



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y gestión de inventarios en la empresa TOTO
DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORAS:

Ruiz Chusden, Sol Noelia (orcid.org/0000-0003-4335-096X)
Ventura Vilchez, Maricielo Milagros (orcid.org/0000-0001-5628-918X)

ASESORA:

Dra. Salcedo Davalos, Rosa Amable (orcid.org/0000-0002-0673-342X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHEPÉN - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedicamos nuestra investigación a Dios por siempre acompañarnos, ser guía en nuestro camino y darnos las fuerzas en aquellos momentos que quisimos rendirnos.

A nuestros padres, quienes con su amor, paciencia, esfuerzo y apoyo han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más.

Así mismo, a la Dra. Salcedo Dávalos Rosa Amable por su experiencia, orientación y apoyo en este corto pero significativo camino.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial a Dios por brindar sabiduría infinita.

A nuestros padres por inculcarnos el ejemplo de esfuerzo y superación.

A los docentes que formaron parte de nuestra formación profesional con su amplia experiencia, sin su ayuda, este trabajo no habría sido posible.

Finalmente, expresamos nuestra gratitud aquellas personas que son una mano amiga en aquellos momentos de incertidumbre pero que jamás dudan de nuestras capacidades.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALCEDO DAVALOS ROSA AMABLE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad", cuyos autores son VENTURA VILCHEZ MARICIELO MILAGROS, RUIZ CHUSDEN SOL NOELIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHEPÉN, 29 de Noviembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SALCEDO DAVALOS ROSA AMABLE DNI: 17897899 ORCID: 000-0002-673-342X	Firmado electrónicamente por: RSALCEDOD el 26- 12-2023 09:46:35

Código documento Trilce: TRI - 0672697



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, RUIZ CHUSDEN SOL NOELIA, VENTURA VILCHEZ MARICIELO MILAGROS estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
VENTURA VILCHEZ MARICIELO MILAGROS DNI: 73010915 ORCID: 0000-0001-5628-918X	Firmado electrónicamente por: MMVENTURAV el 08- 12-2023 09:37:58
RUIZ CHUSDEN SOL NOELIA DNI: 76203726 ORCID: 0000-0003-4335-096X	Firmado electrónicamente por: SRUIZCHU el 02-12- 2023 15:38:51

Código documento Trilce: INV - 1507440

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	20
3.1. Tipo y diseño de investigación	20
3.1.1. Tipo de investigación.....	20
3.1.2. Diseño de investigación.....	20
3.2. Variables y operacionalización	21
3.3. Población, muestra y muestreo	22
3.3.1. Población	22
3.3.2. Muestra.....	22
3.3.3. Muestreo.....	23
3.3.4. Unidad de análisis.....	23
3.3.5. Criterios de selección	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.4.1. Técnica	23
3.4.2. Instrumentos.....	23
3.5. Procedimientos	24
3.6. Método de análisis de datos.....	24
3.7. Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS.....	25
VI. CONCLUSIONES.....	59
VII. RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIAS	61
ANEXOS.....	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Correlación entre la variable control interno y gestión de inventarios en la empresa Toto distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad. (n=20)	25
Tabla 2	Correlación de la variable control interno y la dimensión control de compras de la variable gestión de inventarios (n=20)	26
Tabla 3	Correlación de la variable control interno y la dimensión planificación de inventario de la variable gestión de inventarios (n=20)	27
Tabla 4	Correlación de la variable control interno y la dimensión rotación de inventario de la variable gestión de inventarios (n=20)	28
Tabla 5.	Los colaboradores de la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L., cumplen con las políticas y procedimientos establecidas por gerencia	29
Tabla 6	Considera que los colaboradores que laboran en la empresa cumplen a cabalidad con sus actividades delegadas	30
Table 7.	Se evalúa la capacidad y desempeño de los trabajadores	31
Tabla 8.	Se tiene identificado los proceso o actividades con mayor incidencia de riesgos en la empresa	32
Tabla 9.	Existe una adecuada evaluación de la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos en la empresa.....	33
Tabla 10.	La respuesta a los riesgos es acorde a la realidad de la empresa.....	34
Tabla 11.	Los manuales de procedimientos se adaptan a las actividades desarrolladas en la empresa.....	35
Tabla 12.	Supervisión de procesos, actividades y demás labores son revisados habitualmente con la finalidad de corroborar que se efectúen adecuadamente ..	36
Tabla 13.	Son adecuados los indicadores de desempeño para evaluar las actividades dentro del almacén	37
Tabla 14.	La información que brinda dentro de la empresa es oportuna y confiable respecto a los resultados de las actividades de las áreas.....	38
Tabla 15.	La calidad de la información que proviene internamente es adecuada para gestionar las diversas áreas de la empresa	39

Tabla 16. Se ejerce un monitoreo eficaz del control interno de las actividades desarrolladas	40
Tabla 17. Se cumplen las metas establecidas	41
Tabla 18. Se emite un reporte de deficiencias para tomar medidas correctivas ..	42
Tabla 19. Considera usted que una buena formulación de requerimiento de mercadería ayudará a cumplir las metas de la empresa	43
Tabla 20. Los controles de revisión, inspección y recuento al momento de recibir la mercadería son los más óptimos.....	44
Tabla 22. Considera usted que se debe mejorar la recepción de productos en los almacenes	46
Tabla 23. El almacenamiento de las existencias cuenta con un orden que facilite la manipulación y recuento de los artículos	47
Tabla 24. Se encuentra definido el método Primeras entradas; primeras salidas (PEPS) en el área de almacén	48
Tabla 25. Existen documentos donde se especifiquen y controlen la entrada y salida de mercadería	49
Tabla 26. Cuentan con una diversificación de productos que cubra las necesidades de los clientes	50
Tabla 27. Considera que en la organización se emplea el índice de cobertura con el propósito de conocer el tiempo en el que dispondrá de existencias.....	51
Tabla 28_ Resumen de procedimientos de casos	52
Tabla 29_ Estadísticas de fiabilidad	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Diagrama de diseño propositivo	21
Figura 2	Cumplimientos de políticas y procedimientos establecidas.....	29
Figura 3	Cumplimiento de Actividades	30
Figura 4	Evaluación de Capacidad	31
Figura 5	Identificación de los riesgos en procesos y actividades.....	32
Figura 6	Evaluación de ocurrencia y el impacto de los riesgos	33
Figura 7	Respuesta de los riesgos.....	34
Figura 8	Los manuales de procedimientos se adaptan a las actividades	35
Figura 9	Evaluación de procesos y actividades	36
Figura 10	Evaluación de indicadores	37
Figura 11	Confiabilidad de información	38
Figura 12	Información adecuada para la gestión de la empresa	39
Figura 13	Monitoreo de control interno.....	40
Figura 14	Cumplimiento de metas.....	41
Figura 15	Emisión de reportes de deficiencias	42
Figura 16	Información de requerimiento.....	43
Figura 17	Control de mercaderías	44
Figura 18	Sistema de control de mercaderías	45
Figura 19	Recepción de productos	46
Figura 20	Almacenamiento de existencias	47
Figura 21	Definición de métodos	48
Figura 22	Documentos que respalden las entradas y salida de mercadería.....	49
Figura 23	Diversificación de productos	50
Figura 24	Índice de cobertura.....	51

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo primordial: Determinar la correlación entre control interno y la gestión de inventarios en la empresa Toto distribuciones E.I.R.L.

Se trata de una investigación de tipo aplicada, con la elección de enfoque cuantitativo. El diseño elegido fue de carácter no experimental y de naturaleza transversal de tipo correlacional. Se consideró como población a los colaboradores de la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L., tomando como muestra a 20 trabajadores con más de dos años de experiencia profesional, la técnica empleada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario, puesto que permitió estandarizar el proceso de recopilación de datos para recabar información verídica. Los mismos que han sido evaluados verificando su confiabilidad a través del software SPSS 26, arrojando un coeficiente de Cronbach de (0.842) entendiéndose la confiabilidad y viabilidad. Así mismo, se habla de un valor de (Sig. 0.002 < 0.05) estableciendo la relación entre las variables control interno y gestión de inventarios, mediante la prueba de Spearman se alcanzó una correlación de (0.644) afirmando un grado de correlación “Buena” con la hipótesis general.

De esta manera, se determina que la empresa tiene deficiencias en el control interno y gestión de inventarios al trabajar con datos históricos erróneos por la pérdida o exceso de existencias, aprovisionamiento incorrecto de mercadería al no contar con una diversidad de cartera, inadecuado desempeño de los colaboradores del área de estudio debido a poca sostenibilidad de la estructura del control interno que la empresa gestiona. Estos resultados indican que la empresa comercial no está reconociendo la importancia crucial de contar con un sistema de control interno para la gestión de inventario.

Palabras clave: control interno, gestión de inventario, políticas, procedimientos y existencias.

ABSTRACT

The primary objective of this research is: Determine the correlation between internal control and inventory management in the company Toto distribuciones E.I.R.L.

This is an applied type of research, with the choice of quantitative approach. The chosen design was of a non-experimental nature and of a cross-sectional, correlational nature. The employees of the company Toto distribuciones E.I.R.L. were considered as the population, taking as a sample 20 workers with more than two years of professional experience, the technique used was the survey and the questionnaire as an instrument, since it allowed the standardization of the data collection process. data to collect true information. The same ones that have been evaluated by verifying their reliability through the SPSS 26 software, yielding a Cronbach coefficient of (0.842), understanding reliability and viability. Likewise, there is a value of (Sig. 0.002 < 0.05) establishing the relationship between the variables internal control and inventory management, using the Spearman test a correlation of (0.644) was reached, affirming a "Good" degree of correlation. with the general hypothesis.

In this way, it is determined that the company has deficiencies in internal control and inventory management by working with erroneous historical data due to loss or excess of stock, incorrect supply of merchandise due to not having a diverse portfolio, inadequate performance of collaborators in the study area due to poor sustainability of the internal control structure that the company manages. These results indicate that the trading company is not recognizing the crucial importance of having an internal control system for inventory management.

Keywords: internal control, inventory management, policies, procedures and stocks.

I. INTRODUCCIÓN

La globalización y los cambios tecnológicos propician una revolución en el mercado empresarial y la competitividad entre empresas, lo que conlleva a la búsqueda de estrategias para mejorar los controles en el funcionamiento de los procesos ya que existen ciertos aspectos que condicionan su crecimiento y sostenibilidad dentro del mercado, por lo que es necesario asegurar la ejecución de las etapas del control interno (CI), de lo contrario la organización se ve sumergida en situaciones de riesgo como la reducción del valor de sus activos y la poca confiabilidad de los estados financieros. En el caso de las distribuidoras, la gestión de inventarios simboliza una unidad clave, que debe controlarse de manera oportuna y eficiente lo que permite alcanzar con éxito los objetivos empresariales.

A nivel internacional, en México setenta de cada cien empresas no perduran más de 5 años operando, debido a un control interno deficiente en las áreas de inventarios y ventas, trayendo diversas consecuencias como robo de insumos y efectivo. De las aquellas empresas que han logrado superar los 5 años en el mercado, solo el 41% cuenta con programas integrales de prevención, detección y respuesta ante las deficiencias de fraudes y robos (INEGI, 2019).

A nivel nacional, en el 2021 en el Directorio central de empresas y establecimientos se constituyeron 68 mil 811 empresas, no obstante, las organizaciones no perduran en el tiempo pues en ese mismo año se dieron de baja 8 mil 87. Por diversos factores, destacando la inadecuada gestión de inventarios. Para lo cual, debe garantizar que los sistemas y normativas de control dentro de la organización sean evaluados y modificados en respuesta a las transformaciones que están experimentando los modelos de negocio de las empresas (INEI, 2021).

Lo expuesto anteriormente lo respalda el estudio de EY Perú (2023), exponiendo que el 34% de las empresas partícipes ostentan un modelo de gestión de inventarios avanzado, mientras el 66% aún se encuentran en estado deficiente o en desarrollo. Por su parte, Pablo Salvador (socio de EY Perú) promueve la idea de una administración de cadena de suministros con la intervención de técnicas para el control de almacenes, gestión de transporte y pedidos.

En el ámbito local, Toto distribuciones E.I.R.L es una empresa situada en el distrito de Guadalupe, realiza transacciones de venta de diversos productos esenciales

direccionados al consumo masivo, presenta problemas en el mecanismo de control interno lo que afecta sus actividades; la ausencia de un sistema efectivo de control, supervisión y seguimiento está ocasionando problemas con ciertos clientes y proveedores, lo que dificulta la satisfacción de sus necesidades y la coordinación de entregas de pedidos.

A su vez, la gestión de inventarios presenta una inadecuada supervisión y consignación de ingreso y salida , como también el almacenamiento, provoca una errónea orden de compra con ello desabastece o presenta excedente de mercadería, lo que genera problemas en el cuadro de stock al no verificar constantemente la cantidad de mercadería que existe dentro del almacén, a su vez, el limitado control de fechas de vencimiento impide la rotación de ciertos productos, en su defecto, pérdidas de ventas. Bajo esta perspectiva, surge el interés de mostrar la posible conexión existente entre ambas variables a través de sus elementos constituyentes.

Por ende, se formuló como problema general ¿Cuál es la correlación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad?, así mismo como problemas específicos tenemos: a) ¿Cuál es la relación de control interno y control de compras en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad?, b) ¿Cuál es la relación de control interno y planificación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad? Y c) ¿Cuál es la relación de control interno y rotación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad?

La presente investigación se justifica al fomentar el análisis, la experimentación y el descubrimiento con el fin de superar deficiencias en el conocimiento en los campos de investigación y comunicación. De modo que, la investigación busca establecer la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad, dado que, al no realizar un diagnóstico imparcial, la empresa seguirá enfrentando dificultades operativas que podrían comprometer tanto su estabilidad operativa como su situación económica y financiera.

La investigación aporta un conocimiento científico al ofrecer un análisis de los fenómenos de estudio que representan ejes relevantes en la eficiencia de las organizaciones, como el rubro de la distribución, siendo necesario exponer la

relación entre los mencionados conceptos, con la intención de presentar pruebas a través de los resultados obtenidos. Lo que permitirá que la empresa tome medidas eficaces para abordar las áreas problemáticas y, en consecuencia, asegurar su crecimiento y el logro de sus metas comerciales.

Por lo que se trazó como objetivo general: Determinar la correlación entre control interno y la gestión de inventarios en la empresa Toto distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad. Así mismo los objetivos específicos son: a) Evaluar la relación entre control interno y control de compras en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad; b) Establecer la relación entre control interno y planificación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad; y c) Analizar la relación entre control interno y rotación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad.

Surgiendo la siguiente hipótesis general: Ho: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Toto distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad no tienen una correlación directa entre ellas. H1: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Toto distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad sí tienen una correlación directa entre ellas. En consecuencia, se plantea las siguientes hipótesis específicas: a) Ho: El control interno no está relacionado con el control de compras en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad. bH1: El control interno si está relacionado con el control de compras en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad. b) Ho: El control interno no tiene relación con la planificación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad. H1: El control interno si tiene relación con la planificación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad; y c) Ho: El control interno no guarda relación con la rotación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad. H1: El control interno sí guarda relación con la rotación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad.

II. MARCO TEÓRICO

La presente investigación analizó estudios preliminares de distintos autores los que llegan a mantener una estrecha correlación con las variables de la investigación.

A nivel internacional, en Indonesia como nos manifiesta Erfan (2018), en su investigación titulada “Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission”; tuvo como objetivo general evaluar la eficiencia y suministrar propuestas para perfeccionar el control interno de la administración de acciones para corregir los informes de la Compañía financiera KOMNAS HAM. En esta investigación, se aplican enfoques de estudio cualitativos y se adopta el método de estudio de caso, utilizando la Comisión de derechos humanos como unidad de análisis principal. De tal manera el investigador determinó, que el control interno de la administración del inventario no era eficiente, en vista que utilizaron métodos operacionales que no presentan confiabilidad para el registro de un inventario competente, lo que lleva a generar un mal manejo de control de riesgo para la compañía.

En Ecuador La Rosa (2018), nos menciona en su tesis “Manual de control interno para mejorar la gestión del inventario de la Compañía Cacaos Finos Del Guayas” cuyo objetivo del estudio fue la elaboración de una guía de control que permita gestionar sus productos. Llegando a la siguiente conclusión, la empresa de estudio al implementar la guía de CI en la administración de inventario con el método COSO en el almacén, optimizó sus controles utilizando indicadores de gestión que mantienen informados a los gerentes sobre el nivel de los procedimientos en las operaciones del almacén.

García y Nazareno (2018), de Ecuador en su investigación titulada “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventarios de la Distribuidora Jaldab S.A.” cuyo objetivo fue analizar los aspectos de control interno y determinar el dominio en la gestión de inventario. Concluyendo que, se evidencia insuficiencias en la dirección de existencias, teniendo un inadecuado registro de mercadería ya que no cuentan con métodos para evaluar las actividades que se realizan dentro de su gestión de inventarios, por otro lado, poseen una herramienta tecnológica obsoleta,

lo que le genera pérdidas de información sobre la mercadería con la que se tiene en stock, ello se verá reflejado en los altos costos.

