



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MYPE
“JJ & M INGENIERÍA CONTRATISTAS GENERALES”
S.A.C. DEL DISTRITO DE CHAVÍN DE HUÁNTAR, 2019**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

**ESPINOZA MELGAREJO, YENNY FLOR
ORCID: 0000-0003-3869-168X**

ASESOR

**SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ
2021**

Título de la tesis

El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019

Equipo de Trabajo

AUTORA

Espinoza Melgarejo, Yenny Flor

ORCID: 0000-0003-3869-168X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Suarez Sanchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Hoja de firma del jurado y asesor

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490
Presidente

Baila Gemín , Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057
Miembro

Yépez Pretel, Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001-6732-7890
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

Agradecimiento

Agradezco principalmente a Dios, por su bendición en la vida, por darme fuerza para seguir en este proceso de obtener uno de mis objetivos más deseados. Gracias a mis padres, hermanos, esposo e hija por confiar en mí, por sus palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona, me acompañan siempre en todas mis metas.

A la universidad ULADECH Católica, por ayudar a formarme como buena profesional, con ética profesional y sobre todo con humildad para ser una buena profesional. Al docente tutor Juan de Dios por su enseñanza constantemente, por su ayuda y paciencia en este trabajo de investigación.

Yenny Flor

Dedicatoria

Quiero dedicar investigación tesis a mis padres, hermanos, esposo e hija por su apoyo incondicional y sus consejos, a mi familia que son lo más valioso que Dios me ha dado. Gracias por ayudarme a cumplir mis objetivos en este sacrificio constante, a mi asesor de investigación por su constante apoyo y tolerancia en todos los ciclos que conllevan esta asignatura, finalmente a mi persona por su constancia y perseverancia.

También dedico este trabajo de investigación a mis docentes de todos estos años de enseñanza gracias por su paciencia en temas de la carrera profesional que será de mucha ayuda en un futuro.

Yenny Flor

Resumen

El presente trabajo de investigación, tuvo problemática: ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavin de Huántar, 2019?; buscando como objetivo general: Determinar el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa ya mencionada. La investigación fue de tipo cuantitativo y diseño descriptivo simple - correlacional, para la recolección de datos se utilizó como técnicas la encuesta mediante un cuestionario de 26 preguntas, teniendo como población y muestra 8 trabajadores de la entidad objeto de estudio. Como principales resultados la investigación obtuvo que un 100% de encuestados manifestó que la empresa posee visión y misión, 50% indicó que no existe capacitación de los trabajadores. Asimismo 75% de trabajadores mencionó realizar la identificación de riesgos, más un 63% indicó que no se le da solución oportuna, 50% indicó que no se realiza la contabilización de ingreso de mercaderías, 75% afirmó que la entidad procura haya comunicación interna y un 88% indicó que se realiza constantes monitoreos. Como consecuencia se concluyó que el control interno influye de manera directa en la gestión de inventarios de la Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C.; ya que por medio de la aplicación de la prueba de hipótesis se pudo observar a un nivel de confianza del 95% que $Z_k = 0,8485$ y no abarca el área de aceptación de la hipótesis nulo (H_0) dentro del gráfico de distribución estándar.

Palabras Clave: Control interno, Chavín de Huántar, gestión, inventarios

Abstract

The present research work had problems: In what way does internal control influence the inventory management of the company Mype "JJ & M engineering contractors general" S.A.C. from the district of Chavín de Huántar, 2019? seeking as general objective: Determine the internal control and its influence on the inventory management of the aforementioned company. The research was of a quantitative type and a simple descriptive - correlational design, for data collection the survey was used as techniques through a questionnaire of 26 questions, having as population and sample 8 workers of the entity under study. The main results of the research obtained that 100% of respondents said that the company has a vision and mission, 50% indicate that there is no training of workers. Likewise, 75% of the workers mentioned carried out the identification of risks, but 63% indicated that a timely solution is not given, 50% indicated that the entry of merchandise is not counted, 75% affirmed that the entity tries to communicate internal and 88% indicate that constant monitoring is carried out. As a result, it was concluded that internal control directly influences the inventory management of the Mype "JJ & M engineering contractors general" S.A.C.; since by means of the application of the hypothesis test, a confidence level of 95% could be observed that $Z_k = 0.8485$ and does not cover the acceptance area of the null hypothesis (H_0) within the standard distribution graph.

Key Words: Internal control, Chavín de Huántar, management, inventories

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	xi
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	10
III. Hipótesis.....	36
IV. Metodología.....	37
4.1. Diseño de investigación.....	37
4.2. Población y muestra.....	39
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	38
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
4.5. Plan de Análisis.....	42
4.6. Matriz de Consistencia.....	45

4.7. Principios éticos	46
V. Resultados.....	48
5.1. Resultados	48
5.2. Análisis de resultados	60
VI. Conclusiones	79
Aspectos complementarios	84
Referencias bibliográficas.....	84
Anexos	90
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos	90
Anexo 2: Figuras estadísticas	95

Índice de gráficos, tablas y cuadros

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: La entidad posee control interno	48
Tabla 2: La entidad posee misión y visión	48
Tabla 3: La entidad busca ejecutar sus actividades transparentemente	49
Tabla 4: La entidad favorece al clima organizacional	49
Tabla 5: La entidad planifica la capacitación del personal	50
Tabla 6: Considera que el control interno hace eficiente el manejo de inventarios ..	50
Tabla 7: La empresa identifica riesgos hacia el área de almacén	51
Tabla 8: La empresa evalúa riesgos hacia el área de almacén	51
Tabla 9: La empresa soluciona los riesgos identificados en el área de almacén	52
Tabla 10: La empresa evalúa contablemente sus inventarios	52
Tabla 11: La empresa posee personal responsable en el área de almacén	53
Tabla 12: Se realiza el conteo físico de existencias	53
Tabla 13: La entidad posee políticas definidas para controlar sus inventarios	54
Tabla 14: La entidad promueve la comunicación permanente	54
Tabla 15: La entidad informa a sus trabajadores en cuanto a sus funciones	55
Tabla 16: La entidad promueve la comunicación externa	55
Tabla 17: La entidad supervisa el área de inventarios constantemente	56
Tabla 18: La entidad realiza la evaluación de desempeño	56
Tabla 19: La entidad busca la mejora continua en sus áreas	57
Tabla 20: La empresa aplica el método PEPS en la gestión de inventarios	57
Tabla 21: La empresa aplica el método UEPS en la gestión de sus inventarios	58

Tabla 22: La empresa aplica el método promedio en la gestión de inventarios	58
Tabla 23: El área de inventarios está alejada de las demás áreas de la empresa	59
Tabla 24: El área de inventarios posee un perímetro considerable.....	59
Tabla 25: Los inventarios de la empresa están separados por su naturaleza o duración	60
Tabla 26: El área de inventarios posee mapas de riesgos	60

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: La entidad posee control interno	95
Figura 2: La entidad posee misión y visión	96
Figura 3: La entidad busca ejecutar sus actividades transparentemente.....	97
Figura 4: La entidad favorece al clima organizacional.....	98
Figura 5: La entidad planifica la capacitación del personal.....	99
Figura 6: Considera que el control interno hace eficiente el manejo de inventarios	100
Figura 7: La empresa identifica riesgos hacia el área de almacén.....	101
Figura 8: La empresa evalúa riesgos hacia el área de almacén	102
Figura 9: La empresa soluciona los riesgos identificados en el área de almacén ...	103
Figura 10: La empresa evalúa contablemente sus inventarios.....	104
Figura 11: La empresa posee personal responsable en el área de almacén	105
Figura 12: Se realiza el conteo físico de existencias	106
Figura 13: La entidad posee políticas definidas para controlar sus inventarios	107
Figura 14: La entidad promueve la comunicación permanente	108
Figura 15: La entidad informa a sus trabajadores en cuanto a sus funciones	109
Figura 16: La entidad promueve la comunicación externa.....	110
Figura 17: La entidad supervisa el área de inventarios constantemente.....	111
Figura 18: La entidad realiza la evaluación de desempeño	112
Figura 19: La entidad busca la mejora continua en sus áreas	113
Figura 20: La empresa aplica el método PEPS en la gestión de inventarios	114
Figura 21: La empresa aplica el método UEPS en la gestión de sus inventarios ...	115

Figura 22: La empresa aplica el método promedio en la gestión de inventarios....	116
Figura 23: El área de inventarios está alejada de las demás áreas de la empresa ...	117
Figura 24: El área de inventarios posee un perímetro considerable	118
Figura 25: Los inventarios de la empresa están separados por su naturaleza o duración	119
Figura 26: El área de inventarios posee mapas de riesgos.....	120

I. Introducción

La presente tesis de investigación es considerada muy relevante, por motivo de que recalcó la importancia del sistema de control interno en los recursos corrientes y no corrientes de los entes económicos abarcando estas de forma habitual el motor de cualquier gestión empresarial, de igual manera siendo el gran impulso de las pequeñas, micros y medianas empresas de nuestro país, un símbolo de desarrollo y sostenibilidad para el ámbito económico de nuestro país.

No existen ninguna confusión ni duda, de que en la actualidad muchos países en vías de desarrollo han podido observar en sus informes excesos considerables de productividad en relación a las labores realizadas por las empresas constructoras. Esta temática es una clara política esencial en las inversiones, por ese motivo el crecimiento de este rubro siempre está relacionada con el progreso del sector económico de nuestro país (Pellicer, 2005).

Muchos estudios han definido que el diseño y puesta en marcha de la construcción favorece de manera muy veloz, y que cíclicamente enfatiza a la tasa de incremento de la economía en términos genéricos, cada vez que los países van creando sus servicios básicos (Pellicer, 2005).

El instituto nacional de estadística e información menciona que las puestas en marcha de proyectos de construcción en minerías, edificios, centros de comercio, consorcios, edificaciones de viviendas generarían un resultado positivo en el área de construcción generando una expansión del 5% y tratando de que se obtenga un mayor aumento de reinversiones por motivo del fenómeno del niño costero (Ñecco et al., 2018).

Un sistema de control interno de inventarios propuestos de manera especial para las carencias de la organización comprende un factor fundamental en las políticas de cada entidad, así como en sus proyecciones a futuro, debido a que facilita garantizar la correcta, suficiente y oportuna entrada y salida de inventarios para el giro y actividades de las organizaciones, buscando también un mínimo de inversión y máximo ahorro de recursos económicos, la protección de recursos ante pérdidas, entre otros factores de ventaja y fortalezas organizacionales (Vera y Vizúete, 2011).

Para Correa (2015) es de mucha relevancia que las organizaciones poseen su inventario a un nivel razonable en relación al control, supervisión, orden y protección; debido a que de este depende el suministrar y entregar de manera adecuada con los recursos de la entidad, instalando a disposición en el momento correcto. No existen dudas, que para cualquier giro de negocio empresarial se hacen necesarios los inventarios, pues es el cimiento de toda entidad es la adquisición y comercio de bienes o la prestación de algún servicio, haciéndose de mucha necesidad la existencia de estos, los cuales facilitan exista un control de la mercadería y a su vez poder obtener mayor utilidad para la entidad.

Choy (2014) señala que en nuestro país las micro y pequeñas empresas representan el 98% del total de unidades económicas, no obstante, con el transcurrir del tiempo las micro, pequeñas y medianas empresas del Perú comprenden el 99.6% de empresas existentes en nuestro país. De este sector depende el 47% del producto bruto interno, no obstante, la única debilidad de estas empresas es la falta de formalidad, lo cual es del total un 83%, siendo una cifra escandalosa; el tema de la informalidad únicamente no abarca temas de tributación, si no el manejo empírico

por parte de los propietarios, haciendo que sus áreas sean manejadas de manera errónea y sin un mecanismo que les permita cumplir sus objetivos lucrativos de manera óptima.

Las empresas constructoras en la provincia de Chavín de Huántar tienen el objeto social principal de poder construir edificaciones al 100%, siendo sustentados por las licitaciones que realizan con el fisco a través del organismo supervisor de contrataciones del estado. Muchos de estos entes económicos no cuentan con un control adecuado de sus bienes, no velan por la seguridad de estos, también algunos no buscan la confiabilidad y razonabilidad de su información financiera y consigo acarreado al incumplimiento de la norma.

Se observa muy seguido las Mypes no presentan en su organización un sistema bien planteado, cosa que origina que las metas y propuestas, proyectos entre otros no estén formalizados mediante documento, más por el contrario toda laboral y asamblea realizada por los socios únicamente es trabajada empíricamente, las problemáticas que se presentan no son planificadas, no cuentan con áreas que se responsabilicen por partes de las labores y operaciones de la empresa, lo que crea necesidades y costeos más altos (Servin, 2015).

Lo anteriormente mencionado obviamente genera de por sí, situaciones en las que se va a perder activo financiero, se va a malversar los fondos de la organización, el dinero en caja será mal utilizado y en los peores caos malgastados por las áreas directivas, también se generan deudas o pasivos a corto y largo plazo que perjudican a la empresa. Se deja pasar desapercibido la colusión interna entre trabajadores y entre otros comportamientos, que dañan la popularidad de la entidad y

posicionamiento a la vez, en síntesis, la implementación de un sistema de control provoca la prevención de estos contextos.

Por otro lado Leon y Zevallos (2009) se refieren a las particularidades del control interno en las diferentes operaciones de gestión, finanzas, contabilidades y legal de los entes. Señala que un sistema de control atenúa a la modernidad y eficiencia para trabajar en la administración, por medio de la distribución de responsabilidades, asignación de funciones y creación de un organigrama estructural; asimismo la creación y diseño de un órgano de control interno que trabaje de manera transparente y eficiente; que asegure la lealtad y progreso en las actividades de giro de negocio, que permita la supervisión y retroalimentación ante las bajezas o desviaciones que por error se cometen en el personal de la entidad por medio del control interno previo, concurrente y posterior. Un mecanismo de control interno genera que todo trabajo realizado se formalice mediante informes que sustenten lo efectuado y señale sus recomendaciones al respecto.

La carencia de eficacia y efectividad de los entes públicos y privados a la hora de obedecer a las políticas y metas institucionales por lo que sugiere que se debe implantar un instrumento de control para que dé cabida a la facilidad de gestionar, también a la mejor elaboración de productos y las prestaciones de servicios. Cuando nos referimos a caracterización del sistema de inspección interna nos referimos a un conjunto integrado de planes, organización, técnicas, comportamientos, compromisos. Leyes, y procesos por el cual se procura la realización de operaciones de manera transparente, rápida y eficiente; también el manejo de comunicación e

información de la misma manera; basándose netamente a las normas legales nacionales y en función a ellas (Hernández, 2010).

Toda ejecución de control dentro de una entidad debe ser realizado con el cumplimiento de los pilares de la equidad, eficacia, igualdad, claridad, moral, publicidad y valoración con el medio ambiente; en función a ello deberá estar estructurado y con ello también lograr el éxito como institución.

El sistema de control interno es un conjunto de entes, leyes, técnicas, maneras y procesos ordenados e integrados a las políticas de la empresa que están destinados a guiar el funcionamiento completo de la empresa de manera general. Por ello intervienen aquí lo que son los sectores administrativos, de ventas, presupuestal, contable finanzas, tesorería entre las muchas otras ciencias. Un control interno eficaz debe ser implementado por los titulares de acuerdo con el personal que dirige la empresa; con el fin de mejorar las actividades, confiar en la información económica y obedecer a la normatividad planteada por el ente. Fuera de ellos la protección ante cualquier despilfarro o pérdida de activos y asegurar la mejor practica de valores y transparencia apoyan a que este instrumento sea manejado hacia el progreso.

En mención a lo anterior el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019?

Para poder dar solución a dicha problemática se planteó el siguiente objetivo general: Determinar el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de

la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019.

Como objetivos específicos se propusieron los siguientes:

- Describir el control interno de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019.
- Conocer la gestión de Inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019.

La elaboración de esta tesis de investigación busca proponer una solución, y retroalimentación de mejora por el medio del cual el sistema de control interno pueda mejorar de manera óptima con la gestión de inventarios que posee esta organización.

Este estudio facilitara también a que la organización pueda ejecutar el sistema de control interno de inventarios de manera más eficiente, dando origen a una información confiable y real de los inventarios con los cuales cuenta la empresa y a la vez que el personal directivo pueda tomar las decisiones pertinentes en cuanto a su cantidad, a su económica a la aplicación eficiente de este, la mejora continua, la competitividad con otras empresas y otros fines lucrativos.

La relevancia de este estudio se da por el hecho de querer obtener el grado de contador público, que solicita el órgano rector de universidades del país, la elaboración de una investigación realizada en base a las líneas de investigación que la universidad propone y que funcionen como desarrollo sostenible de la sociedad.

Asimismo, este estudio se justifica debido a que podrá servir como bases teóricas y antecedentes para futuros estudiantes que toquen como variable de investigación la temática de control interno y gestión de inventarios en las Mypes del Perú.

En el aspecto teórico este estudio se justifica por el hecho de querer hacer conocer a las microempresas del Perú el modelo COSO III, el cual es un manual perfecto de gestión empresarial en el cual una entidad puede ver reforzado sus actividades y lograr un desarrollo económico y lucrativo razonable.

En el sentido práctico, esta investigación permitirá que la empresa sujeta a estudio pueda conocer en qué nivel cumple con los componentes de control interno y sus principios respectivo, es en otras palabras una básica auditoría interna que les permitirá adoptar decisiones para mejorar y cimentarse mejor en sus operaciones de inventarios.

En relación a la metodología, esta investigación se justifica porque permitió conocer y practicar el nivel descriptivo, así como el diseño de un instrumento de investigación que puede permitir a otros estudios de las mismas variables aplicarlo y conocer referente a las características e incidencia de una variable sobre otros. Finalmente, la presente investigación se justifica por que refuerza el hecho de realizar estudios para poder solucionar problemáticas en el ámbito social, económico, entre otros que constantemente se presentan a nivel mundial.

Al realizar la aplicación del instrumento de investigación respectivo, se obtuvo los siguientes resultados: En relación al ambiente de control un 100% de encuestados afirmó que la empresa posee un mecanismo de control interno, un 88% mencionó que se cuenta con una misión y visión institucional, asimismo un 100% indicó que son transparentes al realizar sus actividades, un 63% señaló que hay un buen clima organizacional y solo un 50% considera que se planifica capacitaciones a los trabajadores. En relación a la evaluación de riesgos un 75% señaló que se realiza la

identificación y estudio del riesgo, no obstante 38% señaló que no existe una solución oportuna. En relación a las actividades de control un 50% mencionó que se registran y valúan constantemente los inventarios, un 75% mencionó que existen responsables dentro del área y un 88% menciona que se contabiliza las mercaderías ingresadas en forma oportuna. En relación a la información y comunicación un 75% mencionó que la entidad procura que exista comunicación interna y un 63% mencionó que existe adecuada comunicación externa. En relación a la supervisión un 88% respondió que existe monitoreo constante y un 75% aseguró que se busca la mejora continua en las actividades de la empresa.

En relación a la variable dependiente los trabajadores mencionaron que se aplica el método PEPS para el control de inventarios, asimismo un 50% respondió afirmando que el área de inventarios de la empresa donde laboran está ubicada a una distancia aparte de las demás áreas, un 75% mencionó que el área donde se ubican los inventarios es regularmente amplia, un 50% respondió que no existe la separación de inventarios de acuerdo a su material o características, y un 63% respondió que el área de inventarios posee mapas de riesgos.

Lo anteriormente mencionado, sirvió para llegar a la siguiente conclusión general: Se determinó que el control interno influye de manera directa en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019; porque por medio de la aplicación de la prueba de hipótesis se pudo observar a un nivel de confianza del 95% que $Z_k = 0,8485$ y no abarca el área de aceptación de la hipótesis nulo (H_0) dentro del grafico de distribución estándar, es más los resultados de la investigación reflejan un nivel alto

de cumplimiento de los colaboradores partícipes del cuestionario estructurado en función a los principios del ambiente de control (Ver tabla 1-6), evaluación de riesgos (Ver tabla 7-9), actividades de control (Ver tabla 10-13), información y comunicación (Ver tabla 14-16) y supervisión (Ver tabla 17-19), asimismo en función a los métodos de gestión de inventarios busca la aplicación de las primeras entradas y primeras salidas; también el área de almacén posee un ambiente amplio para el resguardo de mercaderías, sin embargo no se ubica a una distancia adecuada del resto de áreas y tampoco existe un orden en las mercaderías de la empresa.

I.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Antecedentes internacionales

Suarez (2018) en su tesis titulada “Análisis del control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil”; la cual tuvo como objetivo principal: Analizar el control interno en la gestión de inventarios que aplica la empresa COMAUTOR S.A., por medio de la revisión de los principios del COSO I, para su eficiente aplicación y consecución de sus objetivos corporativos. Para el análisis de este trabajo se empleó la metodología de encuesta compuesta por 25 preguntas aplicadas a los jefes de bodega, importaciones, contabilidad y el gerente general; la misma que fue analizada y tabulada por el método de escalamiento de Likert. Finalmente la investigación concluyó que la entidad sujeta a estudio, si aplica el control interno del COSO I en un 63%, sin embargo, no cuentan con una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores, esto sumando el hecho de que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma.

Cali (2017) en su investigación titulada “Diseño de un modelo de control de inventarios para la empresa "Megacisne su centro ferretero", del Caton Riobamba, provincia de Chimborazo”; el cual tuvo por objetivo general: Diseñar

un modelo de control de inventarios para la empresa Megacisne su Centro Ferretero del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, con el fin de optimizar y controlar la mercadería e incremento de utilidades. La investigación fue de tipo cuali – cuantitativo. Las técnicas aplicadas fueron la observación, encuesta y cuestionarios; la población y muestra fue la entidad “Megacisne su centro ferretero”. Como principal conclusión se diseñó el control interno en la entidad sujeta a estudio, este permitirá corregir las debilidades presentadas en las áreas anteriormente mencionadas, con el fin de optimizar y controlar las mercaderías e incrementar utilidades.

Antecedentes nacionales

Guerra (2016) en su investigación denominada “El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, Inversiones Corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, Concepción 2015”; la cual tuvo por finalidad principal: Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. La investigación tuvo como resultados que la situación actual del control interno de inventarios en la ferretería investigada, demostraron diversas deficiencias tales como. Desorden en el almacén, personal no capacitado e información errónea; que provoca la

incorrecta toma de decisiones y lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Finalmente, la investigación concluyó que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, contribuirá llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.

Vignolo (2017) en su investigación denominada “Los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú”; el cual tuvo por objetivo general: Describir los mecanismos de control interno de inventarios de los grandes almacenes ferreteros del Perú y de SODIMAC Piura 2016. La investigación utilizó el diseño Cualitativo – Descriptivo – bibliográfico-documental y de caso. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de la empresa materia de investigación. Se obtuvo los principales resultados que no se han encontrado un buen trabajo del control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú, pero la mayoría de autores revisados en las bases teóricas coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Concluyendo que se ha podido evidenciar que Sodimac Piura lleva un buen control de inventarios el cual tiene periodicidad mensual, y se encuentra a cargo del área de Logística, quien realiza el conteo

físico de los materiales para detectar diferencias que afecten la gestión de inventarios.

Sanchez (2018) en su tesis de título “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. de Iquitos, 2017”; la cual busco cumplir el siguiente objetivo: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017. La investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; se aplicó la técnica de encuesta. Como principales resultados se pudo determinar que el control interno influye positivamente en los inventarios de la empresa en estudio ya que al contar con los 5 componentes de control interno se tiene un mejor control de estos. Finalmente se concluyó que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios pues ayuda a tener un mejor control y registro de éstos; puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa.

Quintana (2016) en su investigación de título “El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015”; el cual tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo

de información se utilizó como instrumento el cuestionario de preguntas, obteniéndose los siguientes resultados: la empresa Computel S.A., sí tiene implementado un sistema de control interno y también un área para el almacenamiento de mercadería, lo cual es favorable para la empresa, también se pudo hallar que hay debilidades existentes en el área del almacén, lo que dificulta la eficiencia al momento de controlar la mercadería. Finalmente, se concluye que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues proporciona lograr los objetivos y metas trazadas.

Antecedentes regionales y locales

Gastañaudi (2018) en su estudio el cual llevó por título “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa “CAMAR Perú S.A.C.”- Chimbote, 2015”; el cual tuvo por objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Chimbote, 2015. La metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron los instrumentos, fichas bibliográficas y cuestionario. Como principales resultados se obtuvo que La mayoría de los autores fijan que el control interno, de manera positiva, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas del Perú 2015, señalando así ser un agente por el cual se podrá acondicionar direcciones que permitan un mejor desarrollo dentro de sus respectivas actividades. Al final esta

investigación concluyo lo siguiente: El control interno influye de forma positiva en la gestión de inventarios siendo de gran ayuda si intervención para lograr poseer una mayor vigilancia tanto de salidas como entradas de los respectivos productos comercializados.

Tarazona (2016) en su estudio de titulo “El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa corporación ICARO S.A.C. Huaraz, 2015”; el cual busco cumplir el siguiente objetivo general: Determinar la Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la corporación ICARO SAC Huaraz en el 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental, transversal, de tipo cualitativo. Como principales resultados, podemos afirmar que para obtener un adecuado control de inventarios se debe contar con procesos y políticas claramente definidas que permitan mejorar eficientemente las actividades realizadas en la empresa, mejorará la rentabilidad de la empresa Corporación ICARO SAC de la ciudad de Huaraz, ya que según los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2014 y 2015, estos reflejan dicha mejora. Finalmente la investigación concluyo que se ha determinado que el control de inventarios influye en la rentabilidad de la corporación ICARO SAC Huaraz en el 2015, porque el control de inventarios es considerado como una herramienta fundamental para prevenir robos, fraudes y errores contables, para cuidar el margen de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad en la empresa

Escudero (2018) en su estudio el cual llevó por titulo “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú:

Caso de la empresa comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016” ; el cual tuvo por objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L de Sihuas, 2016. Para la realización de este informe de investigación se utilizó el diseño descriptivo bibliográfico y de caso, para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas , encontrando los siguientes resultados: el control interno es considerado como una herramienta que beneficia la gestión de la empresa en que se aplique, así mismo es una herramienta práctica que previene y detecta malos manejos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. Finalmente el estudio concluyó que el control interno de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L, necesita mejoras inmediatas debido a que un mal manejo influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

Rios (2018) en su investigación denominada “ El control interno y su influencia en la gestion de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios Sal Eloy S.R.L. – Chimbote, 2017”; teniendo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.- Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental bibliográfico-

documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 25 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de entrevista. Finalmente la investigación concluyó que el control interno no está influyendo en la gestión de inventario por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal; si aplicamos un componente de control interno podría influenciar una buena gestión de inventario con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

2.2. Bases teóricas de la investigación

Committee of Sponsoring organizations of Treadway Commission (COSO)

El comité de organizaciones patrocinadoras fue constituido el año de 1985, con el objetivo de poder observar e identificar las causas que dan origen a la presentación de datos ilícitos o falsos, y poder proponer pautas de mejora que ayudaran a una mejor claridad de información en los entes.

COSO establece y regula doctrinas y disposiciones en materia de control interno, la administración de los riesgos y la prevención y control de la corrupción, son propuestos con el fin de optimizar el compromiso organizacional y el seguimiento, asimismo poder reducir en lo más mínimo los comportamientos fraudulentos en los entes (Coopers y Lybrand, 1997).

Este comité está contenido por 5 instituciones representantes de EE. UU, en materia contable, financiera y auditoria, los cuales son los siguientes:

- Asociación de Contadores públicos norteamericanos en español (AAA siglas en inglés)
- Financial Executive Institute (Asociación internacional de ejecutivos en finanzas - FEI)
- Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados en español (AICPA en sus siglas en inglés)
- Institute of Management Accountants (Instituto de contadores empresariales en español - IMA)
- Institute of internal Auditors (Instituto de auditores Internos en español - IIA)

Control Interno

El control interno en las empresas o entes públicos engloba aquellos lineamientos y planes que toma la organización para salvaguardar sus activos, proteger las actividades que la entidad ejecuta a la vez los registros contables, con el propósito de salvaguardar la eficiencia y veracidad de la entidad u organismo.

Según el COSO (2013) el mecanismo de control interno es conceptualizado como un procedimiento que integra y dinamiza actividades, procedimientos, comportamientos y políticas, que son formulados y ejecutados por el área de administración del ente, la gerencia, y el resto de personal de las compañías, propuestas con el fin de brindar un nivel de confianza razonable en cuanto al cumplimiento de metas vinculadas con el giro de negocio, los datos y el cumplimiento legal.

Koontz et al. (2012) menciona que el control interno consiste en el análisis de la eficiencia y efectividad de los procedimientos que realizan las áreas de administración y operativas de las empresas, su finalidad es poder prevenir, identificar y solucionar desviaciones o deficiencias de carácter material dentro del ente y frente a terceros. Dentro de este sistema intervienen componentes los cuales ayudan al mejor control de dinero, de los comportamientos del personal, de la calidad del producto a elaborar en caso sea empresa industrial y el seguimiento que se va a dar a cada actividad. El valor del control interno que aplican las entidades depende de la implementación de tres aspectos, los cuales son:

- Propuesta de patrones
- Estudiar de manera periódica los patrones propuestos
- Corregir las deficiencias en la aplicación de patrones

Fines del control interno

El informe COSO III establece lo siguiente:

Cada organización posee una misión, dentro de ella establece los objetivos y maneras necesarias para poder obedecer a ello, estos pueden ser determinados a través de un conjunto de procedimientos estructurados o empíricos dependiendo de la empresa, y junto con el análisis de las virtudes y debilidades de la organización, así como de las amenazas y oportunidades de su micro y macroentorno, de ello comprenderá una estrategia general.

Procede a ello la división de metas, en tres categorías los cuales son las siguientes:

- ✓ **Metas operativas:** Estos fines de control interno se vinculan netamente con la obediencia a la misión y visión de las empresas, Hacén énfasis en la eficiencia y eficacia de los movimientos operaciones, dentro de ello involucrándose las operaciones de movimiento operaciones y finanzas, y la salvaguardia de recursos ante cualquier tipo de comportamiento de hurto o mal manejo (COSO, 2013).

El COSO (2013) en uno de sus párrafos menciona que estos fines comprenden el cimiento para la evaluación de peligros enfocados al cuidado y salvaguardia de recursos de la organización y la elección y progreso de los mecanismos necesarios para poder controlar y mitigar dichos peligros.

En otras palabras, lo que busca el control interno en las metas operacionales es el progreso, industrial, financiero, operacional, de producción, calidad, buenas prácticas ambientales, pero sobre la satisfacción de los trabajadores y usuarios.

- ✓ **Metas de información:** Respecto a estas metas se refiere a que la elaboración de reportes para empleo de la organización y sus participantes, deben de estar basados en la claridad, oportunidad y confiabilidad (COSO, 2013).

Dentro de los datos informativos comprenden datos de información financiera y no financiera, ya sea de carácter interno o

externo, y demás datos comprendidos por los entes reguladores, organismos o políticas de la empresa.

La información externa es por cumplimiento a las normas y regulaciones del país o jurisdicción, la interna es para empleo único de la empresa ya sea plan operativo, políticas, y medidas de compromiso laboral.

- ✓ **Metas de cumplimiento:** Están involucradas con la obediencia a la norma y regulaciones a las que está expuesta la empresa. La empresa debe enfocar cada una de sus actividades en la obediencia de las leyes y reglas pertinentes (COSO, 2013).

Elementos del Control interno

Ambiente de control

Es el primer elemento del control interno según lo manifestado en el informe COSO y es denominado por este como el cimiento de todo mecanismo de control dentro de una entidad. Engloba en sus lineamientos el buen ambiente organizacional que debe de existir en los trabajadores de la entidad, de tal manera que puedan realizar sus funciones en base a la armonía y puedan trabajar en equipo para conseguir actividades efectivas y comprometidas con los objetivos institucionales de la organización (Mary Garcia, 2014).

Para diversos autores el entorno o ambiente de control es una membrana inmaterial que rodea toda la empresa, en cuyo interior se encuentran: los atributos personales, la integridad, los valores éticos, la competitividad y otras particularidades que los colaboradores necesitan para poder cumplir con sus

funciones de control interno. En razón a ello, el ambiente de control es el primer nivel de protección de la empresa para poder controlar los riesgos que acechan a la organización (Mary Garcia, 2014).