Suarez (2018), en su investigación titulada “Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del Año 2017 en la Empresa Comautor S.A. de la Ciudad De Guayaquil”. Su propósito fue examinar la ejecución del CI en la administración de inventarios. El estudio empleó un diseño no experimental con enfoque cuantitativo. La herramienta utilizada fue una encuesta que constaba de 25 preguntas, la cual se administró a una muestra conformada por 16 individuos, compuesta por todos los empleados de la organización. Como resultado, se determinó que COMAUTOR S.A. Se implementa el Control Interno según el marco COSO I en un 63%. No obstante, el interior de la empresa carece de seguridad en los controles y procedimientos, a su vez se acentúa por la inobservancia de la valorización de los datos financieros claves para obtener una visión precisa de su situación actual.

López (2018) en su investigación titulada “Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la lubricadora blanquita”. Cifó como objetivo estudiar el CI para la adquisición de mercadería. Teniendo un enfoque cualitativo de tipo descriptiva, aplicando como instrumento una entrevista y siendo la muestra el gerente, administrador y bodeguero de la empresa de estudio. Concluyendo que se realizan compras excesivas e innecesarias de mercadería, lo que genera una baja rotación y el incumplimiento en el pago a los proveedores, a su vez el personal de almacén no cumple con las actividades asignadas y transmitiendo información desactualizada.

Azanza y Jurado (2019) en su investigación “El control interno de inventario de mercadería en la Empresa soldimec S.A.”. presentó como objetivo primordial mejorar el proceso de inventario para optimizar los recursos y proporcionar información precisa en la tomar decisiones. Bajo un enfoque cualitativo no experimental, manejando como instrumento la entrevista dirigida a 14 trabajadores. Concluyendo lo siguiente, la empresa tiene un control interno deficiente, pues presenta inconsistencias en el inventario ya que las existencias que se tienen en piso no coinciden con la cantidad que el sistema arroja, dicho problema se refleja

en la incomodidad del cliente porque se les vende productos que la empresa no posee.

Pincay (2022) en su estudio “Control interno del inventario en tecnimotor`s centro automotriz, provincia de santa elena, año 2021”. Su objetivo fue revisar el control interno en los inventarios mediante el modelo COSO I. Optando por un enfoque cualitativo y cuantitativo de tipo descriptivo, aplicando los instrumentos de entrevista, cuestionario y ficha de observación, siendo su muestra tres colaboradores. El investigador determina que no cuenta con un compendio de normativas y técnicas, el registro de inventarios se realiza de manera empírica por lo que las cantidades obtenidas en el inventario no brindan fiabilidad.

A nivel nacional, se encontró el estudio por Obregón (2019), titulado “El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las empresas Del sector comercio del Perú: caso Empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C”. Su objetivo fue identificar y esclarecer las áreas de inspección interna en el manejo de inventarios en la comercializadora. Concluyendo que, no presenta CI, por ende, la gestión de inventarios es defectuosa pues no se ciñe a un manual de normas afectando el proceso logístico e impactando en las operaciones y objetivos de la empresa.

Tapullima (2019) en su tesis “Sistema para el control eficiente de ventas y control de stock en la ferretería “García” La Pradera-2017”. Tuvo como objetivo general administrar un método aplicado al seguimiento de ventas y gestión de inventario. Utilizó un diseño descriptivo - no experimental, trabajó con una muestra de 5 colaboradores y 15 clientes a quienes se les aplicó una entrevista. Concluyendo que la ferretería cuenta con un índice bajo de rotación de mercadería (23.8%), en consecuencia muestran un nivel alto de duración dentro de los almacenes (11 días). Con la propuesta de control se gestiona las ventas a través de operaciones más eficientes.

Quispe (2021), desarrollaron la investigación “Control interno y gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa Distribuidora ATIX S.A.C, Ayacucho – 2019” cuyo objetivo general fue: diagnosticar el CI y GI en el almacén de la distribuidora. Llegando a la conclusión: Los procesos de almacén están en un

nivel usual (40%), debido al descuido de la gerencia pues no se brinda el soporte al área investigada, ni debida la supervisión. Por otra parte, la gestión de inventarios también se encuentra en un grado moderado (50%), esto se debe al poco monitoreo en la ejecución de las actividades dentro del almacén.

Calle, Hurtado y Mamani (2021) desarrollaron la investigación "Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial". La cual mantiene como objetivo primordial comprender la eficiencia del control interno en la administración de inventarios en la comercializadora. El estudio tuvo un enfoque mixto con un método descriptivo, haciendo uso de un cuestionario, guía de entrevista y observación como instrumentos aplicados a la muestra de 2 colaboradores. Se concluyó que la comercializadora no establece políticas, procedimientos y responsabilidades definidas direccionados a la rotación de inventarios, al mismo tiempo no se define un proceso de controles para el inventario.

Julián (2023), en su estudio "El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial." El estudio mantiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión adecuada de inventarios en un municipio provincial. Utilizándose un enfoque cuantitativo de diseño aplicado - correlacional. Se adaptó como técnica una encuesta utilizando como instrumentos, cuestionarios. Como conclusión, la data indica que existe una correlación entre las variables de estudio positiva y sólida ($Rho = 0.900$), siendo estadísticamente significativa ($p = 0.000 < 0.05$) Por lo tanto, implementación consciente y coordinada de ambos procesos brinda valor en una cadena de suministro porque se vuelve más firme con operaciones más eficientes y, en última instancia, contribuye a la sostenibilidad de la empresa.

Estudiando la variable control interno, la NIA 315 (2019) tipifica al control interno como una amalgama de políticas, normativas, métodos que la empresa adopta mediante su administración para el alcance de los objetivos, la dirección ordenada y eficiente de la empresa, lo que implica proteger los activos, prevenir, detectar fraudes, razonabilidad de la información contable para la generación de informes de situación financiera.

Por otra parte, Restrepo (2022), lo denomina como un proceso compuesto y organizado que permite prevenir riesgos, brindando seguridad de manera razonable a las entidades, mediante el cumplimiento de las normativas establecidas para proteger los bienes evitando su malversación. Este proceso tiene como fin alcanzar objetivos planteados, por tanto, todas las actuaciones se materializan en el alcance de dichos objetivos.

En base a los conceptos previos podemos inferir que el control interno es una disciplina integral a favor de la dirección con el fin de ejecutar técnicas y procedimientos ventajosos para mejorar las actividades de la empresa y que coadyuven a proveer a la dirección la certeza que la administración realizada es acertada y eficiente.

Castellanos y Grajale (2017) fundamentan conceptos del CI como: un plan que enmarcan actividades encaminadas hacia un fin. Sin embargo, el sistema puede ser adecuado, pero no proporciona máxima seguridad, pero, es una herramienta sustancial al momento de tomar decisiones por la dirección. Por otra parte, este proceso trabaja bajo dos directrices: flexibilidad y adecuación a los cambios que lleguen a suscitarse dentro y fuera de la organización

Desde otra perspectiva, el control interno viene a ser un proceso puesto en marcha por el primer eslabón de la organización (gerencia), así como también por los colaboradores, trabajando en función de tres ejes: eficacia y eficiencia de actividades, confianza de los balances financieros, acatamiento de regulaciones (Coso I, 1993).

Por lo que se entiende que la ejecución del control interno involucra a la administración, dirección y el personal en general para el alcance de los objetivos categorizados en la efectividad de las operaciones, contabilidad de la Información financiera, observancia de los reglamentos y políticas.

El control interno es valioso y brinda valor mediante la gestión eficiente para minimizar los riesgos, además que promueve el acceso a financiamiento y la atracción de inversionistas. Según Pham et al. (2019) su significación radica en la obtención de hallazgos, además no se centra en el control de un área específica,

sino en los diferentes departamentos, además garantiza el cumplimiento de las funciones de los gerentes corporativos de manera correcta. Para Frías (2015) la ejecución de un control interno llega a ser eficaz cuando este es integral y completo. Es decir, involucra a los colaboradores de toda la entidad, incluso aquellos que no desempeñan cargos contables o de control.

Con base en, Deloitte (2022) el control interno beneficia a la organización al establecer normas y políticas, brindar mecanismos de actuación a través de objetivos medibles con el respaldo de un control de monitoreo que permita una retroalimentación respecto a los resultados. De igual forma, Izaga (2018) señala que las políticas del control interno deben ser admitidas por los niveles estratégicos, puestas en marcha por medio de métodos de dirección, verificación y evaluación; reguladas por manuales de función, como de procesos, con la integración de sistemas de información y capacitación a los colaboradores.

El fortalecimiento del control interno en una organización se traduce en beneficios al establecer directrices y políticas claras que deben ser suministradas por gerencia, implementadas a través de métodos de orientación, supervisión y evaluación, y reguladas mediante manuales de funciones y procesos.

De acuerdo con Estupiñán (2022) este control enmarca objetivos operativos referidos a la eficiencia de las operaciones, interés financiero, operacional y resguardo de activos. Objetivos de información como financieros entre otra índole sea interna o externa pero que proporcionen confianza, transparencia. Por último, objetivos de cumplimiento de las normativas, leyes, etc. que la organización se encuentra sujeta.

Atared (2021) clasifica el control interno en tres tipos: financiero, basado en examinar las operaciones contables, incluyendo principios, requisitos así como políticas; evalúa sistemas, conducción y cumplimiento de la empresa para corroborar el uso apropiado de los capitales; de tal manera se dará uso para fines específicos, este control se realiza a las cuestiones derivadas de la gerencia al igual que los dos controles anteriores presenta el mismo rango.

Del mismo modo, Gómez y Lazarte (2019) el control interno abarca tres clasificaciones: Control interno contable, se resume en los controles, métodos o procedimientos asegurando la seguridad de los activos, la integridad, autenticidad del sistema contables y registros. A su vez, el control interno administrativo, este no repercute en el aspecto contable ya que su procedimiento se limita a la confiabilidad de las operaciones y ejecución de lineamientos establecidas por la gerencia. Finalmente, control de alcance, este control se desarrolla según las necesidades u objetivos de la entidad.

Entendiéndose que los tres tipos de control interno se rige bajo los siguientes objetivos: acceder a datos financieros precisos y en tiempo oportuno siendo crucial para la toma de decisiones en las organizaciones. De esta forma se protege los recursos tanto empresariales como institucionales. Para lograrlo, se requiere contar con un plan de seguros adecuado que proteja dichos activos. Además, de impulsar y favorecer la eficiencia de las operaciones.

De acuerdo a Pavón et al. (2019) en Latinoamérica los sistemas de control más aplicados son: El Committee of Sponsoring Organizations (COSO), el Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL) y el Criteria of Control (COCO). Para efectos del estudio se aplicará el modelo COSO cuyo uso impulsa mejoras en la dirección de procesos de la entidad. De acuerdo con Portugal (2017) ha facilitado orientación y herramientas para implementar, consolidar como conservar un método constituido de dominio interno eficiente, su enfoque se adapta a cualquier tipo de organización sin distinguir tamaño, sector entre otras.

En lo esencial, Nieves et al. (2017) mencionan que en él se tipifican aspectos considerados por los sujetos que desarrollan auditorías, supervisión y control. Al mismo tiempo se tiene presente que el modelo estándar comprende componentes que se interrelacionan. El COSO II define los cinco componentes como dimensiones:

El ambiente de control mantiene políticas, procedimientos como también lineamientos que brindan soporte para desarrollar el sistema. Los estándares que se esperan obtener son delimitados por la dirección o gerencia. Contiene la integridad al igual que los valores de la entidad, criterios de supervisión,

organigramas con sus respectivas responsabilidades, directrices para la evaluación del personal competente, proporcionando esquemas para la compensación de los resultados obtenidos (A eniola, 2020).

Por otro lado, la evaluación de riesgo constituye un proceso que identifica; del mismo modo evalúa problemas que altere la consecución de objetivos; no obstante, la dirección define los objetivos en base al marco operacional, información y cumplimiento de manera precisa con la finalidad de utilizarlos para identificar el riesgo como mayor impacto, tanto en el entorno interno como externo (Aristizabal, 2020).

Las actividades de control, es un tercer componente, donde se establecen políticas como también procedimientos que aseveren el acatamiento de los lineamientos señalados en gerencia en pro de mitigar los riesgos. Por otra parte, las acciones vienen siendo efectuadas en los diferentes rangos de la organización en determinadas etapas, según su naturaleza son preventivas o de detección (Aristizabal, 2020).

De igual forma, la información como componente es relevante, ya que de esta manera permite el logro de los objetivos, cabe recalcar que tanto fuentes internas como externas dan soporte al cumplimiento de los componentes anteriores. Al mismo tiempo la comunicación continua difunde el reporte a los diferentes estratos de la empresa desde los altos y bajos niveles, en consecuencia, los colaboradores reciben un mensaje preciso de las responsabilidades a llevar a cabo (Aristizabal, 2020).

Por último, la supervisión y monitoreo terminan siendo el último eslabón que a través de evaluaciones continuas e independientes permiten corroborar si los demás componentes incluidos sus principios, han sido ejecutados funcionando eficientemente. Respecto a los resultados, son evaluados mediante criterios que en un inicio se establecieron por la gerencia. Habiendo deficiencias son informadas a la dirección o consejo dependiendo el rango de importancia (A eniola, 2020).

El Coso II (2013) establece diecisiete principios en base a cada componente, su aplicación facilita la efectividad del control. Dentro del ambiente de control mantiene

el compromiso que imparte la organización al tener integridad y valores éticos, el consejo aisladamente monitorea el progreso del acatamiento de controles interno, la dirección con el asentimiento y la supervisión del consejo instaura la estructura de la organización, a su vez el orden de reportes conjuntamente las responsabilidades con miras a lograr los resultados esperados, el ente económico tiene el deber de trabajar con profesionales competentes, además de plantear sus obligaciones en relación al control interno.

La evaluación de riesgo cuenta con 4 principios: los objetivos tienden a ser claros para una rápida observación así mismo evaluar la valoración de riesgos; los peligros identificados en las diversas jerarquías de la organización, para ello se investiga la forma de gestionarlos o dar respuesta; considerando el fraude al momento de la evaluación, la identificación y valoración de las variaciones que afecten el sistema.

La actividad de control conlleva 3 principios: Elección y aplicación controles para disminuir ciertos elementos de riesgo; procedimiento de operaciones de controles referidos a tecnología para alcanzar las metas y ejecución de políticas asentando lo que se espera, tales como los manuales para realizar dichas políticas, con el debido control evaluando los procedimientos seleccionados.

Aludiendo a los pilares del componente de información y comunicación: Contar con información adecuada, nivel de calidad que respalde la ejecución del control, comunicar los reportes al interno, mencionando los propósitos tanto como obligaciones de verificación; y comunicar a entes externos condiciones que interfieran el progreso del control interno.

Por último, el componente de actividades de monitoreo abarca dos principios: selección, desarrollo y evaluación para verificar la vigencia paralelamente el desarrollo de los componentes anteriores; y evalúa e imparte las fallas del control interno a las áreas correspondientes incluyendo los altos mandos.

El proceso de control interno consta de tres etapas: planeación, ejecución y seguimiento: La planeación, comienza con la conformación del Comité de Autoevaluación, encargado de planificar las actividades necesarias para el proceso.

Se adaptan los criterios de evaluación propuestos en el modelo a las características propias de la organización por consiguiente se elabora un plan de trabajo que incluye la definición de las actividades necesarias, el tiempo de ejecución, la asignación de responsabilidades, los recursos requeridos y el cronograma de ejecución. También se contempla la implementación de un programa de entrenamiento en la metodología e instrumentos necesarios para la autoevaluación (A eniola, 2020).

La segunda etapa es la ejecución, en el cual se recopila información junto al diagnóstico de la garantía del sistema. Para ello se identifican fuentes de información como encuestas, entrevistas, talleres o información documental, de esta manera se aplicarán según los criterios establecidos por el grupo coordinador de la autoevaluación. La comisión de autoevaluación es la encargada de diagnosticar la calidad y eficiencia, mediante evaluación individual a cada uno de sus elementos, componentes, sistema en su totalidad. Este análisis se realiza desde un enfoque sistémico, evaluando la interacción de los elementos de igual forma los componentes para detectar fallas o aciertos determinado sus causas (A eniola, 2020).

La tercera etapa es el seguimiento, que consiste en implementar las acciones, basadas en los resultados obtenidos en la etapa anterior. Estas acciones deben ser planificadas, con objetivos claros, recursos asignados en plazos definidos. Se debe monitorear el cumplimiento de las acciones planificadas, evaluando la eficacia de su impacto en la mejora del sistema. Además, es importante comunicar los resultados del proceso de autoevaluación a todos los empleados para fomentar su compromiso y participación en el mejoramiento continuo (A eniola, 2020).

Existen métodos de aplicación que permiten realizar una evaluación adecuada y estatuir el nivel de confianza del CI de la entidad. Jaramillo (2020) existe el Método descriptivo o narrativo, consiste en detallar los procedimientos a su vez documentos realizados por los colaboradores en los procesos administrativos y financieros. Método gráfico, este método utiliza flujogramas, gráficos y cuadros donde se describen las actividades de cada departamento, de manera comprensible visualizando las deficiencias en las áreas. Método de cuestionario: es la aplicación

de cuestionarios que ayuda a identificar las áreas que presentan posibles riesgos, posterior a ello se presenta a través de un informe emitido a la alta gerencia. Las respuestas obtenidas manifiestan el nivel de confiabilidad del sistema, estas respuestas necesitan el respaldo documental para asegurar su severidad.