Evaluación de riesgos

García (2014) define al riesgo como aquella probabilidad de que un acontecimiento afecte los objetivos de la empresa, por lo que este componente comprende el reconocimiento, el estudio y control oportuno de los peligros implicados en el cumplimiento de metas organizacionales. Estos peligros comprenden eventos internos o ajenos a la empresa que podrían de alguna manera afectar el registro, ejecución de las operaciones, al igual que la elaboración y difusión de la información financiera de la entidad.

Por ello puede decirse que la evaluación del riesgo en el COSO (2013) comprende el reconocimiento, estudio de aquellos peligros materiales que afecten a los activos, la información financiera y los errores en las labores que realicen los trabajadores. La evaluación de riesgos cumple distintos roles relevantes, que pocas veces es vista por el personal de gerencia.

Actividades de control

Las políticas no son consideradas como actividades de control, sino más bien como lineamientos generales de acción para la adopción de decisiones que señala el personal de dirección sobre sus colaboradores. De estas se desagregan políticas que reflejan ser mandatos específicos para la ejecución de acciones, direccionados hacia las metas que se han propuesto cada organización (Mary Garcia, 2014).

Las políticas precisan cuestiones de carácter general para el enfoque de las actividades que podrían estar documentadas o no; como claros ejemplos están la revisión de líneas crediticias aprobadas a nuevos clientes, los ordenamientos del personal de dirección establecen cuando debe de practicarse oportunamente y constantemente supervisado, en base a Items los cuales son: El tipo de usuario, los montos a financiera y las condiciones de pago aprobadas.

Es relevante que los acontecimientos reconocidos como riesgo por motivo de la aplicación de actividades de control sean monitoreados de manera rápida, y los responsables de ello tomen las medidas correctivas para que dichos problemas no se den en un futuro. Actualmente una nueva práctica de la empresa debe de consistir en la elaboración, autorización y publicación de un manual de políticas organizacionales, de acuerdo con su tamaño, giro de negocio, volumen y entre otras características (Serrano et al., 2017).

Información y comunicación

El cuarto componente denominado información y comunicación comprende aquellos métodos y actividades creadas por la entidad para poder realizar el registro, procesamiento, resumen e informes sobre las operaciones de cada sector de la entidad, en especial el financiero y económico. La calidad de dicha información organizacional es un indicador que podría beneficiar o afectar la capacidad del personal gerencial para adoptar medidas correctas y controlar con eficiencia sus operaciones (Serrano et al., 2017).

De igual manera, una eficiente comunicación brinda a los colaboradores y usuarios un adecuado conducto para conseguir un correcto entender sobre el rol y

los compromisos de las personas que comprenden el control interno organizacional.

Monitoreo y supervisión

Serrano et al. (2017) define a la supervisión como aquel proceso en el cual se estima la calidad del control interno con el transcurrir del tiempo. El monitoreo labora en apoyo con los demás componentes del control interno y brinda una confiabilidad alta respecto al cumplimiento de metas y políticas.

Esto conlleva a la identificación y solución a las desviaciones de control interno, antes de que afecten en gran manera a los objetivos de la entidad. Por ejemplo, seleccionamos un objetivo referente a la elaboración de estados financieros, la supervisión debería de estar en la certeza de reconocer y solucionar peligros por la falla de estos controles, situación que evitaría que la información financiera llegue a cometer errores de mucha materialidad (Serrano et al., 2017).

Al analizar la calidad del control interno, la supervisión facilita a las personas a reaccionar de manera oportuna a la identificación de ciertos procedimientos insuficientes, débiles o innecesarios. De manera general, la supervisión está enfocada en las evaluaciones constantes o por separado para conocer que otros componentes faltan ajustar a los objetivos organizacionales (Serrano et al., 2017).

Modificaciones significativas en el marco del COSO (2013) respecto a los componentes del control interno

Modificaciones en el componente ambiente de control

- Involucra cinco principios los cuales son: la integridad y cumplimiento de valores éticos, la relevancia de la política en la gestión y sus formas de manejar, la importante necesidad de contar con una estructura organizacional, la eficiente distribución de labores y la importancia de la política de obreros.
- Se establece los vínculos entre los elementos del control interno para enfatizar la importancia del ambiente de control.
- Se extiende los datos sobre el personal directivo de los entes, reconociendo sus particularidades en el organigrama, obligaciones, y metas a lo largo de las variadas atribuciones, sectores y clases de entes.
- Se propone el seguimiento de riesgos y su vínculo con la respuesta a este.

Modificaciones en el componente medición de riesgos

- Se extiende la condición de metas de informes, fundamentándose como informes internos y externos.
- Se repite una vez más que se debe de identificar, analizar y dar solución al riesgo.
- Se insertan las definiciones de rapidez y constancia de riesgos como factores para medir el impacto de estos.
- Se establece que a riesgos aceptables debe de existir un cierto nivel de tolerancia.
- Se extiende la atención del riesgo por fraude.

Modificaciones en el componente operaciones de control

- Se establece que las operaciones de control son aquellas planeadas por el personal directivo.
- Se establece el veloz cambio e innovación de las Tics

Modificaciones en el componente información y comunicación

- Hace énfasis en la calidad de los medios informativos dentro del SCI.
- Se propone la continua relación de información entre personal y terceros del ente
- Se propone el uso de tics para canales de información eficaces y eficientes

Modificaciones en el componente monitoreo

- Se diferencia términos como evaluaciones cíclicas e independientes
- Se ahonda en la importancia del uso de Tics y los que proveen de servicios fuera del ente.

Tipos de control interno

Por el momento en que se realiza el control interno se clasifica de la siguiente manera:

Control interno Previo: Es aquel sistema de control interno que se aplica anticipadamente a las operaciones ejecutadas por las empresas, como se sabe cada entidad realiza y toma medidas desde la autorización de una operación hasta su monitoreo de este, este sistema de control interno enmarca la existencia de la normatividad, en este caso los ROFs, los MOFs y otros lineamientos internos de la empresa. Asimismo, también intervienen dentro de esta clase de sistema cualquier disposición relacionada con las operaciones de giro que realice la empresa (Melendez, 2016).

Control interno Concurrente: Son aquellos procedimientos que facilitan a la organización poder realizar la verificación y la evaluación de las operaciones que la misma realiza, estas deben de estar enmarcadas dentro de un respectivo control de calidad (Melendez, 2016).

Control interno posterior: Esta clase de control interno es realizado por las áreas de auditoría interna de los entes del sector público mediante la inspección y supervisión de las operaciones ya realizadas. Tiene el fin de poder analizar si estos procedimientos han sido cumplidos en base a lo que expresa la normatividad, así mismo si durante el periodo se ha cumplido con la protección y cuidado de los bienes del ente, con la elaboración y presentación de la información financiera fidedigna y oportuna y por último el logro del cumplimiento de los objetivos institucionales planeados por la empresa al inicio de cada periodo económico (Melendez, 2016).

Principios del entorno de control interno

- **Ambiente de control** – Es aquel ambiente de la organización que sirve para la ejecución de los movimientos económicos, financieros y patrimoniales, también es el lugar donde se practican los comportamientos de los trabajadores ya sea honrosos o deshonorosos (Mantilla, 2018).
- **Filosofía de dirección.** – En este principio radica la conducta y las actitudes de los trabajadores en función al sistema de control interno. Todo trabajador involucrado debe de mostrar una actitud de querer recibir capacitación y aprendizaje respecto al control interno (Mantilla, 2018).

Igualmente, dentro de este principio se enmarca como es la conducta y la actitud del personal con el control interno. Debe de observarse una actitud de disponibilidad del personal para recibir capacitaciones e innovaciones en los procedimientos. Igualmente, cada cierto periodo se medirá como fue su desempeño en base a las capacitaciones recibidas.

- **Integridad y valores éticos.** – Este principio se enfoca en la propuesta de proponer lineamientos y la ejecución de valores morales y éticos para controlar actos dolosos en contra de los objetivos institucionales de la organización. En toda empresa debe de existir una norma interna que establezca dichas conductas, pero su cumplimiento debe de ejercerse por motivo de voluntad y no por temor a las sanciones (Mantilla, 2018).
- **Administración estratégica.** – Instituir políticas y procesos para un planeamiento y la gestión de los trabajadores de la empresa (Mantilla, 2018).
- **Estructura de la organización.** – Este principio radica en que la empresa debe de formular, emplear, autorizar y ejecutar un organigrama institucional que regule las funciones de cada área y unidades de la empresa, así también las operaciones administrativas, de ventas y otras que posea la misma; deben de estar formalizados a través de un ROF, MOF, RIT, entre otros (Mantilla, 2018).
- **Dirección de recursos humanos.** – Este principio propone que el personal directivo plantee políticas y disposiciones relacionadas con el planeamiento y gestión del personal, que se enfoque en su desarrollo profesional, en la transparencia y una vocación de servicio por la sociedad (Mantilla, 2018).
- **Competitividad profesional.** – Este principio reconoce a que cada trabajador de la empresa debe de ser competente en las actividades que ejecutara, debe de haber sido capacitado y educado en temas de sus labores. Igualmente debe de hacerse responsable por los actos ilícitos o errores que cometa en la duración de su contrato (Mantilla, 2018).

- **Elección de personal directivo y distribución de responsabilidades.** – Es de necesidad que la junta general de accionistas escoja al personal que se encargara de dirigir las actividades de la empresa, tanto de administrarla como de seguirla en sus operaciones continuamente. De igual manera con el apoyo de su personal directivo debe de asignar a cada trabajador sus funciones respectivas para que no pueda interferir en las funciones de otro trabajador o área del ente (Mantilla, 2018).
- **Órgano de control institucional (OCI).** – Cuando existen operaciones o actividades de control que eviten riesgos a los que esta afecto la empresa, debe de existir un área que las supervise, en este caso un órgano de control interno en los municipios o entidades privadas que posean personal especializado en el tema, que supervise las operaciones y cada uno de los componentes que intervienen en las actividades de control (Mantilla, 2018).

Principios de la evaluación de riesgos

- **Determinación de objetivos organizacionales:** El presente principio propone que la unidad económica defina las metas organizacionales con suficiente determinación y claridad, de tal manera que le permita identificar y analizar los peligros relacionados a estos (González, 2013).
- **Reconocimiento de riesgos:** A través del presente principio se busca que las organizaciones identifiquen aquellos peligros que impidan el cumplimiento de metas en cada nivel jerárquico y áreas de la organización, este es el principio

sobre el cual se van a administrar los peligros que asechen a la entidad

(González, 2013).

- **Análisis de probabilidad y solución oportuna:** A través de este principio se busca que las empresas, estimen la probabilidad de que ocurra un riesgo, con la finalidad de poderle dar una respuesta oportuna y esta no afecte de manera material los objetivos organizacionales (González, 2013).

Principios de las actividades de control

- **Identificación de cambios hacia el control interno:** González (Como se cito en COSO, 2013) hace mención que este principio del control interno busca que las empresas puedan realizar la identificación y evaluación de aquellos cambios o modificaciones que puedan influir de manera significativa en el mecanismo de control interno; estos cambios pueden estar en el ambiente externo, interno o actitudes no tangibles en la organización.
- **Desarrollo de actividades para la mitigación de riesgos:** González (Como se cito en COSO, 2013) precisa que este principio es muy importante porque busca que las unidades económicas definan y apliquen actividades que se enfoquen en el control de riesgos hasta niveles que puedan permitir a los objetivos conseguirse eficientemente.
- **Actividades sobre la tecnología, información y comunicación:** González (Como se cito en COSO, 2013) afirma que toda entidad debe de enfocarse en las tecnologías que posee, en caso no sea así es correcto invertir en ello, debido a que facilita el óptimo cumplimiento de objetivos en la protección de recursos documentarios o bienes, así como el mejor control del personal.

- **Establecimiento de políticas y procedimientos:** González (Como se cito en COSO, 2013) menciona que el presente principio exige que la organización despliegue actividades a través de políticas y procedimientos ya determinados.

Principios de la información y comunicación

- **Información importante y de calidad:** El presente principio propone que toda organización obtenga, genere y emplee información de calidad e importante para la ejecución de actividades y funcionamiento del control interno (González, 2013).
- **Difusión de responsabilidades y objetivos:** Toda entidad debe de comunicar su información internamente (Áreas de arriba hacia abajo y de derecha a izquierda), incluido también aquellas metas y funciones que son de utilidad para apoyar a su cumplimiento (González, 2013).
- **Comunicación externa:** Las organizaciones deben de tener una comunicación constante y clara con aquellos grupos de interés externo (proveedores, clientes, estado, otros) sobre aquellos aspectos de importancia para la continuidad de su funcionamiento así como del control interno (González, 2013).

Principios de la supervisión

- **Supervisión independiente:** González (Como se cito en COSO, 2013) hace mención que una empresa deberá de escoger, mejorar y ejecutar monitoreos constantes y de manera independiente para poder detectar si alguno de los componentes o principios están trabajando de manera correcta.

- **Comunicación de desviaciones de control interno:** González (Como se cito en COSO, 2013) afirma que concluido los monitoreos se deberá evaluar y difundir al personal responsable y pertinentes, de tal manera que se puedan adoptar las medidas correctivas necesarias, tanto interna como externamente de acuerdo corresponda.

Almacenamiento

Civera y Perez (2016) conceptualiza al almacenaje como aquel procedimiento que engloba todos los comportamientos que se necesitan para la protección de surtido, protegerlos de la desvalorización, porque pueden ser estos materiales para ser vendida, transformada o prestar un servicio. En tal sentido esta carencia nace para poder dar equilibrio a la producción con la demanda del mercado a la cual está expuesto la empresa, debido a que en muchos de los casos la curva no va en pendiente positiva y si lo está no se mantiene.

Métodos para poder gestionar los inventarios

Los métodos de valoración de inventarios son técnicas empleadas con la finalidad de poder seleccionar y aplicar una base científica sobre la cual medir los inventarios en términos monetarios. La valoración de estos es un procedimiento esencial cuando los precios unitarios de cada bien son distintos o heterogéneos.

Existen distintas técnicas para la valuación de inventarios, no obstante, las normalmente empleadas por las empresas en la actualidad son las siguientes:

- **Método PEPS**

Conocido también como FIFO, siglas en inglés que significan “First In, First Out”, es aquel método de valuación de inventarios que está basada en la lógica del movimiento de los bienes dentro de un sistema de inventarios, por ese motivo el costo de las últimas adquisiciones son aquel costo de las últimas existencias, en el orden en que se recibieron dentro del área de almacén (Rojas, 2019).

Las principales desventajas de esta técnica es que los desembolsos de producción incrementan las ganancias de la entidad, por ende, mayor pago de impuestos.

- **Método UEPS**

Conocido también como LIFO, siglas en inglés que significan “Last In, First Out”, esta metodología de valuación de inventarios se basa en que aquellas últimas adquisiciones que formaron parte del inventario, sean primeros en comercializarse, siendo aplicables su mismo costo unitario en el cual se obtuvo, en otras palabras, que el flujo físico no es importante, aquí lo que realmente importa es el costo de aquellos últimos ingresos.

“La ventaja de aplicar esta técnica es que el inventario se valorará con el costo más antiguo, lo cual supone un costo de inventario inferior a su valor promedio, siendo de gran utilidad en épocas de inflación cuando los costos aumentan constantemente” (Rojas, 2019, p. 42).

- **Método promedio ponderado**

Este es una técnica de estimación sensata de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de los inventarios, entre el número de unidades en existencia. Este medio que causa que se genere un costo medio, el cual debe recalcularse por cada adquisición e ingreso al almacén (Salazar, 2016).

Principios para la correcta gestión de inventarios

Para poder siempre estar al pendiente de la toma de decisiones que corresponde a la distribución y/ o entrada de mercaderías, se tiene que tomar en cuenta los diferentes principios generales.

- ✓ El área de almacenaje debe de ubicarse libre de las demás labores y/o áreas de la entidad. Por los que su planeamiento debe de siempre tener en cuenta la política institucional de tal manera que esta se pueda acoplar a las metas de la organización.
- ✓ Las magnitudes que se almacenen se van a determinar en función al costeo que nazcan desde su compra hasta la llegada al área de almacén no importe sea mínimo, es por ellos que se debe conservar los márgenes queridos por la entidad.
- ✓ La habilidad que presente el área de almacenaje. debe de estar propuesto en tal forma en que se requiera las mínimas labores para su aplicación; por ello se tiene que dar una minimización a:
 - a) El área utilizada, empleando grandes magnitudes de recojo de mercadería disponible.

- ✓ El trato interior, que obedece desde los recorridos que se hacen y la periodicidad con que se realizan las operaciones.
- ✓ Las operaciones deben ser eficientes de tal manera que se utilice la menor cantidad de bienes para mejores magnitudes de mercadería.
- ✓ Los peligros, deben de ser mínimos ante las eficientes situaciones ambientales y de protección para el personal trabajador de la empresa dentro del área de almacenaje.
- ✓ Finalmente, el área de almacén debe de ser lo más viable en favor a la columna estructural implementada en el ente, de manera que pueda ser favorecido en razón a las carencias del área y con el pasar de las épocas (Civera y Perez, 2016).



III. Hipótesis

El control interno influye de manera directa en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019.

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

Tipo de investigación

El presente escrito investigativo será de tipo cuantitativo, debido a que en la recopilación de información y la difusión de la tabulación de resultados se utilizará procesos de ciencia estadística aplicada y matemática, finalmente las herramientas para su estimación (Arias, 2020).

Nivel de investigación

El presente escrito investigativo tiene un nivel descriptivo, debido a que se explicará y describirá las variables independiente y dependiente sin manipularlas. En otras palabras, esta investigación se trata de no modificar de manera intencional las variables independientes, en este caso control interno.

Diseño de investigación

La presente investigación considerara los siguientes diseños para su ejecución: Descriptivo – no experimental – transaccional. Estos se conceptualizan de la siguiente manera.

✓ **No experimental**

Hernandez et al. (2010) mencionan que una investigación no experimental es aquel que se ejecuta sin modificar o cambiar de manera intencional las variables. En otras palabras, son estudios donde la manipulación deliberada de variables no existe y no influye en las demás.

✓ **Transversal**

Hernandez et al. (2010) describen este diseño de investigación como aquel que recopila información de un solo periodo en un tiempo único. Su función es poder describir las variables y dar análisis e incidencia con otra dependiente de ella en un periodo planteado.

✓ **Descriptivo**

El diseño de investigación descriptivo que se aplicara en esta tesis tiene como fin investigar el impacto de las particularidades u horizontes de uno o más fenómenos correspondientes a una población. El proceso reside en situar en uno o más fenómenos a un conjunto de individuos u otro ser (Hernandez et al., 2010).

Por lo tanto, el diseño de investigación se expresa por medio del presente esquema:

Muestra ← Observación

✓ **Correlacional**

El propósito principal de este estudio es saber cómo se puede comportar una variable según la otra variable correlacionada. En este alcance se plantean hipótesis correlacionales, no se plantean como variables independientes o dependientes, solamente se relacionan dos variables, tampoco existe una prevalencia o importancia de alguna de las variables, no hay variables por el orden de las variables no modifican los resultados del estudio.

4.2. Población y muestra

Población: La población es la totalidad de elementos del estudio, es delimitado por el investigador según la definición que se formule en el estudio. La población y el universo tienen las mismas características por lo que a la población se le puede llamar universo o de forma contraria, al universo población (Arias, 2020).

Se estimó que para la presente investigación se recibió el apoyo de 8 trabajadores de la empresa Mype JJ & M ingeniería Contratistas Generales S.A.C.

Muestra: El muestreo es una técnica para estudiar la muestra, como resultado de la aplicación de esta técnica a la población se obtiene un estadígrafo, esta es una cifra que se logra por medio de un cálculo o una operación estadística la cual proporciona una cifra o el número real de los elementos que representan a la población. La técnica del muestreo se utiliza cuando la población tiene un gran número de elementos, en caso la población sea pequeña no se requerirá la técnica del muestreo (Arias, 2020).

La muestra de estudio estuvo conformada por la misma cantidad: 8 trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería Contratistas Generales S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Título: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavin de Huántar, 2019

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Items
Control interno	Koontz et al. (2012) menciona que el control interno consiste en el análisis de la eficiencia y efectividad de los procedimientos que realizan las áreas de administración y operativas de las empresas, su finalidad es poder prevenir, identificar y solucionar desviaciones o deficiencias de carácter material dentro del ente y frente a terceros.	Ambiente de Control	Misión y visión del control interno	1. ¿La entidad posee un mecanismo de control interno?
				2. ¿La entidad posee una misión y visión definido?
			Integridad y principios éticos	3. ¿La empresa busca la ejecución de sus actividades de manera íntegra?
			Clima laboral	4. ¿Busca la entidad favorecer el clima laboral?
			Capacitación al personal	5. ¿Cuenta la entidad con un plan para capacitar al personal?
			Eficiencia y eficacia de operaciones	6. ¿Considera usted que el control interno promueve la eficiencia y efectividad en el manejo de inventarios?
		Evaluación de riesgos	Búsqueda de riesgos	7. ¿Se realiza la búsqueda de riesgos que puedan dañar

		los inventarios de la entidad?
	Análisis de riesgos	8. ¿Se realiza la evaluación de riesgos referente a la gestión de inventarios?
	Solución de riesgos	9. ¿Se le da solución a los riesgos que pueda afectar la gestión de inventarios?
Actividades de control	Registro contable	10. ¿Los inventarios de la empresa son registradas y valuadas contablemente constantemente?
	Separación de funciones	11. ¿La entidad posee un personal responsable de los inventarios de la entidad?
	Cumplimiento de funciones	12. ¿Se realiza el conteo físico de las existencias de la entidad?
	Políticas de operaciones	13. ¿Posee la entidad política definidas para el control de inventarios?
Información y Comunicación	Comunicación permanente	14. ¿Se procura que en la entidad exista comunicación

				permanente?
			Información constante	15. ¿Se brinda al trabajador encargado de inventarios la información relevante en cuanto a sus funciones?
			Impulso a la comunicación interna	16. ¿La entidad difundió alguna vez documentación que busque la mejor de comunicación interna?
		Supervisión y monitoreo	Supervisión constante	17. ¿La entidad realiza la supervisión constante al área inventarios?
			Evaluación de desempeño	18. ¿Se realiza la evaluación del desempeño de los trabajadores de la empresa?
			Mejora continua	19. ¿Se busca la mejora continua en cada una de las áreas del ente?
Gestión de inventarios	Se define a la gestión de inventarios o almacenaje como aquel procedimiento que engloba todos los comportamientos que se necesitan para la protección	Métodos para poder gestionar los inventarios	Método PEPS	20. ¿La empresa aplica el método PEPS para gestionar sus inventarios?
			Método UEPS	21. ¿La empresa aplica el método UEPS para

	de surtido, protegerlos de la desvalorización, porque pueden ser estos materiales para ser vendida, transformada o prestar un servicio (Rojas, 2019).			administrar sus inventarios?
			Método Promedio Ponderado	22. ¿La empresa aplica el método promedio ponderado para gestionar sus inventarios?
		Principios de la gestión de inventarios	Ubicación	23. ¿El área donde están los inventarios está alejada considerablemente de los demás sectores del ente?
			Ambiente	24. ¿El área donde están los inventarios posee un perímetro considerable que permita la separación de insumos y orden de los mismos? 25. ¿Se separan los inventarios por tipo de material, insumo y/o otros?
Peligro	26. ¿El área de inventarios posee mapas de riesgos?			

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La información recopilada de los datos recibidos por la empresa, fueron conseguidos a través de la técnica de investigación encuesta a cada titular de la Mype que se encuestó.

Por otro lado, el instrumento que se aplicó para la ejecución del proyecto fue el cuestionario estructurado, medio por el cual se realizó interrogantes a los titulares de las entidades, según su nivel sociocultural y de acuerdo a las variables de estudio que se emplearon en la presente investigación.

4.5. Plan de Análisis

Para poder conseguir y tabular cada uno de los resultados empleados por medio de la encuesta y cuestionario estructurado se aplicó el software Excel 2016 y también la ciencia estadística descriptiva y aplicada. Por medio de ello se llegó a las respectivas conclusiones de la investigación y sus debidas recomendaciones para cada una de ellas.

Como se trata de un diseño de investigación correlacional, se buscó probar la Hipótesis planteada por medio de la prueba de esta para la proporción poblacional, la cual es definida como el análisis de una proposición cuantitativa en razón al éxito o rechazo de una hipótesis (P), por tanto, comprende la obtención de evidencias que apoyen o rechacen dicha hipótesis.

Para calcular el promedio de aplicación de componentes y principios de control interno, se aplicó el siguiente procedimiento:

$$H_0 = P \leq Z$$

$$H_1 = P > Z$$

Dónde:

Ho = El control interno no influye de manera directa en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019.

H1 = El control interno influye de manera directa en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019.

0,60 = Nivel mínimo de aceptación por parte de la población.

$$\textit{Media aritmetica} = \frac{\textit{Suma de valores de la variable}}{\textit{Numero total de datos}}$$

La fórmula que se aplicó fue:

$$Z = \frac{p - P_0}{\sqrt{\frac{P_0 Q_0}{n}}}$$

4.6. Matriz de Consistencia

El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores	Metodología
<p>Enunciado del problema ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019?</p>	<p>Objetivo general Determinar el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir el control interno de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019. - Conocer la gestión de Inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019. 	<p>El control interno influye de manera directa en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019.</p>	<p>Variable Independiente Control interno</p> <p>Variable independiente Inventarios</p>	<p>El tipo de investigación Cuantitativa.</p> <p>Nivel de investigación de la tesis Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación Descriptivo – No experimental – correlacional</p> <p>Población y muestra de estudio 8 trabajadores de las Mype JJ & M ingeniería Contratistas Generales S.A.C.</p>

Fuente: Elaboración propia

4.7. Principios éticos

El presente trabajo de investigación se apoyó en los principios éticos dictaminados por la Universidad ULADECH Católica en su normatividad (Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, 2019), los cuales son:

Protección a las personas:

En el proceso de la ejecución de la investigación, se respetó las creencias, opiniones, aptitudes y debilidades de las personas que serán objeto de estudio. Como menciona la norma se buscó la adecuada protección de sus derechos más importantes, de tal forma que puedan sentirse cómodos y conformes con la aplicación del instrumento de estudio.

Beneficencia y no maleficencia:

Al momento de realizar la investigación se buscó no crear incomodidad en los trabajadores de la empresa objeto de estudio, por el contrario, se trató de que estas se sientan lo más cómodas posibles y que puedan resolver el cuestionario estructurado con términos y enunciados adecuados al nivel de estudios que poseen.

Justicia:

Después de realizar el cuestionario estructurado, al realizar la tabulación de los datos obtenidos por los trabajadores de la empresa objeto de estudio, se cumplió con este principio al realizar gráficos y tablas estadísticas en función a la información cuantitativa real obtenida y no cambiarla a criterio del investigador.

Consentimiento informado y expreso:

Se cumplió con este principio, en la situación formal que tenemos como investigadores de presentar por anticipado un documento al personal de dirección de la empresa objeto de estudio, con el fin de que esta pueda aceptar la ejecución de la aplicación del instrumento y pueda saber los fines de la investigación y los beneficios de aplicación.

V. Resultados

5.1. Resultados

Referente al objetivo específico 1:

Tabla 1

La entidad posee control interno

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	8	100.00
No	0	0.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 2

La entidad posee misión y visión

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	7	87.50
No	1	12.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 3

La entidad busca ejecutar sus actividades transparentemente

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	8	100.00
No	0	0.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 4

La entidad favorece al clima organizacional

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	5	62.50
No	3	37.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 5

La entidad planifica la capacitación del personal

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	4	50.00
No	4	50.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 6

Considera que el control interno hace eficiente el manejo de inventarios

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	7	87.50
No	1	12.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 7

La empresa identifica riesgos hacia el área de almacén

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	6	75.00
No	2	25.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 8

La empresa evalúa riesgos hacia el área de almacén

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	6	75.00
No	2	25.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 9

La empresa soluciona los riesgos identificados en el área de almacén

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	3	37.50
No	5	62.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 10

La empresa valúa contablemente sus inventarios

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	4	50.00
No	4	50.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 11

La empresa posee personal responsable en el área de almacén

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	6	75.00
No	2	25.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 12

Se realiza el conteo físico de existencias

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	7	87.50
No	1	12.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 13

La entidad posee políticas definidas para controlar sus inventarios

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	7	87.50
No	1	12.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 14

La entidad promueve la comunicación permanente

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	6	75.00
No	2	25.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 15

La entidad informa a sus trabajadores en cuanto a sus funciones

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	7	87.50
No	1	12.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 16

La entidad promueve la comunicación externa

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	5	62.50
No	3	37.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 17

La entidad supervisa el área de inventarios constantemente

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	7	87.50
No	1	12.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 18

La entidad realiza la evaluación de desempeño

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	5	62.50
No	3	37.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 19

La entidad busca la mejora continua en sus áreas

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	6	75.00
No	2	25.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 20

La empresa aplica el método PEPS en la gestión de inventarios

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	0	0.00
No	8	100.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Referente al objetivo específico 2:

Tabla 21

La empresa aplica el método UEPS en la gestión de sus inventarios

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	8	100.00
No	0	0.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 22

La empresa aplica el método promedio en la gestión de inventarios

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	0	0.00
No	8	100.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 23

El área de inventarios está alejada de las demás áreas de la empresa

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	4	50.00
No	4	50.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 24

El área de inventarios posee un perímetro considerable

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	6	75.00
No	2	25.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 25

Los inventarios de la empresa están separados por su naturaleza o duración

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	4	50.00
No	4	50.00
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 26

El área de inventarios posee mapas de riesgos

Alternativa	fi	Porcentaje
Si	5	62.50
No	3	37.50
Total	8	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería

Contratistas Generales S.A.C.

5.2. Análisis de resultados

Referente al objetivo específico 1:

- En la tabla 1 se puede contemplar que el 100% de trabajadores encuestados respondió que la entidad posee un mecanismo de control interno dentro de su organización.

Estos resultados guardan relación con la investigación de Guerra (2016) titulada “El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, Concepción 2015” en la cual un 75% de los trabajadores encuestados hicieron mención que poseían un mecanismo de control interno, seguido de un 25% que negó que se posea dicho sistema.

El control interno en las empresas o entes públicos engloba aquellos lineamientos y planes que toma la organización para salvaguardar sus activos, proteger las actividades que la entidad ejecuta a la vez los registros contables, con el propósito de salvaguardar la eficiencia y veracidad de la entidad u organismo (Coopers y Lybrand, 1997).

- En la tabla 2 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% respondió que la organización posee visión y misión organizacional, no obstante, un 12% negó que la organización posea dichos elementos empresariales.

Estos resultados guardan relación con la investigación de Gastañaudi (2018) el cual llevó por título “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “CAMAR Perú S.A.C.” - Chimbote, 2015” en la cual el 100% de encuestados señaló que dentro de la empresa están definidos objetivos estratégicos, metas, visión y misión organizacional.

Los fines operativos son los principales objetivos vinculados netamente con la obediencia a la misión y visión de las empresas. En otras palabras, lo que

busca el control interno en las metas operacionales es el progreso, industrial, financiero, operacional, de producción, calidad, buenas prácticas ambientales, pero sobre la satisfacción de los trabajadores y usuarios (COSO, 2013).

- En la tabla 3 se puede contemplar que el 100% de trabajadores encuestados comentó que la entidad busca que en la práctica de sus actividades se busca la transparencia e integridad.

Estos resultados guardan relación con la investigación de Gastañaudi (2018) el cual llevó por título “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “CAMAR Perú S.A.C.” - Chimbote, 2015” en la cual el 100% de encuestados señaló que la dirección se comporta de manera ética, practicando lineamientos correctos y transparentes.

La integridad y valores es aquel principio que se enfoca en la propuesta de proponer lineamientos y la ejecución de valores morales y éticos para controlar actos dolosos en contra de los objetivos institucionales de la organización (Mantilla, 2018).

- En la tabla 4 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 63% respondió que la organización busca favorecer el clima organizacional, seguido de un 37% que indicó lo contrario.

Ello se relaciona con el estudio de Escudero (2018) titulado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresa comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Yovancito E.I.R.L de Sihuas, 2016” en

la cual sus trabajadores hicieron mención que consideran que su entidad busca que haya un adecuado clima laboral.

En toda empresa debe de existir una norma interna que establezca dichas conductas, pero su cumplimiento debe de ejercerse por motivo de voluntad y no por temor a las sanciones; por ende el primer principio del ambiente de control busca una mejora en el ambiente laboral (Mantilla, 2018).

- En la tabla 5 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 50% respondió que la empresa cuenta con un plan para capacitar a sus empleados, sin embargo, otro 50% negó contar con dichas planificaciones.