En cuanto a nuestra segunda variable gestión de inventario, podemos decir que es la más adecuada para verificar los datos reales disponibles en el almacén, existen una serie de pautas para facilitar el desarrollo del inventario de la manera más eficiente para que se ejecute correctamente, es necesario que el acceso a la documentación sea lo más sencillo posible, para tener una base de datos, así mismo es de suma importancia conocer los productos en stock para evitar errores al momento de contar los artículos.

Para Durán (2012), quien manifiesta que el inventario se clasifica como activo relevante, de una gran magnitud que posee la empresa ya que este aparece en el balance general y en el estado de resultados. En la misma línea Serna et al. (2018) confirma que las existencias son activos materiales destinados a la distribución en las diferentes áreas de producción para obtener información detallada de cada producto y/o venta.

Según Escudero (2019), menciona que las funciones de los encargados de almacén es controlar el inventario almacenado físicamente de manera constante, recordando tanto las entradas como salidas de mercancías conforme se presentan. Las actividades de almacenamiento se realizan por empleados asignados, responsables de recibir, clasificar y almacenar la mercadería dentro del almacén. Así mismo, inspeccionar contabilizando todo lo que ingresa al almacén, verificando que se encuentren en óptimas condiciones para los procedimientos apropiados. Además, también se encarga de informar del estado de los productos recibidos (Jiang et al., 2019).

El trabajo que desempeñan los encargados de almacén representa un papel crucial y multifacético que inicia desde la recepción, organización hasta la distribución de la mercadería, en los mencionados procesos también involucra la implementación de medidas de seguridad. Su labor contribuye en la eficiencia de la cadena de suministros para lograr la satisfacción de los clientes.

Meana (2017) considera que existen tres conceptos importantes, que posibilitan una óptima gestión de almacenamiento, siendo estos: “Inventario”, “stock” y “Existencias”. Se entiende que el inventario es confirmar lo que se tiene disponible. Este implica la relación detallada, ordenada y valorada del registro de los productos de la empresa, lo que contribuye a la gestión del flujo continuo y ordenado de la mercadería. Por otro lado, el Stock es la cantidad de productos almacenados listos para su venta, estas se medirán manualmente, ya sea por el cálculo de mercadería; o por el punto de vista económico haciendo referencia a la valorización. Por último, las existencias forman parte del stock de las empresas, estas son bienes que la empresa posee para la incorporación del proceso de la venta.

Para Meana (2017) el inventario tiene como finalidad verificar o mostrar qué tipo de bienes posee la empresa mediante el conteo manual de los bienes disponibles. Los registros de inventario son necesarios para comparar la información que dispone el sistema informático con el stock real que se cuenta en el almacén. Para ello se cuenta con algunos beneficios esenciales: permite tener conocimiento en cualquier circunstancia donde se encuentran las existencias, a su vez se conocerá la valoración del stock, de esta manera reconoce las utilidades o pérdidas de la organización, también se determina qué tipo de bienes tienen mayor rotación, del mismo modo organiza la distribución de existencias.

Es decir, el inventario como fin corrobora a través de un conteo manual la totalidad de los productos disponibles. Los registros de inventario resultan indispensables pues permiten cotejar la información suministrada por el sistema informático. El inventario favorece a la organización y planificación ya que se logra establecer la rotación y demanda de los productos, por lo que permite a la administración anticiparse a los movimientos del mercado y optimizar su logística.

NIC 2: inventarios: El propósito de esta norma es precisar la contabilidad de existencias. Una dificultad relevante en la contabilidad de inventarios es distinguir el costo como un activo para puntualizar hasta el reconocimiento de los ingresos proporcionados. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los inventarios se clasifican como activos. La norma conceptualiza al activo en su marco conceptual de la siguiente manera: “Un activo

es un recurso económico presente que una empresa contratista como consecuencia de eventos previos, con la intención de lograr un beneficio financiero futuro”.

El contar con los registros exactos y óptimos del inventario es vital para el cumplimiento normativo y legal de la organización; a su vez, calcula los costos, determinar el beneficio, análisis del rendimiento económico de la empresa y presentación de los estados financieros asegurando el acatamiento de las regulaciones contables.

Para una óptima gestión de inventarios, se entiende que debe existir un control pertinente, muchas veces se considera un aspecto tedioso ya que llega a generar excedentes y/o faltantes de los artículos. Por tanto, Escudero (2019) considera necesaria la utilización de controles de compras, pues es una herramienta de trabajo muy valiosa en la que puede confiar la empresa, porque permite conocer las características de forma inmediata, tanto como proveedores capacitados en entrega. El control de compras constantemente asesorado significa ahorro de tiempo y realizar compras lógicas.

Un efectivo control de compras involucra la evaluación de los diferentes procesos que la organización realiza desde la solicitud de pedido hasta el ingreso del mismo a las instalaciones. Para Sangwon et al. (2019) el proceso de aprovisionamiento forma parte del control de compras, este es realizado especialmente por el departamento de compras; dicha área recoge las órdenes de artículos agotados, así mismo, gestiona y negocia con proveedores idóneos que aseguren costos suficientes con la calidad de productos. De esta manera se evita quebrar stock, prever daños en el inventario, pérdida de existencia o deterioro de las mismas.

Como ya se había mencionado, asegurar los costos para minimizarlos en el reabastecimiento a lo que comúnmente se le llama cantidad económica de pedido (EOQ). Según Amaya et al. (2019) ostentan que EOQ llega es la cuantía de pedido de compra cuando el inventario llega al nivel de reorden minimizando los costos de inventarios, como costo de compra incluyendo los descuentos, almacenaje de mercadería, entre otros. El uso del modelo garantiza a la empresa no solo

minimización de los costos, sino mermas por faltantes y pérdida de tiempo por diligencias de conteo tradicional de productos.

Para el cálculo del inventario o reabastecimiento de la mercadería se determina el punto de reorden, se trata de fijar su medida en términos de unidades de producto. Así, se realiza un pedido adicional al proveedor cuando los niveles de mercadería disminuyen. El punto de reorden se calcula de acuerdo a la demanda de los artículos, período de entrega del proveedor y el stock (Coronado, 2019).

En cuanto a verificación de mercadería, el responsable del área de almacén es el consignatario, el cual refiere el correlativo de compra, adicionalmente comprueba contabilizando las características del producto que llegue al almacén, también deberá verificar el precio unitario tomando muestras para contrastar. En consecuencia, se coteja la información del pedido almacenando las existencias teniendo en cuenta las normas establecidas, registrar los nombres de las agencias de transporte, conductores y vehículos, así mismo sea el caso recibir alguna mercadería en mal estado o defectuosa, esta deberá ser informada por parte del encargado al proveedor con el propósito de cotiza alguna solución para el problema (Jiang et al., 2019).

El registro de la mercadería consiste en el ingreso de los productos mediante un sistema computarizado, en él se detalla fecha de emisión, proveedor, tipo producto, precio de costo, cálculo de precio de venta e importe total.

Otra dimensión a considerar es la planificación de inventario. Determinado por un conjunto de técnicas de gestión de inventario diseñadas para ayudar a las empresas a mantener niveles óptimos de existencias. Los inventarios se clasifican como: Inventario Permanente según Vega et al. (2018) este es un procedimiento que facilita la inspección continua tanto de las entradas como salidas de stock, incluyendo anotaciones de adquisición y venta de productos a través de Kardex, los trabajadores del almacén son responsables de este registro.

El Inventario Periódico es un control que se realiza mediante el método periódico. Un sistema contable que determina el inventario físico del inventario disponible en fechas específicas. Cuando una empresa realiza una recolección física para

determinar la condición de un artículo o la ubicación de su artículo correspondiente, no puede saber tanto la cantidad exacta en stock como el precio del artículo vendido (Vega et al. 2018)

Algunos de los procedimientos de gestión de inventario más comunes utilizados por las empresas son el Análisis ABC, los métodos PEPS, UEPS y Promedio ponderado.

Según Veloz et, al. (2017) El método ABC de clasificación de existencias, produce una curva que muestra la distribución estadística de los diferentes productos almacenados en las tres clases A, B y C, en relación con el porcentaje acumulado de los parámetros básicos utilizados de esta forma. Clasificación por: valores de consumo, valores medios de stock, tiempos de almacenamiento del producto, etc. Categoría A: 10% a 20% del total del proyecto, 60% a 80% del impacto económico total. Categoría B: 20% a 30% del total del proyecto y 20% a 30% del impacto económico total. Categoría C: Un grupo que representa del 50% al 70% del total, que representa del 5% al 15% del efecto económico total.

Así como Torres et, al. (2021), quienes recomiendan utilizar el método de inventario PEPS para evitar la caducidad o el deterioro del producto en los almacenes al optimizar el movimiento de entrada y salida de mercancías, esta clasificación se puede adaptar a la empresa contribuyendo a sus necesidades.

Sal y Rosas (2022) El método UEPS, que es exactamente lo contrario del método PEPS, se utiliza para calcular los costos de inventario. El último artículo en entrar al almacén es el primero en ser vendido o consumido. Con este enfoque, los artículos no deben tener un precio diferente hasta que se agote el último lote. Cuando llega un nuevo artículo al stock, el precio de ese artículo se convierte automáticamente en el precio utilizado en la nueva versión.

La gestión de inventarios involucra la ubicación de artículos, siendo el encargado del almacén responsable de codificar los materiales con anticipación, debido a la existencia de diferentes tipos de mercancías dentro del almacén, por lo que es necesario determinar la cantidad y la ubicación en todo momento. Los elementos

deberán estar ubicados de manera correcta ya que esto permite una buena orientación y una gestión eficaz (Bassamboo et al., 2020).

Lacalle (2018) indicó que el índice de rotación de inventarios es una forma de determinar el número de veces que entra y sale mercadería del almacén de la organización en un tiempo determinado, así mismo es útil para evaluar la competitividad, desarrollo de la organización y tomar las medidas necesarias.

Una eficiente gestión de inventarios implica la adecuada planificación, control y supervisión de todo lo que ingresa y rota en el almacén, asegura la rotación de materiales, nivel de inventario, control de recepción, programación, coordinación con ubicaciones de entrega para ceder productos a los consumidores finales. Una buena gestión del inventario reduce el costo de ventas con el fin de generar mayores beneficios financieros, aumentando así la rentabilidad del negocio (Viera, 2017).

La disponibilidad de mercadería es la cantidad de activos en stock que un negocio necesita para realizar operaciones satisfaciendo las necesidades del cliente; el tamaño del inventario indica la cantidad de producto que la empresa necesita para abastecerse a sí misma y poder cumplir con los objetivos comerciales (Salem & Akram, 2017).

El tiempo de duración de existencias es de suma importancia, para ello se planifica el periodo de los productos en el almacén para agilizar su rotación, con ello se evita sobrepasar fechas límites de vencimientos, de lo contrario se traslada al sector de mercadería deteriorada, lo que genera pérdidas para la empresa al no contar con el ingreso de sus ventas (Silvera, 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Álvares (2020) menciona que la investigación de tipo aplicado se distingue por la aplicación de estudios antepuestos para comprender la realidad de manera rigurosa, organizada y sistemática.

La investigación es de tipo aplicada porque se basó en el incremento y fortalecimiento de conocimiento respecto a las variables de estudio para comprender la realidad de la empresa en cuestión.

3.1.2. Diseño de investigación

Según Arias et al. (2022) el enfoque cuantitativo permite la medición de variables o fenómenos utilizando tanto método estadístico, priorizando un discernimiento eficaz y ecuánime con el contexto, de tal forma que permita observar y medir.

Por lo tanto, en la investigación se llegó a medir el grado de relación que existe entre las variables control interno y gestión de inventarios en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad.

Adoptando un enfoque no experimental y transversal. En tanto Arias y Covinos (2021) indican que este diseño es una estrategia de investigación utilizada para recopilar y analizar datos sin la manipulación deliberada de variables; es decir es su forma natural. El cual se desarrolla en un tiempo específico, teniendo como propósito describir variables, examinar la incidencia y relacionar en un determinado momento (Correa et al., 2020).

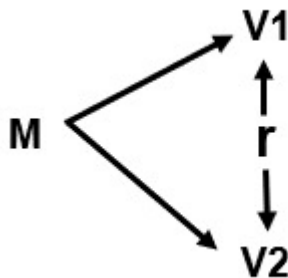
De este modo no se manipuló ninguna variable; solo existe recopilación y análisis de datos significativos teniendo un corte transversal dado que se despliega en el periodo 2023.

De tipo correlacional, Según Gómez (2020), esta investigación está diseñada para visualizar la relación entre fenómenos de investigación mediante la aplicación de los coeficientes de correlación

Para efectos de la investigación se evaluó la relación entre las variables control interno y gestión de inventarios en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad.

Figura 01

Diagrama de diseño correlacional



Nota. Esquema utilizado en la investigación correlacional

M = Muestra de estudio

V1= Control interno

V2= Gestión de inventarios

R = Relación

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1 Control interno

Definición conceptual

Conglomerado de bases organizativas de la entidad, adoptado mediante su administración para el alcance y medición de los objetivos, y la gestión estructurada y competente de la organización (NIA 315, 2019).

Definición operacional

El modelo COSO es una herramienta eficaz para evaluar el control interno, tipifica prácticas de control a los diferentes componentes para ser parametrizados mediante formularios que sirven guía para ejecutar el control (COSO II, 2013).

Indicadores

Integridad y valores éticos, asignación de responsabilidades, competencia profesional, identificación de riesgo, valoración de los riesgos, respuesta al riesgo, manual de procedimientos, control de procedimientos, evaluación de procedimientos, calidad y suficiencia de la información, comunicación interna, monitoreo, evaluación de resultados y reporte de deficiencias.

Escala de medición: La variable control interno presenta una escala de medición ordinal.

Variable 2 Gestión de inventarios

Definición conceptual

La gestión de inventarios consiste en verificar los datos reales disponibles en el almacén, existen una serie de pautas para facilitar el desarrollo del inventario de la manera más eficiente y para su correcta ejecución, es necesario que el acceso a la documentación sea lo más sencillo posible (Espejo, 2022).

Definición operacional

Las variables de gestión de inventario se medirán mediante su control, evaluación, organización y rotación de inventario (Guevara, 2020).

Escala de medición: La segunda variable gestión de inventarios muestra una escala de medición ordinal.

Indicadores

Mediremos la variable gestión de inventarios en función a los procesos establecidos en la organización considerando como indicadores el aprovisionamiento de mercadería, verificación de la mercadería, registro de compra de mercadería, Nic 2: Inventarios, punto de reorden, localización de mercadería, clasificación de inventario, métodos de valuación, control de salida de mercadería, disponibilidad de mercadería, tasa de retorno.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Sucasaire (2022) afirma que una población es un conjunto de individuos que se sitúan de forma concreta respecto a sus características ya sea de contenido, tiempo y lugar, como la accesibilidad a las unidades de interés.

Para efectos de la investigación se consideró como población a los colaboradores de la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L. de las áreas administración, ventas, distribución, almacén y contabilidad.

3.3.2. Muestra

Sucasaire (2022) menciona que la muestra es un subconjunto derivado de la población, siendo reflejo del universo, es decir, contar con las mismas o similares características. Según Hernández y Mendoza (2018) refiere al tener una población pequeña, la investigación abordará el total de la población como muestra.

A partir de la afirmación de Hernández, la muestra está conformada por el total de trabajadores de la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L., siendo estos 20 colaboradores.

3.3.3. Muestreo

Según Arias y Covinos (2022) en el procedimiento no probabilístico, escoger un componente es decisión del investigador. En este tipo de muestreo se eligen solo elementos que cumplan ciertas características para beneficiar a la investigación.

La investigación se realizó bajo un enfoque de muestreo no probabilístico mediante el método de conveniencia o accidental, puesto que se cuenta con un fácil acceso y proximidad a la muestra, siendo los 20 trabajadores de la empresa con más de dos años de experiencia profesional y que poseían conocimiento en relación a las variables.

3.3.4. Unidad de análisis

La unidad de análisis se considerará a un personal de la empresa que cumplió con las características requeridas: contar con conocimientos en administración, contabilidad y almacén en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L.

3.3.5. Criterios de selección

Criterios de inclusión: Se consideró a los colaboradores que poseen conocimiento en administración, contabilidad y almacenaje con dos años de antigüedad en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L.

Criterios de exclusión: Los colaboradores que no contaron con los conocimientos requeridos y son nuevos en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica

La encuesta es una herramienta dirigida a sujetos para brindar información respecto a sus criterios, proceder o apreciación (Arias y Covinos, 2022). Por ende, la investigación emplea como técnica la encuesta siendo aplicada a los colaboradores de la organización.

3.4.2. Instrumentos

Para la investigación se aplicará como instrumento el cuestionario, puesto que permitirá estandarizar el proceso de recopilación de datos para recabar información verídica a través de preguntas relacionadas a cada variable de estudio.

Validación del instrumento

Arias et al. (2022) recalca la validez del instrumento como mecanismo para medir las variables de estudio derivadas para evitar cualquier confusión de resultados en las variables. El método utilizado para validar el instrumento es el juicio de expertos.