Estos resultados no guardan correspondencia con la investigación de Quintana (2016) denominada “El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015” en la cual todos los trabajadores de la organización bajo estudio mencionó que son necesarias las capacitaciones para un mejor control de inventarios.

Ambos resultados se enfocan hacia la dirección de RR.HH, principio el cual busca que el personal directivo plantee políticas y disposiciones relacionadas con el planeamiento y gestión del personal, que se enfoque en su desarrollo profesional, en la transparencia y una vocación de servicio por la sociedad (Mantilla, 2018).

- En la tabla 6 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% aseguró que el control interno provoco efectividad y eficiencia en la

gestión de inventarios, no obstante, un 12% negó que se trate del control interno.

Estos resultados no guardan relación con la investigación de Guerra (2016) titulada “El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, Concepción 2015” en la cual el 63% señaló que el control interno permite la efectividad de sus operaciones, seguido de un 37% que respondió de forma negativa.

Uno de los objetivos del control interno se enfoca hacia las operaciones, aquel hace énfasis en la eficiencia y eficacia de los movimientos operacionales, dentro de ello involucrándose las operaciones de movimiento operaciones y finanzas, y la salvaguardia de recursos ante cualquier tipo de comportamiento de hurto o mal manejo (COSO, 2013)

- En la tabla 7 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó realizar la identificación de riesgos que pueda afectar el área de inventarios, seguido de un 25% que negó a la interrogante.

Ello se relaciona con la investigación de Sánchez (2018) titulada “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C. de equitos, 2017” donde el 100% de encuestados mencionó que identifican las circunstancias negativas que puedan influir en las actividades de almacén.

Ambos resultados se enfocan hacia el principio de reconocimiento de riesgos, el cual busca que las organizaciones identifiquen aquellos peligros que impidan el cumplimiento de metas en cada nivel jerárquico y áreas de la

organización, este es el principio sobre el cual se van a administrar los peligros que asechen a la entidad (González, 2013).

- En la tabla 8 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó realizar la evaluación de riesgos que puedan afectar el área de inventarios, seguido de un 25% que negó a dicha interrogante.

Ello se relaciona con la investigación de Sánchez (2018) titulada “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C. de equitos, 2017” donde el 100% de encuestados comentó que realiza la determinación de posibilidad y costos cuantificables que puedan obtenerse en daños por riesgos.

Ambos resultados se enfocan hacia el principio de análisis de riesgos, el cual busca que las empresas, estimen la probabilidad de que ocurra un riesgo, con la finalidad de poderle dar una respuesta oportuna y esta no afecte de manera material los objetivos organizacionales (González, 2013).

- En la tabla 9 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 38% indicó que se da la solución oportuna a los riesgos identificados, seguido de un 63% que mencionó que no se practica oportunamente dichas respuestas.

Ello se relaciona con la investigación de Sánchez (2018) titulada “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C. de equitos, 2017” donde el 100% de encuestados mencionó que se han establecido acciones oportunas para mitigar riesgos.

Ante dichos resultados las unidades económicas deben definir las metas organizacionales con suficiente determinación y claridad, de tal manera que le permita identificar y analizar los peligros relacionados a estos (González, 2013).

- En la tabla 10 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 50% respondió que los inventarios son registrados y valuados contablemente en forma constante, sin embargo, otro 50% negó realizar dichas actividades.

Estos resultados guardan relación con la investigación de Vignolo (2017) denominada “Loa mecanismos de control interno de inventario en los grandes almacenes ferreteros del Perú. Caso Sodimac Piura, 2016” en la cual el 100% de sus encuestados mencionó que verifica la cantidad física de sus existencias, así como sus movimientos.

Estas actividades corresponden al control concurrente, tipo de control el cual comprende procedimientos que facilitan a la organización poder realizar la verificación y la evaluación de las operaciones que la misma realiza, estas deben de estar enmarcadas dentro de un respectivo control de calidad (Meléndez, 2016).

- En la tabla 11 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó que la entidad posee un trabajador responsable del área de inventarios, seguido de un 25% que negó a que se posea dichos empleados con dicha responsabilidad.

Estos resultados no guardan relación con la investigación de Guerra (2016) titulada “El control interno y su importancia en los inventarios de la

empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, Concepción 2015” en la cual un 25% de los trabajadores encuestados señaló que existan responsabilidades distribuidas en el área, seguido de un 42% que respondió de manera negativa.

Es de necesidad que la junta general de accionistas escoja al personal que se encargara de dirigir las actividades de la empresa, tanto de administrarla como de seguirla en sus operaciones continuamente. De igual manera con el apoyo de su personal directivo debe de asignar a cada trabajador sus funciones respectivas para que no pueda interferir en las funciones de otro trabajador o área del ente (Mantilla, 2018).

- En la tabla 12 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% respondió que la organización realiza la contabilización física de existencias, no obstante, un 12% negó que la organización realice dichas actividades.

Ello se relaciona con el estudio de Escudero (2018) titulado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresa comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Yovancito E.I.R.L de Sihuas, 2016” en la cual sus trabajadores hicieron mención que consideran que su entidad realiza contabilización física de existencias de manera constante.

Actualmente una nueva practica de la empresa debe de consistir en la elaboración, autorización y publicación de un manual de políticas organizacionales, de acuerdo con su tamaño, giro de negocio, volumen y entre otras características (Serrano et al., 2017).

- En la tabla 13 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% respondió que la organización posee políticas definidas para controlar inventarios, no obstante, un 12% negó a la interrogante.

Ello no se relaciona con la investigación de Rojas (2019) titulado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del Sector comercio el Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L – Chimbote, 2017” en la cual el total de encuestados manifestó que existen mecanismos para controlar inventarios.

González (Como se citó en COSO, 2013) menciona que el principio de establecimiento de políticas y procedimientos exige que la organización despliegue actividades a través de políticas y procedimientos ya determinados.

- En la tabla 14 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó que la entidad procura que dentro de la organización exista comunicación, seguido de un 25% que negó que exista dicha comunicación interna.

Ello no se relaciona con la investigación de Rojas (2019) titulado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del Sector comercio el Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L – Chimbote, 2017” en la cual el 100% de encuestados indicó que no existe canales de comunicación para los trabajadores, por ello no se saben de las irregularidades que existen.

Toda entidad debe de comunicar su información internamente (Áreas de arriba hacia abajo y de derecha a izquierda), incluido también aquellas metas y funciones que son de utilidad para apoyar a su cumplimiento (González, 2013).

- En la tabla 15 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% señaló que se busca informar a los trabajadores constantemente, no obstante, un 12% negó a la interrogante.

Ello no se relaciona con el estudio de Escudero (2018) titulado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresa comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Yovancito E.I.R.L de Sihuas, 2016” en la cual sus trabajadores hicieron mención que no se les informa de manera suficiente y oportuna referente a sus responsabilidades.

Los principios de la información y comunicación buscan que toda organización obtenga, genere y emplee información de calidad e importante para la ejecución de actividades y funcionamiento del control interno (González, 2013).

- En la tabla 16 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 63% respondió que la empresa organiza reuniones con terceros para mejorar la comunicación externa, seguido de un 37% que indicó lo contrario.

Un aporte extra es que las organizaciones tengan una comunicación constante y clara con aquellos grupos de interés externo (proveedores, clientes, estado, otros) sobre aquellos aspectos de importancia para la continuidad de su funcionamiento, así como del control interno (González, 2013).

- En la tabla 17 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% respondió que la empresa constantemente realiza monitoreos al área de inventarios, no obstante, un 12% negó a la interrogante.

Estos resultados guardan relación con la investigación de Gastañaudi (2018) el cual llevó por título “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “CAMAR Perú S.A.C.” - Chimbote, 2015” en la cual el 100% de los encuestados señaló que en las actividades empresariales se realiza la supervisión constantemente.

González (Como se cito en COSO, 2013) hace mención que una empresa deberá de escoger, mejorar y ejecutar monitoreos constantes y de manera independiente para poder detectar si alguno de los componentes o principios está trabajando de manera correcta.

- En la tabla 18 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 63% respondió que la empresa realiza la evaluación de desempeño de sus trabajadores, seguido de un 37% que indicó que no se practica dicha actividad.

Ello guarda relación con la investigación de Suarez (2018) denominado “Análisis del control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil” en la cual un 50% de encuestados mencionó de acuerdo con la evaluación de desempeño constante, sin embargo otro 50 % mencionó estar en desacuerdo.

Al analizar la calidad del control interno, la supervisión facilita a las personas a reaccionar de manera oportuna a la identificación de ciertos procedimientos insuficientes, débiles o innecesarios. De manera general, la

supervisión está enfocada en las evaluaciones constantes o por separado para conocer que otros componentes faltan ajustar a los objetivos organizacionales (Serrano et al., 2017).

- En la tabla 19 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó que la empresa busca la mejora continua en todas las áreas, seguido de un 25% que negó que exista dicha motivación por superar sus actividades.

Ello no se relaciona con la investigación de Rojas (2019) titulado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del Sector comercio el Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L – Chimbote, 2017” en la cual el total de trabajadores menciona que no existe prontitud en la mejora de descoordinaciones o desviaciones de cumplimiento.

González (Como se cito en COSO, 2013) afirma que concluido los monitoreos se deberá evaluar y difundir al personal responsable y pertinentes, de tal manera que se puedan adoptar las medidas correctivas necesarias, tanto interna como externamente de acuerdo corresponda.

En base a los resultados del primer objetivo específico, como propuesta de conclusión comentamos que la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavin de Huántar en función al ambiente de control cumple con poseer un mecanismo de control, asimismo posee una visión y visión institucional, en la práctica de sus actividades busca que exista transparencia y calidad, también hay búsqueda de un buen clima

organizacional, no obstante aún falta fortalecer su gestión de recursos humanos, por falta de capacitaciones constantes. En función a la evaluación de riesgos se practica de manera regular la identificación y análisis de riesgos, no obstante, existe demora al darles solución. En función a las actividades de control hay un trabajo a medias en relación al registro y valuación de inventarios, sin embargo, si se poseen responsables en el área de almacén, así también se realiza una contabilización oportuna y políticas para el cuidado de bienes. En función a la información y comunicación existe una búsqueda de una correcta comunicación interna, como con terceros; asimismo se hizo mención que trabajan con información de calidad. Finalmente, en función a la supervisión esta entidad supervisa constantemente a sus trabajadores, sin embargo no existe un completo análisis del desempeño de sus colaboradores.

Referente al objetivo específico 2:

- En la tabla 20 se puede contemplar que el 100% de trabajadores encuestados respondió que la entidad aplica el método PEPS en la gestión de sus inventarios que están en el área de almacén

Estos resultados guardan relación con la investigación de Quintana (2016) denominada “El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015” en la cual el 100% de encuestados menciono que emplear el Kardex en la gestión de inventarios.

El método PEPS o FIFO, en inglés que significan “First In, First Out”, es aquel método de valuación de inventarios que está basada en la lógica del movimiento de los bienes dentro de un sistema de inventarios, por ese motivo el costo de las últimas adquisiciones son aquel costo de las últimas existencias, en el orden en que se recibieron dentro del área de almacén (Rojas, 2019).

- En la tabla 21 se puede contemplar que el 100% de trabajadores encuestados respondió que la entidad no aplica el método UEPS en la gestión de sus inventarios que están en el área de almacén.

Estos resultados guardan relación con la investigación de Vignolo (2017) denominada “Los mecanismos de control interno de inventario en los grandes almacenes ferreteros del Perú. Caso Sodimac Piura, 2016” en la cual el 100% de encuestados mencionó que no emplean el método UEPS como técnica para evaluar su inventario.

“La ventaja de aplicar esta técnica es que el inventario se valorará con el costo más antiguo, lo cual supone un costo de inventario inferior a su valor promedio, siendo de gran utilidad en épocas de inflación cuando los costos aumentan constantemente” (Rojas, 2019, p. 42).

- En la tabla 22 se puede contemplar que el 100% de trabajadores encuestados respondió que la entidad no aplica el método promedio ponderado en la gestión de sus inventarios que están en el área de almacén.

El método promedio ponderado es una técnica de estimación sensata de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de los inventarios, entre el número de unidades en existencia. Este medio que causa

que se genere un costo medio, el cual debe recalcularse por cada adquisición e ingreso al almacén (Salazar, 2016).

- En la tabla 23 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 50% respondió afirmando que el área de inventarios de la empresa donde laboran está ubicada a una distancia aparte de las demás áreas, sin embargo, otro 50% negó a la pregunta realizada.

El área de almacenaje debe ubicarse libre de las demás labores y/o áreas de la entidad. Por lo que su planeamiento debe de siempre tener en cuenta la política institucional de tal manera que esta se pueda acoplar a las metas de la organización (Civera y Perez, 2016).

- En la tabla 24 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó afirmando que el área donde se ubican los inventarios es regularmente amplia, seguido de un 25% que negó es espacio cómodo para ubicar los inventarios de la empresa.

Estos resultados no guardan correspondencia con la investigación de Quintana (2016) denominada “El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015” en la cual el total de encuestados señaló que no existe un ambiente ordenado donde se ubiquen las mercaderías.

Las magnitudes que se almacenen se van a determinar en función al costo que nazcan desde su compra hasta la llegada al área de almacén no importe sea mínimo, es por ellos que se debe conservar los márgenes queridos por la entidad (Civera y Perez, 2016).

- En la tabla 25 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 50% respondió afirmando la separación de inventarios de acuerdo a su material o características, sin embargo 50% negó a la pregunta realizada.

Civera y Pérez (2016) conceptualiza al almacenaje como aquel procedimiento que engloba todos los comportamientos que se necesitan para la protección de surtido, protegerlos de la desvalorización, porque pueden ser estos materiales para ser vendida, transformada o prestar un servicio.

- En la tabla 26 se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 63% respondió afirmando que el área de inventarios posee mapas de riesgos, seguido de un 37% que indicó que no se poseen dichas graficas de control de riesgos.

Estos resultados no guardan correspondencia con la investigación de Quintana (2016) denominada “El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015” en la cual el total de encuestados negó que existan espacios dentro del almacén que estén debidamente señalados ante una emergencia.

La definición de mapa de riesgos, hace referencia a un instrumento de carácter informativo que, a través de gráficos, información e indicadores, permiten un análisis periódico de riesgos de nacimiento laboral en un determinado lugar o área organizacional (Garcia, 1994).

En base a los resultados del segundo objetivo específico, como propuesta de conclusión comentamos que la empresa Mype “JJ & M ingeniería

contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavin de Huántar aplica como método para la gestión de sus inventarios el método PEPS, mas no los demás. Asimismo, el área donde concentra dichos recursos es amplia y posee mapas y señalizaciones de peligros, no obstante, en poco el cumplimiento en cuando a la distancia de esta área sobre las demás, así como la separación de bienes según sus características.

Aplicación de prueba de hipótesis

En relación a las respuestas obtenidas Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavin de Huántar, en relación a las dimensiones expresadas en la matriz correspondiente se obtuvo el siguiente porcentaje de cumplimiento de control interno:

$$\text{Media aritmetica} = \frac{\text{Suma de valores de la variable}}{\text{Numero total de datos}}$$

$$\text{Media aritmetica} = \frac{100 + 87.50 + 100 + 62.5 + 50 + 87.5 + 75 + 75 + 37.5 + 50 + 75 + 87.5 + 87.5 + 75 + 87.5 + 62.5 + +87.5 + 62.5 + 75}{\text{Numero total de datos}}$$

$$\text{Media aritmetica} = \frac{1425}{19} = 75$$

Nosotros como investigadores de la escuela profesional de contabilidad pretendemos aceptar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios, si por lo menos un 60% de la población encuestada aplica las dimensiones de la variable. En nuestro estudio se mostró que de 8 trabajadores, 6 aplican regularmente las dimensiones

señaladas anteriormente. Por tanto, se realiza lo siguiente:

1. Formulación de hipótesis estadística

$$H_0 = P \leq 0.60$$

$$H_1 = P > 0.60$$

2. Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

3. Estadístico de prueba:

3.1. Previo:

$$p = \frac{6}{8} = 0.75$$

3.2. Posterior:

$$Z_K = \frac{p - P_0}{\sqrt{\frac{P_0 Q_0}{n}}}$$

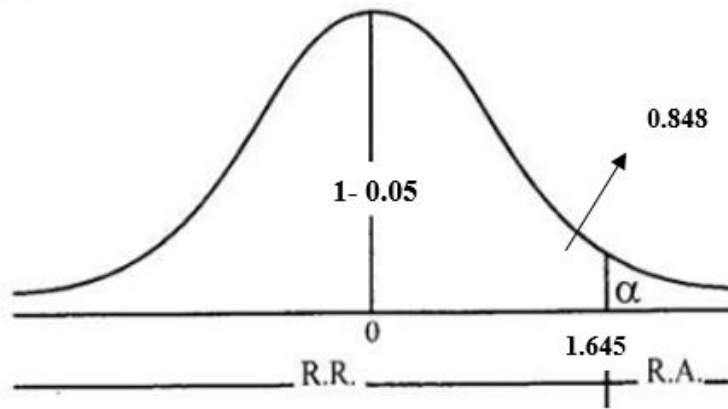
$$Z_K = \frac{0.75 - 0.60}{\sqrt{\frac{0.5 * 0.5}{8}}}$$

$$Z_K = \frac{0.15}{\sqrt{0.03125}}$$

$$Z_K = \frac{0.15}{0.1767766953}$$

$$Z_K = 0.8485$$

4. Establecimiento de los criterios de decisión:



5. Decisión

Se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, se cumple con la hipótesis alternativa planteada que menciona que: El control interno influye de manera directa en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019.

VI. Conclusiones

Conclusión general

Se determinó que el control interno influye de manera directa en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019; porque por medio de la aplicación de la prueba de hipótesis se pudo observar a un nivel de confianza del 95% que $Z_k = 0,8485$ y no abarca el área de aceptación de la hipótesis nulo (H_0) dentro del gráfico de distribución estándar, es más los resultados de la investigación reflejan un nivel alto de cumplimiento de los colaboradores participantes del cuestionario estructurado en función a los principios del ambiente de control (Ver tabla 1-6), evaluación de riesgos (Ver tabla 7-9), actividades de control (Ver tabla 10-13), información y comunicación (Ver tabla 14-16) y supervisión (Ver tabla 17-19), asimismo en función a los métodos de gestión de inventarios busca la aplicación de las primeras entradas y primeras salidas; también el área de almacén posee un ambiente amplio para el resguardo de inventario, sin embargo no se ubica a una distancia adecuada del resto de áreas y tampoco existe un orden en los inventarios de la empresa.

Como valor agregado sostenemos que en cualquier empresa del sector servicios se debería de contar con un sistema de control interno, que facilite al cumplimiento de sus objetivos y que les permita controlar sus inventarios y actividades de manera constante; apoyadas por la presencia de un auditor interno

dispuesto y comprometido con la mejora continua y beneficios económicos para la organización.

Como aporte del investigador se sugiere a la Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, mejorar en cuanto el orden de sus inventarios, puesto que le ayudara a que no sufran pérdidas de inventario las cuales, en el rubro de construcción alcanzan montos muy perjudiciales económicamente para la entidad.

Conclusión en respuesta al objetivo específico 1

El control interno de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019 queda descrita a continuación: En referencia al ambiente de control; la entidad posee una visión y misión institucional, busca que en la ejecución de sus actividades se vea reflejada la ética y la integridad, así también gran mayoría de sus trabajadores consideran que existe un buen clima organizacional, lo que les permite poder ser eficientes en las operaciones a las que se dedica, sin embargo poseen deficiencias en relación a la capacitación de trabajadores. En referencia a la evaluación de riesgos; la entidad realiza de manera correcta la identificación y análisis de los riesgos los cuales afectan sus metas operativas y de cumplimiento, sin embargo falta mejorar la oportunidad de respuesta a dichos acontecimientos. En referencia a las actividades de control; la entidad realiza el registro y valuación contable de sus inventarios, también posee un responsable en el área de almacén y políticas favorables para la protección de sus inventarios. En referencia a la información y comunicación; la

entidad procura que haya máxima comunicación entre los trabajadores, así como que la gerencia les comunique de sus funciones en relación al control interno, no obstante falta reforzar la comunicación con individuos externos a la entidad.

Finalmente, en relación a la supervisión; la organización monitorea constantemente sus actividades y busca mejorar constantemente en función al medio externo, mas no se realiza con constancia la evaluación de desempeño de los trabajadores.

Conclusión en respuesta al objetivo específico 2

Después de conocer la gestión de Inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019; se hace mención lo siguiente: La empresa objeto de estudio en la gestión de sus inventarios aplica el método PEPS “Primeras entradas, primeras salidas”; así también posee locales de amplio perímetro para las instalaciones de los inventarios que ingresan, así como los respectivos mapas de riesgos y señaléticas de cuidados y prevención, los puntos débiles se constan al recibir datos de los trabajadores en los cuales ellos hicieron mención que la empresa no guarda sus inventarios con orden, situación que puede provocar la pérdida de estos bienes, así como el poco control de los mismos, es más el área de almacén está a muy corta distancia de las áreas administrativas, situación que no hace cumplir uno de los principios de almacenaje.

Recomendaciones

Recomendación general:

Se recomienda a la Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019 reforzar cada uno de los principios de los cinco componentes del control interno según el modelo COSO III del año 2013, su cumplimiento le ayudara en relación a la gestión de inventarios, a que exista una menor situación de pérdidas de activos, mal manejo de fondos y una respetable imagen institucional de la organización.

Recomendación referente al objetivo 1

Se recomienda a la Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019 enfocarse en mejorar le gestión de los recursos humanos, desarrollando capacitaciones constantes, así como la correcta selección de los mismos. De igual manera se recomienda a la entidad realizar la evaluación del desempeño de sus trabajadores, de tal forma que estos se vean comprometidos con la organización de forma intrínseca y no por bonificaciones o remuneraciones extras.

Recomendación referente al objetivo 2

Se recomienda a la Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavin de Huántar, 2019 enfocarse en el orden de los inventarios que posee dentro del área de almacén, separándolas por su naturaleza o función posterior que van a tener en el giro de negocio de la empresa, la cual por ser una constructora no requerida de todas en un solo momento.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis*. file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/601-1495-4-PB.pdf

Cali, R. (2017). *Diseño de un modelo de control de inventarios para la empresa “Megacisne su centro ferretero”, del Caton Riobamba, provincia de Chimborazo*.
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/7988/1/82T00820.pdf>

Choy, E. (2014). Competitividad de las micro y pequeñas empresas (Mypes) ante el tratado de libre comercio. *Quipukamayoc*, 17(33), 127.
<https://doi.org/10.15381/quipu.v17i33.4676>

Civera, J., & Perez, N. (2016). *Organización, operaciones y control de almacenes en la industria alimentaria*. <https://www.sintesis.com/data/indices/9788490773376.pdf>

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO*.

Correa, A. (2015). *La importancia de inventarios en una empresa*.
<http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/2015/04/laimportanci>

COSO. (2013). *Internal Control - Integrated Framework*.

Escudero, W. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Yovancito E.I.R.L de Sihuas, 2016 [ULADECH]*.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5639/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_ESCUDERO_CORDOVA_WALDIR_KEVIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Garcia, Mary. (2014). *El control interno como mecanismo de transformacion y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresa.*

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO OPCION DE GRADO - CONTROL INTERNO.pdf;jsessionid=4D27C7FF3DB041280CE64DF826DDF901?sequence=1>

Garcia, Montserrat. (1994). *Los mapas de riesgos, concepto y metodología para su elaboración.*

https://www.mscbs.gob.es/biblioPublic/publicaciones/recursos_propios/resp/revista_cdrom/VOL68/68_4_443.pdf

Gastañaudi, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Peru: Caso empresa "CAMAR Perú S.A.C"- Chimbote, 2015.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4576/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_GASTANADUI_GIL_JACKELYNE_SHAYURI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

González, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.*

<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

- Guerra, S. (2016). *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazon de Jesus S.A.C. rubro ferreterias, Concepcion 2015.*
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_IN
TERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.
pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernandez, J., Fernandez, C., & Pilar, E. (2010). *Metodología de la investigación, 5ta Ed.* www.FreeLibros.com
- Hernández, M. (2010). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración pública. *Polo Del Conocimiento*, 3(8), 126.
<https://doi.org/10.23857/pc.v3i8.601>
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administracion una perspectiva global y empresarial.*
[http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/administración.
Una perspectiva global y empresarial.pdf](http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/administración.Una%20perspectiva%20global%20y%20empresarial.pdf)
- Leon, G., & Zevallos, J. (2009). *El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal.*
[http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/445/TESIS.pdf?sequence
=3&isAllowed=y](http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/445/TESIS.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría control interno.*
- Melendez, J. (2016). *Control interno.* www.uladech.edu.pe
- Ñecco, A., Vargas, D., & Pique, J. (2018). *El punto de despegue del sector construccion.*

www.peruconstruye.net

Pellicer, T. (2005). *La gestión en las empresas constructoras: Análisis, Diseño y desarrollo de un modelo de Control.*

<https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/2903/tesisUPV1754.pdf>

Quintana, N. (2016). *El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015* [ULADECH].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11118/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_QUINTANA_MENDIETA_NOELIA_VICENTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica. (2019). *Código de ética para la investigación - Version 002.*

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Rios, C. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4742/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_RIOS_CHICCHIS_CINDY_GISSELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, K. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las*

micro y pequeñas empresas del Sector comercio del Peru: Caso empresa

“Plataforma de la Construcción E.I.R.L” de Casma, 2016.

Sanchez, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresa del Peru: Caso de la empresa distribuidora e importadora farmacéutica S.A.C. de Iquitos, 2017.* [ULADECH].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3088/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_SANCHEZ_SANCHEZ_MAGALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador).*

Servin, L. (2015). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*

Recuperado . <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-internoempresas.html>

Suarez, G. (2018). *Análisis del control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil.*

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>

Tarazona, E. (2016). *El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa corporación ICARO S.A.C. Huaraz, 2015.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1572/CONTROL_INVENTARIOS_TARAZONA_ESPINOZA_ELY_INES.pdf?sequence=1&isAllowed=y

d=y

Vera, V., & Vizúete, E. (2011). *Diseño de un control interno de inventarios para la empresa XYZ.*

[http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ.pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISEÑO_DE_UN_CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIO_PARA_LA_EMPRESA_XYZ.pdf)

Vignolo, E. (2017). *Los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes ferreteros del Perú. Caso: Sodimac Piura, 2016.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5693/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_VIGNOLO_VILLEGAS_EVELYN_FIORELLA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Encuesta a realizar a los trabajadores de la empresa JJ & M ingeniería Contratistas Generales S.A.C.

La información que usted facilite será empleada solo con fines académicos y de investigación, con lo que expreso mi agradecimiento por su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Mype “JJ & M ingeniería contratistas generales” S.A.C. del distrito de Chavin de Huántar, 2019.

Encuestadora (o): Yenny Flor, Espinoza Melgarejo

1) ¿La entidad posee un mecanismo de control interno?

- a) Si
- b) No

- 2) ¿La entidad posee una misión y visión definido?
- a) Si
 - b) No
- 3) ¿La empresa busca la ejecución de sus actividades de manera íntegra?
- a) Si
 - b) No
- 4) ¿Busca la entidad favorecer el clima laboral?
- a) Si
 - b) No
- 5) ¿Cuenta la entidad con un plan para capacitar al personal?
- a) Si
 - b) No
- 6) ¿Considera usted que el control interno promueve la eficiencia y efectividad en el manejo de inventarios?
- a) Si
 - b) No
- 7) ¿Se realiza la búsqueda de riesgos que puedan dañar los inventarios de la entidad?
- a) Si
 - b) No
- 8) ¿Se realiza la evaluación de riesgos referente a la gestión de inventarios?
- a) Si
 - b) No
- 9) ¿Se le da solución a los riesgos que pueda afectar la gestión de inventarios?

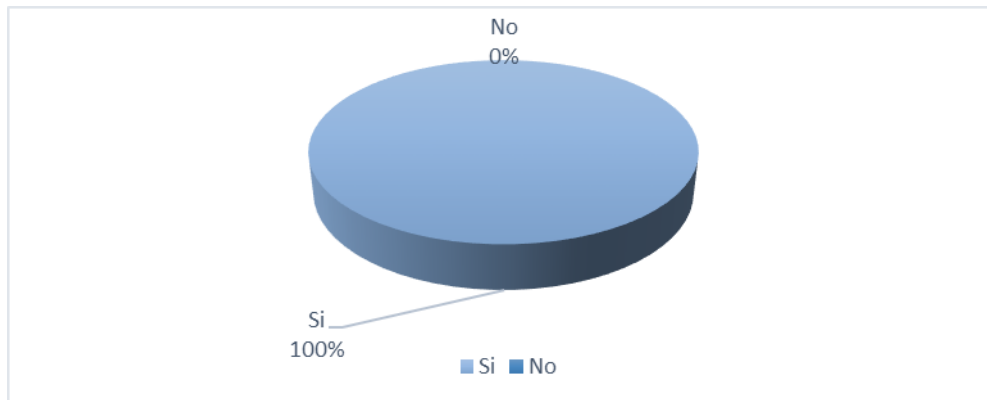
- a) Si
 - b) No
- 10) ¿Los inventarios de la empresa son registradas y valuadas contablemente constantemente?
- a) Si
 - b) No
- 11) ¿La entidad posee un personal responsable de los inventarios de la entidad?
- a) Si
 - b) No
- 12) ¿Se realiza el conteo físico de las existencias de la entidad?
- a) Si
 - b) No
- 13) ¿Posee la entidad política definidas para el control de inventarios?
- a) Si
 - b) No
- 14) ¿Se procura que en la entidad exista comunicación permanente?
- a) Si
 - b) No
- 15) ¿Se brinda al trabajador encargado de inventarios la información relevante en cuanto a sus funciones?
- a) Si
 - b) No
- 16) ¿La entidad difundió alguna vez documentación que busque la mejor de comunicación interna?

- a) Si
 - b) No
- 17) ¿La entidad realiza la supervisión constante al área inventarios?
- a) Si
 - b) No
- 18) ¿Se realiza la evaluación del desempeño de los trabajadores de la empresa?
- a) Si
 - b) No
- 19) ¿Se busca la mejora continua en cada una de las áreas del ente?
- a) Si
 - b) No
- 20) ¿La empresa aplica el método PEPS para gestionar sus inventarios?
- a) Si
 - b) No
- 21) ¿La empresa aplica el método UEPS para administrar sus inventarios?
- a) Si
 - b) No
- 22) ¿La empresa aplica el método promedio ponderado para gestionar sus inventarios?
- a) Si
 - b) No
- 23) ¿El área donde están los inventarios está alejada considerablemente de los demás sectores del ente?
- a) Si

- b) No
- 24) ¿El área donde están los inventarios posee un perímetro considerable que permita la separación de insumos y orden de los mismos?
- a) Si
 - b) No
- 25) ¿Se separan los inventarios por tipo de material, insumo y/o otros?
- a) Si
 - b) No
- 26) ¿El área de inventarios posee mapas de riesgos?
- a) Si
 - b) No

Anexo 2: Figuras estadísticas

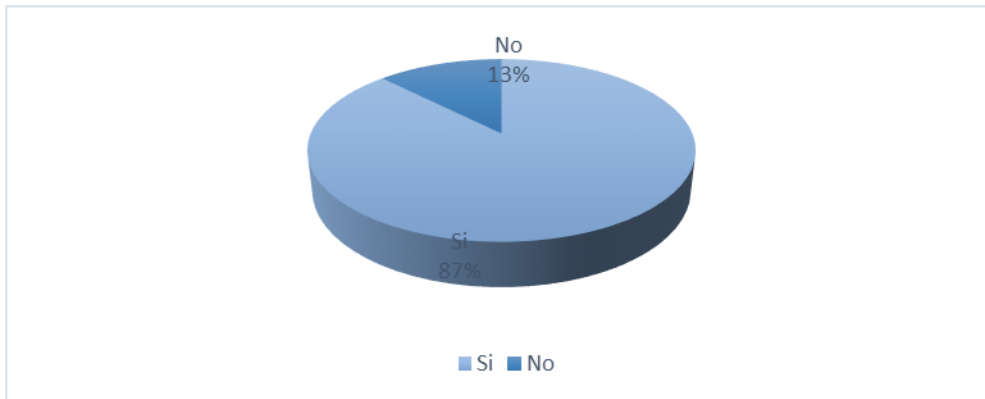
Figura 1: La entidad posee control interno



Fuente: Elaboración propia – Tabla 1

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que el 100% de trabajadores encuestados respondió que la entidad posee un mecanismo de control interno dentro de su organización.