3.5. Procedimientos

Para llevar a cabo el estudio, primero se solicitó el permiso pertinente de la Gerente General de TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L. Posterior a ello se estableció una fecha para la recopilación de datos, aplicando como instrumentos cuestionarios, previamente evaluados por expertos en el área y seguidamente notificada a la empresa para sus respectivas respuestas. Teniendo la información, se procedió a la utilización de métodos estadísticos para el análisis y determinación de su confiabilidad utilizando el software SSPS 26.

3.6. Método de análisis de datos

Se hizo uso de métodos estadísticos descriptivos, a través del software SSPS 26, a su vez el proceso y análisis de resultados para efectuar el estudio de las variables.

3.7. Aspectos éticos

Se adhiere a las normas éticas, lo que le otorga un valor ético, como el respeto de políticas para los procedimientos de la presente investigación científica, para los cuales se requiere autorización, seguimiento y tratamiento de los sujetos estudiados. De esta manera, se proporcionará información auténtica gracias a la contribución del gerente y empresa manteniendo constantemente la privacidad necesaria de la información brindada. Así mismo, se empleó el manual APA séptima edición para citar información de acuerdo a la normativa.

IV. RESULTADOS

Objetivo general

Determinar la correlación entre control interno y la gestión de inventarios en la empresa Toto distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad.

Prueba de hipótesis

Hipótesis General

Ho: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Toto distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad no tienen una correlación directa entre ellas.

H1: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Toto distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad sí tienen una correlación directa entre ellas.

Tabla 1

Correlación entre la variable control interno y gestión de inventarios en la empresa Toto distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad. (n=20)

		V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,644**
		N	20
	V2	Coeficiente de correlación	,644**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	20

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

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la Tabla 1 se detallan los resultados de inferencia de la verificación de la hipótesis general, teniendo una correlación positiva moderada con un nivel de significancia de (0.002). Para efectos del estudio se rechazó la hipótesis nula y por tanto se aceptó la hipótesis alterna con el valor de Rho de Spearman (0.644), confirmando que existe una relación significativa en el grado de consistencia de la hipótesis general.

Objetivo específico 1:

Evaluar la relación entre control interno y control de compras en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad

Hipótesis Especifica 1

Ho: El control interno no está relacionado con el control de compras en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad.

H1: El control interno si está relacionado con el control de compras en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad.

Tabla 2

Correlación de la variable control interno y la dimensión control de compras de la variable gestión de inventarios (n=20)

			V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,648**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	20	20
	V2D1	Coefficiente de correlación	,648**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	20	20

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

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo a la tabla 2, se detallan los resultados significativos respecto a la corroboración de la hipótesis general, tuvo una relación positiva moderada respecto a las variables con un nivel de importancia del (0,002). Para efectos de la investigación se rechazó la hipótesis nula, por tanto se aceptó la hipótesis alterna con un valor de Rho de Spearman (0,648) afirmando una relación significativa en el grado de concordancia de la hipótesis específica 1.

Objetivo específico 2:

Establecer la relación entre control interno y planificación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad

Hipótesis Especifica 2

Ho: El control interno no tiene relación con la planificación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad.

H1: El control interno si tiene relación con la planificación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad

Tabla 3

Correlación de la variable control interno y la dimensión planificación de inventario de la variable gestión de inventarios (n=20)

		V1	V2D2	
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000	,633**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	20	20
	V2D2	Coeficiente de correlación	,633**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	20	20

Nota. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Conforme a la tabla 3, se detallan los resultados inferenciales respecto a la corroboración de la hipótesis general, tuvo una relación positiva moderada respecto a las variables con un nivel significativo del (0,003). Para efectos de la investigación se rechazó la hipótesis nula, por tanto se aceptó la hipótesis alterna con un valor de Rho de Spearman (0,633) afirmando una relación significativa en el grado de concordancia de la hipótesis específica 2.

Objetivo específico 3:

Analizar la relación entre control interno y rotación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad

Hipótesis Específica 3

Ho: El control interno no guarda relación con la rotación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad.

H1: El control interno sí guarda relación con la rotación de inventario en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L, Guadalupe, La Libertad.

Tabla 4

Correlación de la variable control interno y la dimensión rotación de inventario de la variable gestión de inventarios (n=20)

		V1	V2D3	
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000	,584**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	20	20
	V2D3	Coeficiente de correlación	,584**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	20	20

Nota. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 4, se detallan los hallazgos inferenciales respecto a la corroboración de la hipótesis general, tuvo una relación positiva moderada respecto a las variables con un nivel significativo del (0,007). Por lo que, se rechazó la hipótesis nula, por tanto se aceptó la hipótesis alterna con un valor de Rho de Spearman (0,584) afirmando una relación significativa en el grado de concordancia de la hipótesis específica 3.

4.1 Análisis descriptivos de las variables

Por consiguiente, se revelan los hallazgos que responden a:

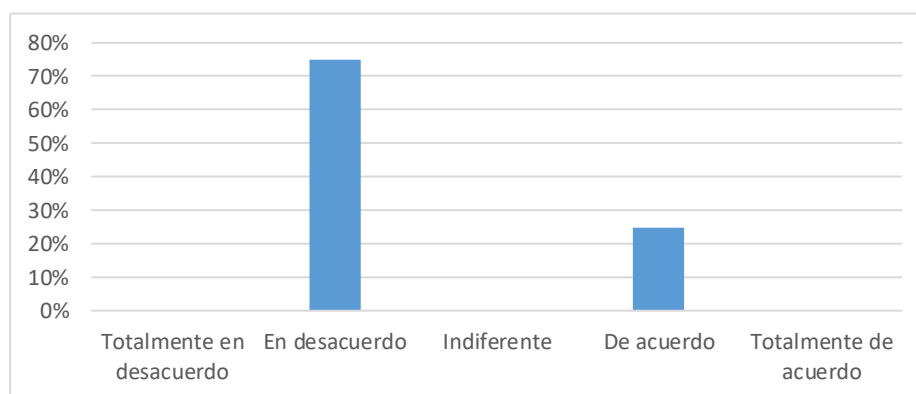
Tabla 5. Los colaboradores de la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L., cumplen con las políticas y procedimientos establecidas por gerencia

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	15	75%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	5	25%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 2

Cumplimientos de políticas y procedimientos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 5 se observa que el 75% de los colaboradores están en desacuerdo con cumplir las políticas y procedimientos y tan solo el 25% están de acuerdo en cumplir las políticas y procedimientos. Esto significa que gran parte de los colaboradores no cumplen con el marco normativo que proporciona la empresa, por lo que se ve afectada operativamente. Así mismo, los datos obtenidos son personificados en la figura 2.

Tabla 6 Considera que los colaboradores que laboran en la empresa cumplen a cabalidad con sus actividades delegadas

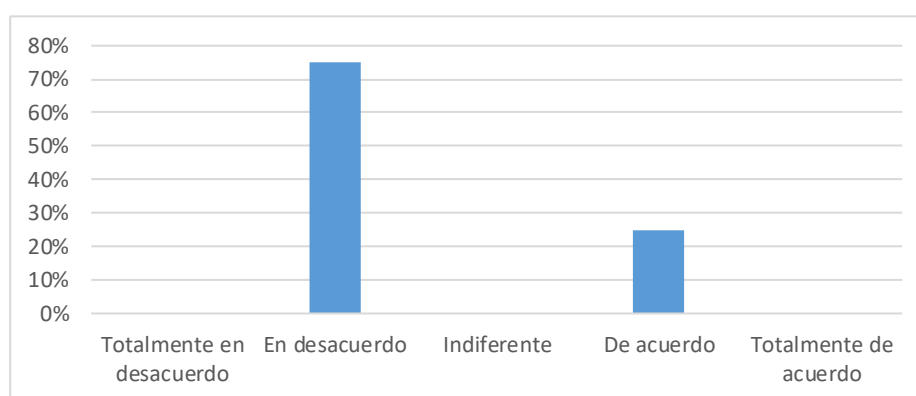
ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	15	75%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	5	25%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Fuente: Elaboración propia

Figura 3

Cumplimiento de Actividades



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Respecto a la tabla 6, refleja del 100% de los encuestados, el 75% manifiestan un desacuerdo en el cumplimiento de las actividades delegadas por parte de los colaboradores; sin embargo, solo el 25% afirma estar de acuerdo en el cumplimiento de las operaciones. Así mismo, los datos obtenidos son representados en la figura 3.

Table 7. Se evalúa la capacidad y desempeño de los trabajadores

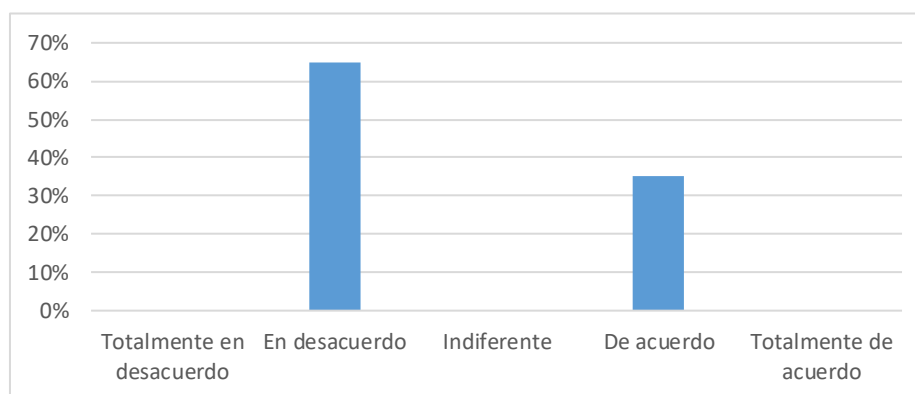
ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	13	65%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	7	35%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. *Elaboración propia.*

Fuente: *Elaboración propia*

Figura 4

Evaluación de Capacidad



Fuente: *Elaboración propia*

Interpretación

Se puede observar en la tabla 7, que el 65% de los colaboradores están en desacuerdo con la capacidad y desempeño en el área de trabajo y solo el 35% está de acuerdo con la capacidad y desempeño de los trabajadores. Esto quiere decir que no se evalúa la capacidad y desempeño de los colaboradores en la empresa de estudio.

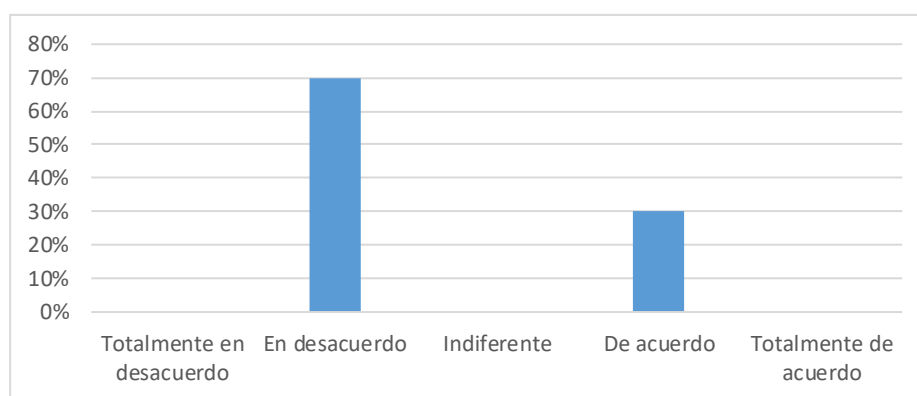
Tabla 8. Se tiene identificado los proceso o actividades con mayor incidencia de riesgos en la empresa

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	14	70%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	6	30%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 5

Identificación de los riesgos en procesos y actividades



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La tabla 8 muestra que el 70% de los colaboradores muestran desacuerdo en la identificación de los procesos o actividades con mayor incidencia de riesgo, por otra parte, el 30 % manifiesta estar de acuerdo con identificar los problemas que afecten los procesos operativos. Es decir, la distribuidora no identifica los riesgos en las actividades que desarrollan estando propensa a pérdidas económicas.

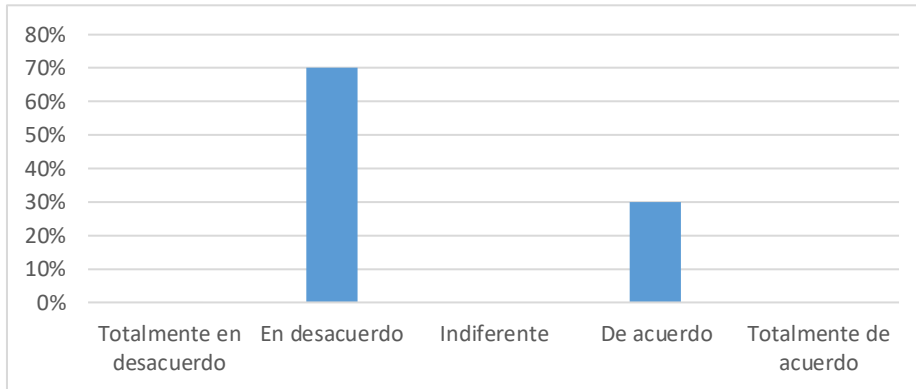
Tabla 9. Existe una adecuada evaluación de la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos en la empresa

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	14	70%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	6	30%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 6

Evaluación de ocurrencia y el impacto de los riesgos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 9 se observan un 70% de los colaboradores encuestados están completamente en desacuerdo con la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos y tan solo un 30% están de acuerdo con la evaluación de las probabilidades de ocurrencia e impactos de los riesgos. Esto quiere decir que una alta cifra de colaboradores considera inadecuada la forma de evaluar la probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgo por ende las posibles alternativas de solución no permiten visualizar mejoras en los procesos.

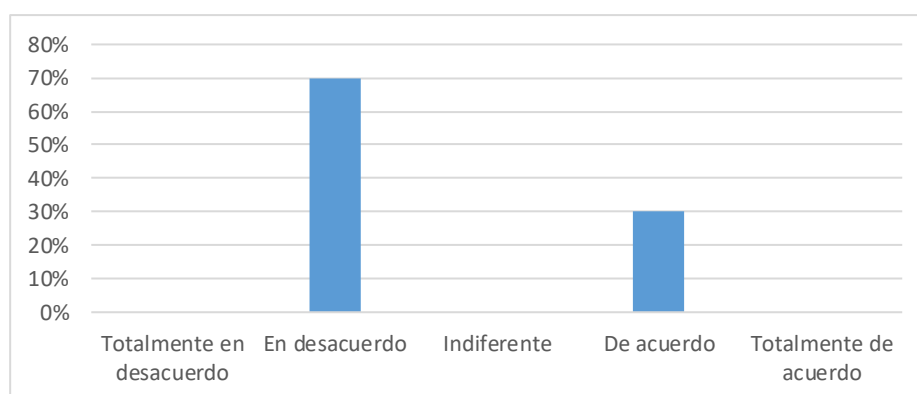
Tabla 10. La respuesta a los riesgos es acorde a la realidad de la empresa

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	14	70%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	6	30%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 7

Respuesta de los riesgos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Los hallazgos observados en la tabla 10, de los colaboradores encuestados un 70% están en desacuerdo con las soluciones para la mitigación de riesgos y tan solo un 30% de los colaboradores están de acuerdo con las respuestas de los riesgos. Esto quiere decir que la mayoría de los colaboradores muestra insatisfacción con la propuesta de mejora ante los problemas que se presentan.

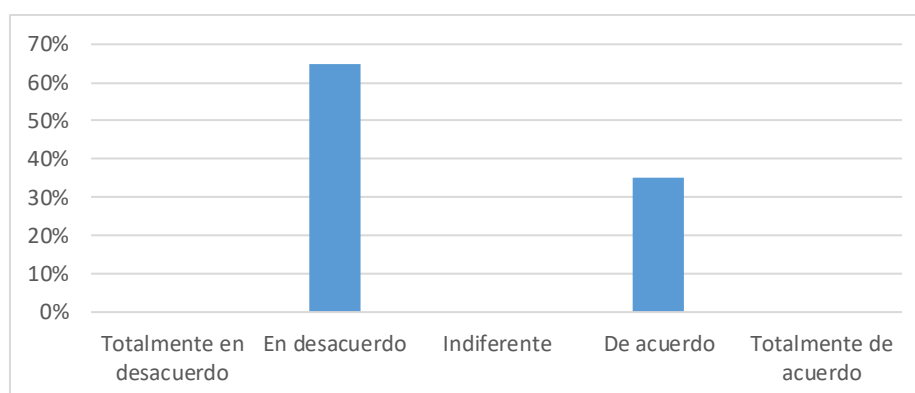
Tabla 11. Los manuales de procedimientos se adaptan a las actividades desarrolladas en la empresa

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	13	65%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	7	35%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 8

Los manuales de procedimientos se adaptan a las actividades



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 11 un 65% de los colaboradores están en desacuerdo con los manuales de procedimientos que se adaptan a las actividades del área de trabajo en la empresa y solo el 35% están de acuerdo en cumplir su trabajo acorde a su capacidad. Esto significa que un porcentaje alto de los colaboradores no están de acuerdo con los procedimientos utilizados en las actividades para el cumplimiento de las labores.