Figura 2: La entidad posee misión y visión



Fuente: Elaboración propia – Tabla 2

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% respondió que la organización posee visión y misión organizacional, no obstante, un 12% negó que la organización posea dichos elementos empresariales.

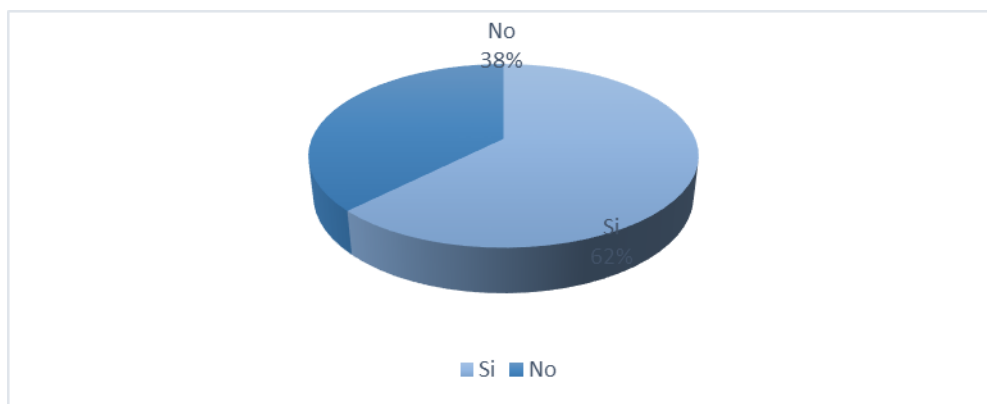
Figura 3: La entidad busca ejecutar sus actividades transparentemente



Fuente: Elaboración propia – Tabla 3

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que el 100% de trabajadores encuestados comentó que la entidad busca que en la práctica de sus actividades se busca la transparencia e integridad.

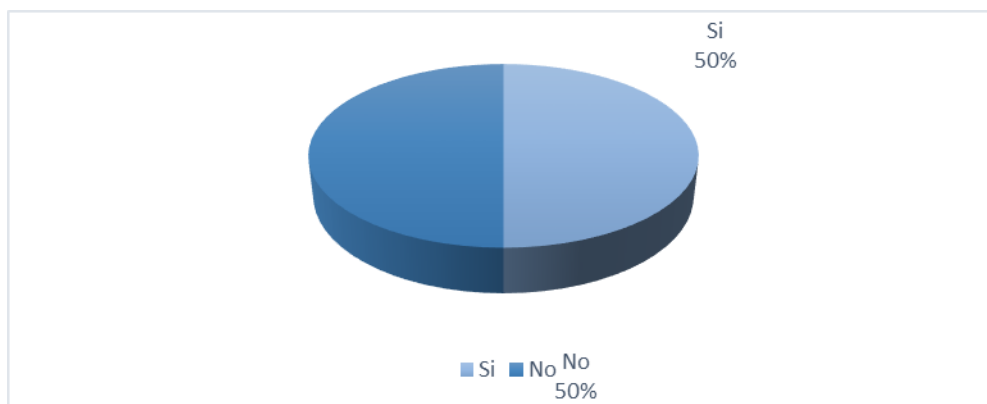
Figura 4: La entidad favorece al clima organizacional



Fuente: Elaboración propia – Tabla 4

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 63% respondió que la organización busca favorecer el clima organizacional, seguido de un 37% que indicó lo contrario.

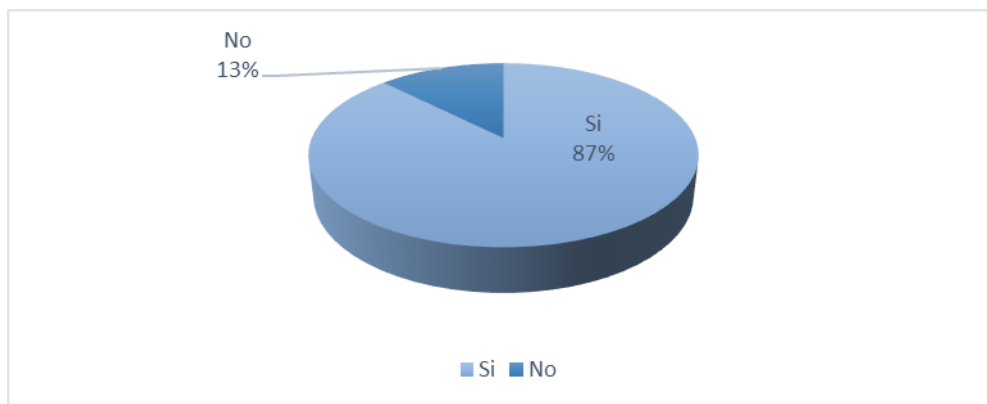
Figura 5: La entidad planifica la capacitación del personal



Fuente: Elaboración propia – Tabla 5

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 50% respondió que la empresa cuenta con un plan para capacitar a sus empleados, sin embargo, otro 50% negó contar con dichas planificaciones.

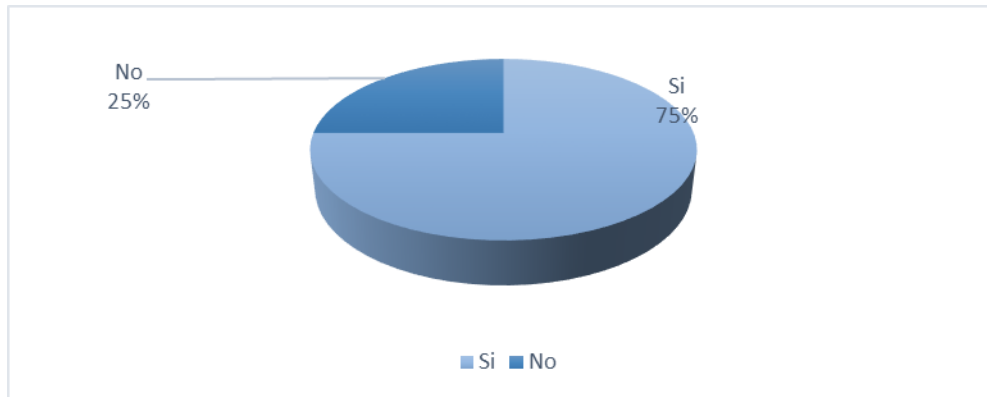
Figura 6: Considera que el control interno hace eficiente el manejo de inventarios



Fuente: Elaboración propia – Tabla 6

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% aseguró que el control interno provocó efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios, no obstante, un 12% negó que se trate del control interno.

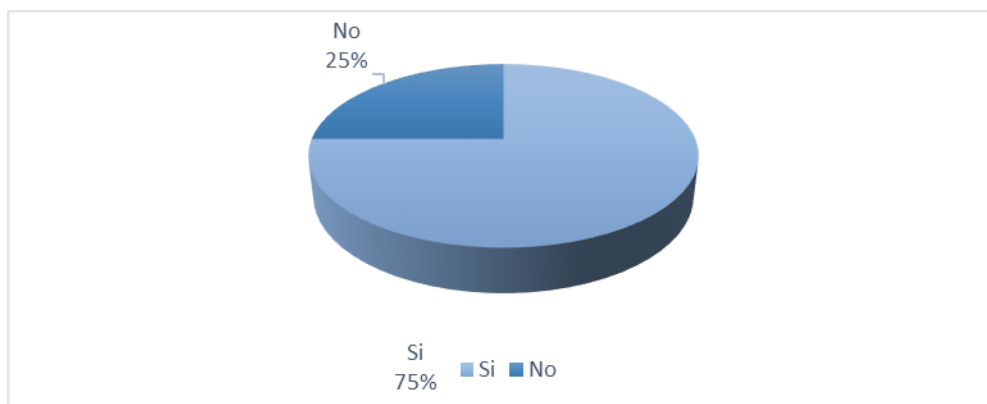
Figura 7: La empresa identifica riesgos hacia el área de almacén



Fuente: Elaboración propia – Tabla 7

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó realizar la identificación de riesgos que pueda afectar el área de inventarios, seguido de un 25% que negó a la interrogante.

Figura 8: La empresa evalúa riesgos hacia el área de almacén



Fuente: Elaboración propia – Tabla 8

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó realizar la evaluación de riesgos que puedan afectar el área de inventarios, seguido de un 25% que negó a dicha interrogante.

Figura 9: La empresa soluciona los riesgos identificados en el área de almacén



Fuente: Elaboración propia – Tabla 9

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 38% indicó que se da la solución oportuna a los riesgos identificados, seguido de un 63% que mencionó que no se practica oportunamente dichas respuestas.

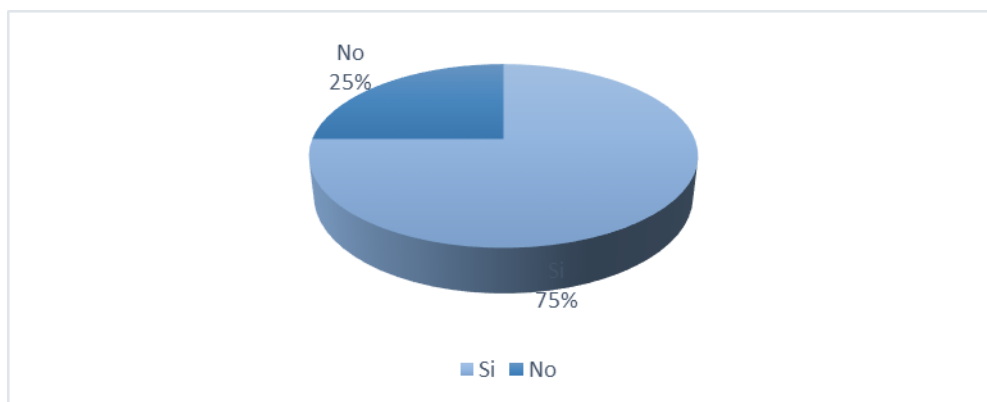
Figura 10: La empresa evalúa contablemente sus inventarios



Fuente: Elaboración propia – Tabla 10

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 50% respondió que los inventarios son registrados y valuados contablemente en forma constante, sin embargo, otro 50% negó realizar dichas actividades.

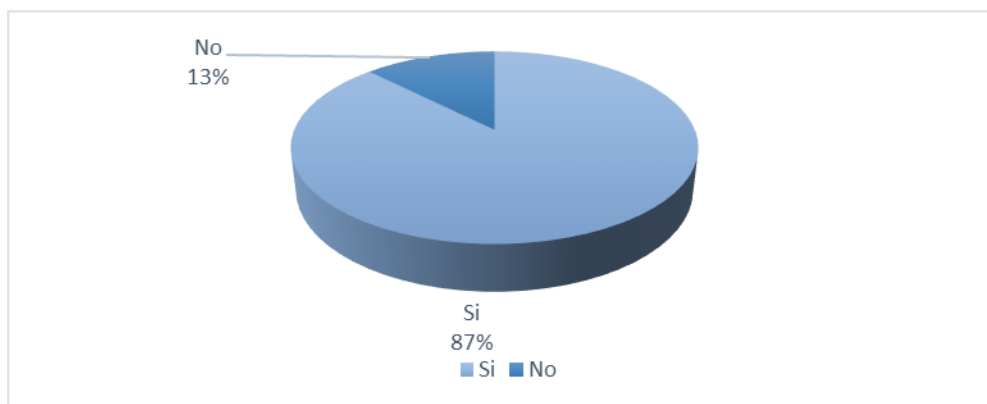
Figura 11: La empresa posee personal responsable en el área de almacén



Fuente: Elaboración propia – Tabla 11

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó que la entidad posee un trabajador responsable del área de inventarios, seguido de un 25% que negó a que se posea dichos empleados con dicha responsabilidad.

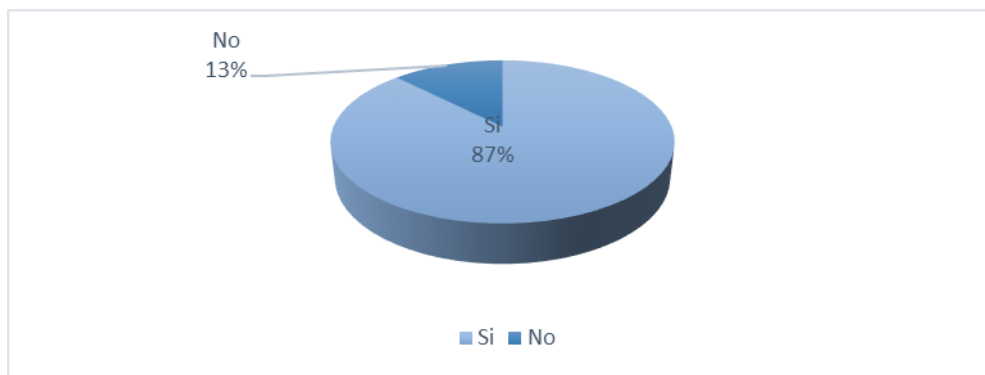
Figura 12: Se realiza el conteo físico de existencias



Fuente: Elaboración propia – Tabla 12

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% respondió que la organización realiza la contabilización física de existencias, no obstante, un 12% negó que la organización realice dichas actividades.

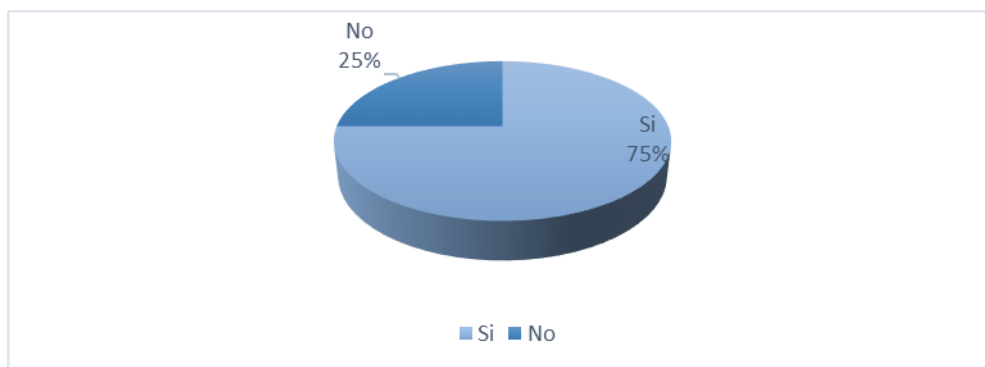
Figura 13: La entidad posee políticas definidas para controlar sus inventarios



Fuente: Elaboración propia – Tabla 13

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% respondió que la organización posee políticas definidas para controlar inventarios, no obstante, un 12% negó a la interrogante.

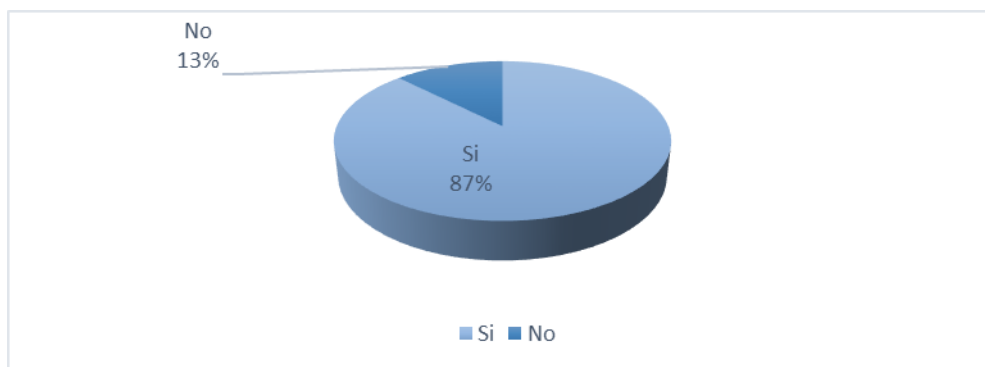
Figura 14: La entidad promueve la comunicación permanente



Fuente: Elaboración propia – Tabla 14

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó que la entidad procura que dentro de la organización exista comunicación, seguido de un 25% que negó que exista dicha comunicación interna.