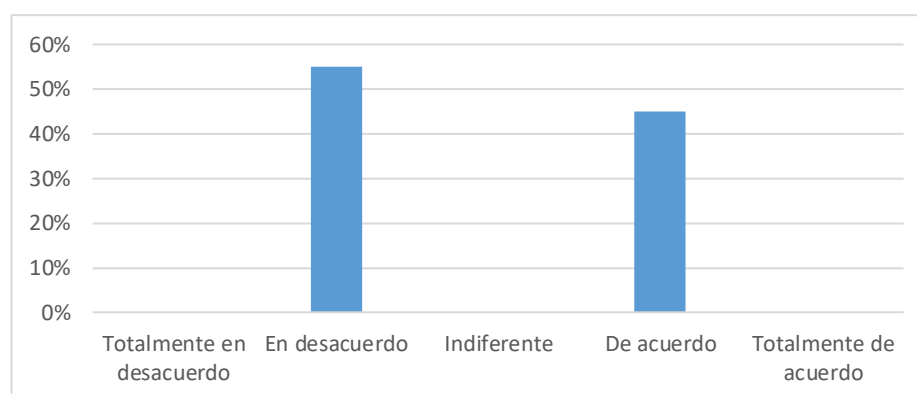
Tabla 12. Supervisión de procesos, actividades y demás labores son revisados habitualmente con la finalidad de corroborar que se efectúen adecuadamente

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	11	55%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	9	45%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 9

Evaluación de procesos y actividades



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Como se muestra en la tabla 12, el 55% de los colaboradores está en desacuerdo con la habitualidad de la evaluación de los procesos y las actividades en cada área de trabajo y tan solo el 45% están de acuerdo con el tiempo de evaluaciones de los procesos y las actividades. Lo que quiere decir que la empresa Toto Distribuciones no realiza una supervisión constante e inmediata a sus procesos para evidenciar que estos se están realizando efectivamente dirigidos a la consecución de sus objetivos.

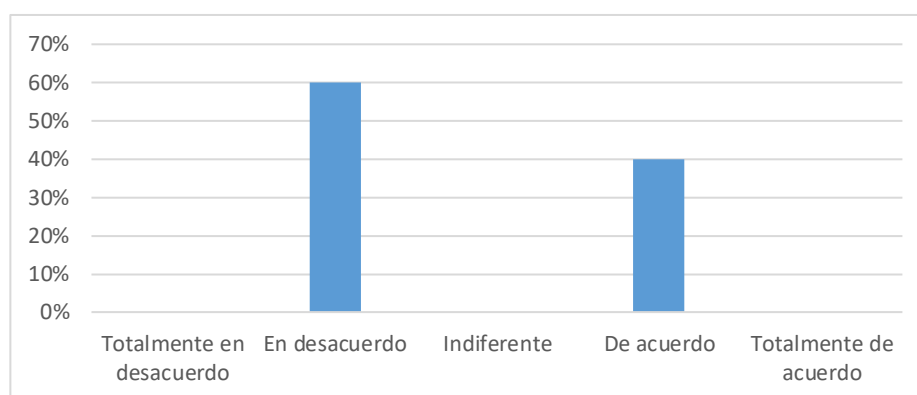
Tabla 13. Son adecuados los indicadores de desempeño para evaluar las actividades dentro del almacén

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	12	60%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	8	40%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 10

Evaluación de indicadores



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la tabla 13 del total de colaboradores encuestados el 60% están en desacuerdo con las evaluaciones de los indicadores de desempeño para evaluar las actividades dentro del almacén, por otro lado, el 40% de los colaboradores están de acuerdo con las evaluaciones de los indicadores. Por lo tanto, los indicadores utilizados por la distribuidora para evaluar el desempeño de las actividades no es el adecuado según el criterio de los encuestados

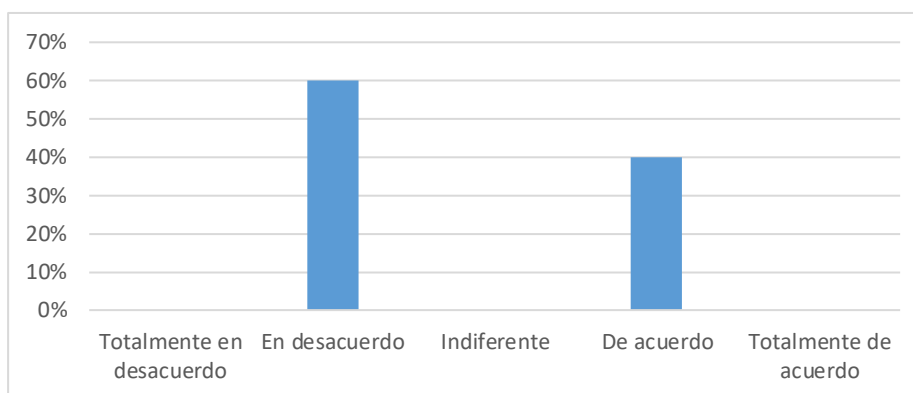
Tabla 14. La información que brinda dentro de la empresa es oportuna y confiable respecto a los resultados de las actividades de las áreas

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	12	60%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	8	40%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 11

Confiabilidad de información



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La tabla 14 muestra, un 60% del total de encuestados manifiestan disconformidad con la confiabilidad de la información que se brinda dentro de la empresa respecto a los resultados de las actividades en cada área, por otro lado, el 40% de los colaboradores están de acuerdo con la confiabilidad de la información que se brinda. Esto quiere decir que es mayor la cantidad de colaboradores que están en desacuerdo con el tiempo de entrega y seguridad de información que maneja cada área de la distribuidora.

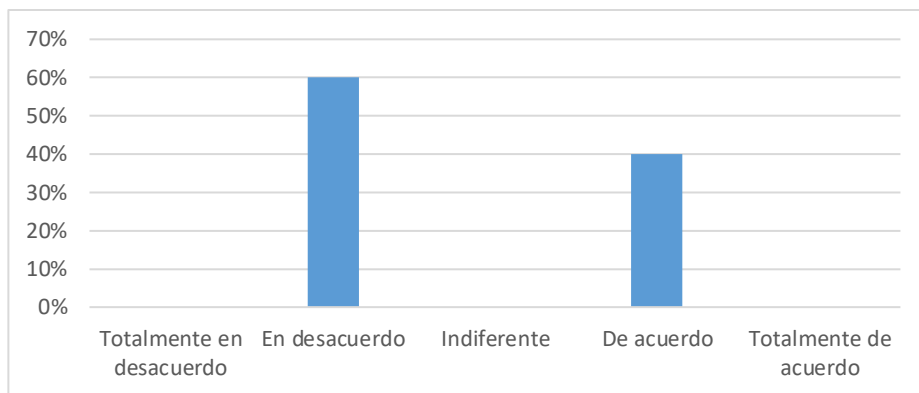
Tabla 15. La calidad de la información que proviene internamente es adecuada para gestionar las diversas áreas de la empresa

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	12	60%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	8	40%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 12

Información adecuada para la gestión



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la tabla 15 según los encuestados, el 60% están en desacuerdo con la calidad de la información interna para gestionar las diversas áreas de la empresa, por otro lado, el 40% de los colaboradores están de acuerdo con la información adecuada para las gestiones. Esto quiere decir que es mayor el número de colaboradores que están en desacuerdo con la calidad de la información en la distribuidora.

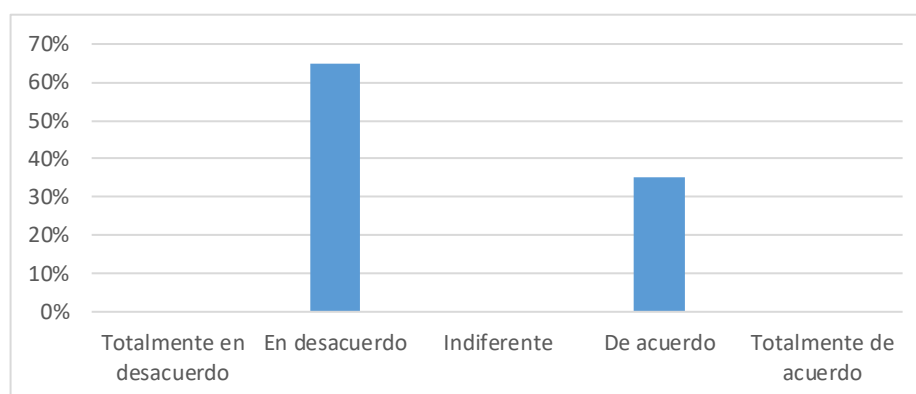
Tabla 16. Se ejerce un monitoreo eficaz del control interno de las actividades desarrolladas

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	13	65%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	7	35%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 13

Monitoreo de control interno



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La tabla 16 muestra un 65% de los encuestados está en desacuerdo con la eficacia del monitoreo del control interno en las actividades que la organización emplea, por el contrario, un 35% afirma estar de acuerdo con la eficacia del monitoreo que la distribuidora llega a implementar para el desarrollo de sus operaciones. Es decir, el monitoreo realizado por la empresa no está siendo eficiente en la evaluación de las actividades y la identificación de los resultados.

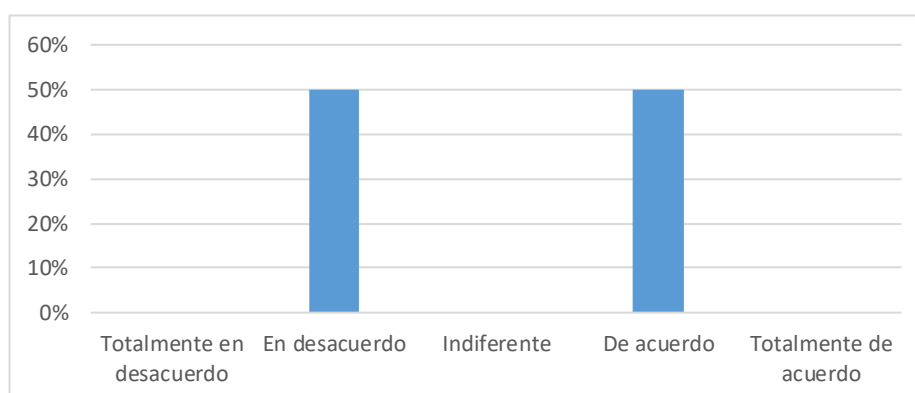
Tabla 17. Se cumplen las metas establecidas

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	10	50%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	10	50%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 14

Cumplimiento de metas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo a la tabla 17 el 50% de los encuestados afirma estar en desacuerdo con el nivel de cumplimiento de metas dentro del área de almacenamiento para gestionar adecuadamente las existencias, del mismo modo, el otro 50% manifiestan estar de acuerdo con las metas alcanzadas de la distribuidora.

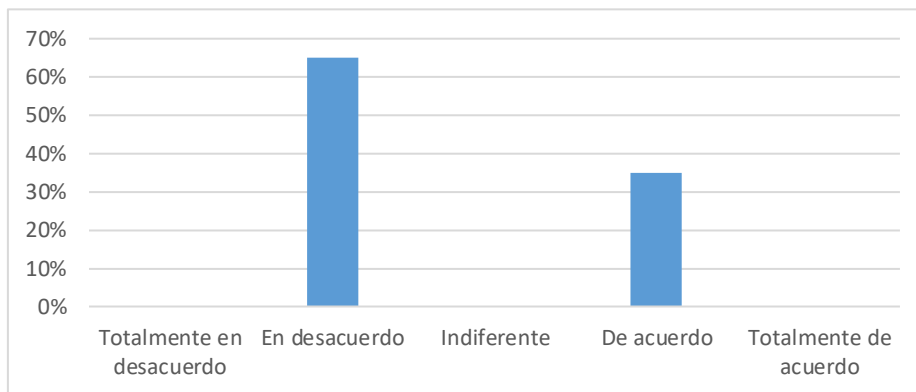
Tabla 18. Se emite un reporte de deficiencias para tomar medidas correctivas

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	13	65%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	7	35%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 15

Emisión de reportes de deficiencias



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Como se identifica la tabla 18, un 65% del total de colaboradores de la empresa está en desacuerdo con la emisión de reportes de deficiencias para la toma de medidas correctivas, por su parte, un 35% afirma estar de acuerdo con la entrega de reportes de las deficiencias. Es decir, el 65% asegura que no se emite a través de reportes documentales las deficiencias presentadas en el resultado de las operaciones en Toto Distribuciones E.I.R.L.

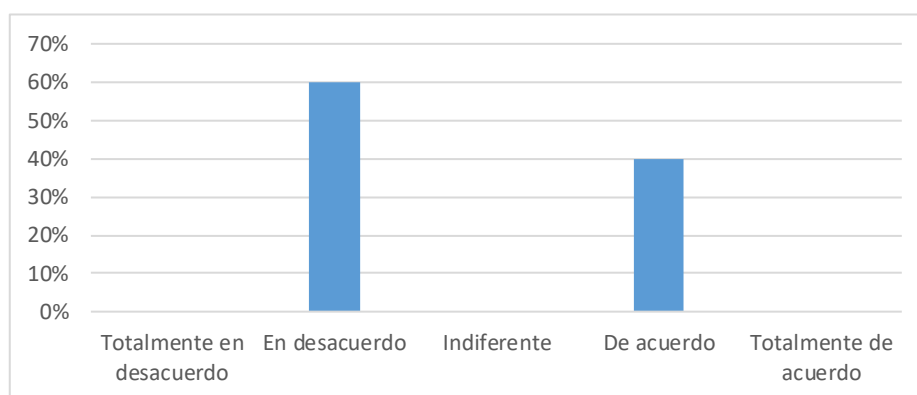
Tabla 19. Considera usted que una buena formulación de requerimiento de mercadería ayudará a cumplir las metas de la empresa

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	12	60%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	8	40%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 16

Información de requerimiento



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Respecto a la tabla 19 el 60% de los colaboradores está en desacuerdo en que la formulación de requerimiento permite el cumplimiento de las metas, por otra parte, el 40% está de acuerdo que una buena formulación de requerimiento de mercadería ayudará a cumplir las metas. Esto significa que el 60% considera que existen otros aspectos dentro de la gestión de inventarios que se deben priorizar.

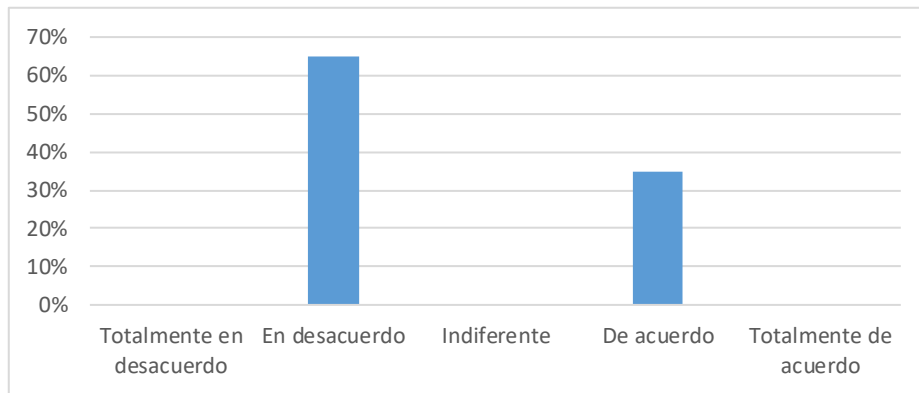
Tabla 20. Los controles de revisión, inspección y recuento al momento de recibir la mercadería son los más óptimos

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	13	65%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	7	35%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 17

Control de mercaderías



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La tabla 20 muestra, un 65% de los colaboradores está en disconformidad con el rendimiento los controles de revisión, inspección y recuento al momento de recibir la mercadería, y solo el 35% considera estar de acuerdo con el rendimiento de los controles de revisión, inspección y recuento en la recepción de la mercadería. Lo que significa que los controles utilizados por la distribuidora no están siendo óptimos en el proceso de recepción perjudicando el resultado esperado.

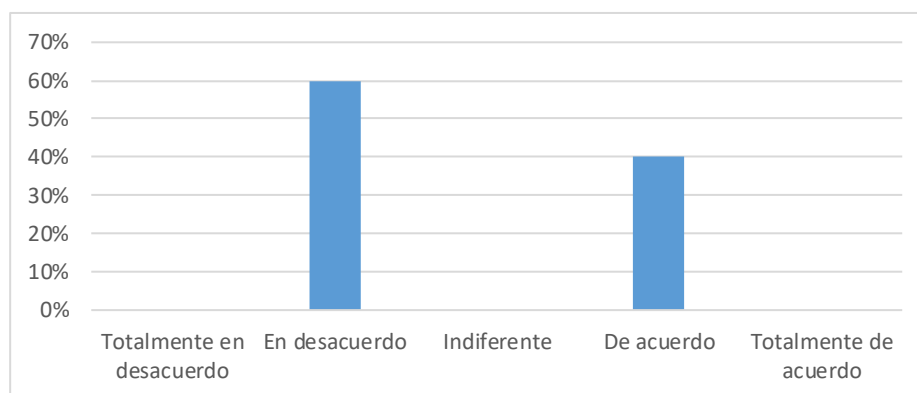
Tabla 21. Considera que el sistema computarizado donde se controla las entradas y salidas de mercadería es el adecuado

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	12	60%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	8	40%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 18

Sistema de control de mercaderías



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Respecto a la tabla 21 el 60% de los colaboradores está en desacuerdo con el sistema computarizado donde se controla los ingresos y salidas de mercadería, en tanto el 40% de los encuestados está de acuerdo con el sistema que la empresa utiliza para el control de entrada y salida de la mercadería. Esto quiere decir que el sistema implementado por la distribuidora no se considera adecuado por parte del 60% de los encuestados, ya que no brinda información fehaciente del registro y control de la mercadería.

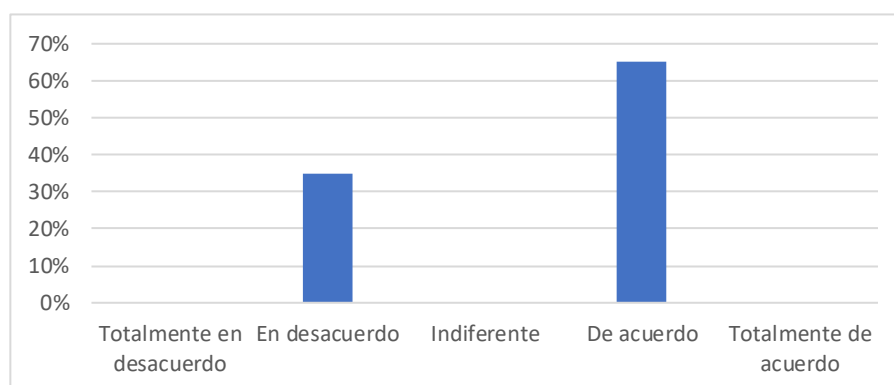
Tabla 22. Considera usted que se debe mejorar la recepción de productos en los almacenes

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	7	35%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	13	65%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 19

Recepción de productos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Conforme a la tabla 22 el 65% de los trabajadores afirma estar de acuerdo en mejorar la recepción de productos en los almacenes, mientras que el 35% está en desacuerdo en mejorar el proceso de recepción de mercadería. Se infiere que la empresa presenta deficiencias en la gestión de almacenamiento en el proceso de recepción.

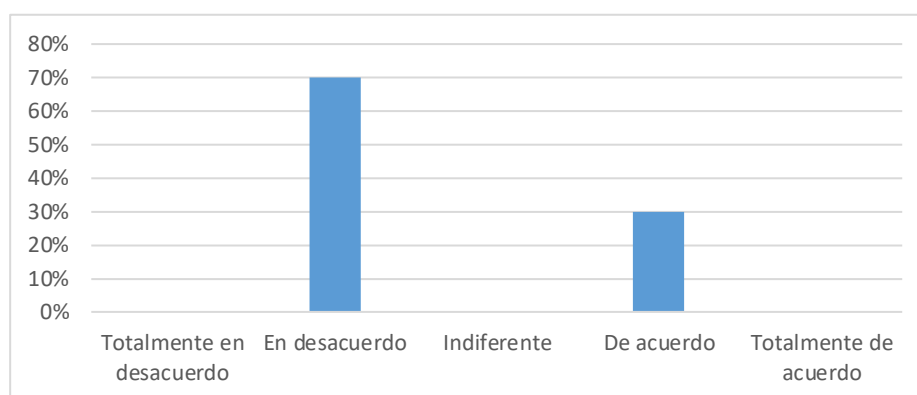
Tabla 23. El almacenamiento de las existencias cuenta con un orden que facilite la manipulación y recuento de los artículos

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	14	70%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	6	30%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 20

Almacenamiento de existencias



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la tabla 23, el 70% afirman estar en desacuerdo con el orden del almacenamiento de existencias, en tanto el 30% muestra estar de acuerdo con el orden de las existencias dentro del almacén. Lo que significó, que la distribuidora debió reestructurar el orden de su almacén a fin de facilitar la manipulación y recuento de los artículos.

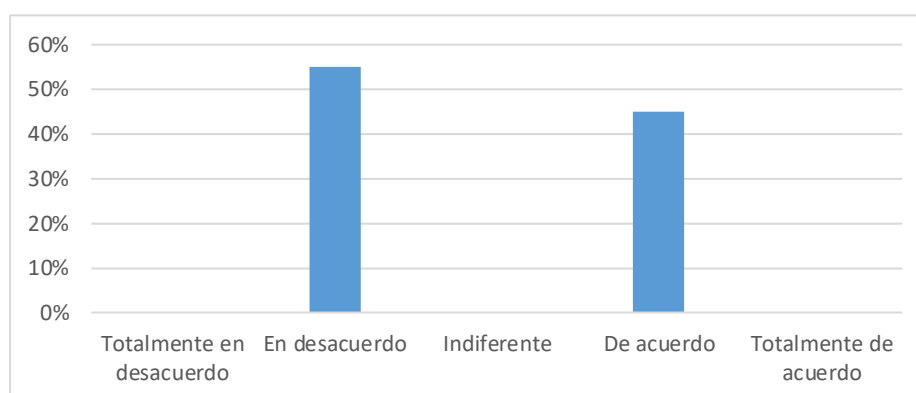
Tabla 24. Se encuentra definido el método Primeras entradas; primeras salidas (PEPS) en el área de almacén

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	11	55%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	9	45%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 21

Definición de métodos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La tabla 24 evidencia un 55% de los encuestados muestran desacuerdo en la definición del Método primeras entradas; primeras salidas (PEPS), sin embargo el 45% considera estar de acuerdo en la definición del método en el área. Es decir, la empresa distribuye sus productos sin distinguir el orden de adquisición repercutiendo la gestión de stock.

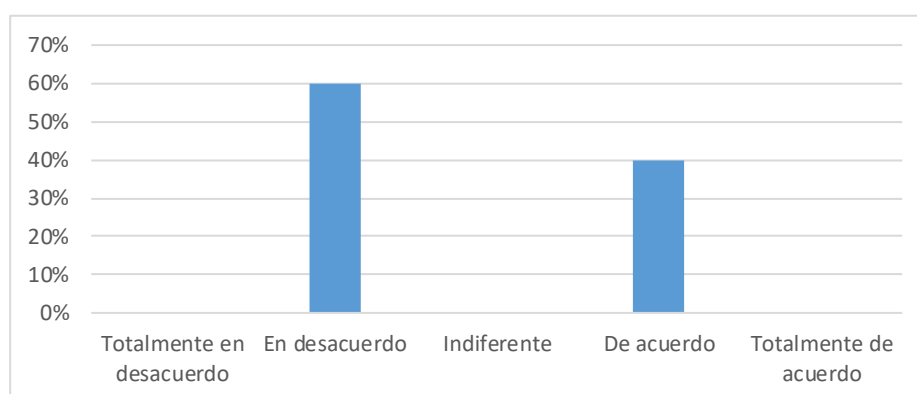
Tabla 25. Existen documentos donde se especifiquen y controlen la entrada y salida de mercadería

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	12	60%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	8	40%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 22

Documentos que respalden las entradas y salida de mercadería



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la tabla 25 un 60% de los encuestados asegura estar en discrepancia con la existencia de documentos en el control de entradas y salidas de mercadería, por otro lado, el 40% está de acuerdo con la utilización de dicha documentación. Por lo que se infiere la inexistencia de documentación que respalde la supervisión de las entradas y salidas de mercadería.

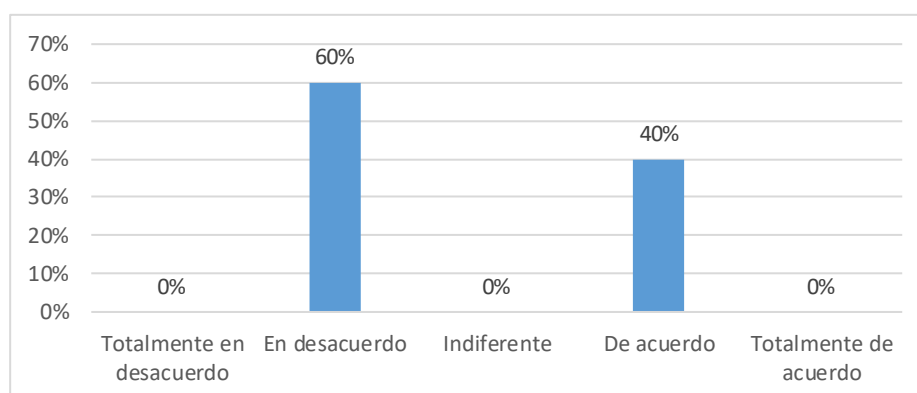
Tabla 26. Cuentan con una diversificación de productos que cubra las necesidades de los clientes

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	12	60%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	8	40%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 23

Diversificación de productos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De la tabla 26 observamos que del 100% de los colaboradores encuestados, el 60% muestra estar en disconformidad con la diversificación de productos dentro del almacén, y 40% restante indica estar de acuerdo con la diversificación con la que cuenta el almacén. A su vez los datos obtenidos son representados en la figura 23.

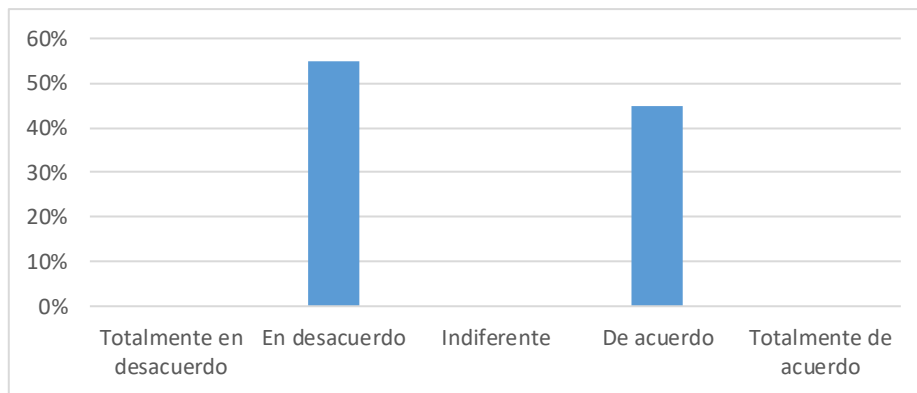
Tabla 27. Considera que en la organización se emplea el índice de cobertura con el propósito de conocer el tiempo en el que dispondrá de existencias

ÍTEMS	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	11	55%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	9	45%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total general	20	100%

Nota. Encuesta realizada al personal de la distribuidora. Elaboración propia.

Figura 24

Índice de cobertura



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De la tabla 27 observamos que del 100%, de los colaboradores encuestados el 55% señala estar en desacuerdo con el empleo del índice de cobertura, en tanto el 45% está de acuerdo con la utilización de índice de cobertura con el propósito de conocer el tiempo en el que dispondrá de existencias. A su vez los datos obtenidos son representados en la figura 24.

4.2 Análisis descriptivo de las variables

Tabla 28 Resumen de procedimientos de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

Nota. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Elaboración propia

Tabla 29 Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,842	23

Nota. Porcentaje de confiabilidad de encuesta aplicada

Interpretación

A partir del procesamiento de datos obtenidos por los 20 colaboradores por medio de los cuestionarios, teniendo 14 interrogantes dentro de su primera variable y 9 en su segunda variable. Realizando la prueba de confiabilidad mediante el software SPSS 26, a través del Alfa de Cronbach se obtiene un (0,842) teniendo un valor Bueno. Por lo que se determina la confiabilidad y viabilidad de los instrumentos de investigación.

V. DISCUSIÓN

Se obtuvo como objetivo evidenciar la correlación entre las variables de estudio. Por lo tanto, a continuación se analizan los hallazgos logrados a través de las pruebas realizadas en el capítulo anterior, y se comparan con lo establecido por otros investigadores y sus contribuciones al tema. Al analizar las dimensiones y variables estudiadas en esta investigación, se llega a la siguiente discusión:

Se estableció que existe relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa. Basándonos en la recopilación de datos realizada por 20 colaboradores a través de cuestionarios, se aplicó una prueba de confiabilidad con el software SPSS 26. El resultado obtenido fue un valor de 0,842 en el coeficiente Alfa de Cronbach, considerando un nivel de confiabilidad "Bueno". Esto confirma la fiabilidad y utilidad de los instrumentos de investigación.

Julian (2023) alega que la implementación consciente y coordinada de ambos procesos brinda valor en una cadena de suministro porque se vuelve más firme con operaciones más eficientes y, en última instancia, contribuye a la sostenibilidad de la empresa.

De acuerdo al O. específico 1, demuestra una relación positiva moderada, puesto que, como se evidencia en la Tabla 2, se obtuvo una correlación de Rho de Spearman de (0,648), teniendo un nivel significativo igual a (0,002). En tanto, se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la hipótesis alterna. En otras palabras, el control interno establece las bases y políticas generales para garantizar que las compras y la gestión de existencias se realicen de manera conveniente y en cumplimiento con los objetivos. El control de compras, por su parte, se enfoca en la implementación de estas políticas y procesos específicos relacionados con las compras de productos o materiales para mantener el inventario. Ambos aspectos están siendo necesarios en la organización para mantener un control efectivo sobre el inventario y minimizar riesgos financieros y operativos propios de la empresa. Dicha derivación coincide con los alcanzados por López (2018), en su investigación concluye que, debido al inadecuado control interno en la gestión de las compras la entidad incurre en adquisiciones excesivas e innecesarias, ya que no se adquiere productos de mayor demanda, en consecuencia genera un endeudamiento con los proveedores que la empresa no tiene capacidad de cumplir, así mismo, el incorrecto aprovisionamiento causa el deterioro de la mercadería dentro del almacén.

De acuerdo a los resultados derivado de la tabla 21, el 60% de los colaboradores percibe que el sistema computarizado no permite un eficiente control de las entradas y salidas, mientras que el 40% respalda la información recabada por el sistema. Se entiende que es importante trabajar con un sistema que se adecue a las exigencias de la empresa, sobre todo cuando se gestiona volúmenes de información por diferentes productos como lo son las distribuidoras. En la misma línea García y Nazareno (2018), en su investigación, concluyó de manera significativa que dentro de la organización se evidencian ineficiencias en el área de alcance debido al inadecuado registro de mercadería al no utilizar métodos que permita la evaluación del control de mercadería. Argumenta también que la tecnología implementada genera pérdida de información lo que ocasiona quiebre de stock y sobrevaloración de los costos.

Mientras que el estudio realizado por Gonzales (2022), concluye que el departamento de compras gestiona de manera efectiva la relación con sus proveedores, lo que le permite adquirir productos que cumplen con los estándares del mercado. Además, demuestra una evaluación adecuada de las ofertas y precios proporcionados, lo que podría contribuir a mejorar sus ganancias y rentabilidad, siempre y cuando se ajusten a las necesidades de la empresa.

En cierto modo Escudero (2019) menciona que el control de compras es un eje relevante en la gestión de inventarios, ayuda a asegurar que una organización mantenga el equilibrio adecuado entre la disponibilidad y variedad de productos para satisfacer la demanda del mercado y minimizar los costos asociados con el almacenamiento de inventario no utilizado o escasez de productos en momentos críticos.

De acuerdo al párrafo anterior, a través de la recolección de datos se demostró que el 75% de los colaboradores de Toto Distribuciones no cumplen las políticas y procedimientos establecidos por gerencia, por lo que el proceso de compras no llega a ser eficiente y tan solo el 25% están de acuerdo en el cumplimiento (ver tabla 5 y 6). Del mismo modo, el 65% de los encuestados no considera necesario los procedimientos de revisión, inspección y recuento de la mercadería, solo el 35% está de acuerdo con dicho proceso (ver tabla 24). Cabe recalcar que el control interno se define por el conglomerado de políticas, normativas y procedimientos que se debe seguir en cada una de las actividades, por tanto para una eficiente

gestión de inventarios dentro del control de compras se debe definir, cumplir y dar seguimiento a las reglas y procesos en la adquisición de mercadería, como aprobaciones necesarias, límites de gastos, plazos de entrega, entre otros.

Este hallazgo se alinea con el estudio realizado por Pincay (2022) quien sostiene que al no contar con un manual de políticas y procedimientos en el departamento de almacén conlleva al desarrollo de operaciones de manera empírica, omitiendo procesos críticos necesarios para mantener un control adecuado del inventario. Esta carencia ha traído consigo consecuencia en la rentabilidad y el avance de la distribuidora.

Respecto al O. específico 2, se halló una relación positiva moderada respecto a las variables con un nivel de significancia del (0,003). Al rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna con un valor de Rho de Spearman de 0,633), se confirma que la calidad y efectividad del control interno influye en la planificación de inventarios. Esta relación positiva sugiere que una gestión más sólida del control interno se traduce en una planificación más efectiva de los inventarios, lo que podría tener un efecto positivo en la rentabilidad y el rendimiento general de la empresa. Este resultado resalta la importancia crítica de las variables, representadas por Vega et al. (2018), quien manifiesta que están estrechamente relacionadas con el control interno y la planificación del inventario. Es un proceso diseñado para brindar seguridad razonable logrando objetivos organizacionales, mientras que la planificación es el proceso de establecer la cantidad de mercadería que una empresa requiere para satisfacer sus necesidades. Los investigadores creen que sin un buen sistema de control interno, es más probable que se produzcan errores en la planificación del inventario. Estos errores pueden provocar un exceso o una escasez, lo que afectaría directamente a los resultados de una empresa.

Considerando la aplicación de la guía de control interno según el método COSO en el departamento de almacén, se logra mejorar la eficiencia en el área utilizando métricas de rendimiento que mantienen a los directivos informados sobre el estado de las actividades llevadas a cabo en el almacén, así lo señala La Rosa en su investigación (2018).

Los resultados obtenidos en las tablas 14 y 15 arrojan que el 60% de los colaboradores percibe una deficiencia en la calidad y por ende poca confiabilidad en la información generada en las diferentes actividades lo que incluye la

planificación de inventario, en contrastación con el 40% de los colaboradores respalda la gestión de información. Desde este punto se evidencia una uniformidad respecto a la información requerida para los procesos de inventarios contando con datos desactualizados.

En el marco del estudio se confirma que un sistema de control puede ayudar a garantizar la exactitud de los datos de inventario. Esto es importante para la planificación de inventarios, ya que las organizaciones necesitan información precisa sobre las existencias actuales y las ventas esperadas para tomar decisiones informadas. Este resultado es respaldado por la investigación de Gómez y Pacuna (2022) recalcando que la ausencia de un procedimiento estandarizado de planificación en la cadena de suministro dificulta conocer la situación real y el valor de las existencias en la empresa. La falta de datos precisos acerca de las cantidades mantenidas por la organización, la omisión de inventarios físicos y la carencia de entrenamiento del personal han llevado a las entidades a ser caracterizadas por un diagnóstico generalmente deficiente.

Azanza y Jurado (2019) confirman lo expuesto anteriormente, pues determinan en la empresa de estudio una deficiencia en su control interno, lo cual ha resultado en discrepancias en su inventario. Estas discrepancias se manifiestan cuando se comparan las cantidades físicas de existencias con los valores registrados en el sistema contable, y tienen un efecto negativo en la relación con el cliente, ya que se venden productos que la empresa en realidad no tiene, lo que provoca molestias para el cliente.

Según el O. Específico 3, los resultados demuestran una relación positiva moderada respecto a las variables con un nivel significativo del (0,007). Para efectos de la investigación se rechazó la hipótesis nula, por tanto se aceptó la hipótesis alterna con un valor de Rho de Spearman (0,584). En cierto modo la relación entre el control interno y la rotación de inventarios es estrecha y se basa en cómo una gestión eficaz del control interno puede impactar directamente en la frecuencia y eficiencia con la que la empresa vende y reponer su inventario.

De acuerdo a los autores estudiados, se concibe que cuanto más alta sea la rotación de inventario, significa que la empresa está vendiendo sus productos con mayor rapidez y eficiencia, lo que puede ser beneficioso en términos de liquidez y

rentabilidad, se respalda la investigación con base en el marco conceptual de Salem & Akram (2017) y Lacalle (2018).

Por su parte el control interno permite reconocer y medir el impacto de los riesgos que una entidad puede atravesar, los resultados de las tablas 8, 9 y 10 dejan entre que la empresa presenta deficiencias en la evaluación de los riesgos lo que conlleva a múltiples desviaciones porque no se cuenta con medidas de contingencias. El sustento de resultado se contrasta con la investigación de Tapullima (2019) quien llevó a cabo un estudio centrado en el control interno del inventario en una empresa ferretera. En este proceso, se emplearon dos indicadores relacionados con la rotación de mercancías. Los resultados indican que un 23.8% de los productos en la ferretería tienen una rotación baja, lo que implica que estos productos se mantienen estancados. Además, se observó un alto nivel de duración de 111 días para los productos, lo que significa que la mercancía no se vende con la rapidez esperada en relación a la inversión realizada por la ferretería.

En la misma línea Ávila et al. (2019). En su investigación comparó la rotación de inventario de una empresa en los años 2016 y 2017, evidenciando la influencia de la implementación de un sistema de control en el departamento de almacén, específicamente en lo que respecta a la rotación de inventarios. Esto se desprende de la conclusión de que en el año 2016, la empresa tenía una rotación de inventarios baja, equivalente a 10.56 veces al año, o 34.56 días. Mientras que en el año 2017, la rotación de inventarios se incrementó significativamente, llegando a 22.78 veces al año, lo que se traduce en 16.02 días, lo cual indica una rotación de inventarios más alta.

Entendiendo que una rotación de inventario alta suele ser un indicador positivo, ya que sugiere que la empresa está minimizando los costos de almacenamiento, reduciendo el riesgo de obsolescencia y manteniendo un flujo de efectivo saludable. Considerando los resultados de las tablas 25, 26 y 27 la distribuidora no cuenta con documentos que certifiquen el control y seguimiento de los ingresos y salidas, demostrado una inadecuada gestión en la diversificación de productos, así mismo no emplea un índice de cobertura que refleje el tiempo con el cual se cuenta con mercadería dentro del almacén. Las mencionadas deficiencias impactan negativamente a la empresa de estudio ya que genera incremento en los costos de almacenamiento, poca disponibilidad de efectivo e insatisfacción en la demanda,

entre otros. Este hallazgo contrasta con la investigación de Calle et al. (2021), argumentado que la empresa Comercial de su exploración, no cuenta con políticas, procedimientos y roles bien definidos que establezcan la realización regular de una evaluación de la rotación de inventarios. Como resultado de esta carencia, la dirección no tiene la capacidad de tomar decisiones para mejorar la situación de la distribuidora.

VI. CONCLUSIONES

Según a los resultados de la presente investigación se concluye que el control interno se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad con un valor de ($Rho=0.644$) Es decir, al no aplicarse correctamente el control interno la empresa se está incurriendo con diversas deficiencias en los procesos que involucra la gestión de inventario desde su aprovisionamiento hasta la salida de la mercadería al mercado. Teniendo en cuenta que, el desarrollo de las operaciones de la mencionada entidad gran parte recae en el área de inventario por lo que es indispensable establecer un marco de políticas, normativas y procedimientos direccionados a proporcionar seguridad a sus bienes.

Por otro lado, los resultados indican la relación positiva existente entre el control interno y el control de compras con un valor de ($Rho=0.648$), destacando que no se realiza un debido control para la adquisición de mercadería, puesto que no se está asegurando la disponibilidad de productos que los clientes necesitan, debido al poco control del ingreso y despacho de mercadería y la toma de inventario. Así mismo se evidenció la poca eficiencia de los colaboradores del almacén por la falta de capacitación y evaluación, disminuyendo el desempeño lo que perjudica las demás operaciones, además, no existe un reporte documental de deficiencias ya que la información que se proporciona a las demás áreas no cuenta la debida solidez, lo que muestra incumplimiento con los tiempos de entrega establecidos.

También queda en claro la relación entre el control interno y la planificación de inventarios con valor de ($Rho=0.633$), por lo que es indiscutible el mal control del almacén al no tener noción de la ubicación de los productos, desaprovechamiento del área y la trazabilidad se genera de esta forma una inadecuada distribución, lo que ocasiona pérdidas económicas a la empresa, puesto que las ventas llegan a disminuir.

Por último, existe relación entre control interno y rotación de inventario con un valor de ($Rho=0.584$). De este modo, se muestra la deficiencia en la gestión de inventarios lo que genera falta de liquidez para la empresa a causa de los índices inferiores de rotación de inventarios por la poca demanda que tienen los productos al no contar con una diversificación de cartera, además de contar con exceso de mercadería y aumentar gastos de almacenamiento.

VII. RECOMENDACIONES

Respecto a las conclusiones derivadas se proponen las siguientes recomendaciones para optimizar el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L.:

Al gerente, diseñar e implementar un óptimo control interno en los procesos de gestión de inventarios siguiendo el Modelo COSO abordando cada uno de sus componentes, tomando en cuenta el uso de políticas, normativas y métodos enfocados en salvaguardar los bienes en custodia con el fin de proporcionar un eficiente abastecimiento de mercadería que permita minimizar el quiebre de inventario.

Se le sugiere al administrador optimizar los procesos que involucra la planificación de control de adquisición, en función del stock de productos, índice cobertura y niveles de demanda, así mismo brindar capacitaciones y supervisar continuamente las áreas involucradas en el aprovisionamiento de mercadería con el propósito de gestionar un requerimiento eficiente que cubra la totalidad de los pedidos de cada cliente; a la luz de fortificar la dimensión control de compras de la gestión de inventario.

En la misma línea, se le recomienda mejorar la trazabilidad de los productos, haciendo hincapié en la adecuación de estrategias para detectar posibles pérdidas o excedentes tanto dentro como fuera las instalaciones del almacén, por lo que debe existir custodia y acceso restringido al área de almacén y distribución, a fin de establecer y hacer cumplir las responsabilidades de los colaboradores del manejo físico de los productos.

Se plantea establecer canales de comunicación, estandarizar formatos y llevar a cabo supervisiones periódicas. Estas medidas permitirán la eficiencia de los procesos, especialmente en lo referente al manejo de los inventarios físicos, la documentación del almacén y el registro de ingreso y salidas de productos, para el cumplimiento de los objetivos dentro de la distribuidora.

REFERENCIAS

- Abiodun, E. (2020). Internal Control Procedures And Firm's Performance. International Journal Of Scientific & Technology Research. <https://www.researchgate.net/publication/339412945>
- Aquino, A. (2020). Evaluación de la NIA 400 como determinante de mejora del control interno Promotora Génesis SAC. Piura, 2019. Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77748/Aquino_AAS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Amaya González, L. F., Carreño Dueñas, D. A., & Javier Tiboche, F., Ruiz Orjuela, E. T. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. Industrial data, 22(1), 113+. <https://link.gale.com/apps/doc/A599301215/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=80c1efe9>
- Arias Gonzáles, J. y Covinos Gallardo, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Concytec. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Aristizábal, M., Cardona, A., Caycedo, S., Galviz, C., Jiménez, G. y Velásquez, O. (2020). Sistema de control interno en el proceso general de la auditoría. Brazilian Journal of Development. <https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BRJD/article/view/10263/8584>
- Atared, S. (2021). Review on Development of the Internal Control System. Journal of Accounting Research, Business and Finance Management. <https://www.researchgate.net/publication/350530437>
- Azanza y Jurado (2019). "El control interno de inventario de mercadería en la Empresa soldimec S.A.". UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/42396>
- Calle L., Hurtado M. y Mamani J. (2021). "Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercia". Universidad de Ciencias y Humanidades. <http://hdl.handle.net/20.500.12872/622>
- Capra, M., Huanca, A. y Torres, R. (2021). Gestión de inventarios en una pequeña empresa industrial de suelas para calzado. Universidad Peruana Unión.

- https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4820/Rosalia_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castellano, O. y Grajales, D. (2017). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Chuc, T., Huong, L., Pham, Q. y Truing, T. (2019). Factors influencing the effectiveness of internal control in cement manufacturing companies. *Growing Science*. <https://growingscience.com/beta/authors/Lan+Huong+Tran+Thi/>
- Civil Mercantil. (2022). Código de Comercio. Bolg Ceupe. <https://www.ceupe.com/blog/concepto-y-normativa-del-inventario.html>
- Coronado, R. (2019). Innovación de procesos a través de la optimización de punto de reorden basado en TI. Caso de estudio en Valeo, San Luis Potosí. La Referencia. <http://ciateq.repositorioinstitucional.mx/jspui/handle/1020/372>
- Duran, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Universidad de los Andes Venezuela. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Estupiñán, G. (2022). Control interno y fraudes - 4ta edición. Ecoe Ediciones. https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_y_fraudes_4ta_edici%C3%B3n/fk5hEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1
- Frau B. y Lutz, J. (2014). Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: Internal Control – Integrated Framework mit besonderer Berücksichtigung der Änderungen in der Neuauflage 2013. Institute for Technology and Knowledge Transfer. https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Frias, L. (2019). Internal control in the Enterprise. Socio de Auditoría de EY. <https://revistas.ucsp.edu.pe/index.php/illustro/article/view/1249/626>
- Garcia, Z. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo Carlos S.A.C. – Casma 2015. Universidad Católica los ángeles Chimbote <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2809/CON>

[TROL INTERNO SECCION COMERCIO GARCIA ZARSOZA JESSICA SARAI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

- Hayes, S. (2020). El impacto de los delitos financieros, Prevención, detección y respuesta. Klynveld Peat Marwick Goerdeler. <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/mx/pdf/2020/06/El-impacto-de-los-delitos-financieros.pdf>
- Hernández Sampieri, R. & Mendoza Torres, C (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández, M. y Villareal, S. (2019). Sistema de Control interno generación de valor y plataforma de evolución. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ar/Documents/risk/2022/riesgo/riesgo-operativo/Sistema-Control-interno-2020.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2021). En el Perú existen más de 2 millones 838 mil empresas [Comunicado de prensa]. <https://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-087-2021-inei.pdf>
- Isaza, S. (2018). Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad. Ediciones de la U. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=libro+de+control+interno&ots=zFrc5tpDiA&sig=UuYxpMhuuHzyE vbSgNjr70MYHPQ#v=onepage&q=libro%20de%20control%20interno&f=false>
- Jiménez, A. & Fernández Guzmán. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Ontificia Universidad Javeriana Cal. <https://docplayer.es/63502430-Diseno-de-los-procedimientos-de-control-interno-para-la-gestion-de-inventarios-de-la-comercializadora-j-f.html>
- Julián J. (2023). “El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial.” Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.

- <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/3660/3603>
- López C. (2018) "Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la lubricadora blanquita". Universidad de guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/35843>
- Macías, L. y Vegas, H. (2022). Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas. Digital Publisher CEIT. doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1245
- May, R. (1993). COSO - Internal control: Committee of sponsoring organizations of the Treadway Commission. The Association of Accountants and financial professionals in businedd. ProQuest. <https://www.proquest.com/docview/229761484?pqorigsite=gscholar&fromopenview=true>
- Meana Coalla, P. (2017). Gestión de inventarios. España: Ediciones Paraninfo, S.A. https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_inventarios/MI5IDgAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1
- Mercado, E. (2007). Hands-On Inventory Management. Taylor & Francis. https://www.google.com.pe/books/edition/Hands_On_Inventory_Management/dUW8gmoSDQUC?hl=es-419&gbpv=1&dq=types+of+inventory+management&printsec=frontcover
- Mishima, M. (2021). El 66% de empresas en el país tiene un nivel de gestión incipiente en su cadena de suministros. Building a better working world. https://www.ey.com/es_pe/news/2021/12/empresas-pais-gestion-cadena-suministros
- Parada, O. (2009). Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. Cuadernos de Administración. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-35922009000100009
- Parada, O. y Veloz, C. (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6151210>

- Pavón, D., Rueda, M., y Villa, L. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Sistema de Información Científica Redalyc. [Redalyc: https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014](https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014)
- Peña, O. y Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín. <https://www.redalyc.org/pdf/993/99345727003.pdf>
- Pincay G. (2022) "Control interno del inventario en tecnimotor`s centro automotriz, provincia de santa elena, año 2021". Universidad estatal península de santa elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8483>
- Portugal, A. (2017). A more effective audit after COSO ERM 2017 or after ISO 31000:2009. Revista Perspectiva Empresarial, [doi: http://dx.doi.org/10.16967/rpe.v4n2a7](http://dx.doi.org/10.16967/rpe.v4n2a7)
- Priyanka, M. & Ansari, I. (2022). Inventory Management (According to NEP -2020). SBPD Publications. https://www.google.com.pe/books/edition/Inventory_Management_According_to_NEP_20/KpOhEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0
- Pwc's Global Economic crime and Fraud Survey. (2022). A perfect storm: The rise of platform fraud. Pwc All rights reserved. <https://www.pwc.com/gx/en/forensics/gecsm-2022/pdf/PwC%E2%80%99s-Global-Economic-Crime-and-Fraud-Survey-2022.pdf>
- Quispe, L. (2019). Control interno y gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa distribuidora Atix S.A.C., Ayacucho – 2019. Universidad Peruana de Ciencias e Informática. <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/430>
- Restrepo, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
- Rivas, L. (2018). Control interno y su relación con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018. Universidad Nacional de San Martín. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32560/Rivas_RLE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rosas, S. (2022). Estudio comparativo de la eficacia de los métodos de evaluación de inventarios para mejorar la gestión de inventario de la UGEL Huaraz 2020 – 2021. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/5400/T033_70575768_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sena, G. (2020). El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo – 2019. Universidad César Vallejo. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=taihAQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT9&dq=Teor%C3%ADa+de+Control+interno+&ots=BONOMQFnVZ&sig=pSrQ6lbXMsZ3JyxDC8ATregOMV0#v=onepage&q=Teor%C3%ADa%20de%20Control%20interno&f=false>
- Suarez, G. (2018). Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPSGT002144.pdf>
- Sucasaire Pilco, J (2022). Orientaciones para la selección y el cálculo del tamaño de la muestra de investigación. Concytec. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/3096>
- Tapullima M. (2019) Sistema para el control eficiente de ventas y control de stock en la ferretería “García” La Pradera-2017”. Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/34621>
- Toro, D. (2017). Caracterización del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú: Caso rubro venta de abarrotes comercial Lozada del distrito de Bellavista-Sullana y propuesta de mejora. Universidad Católica los ángeles Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2008/MYPES_SECTOR_TORO_URBINA_DREISY_LISBETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Vivanco, V. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Universidad y Sociedad, 9(2), 247-252. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Zelaya, O. (2019). El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C" Chimbote, 2016. Universidad Católica los ángeles Chimbote.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13577/CONTROL_INTERNO_ZELAYA%20OBREGON_GERALDINE_BRIGGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 01. Tabla de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE 1: Control Interno	Conglomerado de bases organizativas de la entidad, adoptado mediante su administración para el alcance y medición de los objetivos, y la gestión estructurada y competente de la organización (NIA 315, 2019).	El modelo COSO es una herramienta segura en la evaluación del control interno, típicas prácticas de control a los diferentes componentes para ser parametrizados mediante formularios que sirven guía para ejecutar el control (COSO II, 2013).	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Ordinal
				Asignación de responsabilidades	
				Competencia profesional	
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo	
				Valoración de los riesgos	
				Respuesta al riesgo	
			Actividades de control	Manual de procedimientos	
				Control de procedimientos	
				Evaluación de procedimientos	
			información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	
Comunicación interna					
Supervisión	Monitoreo				
	Evaluación de resultados Reporte de deficiencias				

VARIABLE 2: Gestión de inventario	<p>La gestión de inventarios es verificación de los datos reales disponibles en el almacén, existen una serie de pautas para facilitar el desarrollo del inventario de la manera más eficiente y para su correcta ejecución, es necesario que el acceso a la documentación sea lo más sencillo posible (Espejo, 2022).</p>	<p>Las variables de gestión de inventario se medirán mediante su control, evaluación, organización y rotación de inventario (Guevara, 2020).</p>	Control de compras	Aprovisionamiento de mercadería	Ordinal
				Verificación de la mercadería	
				Registro de Compra de mercadería	
			Planificación de inventario	Localización de Mercadería	
				Clasificación de Inventario	
				Métodos de valuación	
Rotación de inventarios	Control de salida de mercadería				
	Disponibilidad de Mercadería				
	Duración de existencias				

Anexo 02. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario de Control interno

Es grato dirigirnos hacia usted, el presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación cuyo objeto es recolectar información sobre “Control interno y gestión de inventarios en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L. Guadalupe, La Libertad” su colaboración es relevante, por ello se solicita responder con sinceridad y veracidad.

ESCALA DE LIKER	VALORACIÓN
Totalmente en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Indiferente	3
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	5

ITEMS					
Ambiente de control	5	4	3	2	1
Los colaboradores de la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L., cumplen con las políticas y procedimientos establecidas por gerencia					
Considera que los colaboradores que laboran en la empresa cumplen a cabalidad con sus actividades delegadas					
Se evalúa la capacidad y desempeño de los trabajadores					
Evaluación de riesgo	5	4	3	2	1
Se tiene identificado los proceso o actividades con mayor incidencia de riesgos en la empresa					
Existe una adecuada evaluación de la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos en la empresa					
La respuesta a los riesgos es acorde a la realidad de la empresa					
Actividades de control	5	4	3	2	1
Los manuales de procedimientos se adaptan a las actividades desarrolladas en la empresa					
Considera que los procesos, actividades y demás labores son revisados habitualmente con la finalidad de corroborar que se efectúen adecuadamente					
Son adecuados los indicadores de desempeño para evaluar las actividades dentro del almacén					
Información y comunicación	5	4	3	2	1
La información que brinda dentro de la empresa es oportuna y confiable respecto a los resultados de las actividades de las áreas					
La calidad de la información que proviene internamente en el es adecuada para gestionar las diversas áreas de la empresa					
Supervisión	5	4	3	2	1
La calidad de la información que fluye internamente en el área de almacén es adecuada para gestionar adecuadamente los inventarios					
Se ejerce un monitoreo eficaz del control interno de las actividades desarrolladas					
Se emite un reporte de deficiencias para tomar medidas correctivas					



Cuestionario de Gestión de inventarios

Es grato dirigirnos hacia usted, el presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación cuyo objeto es recolectar información sobre “Control interno y gestión de inventarios en la empresa Toto Distribuciones E.I.R.L. Guadalupe, La Libertad” su colaboración es relevante, por ello se solicita responder con sinceridad y veracidad.

ESCALA DE LIKER	VALORACIÓN
Totalmente en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Indiferente	3
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	5

Ítems					
Control de compras	5	4	3	2	1
Considera usted que una buena formulación de requerimiento ayudará a cumplir las metas de la empresa					
Los controles de revisión, inspección y recuento al momento de recibir la mercadería son los más óptimos					
Considera que el sistema computarizado donde se controla las entradas y salidas de mercadería es el adecuado					
Planificación de inventario	5	4	3	2	1
Considera usted que se debe mejorar la recepción de productos en los almacenes					
El almacenamiento de las existencias cuenta con un orden que facilite la manipulación y recuento de los artículos					
Se encuentra definido el método Primeras entradas; primeras salidas (PEPS) en el área de almacén					
Rotación de inventario	5	4	3	2	1
Existen documentos donde se especifiquen y controlen la entrada y salida de los materiales					
Cuentan con una diversificación de productos que cubra las necesidades de los clientes					
Considera que en la organización se emplea el índice de cobertura con el propósito de conocer el tiempo en el que dispondrá de existencias					



Anexo 03. Evaluaciones por juicios de expertos

Anexo 3

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Cuestionario de control interno y gestión de inventarios en la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad.”

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Popayán Torres, Mery Esther	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica (X)	Social ()
	Educativa ()	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:		
Institución donde labora:		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de Control interno de inventarios
Autora:	Ruiz Chusden Sol Noelia Ventura Vilchez Maricielo Milagros
Procedencia:	
Administración:	
Tiempo de aplicación:	Tiempo aplicar de 30 minutos
Ámbito de aplicación:	Aplicada a los colaboradores de la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R. L
Significación:	El objetivo de la presente medición es evaluar el control interno en la gestión de inventarios de la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L ... La escala está compuesta por 5 dimensiones (ambiente de control,



	<p>evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y evaluación), además se cuenta con 14 indicadores y cada uno integra ítems que permiten su evaluación.</p> <p>Así mismo, la segunda esta compuesta por tres dimensiones (Control de compras, Planificación de inventario y rotación de inventario) con sus respectivos indicadores.</p>
--	--

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividad de control Información y comunicación Evaluación	El modelo estándar del sistema de control interno comprende componentes que se interrelacionan y permite una evaluación para el cumplimiento de los objetivos de la organización
Gestión de Inventarios	Control de Compras Planificación de inventario Rotación de Inventario	Proceso que conlleva a la gestión de inventarios dentro de la organización



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, usted le presento el cuestionario. Elaborado por Sol Noelia Ruiz Chusden y Maricielo Milagros Ventura Vílchez en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.



	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

- **Objetivos de la Dimensión:** Evaluar el control interno de la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L.

Dimensión	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Los colaboradores de la empresa Toto Distributions E.I.R.L., cumplen con las políticas y procedimientos establecidas por gerencia	4	4	4	
	Asignación de responsabilidades	Considera que los colaboradores que laboran en la empresa cumplen a cabalidad con sus actividades delegadas	4	4	4	
	Competencia profesional	Se evalúa la capacidad y desempeño de los trabajadores	4	4	4	
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo	Se tiene identificado los proceso o actividades con mayor incidencia de riesgos en la empresa	4	4	4	
	Valoración de los riesgos	Existe una adecuada evaluación de la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos en la empresa	4	4	4	
	Respuesta al riesgo	La respuesta a los riesgos es acorde a la realidad de la empresa	4	4	4	
Actividades de control	Manual de procedimientos	Los manuales de procedimientos se adaptan a las actividades desarrolladas en la empresa	4	4	4	
	Control de procedimientos	Considera que los procesos, actividades y demás labores son revisados habitualmente con la finalidad de corroborar que se efectúen adecuadamente	4	4	4	



	Evaluación de procedimientos	Son adecuados los indicadores de desempeño para evaluar las actividades dentro del almacén	4	4	4	
información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	La información que brinda dentro de la empresa es oportuna y confiable respecto a los resultados de las actividades de las áreas	4	4	4	
	Comunicación interna	La calidad de la información que proviene internamente en el es adecuada para gestionar las diversas áreas de la empresa	4	4	4	
Supervisión	Monitoreo	La calidad de la información que fluye internamente en el área de almacén es adecuada para gestionar adecuadamente los inventarios	4	4	4	
	Evaluación de resultados	Se ejerce un monitoreo eficaz del control interno de las actividades desarrolladas	4	4	4	
	Reporte de deficiencias	Se emite un reporte de deficiencias para tomar medidas correctivas	4	4	4	

- **Segunda dimensión:** Control de compras, Planificación de inventario y Rotación de inventario
- **Objetivos de la Dimensión:** Evaluar la gestión de inventarios de la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L.

Dimensión	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control compras	Aprovisionamiento de mercadería	Considera usted que una buena formulación de requerimiento ayudará a cumplir las metas de la empresa	4	4	4	
	Verificación de mercadería	Los controles de revisión, inspección y recuento al momento de recibir la mercadería son los más óptimos	4	4	4	
	Registro de compra de mercadería	Considera que el sistema computarizado donde se controla las entradas y salidas de mercadería es el adecuado	4	4	4	



Planificación de inventario	Localización de mercadería	de	Considera usted que se debe mejorar la recepción de productos en los almacenes	4	4	4	
	Clasificación de inventarios	de	El almacenamiento de las existencias cuenta con un orden que facilite la manipulación y recuento de los artículos	4	4	4	
	Métodos de valuación	de	Se encuentra definido el método Primeras entradas; primeras salidas (PEPS) en el área de almacén	4	4	4	
Rotación de inventarios	Control de salida de mercadería		Existen documentos donde se especifiquen y controlen la entrada y salida de los materiales	4	4	4	
	Disponibilidad de mercadería	de	Cuentan con una diversificación de productos que cubra las necesidades de los clientes	4	4	4	
	Duración de existencia	de	Considera que en la organización se emplea el índice de cobertura con el propósito de conocer el tiempo en el que dispondrá de existencias	4	4	4	



CPC. MERY POPALISA TORRES
MAT. 22-1-2022

Firma del evaluador
DNI 17616302

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2 hasta 20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003). Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo 04. Evaluación por juicio de experto

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de control interno y gestión de inventarios en la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad."

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	<i>Mg. C.P.C. MARCO ANTONIO HORALES FLORES</i>	
Grado profesional:	Maestría <input checked="" type="checkbox"/>	Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()
	Educativa ()	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	<i>Docente de la escuela Profesional de Contabilidad</i>	
Institución donde labora:		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años <input checked="" type="checkbox"/>	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de Control interno de inventarios
Autoras:	<i>Ruiz Chusden Sol Noelia Ventura Vilchez Maricelo Milagros</i>
Procedencia:	<i>De autores.</i>
Administración:	<i>Presencial.</i>
Tiempo de aplicación:	Tiempo aplicar de 30 minutos
Ámbito de aplicación:	Aplicada a los colaboradores de la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R. L



Significación:	El objetivo de la presente medición es evaluar el control interno en la gestión de inventarios de la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L. ... La escala está compuesta por 5 dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y evaluación), además se cuenta con 14 indicadores y cada uno integra ítems que permiten su evaluación. Así mismo, la segunda está compuesta por tres dimensiones (Control de compras, Planificación de inventario y rotación de inventario) con sus respectivos indicadores.
----------------	--

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividad de control Información y comunicación Evaluación	El modelo estándar del sistema de control interno comprende componentes que se interrelacionan y permite una evaluación para el cumplimiento de los objetivos de la organización
Gestión de Inventarios	Control de Compras Planificación de inventario Rotación de inventario	Proceso que conlleva a la gestión de inventarios dentro de la organización

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, usted le presento el cuestionario. Elaborado por Sol Noelia Ruiz Chusden y Maricelo Milagros Ventura Vilchez en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.



El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio.
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

• **Objetivos de la Dimensión:** Evaluar el control interno de la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L.

Dimensión	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Los colaboradores de la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por gerencia	3	3	3	—
	Asignación de responsabilidades	Considera que los colaboradores que laboran en la empresa cumplen a cabalidad con sus actividades delegadas	3	3	3	—
	Competencia profesional	Se evalúa la capacidad y desempeño de los trabajadores	3	3	3	—
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo	Se tiene identificado los proceso o actividades con mayor incidencia de riesgos en la empresa	3	3	3	—
	Valoración de los riesgos	Existe una adecuada evaluación de la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos en la empresa	3	3	3	—
	Respuesta al riesgo	La respuesta a los riesgos es acorde a la realidad de la empresa	3	3	3	—
Actividades de control	Manual de procedimientos	Los manuales de procedimientos se adaptan a las actividades desarrolladas en la empresa	3	3	3	—
	Control de procedimientos	Considera que los procesos, actividades y demás labores son revisados habitualmente con la finalidad de corroborar que se efectúen adecuadamente	3	3	3	—



	Evaluación de procedimientos	Son adecuados los indicadores de desempeño para evaluar las actividades dentro del almacén	3	3	3	11
Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	La información que brinda dentro de la empresa es oportuna y confiable respecto a los resultados de las actividades de las áreas	3	3	3	11
	Comunicación interna	La calidad de la información que proviene internamente en el es adecuada para gestionar las diversas áreas de la empresa	3	3	3	11
Supervisión	Monitoreo	Se ejerce un monitoreo eficaz del control interno de las actividades desarrolladas	3	3	3	11
	Evaluación de resultados	Se están cumpliendo las metas establecidas	3	3	3	11
	Reporte de deficiencias	Se emite un reporte de deficiencias para tomar medidas correctivas	3	3	3	11



- **Objetivos de la Dimensión:** Evaluar la gestión de inventarios de la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L.

Dimensión	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control compras	Aprovisionamiento de mercadería	Considera usted que una buena formulación de requerimiento de mercadería ayudará a cumplir las metas de la empresa	3	3	3	—
	de Verificación mercadería de	Los controles de revisión, inspección y recuento al momento de recibir la mercadería son los más óptimos	3	3	3	—
	Registro de compra de mercadería	Considera que el sistema computarizado donde se controla las entradas y salidas de mercadería es el adecuado	3	3	3	—



Planificación de inventario	Localización de mercadería	de	Considera usted que se debe mejorar la recepción de productos en los almacenes	3	3	3	1
	Clasificación de inventarios	de	El almacenamiento de las existencias cuenta con un orden que facilite la manipulación y recuento de los artículos	3	3	3	1
	Métodos de valuación	de	Se encuentra definido el método Primeras entradas; primeras salidas (PEPS) en el área de almacén	3	3	3	1
Rotación de inventarios	Control de salida de mercadería		Existen documentos donde se especifiquen y controlen la entrada y salida de la mercadería	3	3	3	1
	Disponibilidad de mercadería	de	Cuentan con una diversificación de productos que cubra las necesidades de los clientes	3	3	3	1
	Duración de existencia	de	Considera que en la organización se emplea el índice de cobertura con el propósito de conocer el tiempo en el que dispondrá de existencias	3	3	3	1

[Firma]
 Ms. CPC. María X. Morales Flores
 N° Mat. 02 - 8805

Firma del evaluador

DNI N° 45831274.

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2013), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a consultar. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de expertise y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1996) (citados en McGerland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hykäs et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Vuollanen & Luukkainen, 1995, citados en Hykäs et al. (2003). Ver: <https://www.revistaspacios.com/index.php/revistaspacios/article/view/2017-01> entre otra bibliografía.



Anexo 05. Asentimiento Informado

Asentimiento Informado

Título de la investigación: Control interno y gestión de inventarios en la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad.

Investigador (es): Sol Noelia Ruiz Chusden y Maricielo Milagros Ventura Vílchez

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Control interno y gestión de inventarios en la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad”, cuyo objetivo es: Implementar un sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa Toto distribuciones E.I.R.L

Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado, de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Chepén, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L.

Describir el impacto del problema de la investigación.

La presente investigación pretende analizar el control interno en la gestión de inventarios de la empresa, a fin de establecer la relación entre ambas variables. En consecuencia, contribuir a la mejora de deficiencias encontradas y la gestión eficiente de la empresa.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta donde se recogerá datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada:” Control interno y gestión de inventarios en la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad”.
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 30 minutos y se realizará en el ambiente de administración de la institución TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L. Las respuestas al cuestionario o entrevista serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):



Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigadores: Ruiz Chusden, Sol Noelia y Ventura Vílchez, Maricielo Milagros
email: sruizchu@ucvvirtual.edu.pe - mmventurav@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor: Ríos Incio, Manuel Igor con email: rinciomi@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: Marín Sánchez, Vilma Gladys

Fecha y hora: 05/07/2023 - 3:00 pm



TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L.
Vilma Gladys Marín Sánchez
TITULAR - GERENTE



**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD
EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC:
TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R. L	20603463758
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos Vilma Gladys Marín Sánchez	DNI: 19260562

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Control Interno y gestión de inventarios en la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Guadalupe, La Libertad	
Nombre del Programa Académico: Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos Ruiz Chusden, Sol Noelia Ventura Vilchez, Maricielo Milagros	DNI: 76203726 73010915

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:


TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L.
Vilma Gladys Marín Sánchez
TITULAR - GERENTE

Firma: _____

(Vilma Gladys Marín Sánchez)

(* Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.