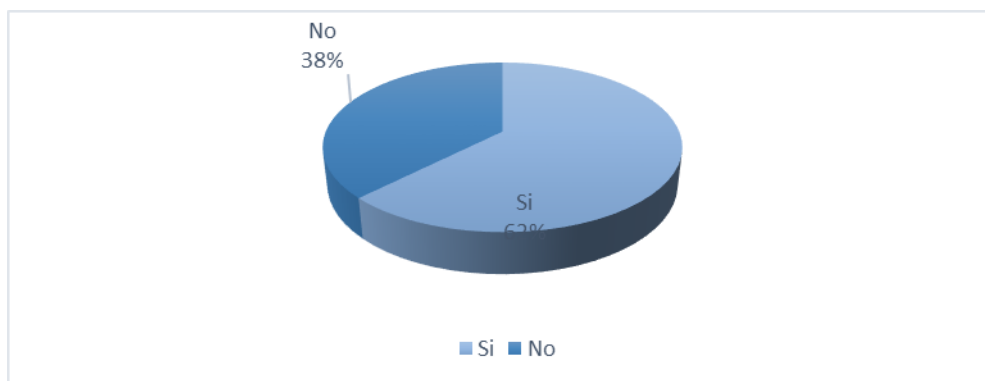
Figura 15: La entidad informa a sus trabajadores en cuanto a sus funciones



Fuente: Elaboración propia – Tabla 15

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% señaló que se busca informar a los trabajadores constantemente, no obstante, un 12% negó a la interrogante.

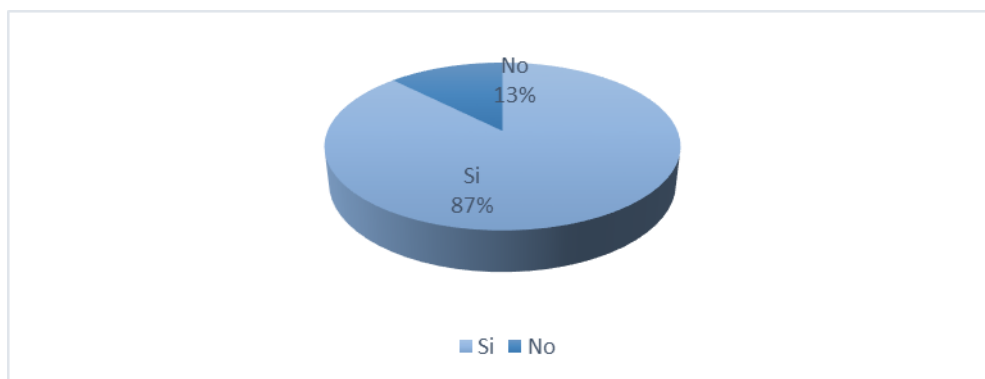
Figura 16: La entidad promueve la comunicación externa



Fuente: Elaboración propia – Tabla 16

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 63% respondió que la empresa organiza reuniones con terceros para mejorar la comunicación externa, seguido de un 37% que indicó lo contrario.

Figura 17: La entidad supervisa el área de inventarios constantemente



Fuente: Elaboración propia – Tabla 17

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 88% respondió que la empresa constantemente realiza monitoreos al área de inventarios, no obstante, un 12% negó a la interrogante.

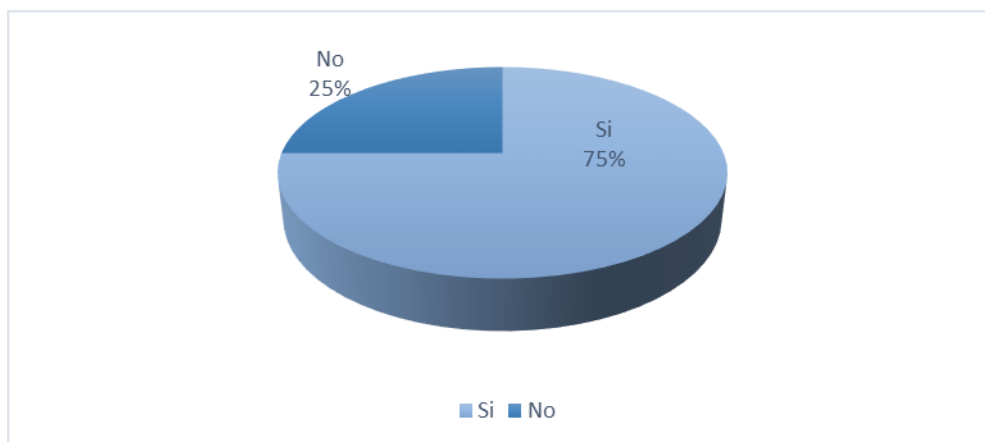
Figura 18: La entidad realiza la evaluación de desempeño



Fuente: Elaboración propia – Tabla 18

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 63% respondió que la empresa realiza la evaluación de desempeño de sus trabajadores, seguido de un 37% que indicó que no se practica dicha actividad.

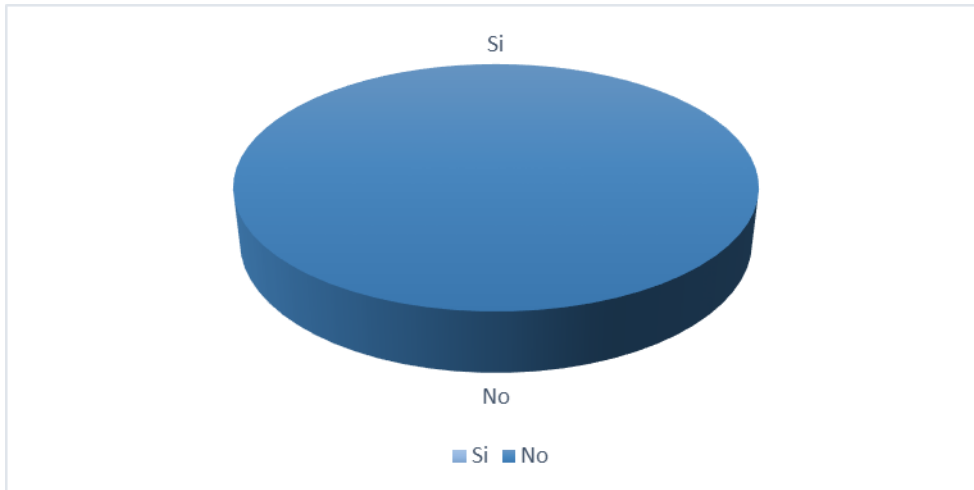
Figura 19: La entidad busca la mejora continua en sus áreas



Fuente: Elaboración propia – Tabla 19

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó que la empresa busca la mejora continua en todas las áreas, seguido de un 25% que negó que exista dicha motivación por superar sus actividades.

Figura 20: La empresa aplica el método PEPS en la gestión de inventarios



Fuente: Elaboración propia – Tabla 20

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que el 100% de trabajadores encuestados respondió que la entidad aplica el método PEPS en la gestión de sus inventarios que están en el área de almacén.

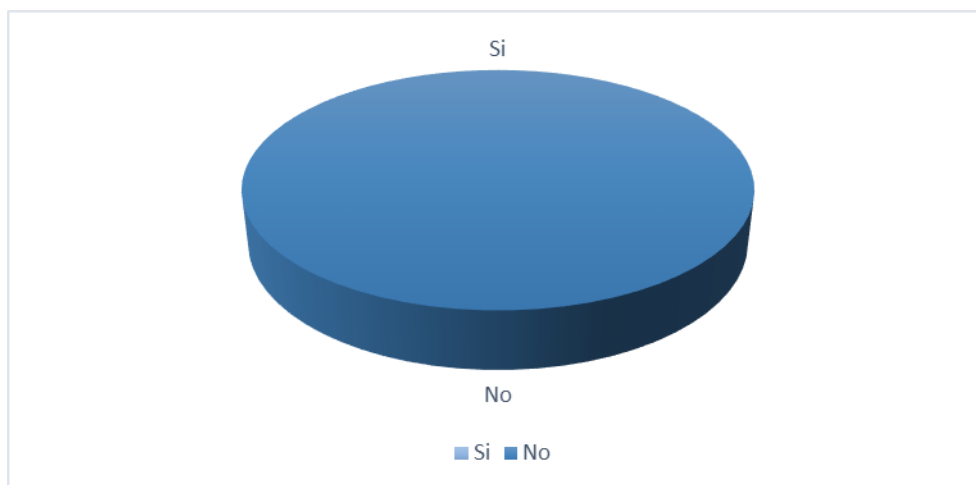
Figura 21: La empresa aplica el método UEPS en la gestión de sus inventarios



Fuente: Elaboración propia – Tabla 21

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que el 100% de trabajadores encuestados respondió que la entidad no aplica el método UEPS en la gestión de sus inventarios que están en el área de almacén

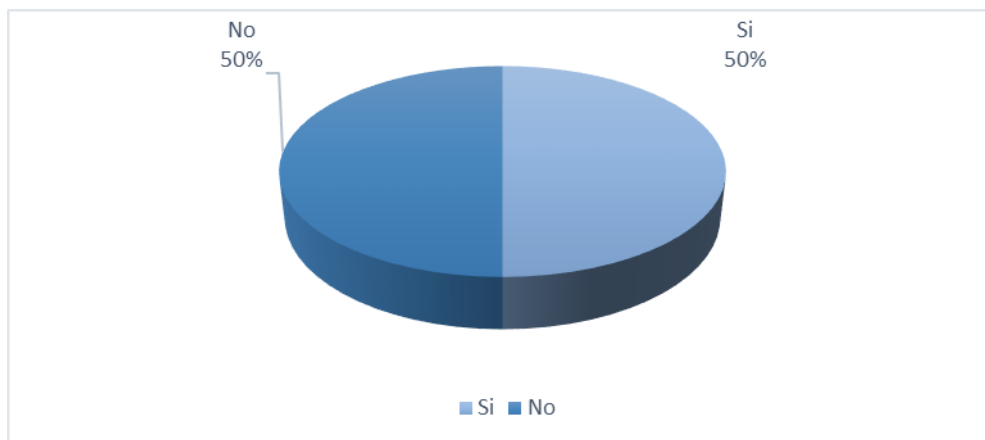
Figura 22: La empresa aplica el método promedio en la gestión de inventarios



Fuente: Elaboración propia – Tabla 22

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que el 100% de trabajadores encuestados respondió que la entidad no aplica el método promedio ponderado en la gestión de sus inventarios que están en el área de almacén.

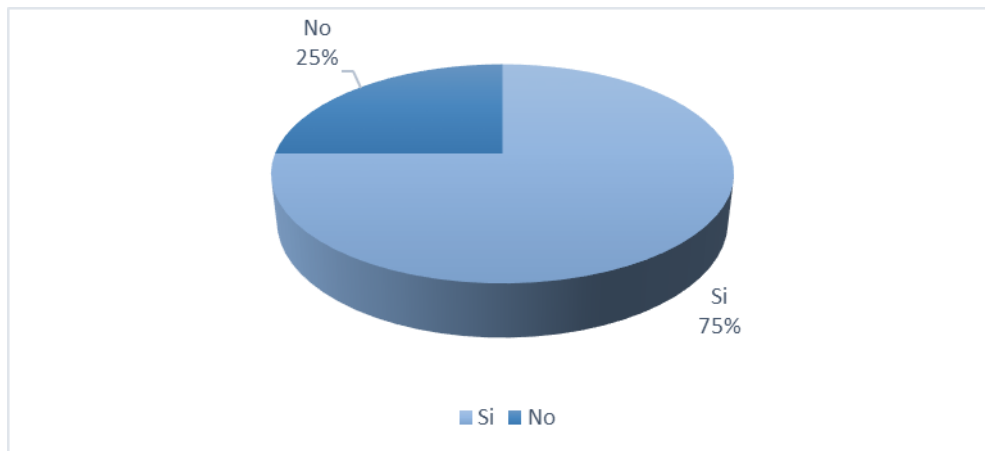
Figura 23: El área de inventarios está alejada de las demás áreas de la empresa



Fuente: Elaboración propia – Tabla 23

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 50% respondió afirmando que el área de inventarios de la empresa donde laboran está ubicada a una distancia aparte de las demás áreas, sin embargo, otro 50% negó a la pregunta realizada.

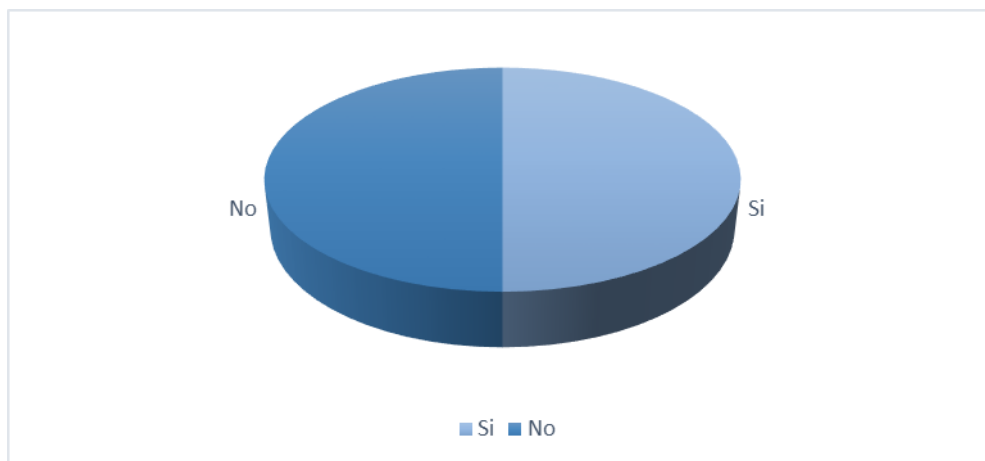
Figura 24: El área de inventarios posee un perímetro considerable



Fuente: Elaboración propia – Tabla 24

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 75% mencionó afirmando que el área donde se ubican los inventarios es regularmente amplia, seguido de un 25% que negó es espacio cómodo para ubicar los inventarios de la empresa

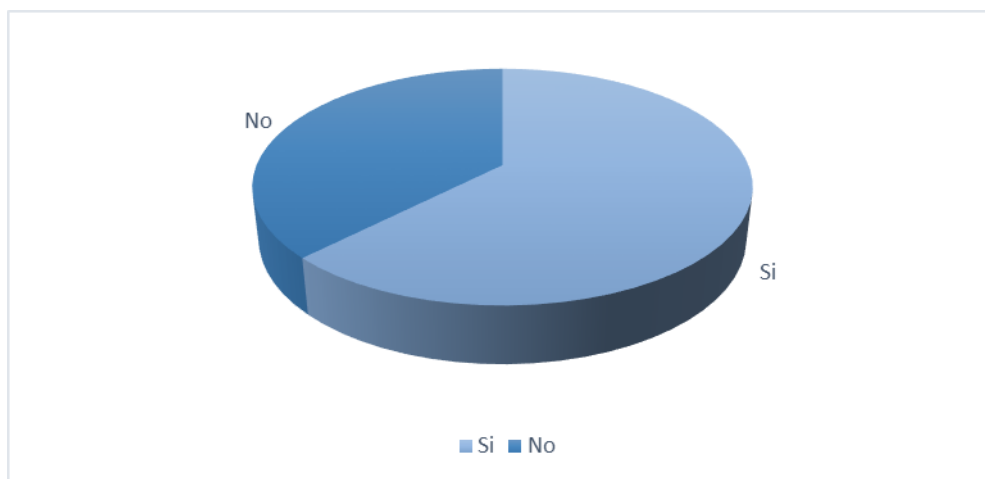
Figura 25: Los inventarios de la empresa están separados por su naturaleza o duración



Fuente: Elaboración propia – Tabla 25

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 50% respondió afirmando la separación de inventarios de acuerdo a su material o características, sin embargo 50% negó a la pregunta realizada.

Figura 26: El área de inventarios posee mapas de riesgos



Fuente: Elaboración propia – Tabla 26

Interpretación: En la presente figura se puede contemplar que del 100% de trabajadores encuestados, un 63% respondió afirmando que el área de inventarios posee mapas de riesgos, seguido de un 37% que indicó que no se poseen dichas graficas de control de riesgos.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Mype "JJ & M ingeniería contratistas generales" S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019** y es dirigido por **Espinoza Melgarejo Yenny Flor** investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Determinar el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Mype "JJ & M ingeniería contratistas generales" S.A.C. del distrito de Chavín de Huántar, 2019.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **10 minutos** de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

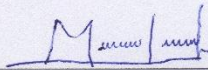
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 930914808 Si desea, también podrá escribir al correo reyselyenny@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

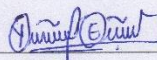
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: **Espinoza Melgarejo Michael Jhoel**

Fecha: **04 - 10 - 2020**

Correo electrónico: Michaelespinoza_11@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo