



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Incidencia del Sistema de Control de Interno COSO I en la
gestión de inventarios, productos Extragel y Universal
SAC,2019**

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

AUTORA:

Br. Montoya Vargas, Carliza (ORCID: 0000-0002-0480-1951)

ASESOR:

Mg. Cabrera Arias, Luis Martin (ORCID: 0000-0002-4766-1725)

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2020

DICATORIA

El presente trabajo va dedicado a Dios Todo Poderoso por ser el móvil de mi existencia, permitiendo culminar con éxito mis estudios superiores, quien fue la fortaleza para hacer realidad una meta significativa en mi vida profesional, a mis hijos Trillizos Verónica, Isabella y Gabriel, razón de ser de todo mi esfuerzo, quienes son la motivación para continuar nuevos horizontes.

AGRADECIMIENTO

A Dios Altísimo por impulsarme a seguir adelante, a mis padres y hermanos quienes sembraron la luz del conocimiento.

Al Mg. Luis Martín Cabrera Arias, por su voluntad, dedicación y compromiso de servicio, que me fue brindado.

Mi gratitud infinita a cada una de las personas que de manera desinteresada me brindaron su apoyo permitiendo concluir la elaboración del informe final del trabajo de investigación.

A la Universidad Privada Cesar Vallejo, por brindarme la oportunidad de hacer el curso de elaboración de tesis.

ÍNDICE

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	7
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	17
3.2. Variables y operacionalización.....	17
3.3. Población, muestra, muestreo.....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5. Procedimientos.....	21
3.6. Método de análisis de datos.....	22
3.7. Aspectos éticos.....	22
IV. RESULTADOS.....	23

V. DISCUSIÓN.....	37
VI. CONCLUSIONES.....	41
VII. RECOMENDACIONES.....	43
REFERENCIAS.....	44
ANEXOS.....	48

Índice de Tablas

Tabla 1:.....	23
Tabla 2:	23
Tabla 3	24
Tabla 4	24
Tabla 5	25
Tabla 6	25
Tabla 7	26
Tabla 8.....	26
Tabla 9	27
Tabla 10.....	27
Tabla 11.....	28
Tabla 12.....	28
Tabla 13.....	29
Tabla 14.....	29
Tabla 15.....	30
Tabla 16.....	30

Tabla 17 Prueba de Normalidad.....	31
Tabla 18 Formulación de Hipotesis Estadística – Prueba de chi-cuadrado.....	32
Tabla 19:Prueba de Hipotesis Especifica 1- Prueba de chi-cuadrado	33
Tabla 20 Prueba de Hipotesis Especifica 2- medidas simetricas.....	33
Tabla 21 Prueba de Hipotesis Especifica 3- medidas simetricas	34
Tabla 22:Prueba de Hipotesis Especifica 4 – Medidas simetricas	35
Tabla 23 Prueba de Hipotesis Especifica 5 – Medidas simetricas	35
Tabla 24 Prueba de Hipotesis Especifica 6 – Medidas simetricas	36

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: “Incidencia del Sistema de Control de Interno COSO-I en la gestión de inventarios, Productos Extrajel y Universal SAC, 2019”, plantea como objetivo principal determinar la incidencia del sistema de control interno basado en Coso I en la gestión de inventarios en la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

El presente trabajo de investigación, se ha considerado que corresponde a un diseño no experimental transversal, esto responde al hecho de que ninguna de las variables en estudio será manipulada y está planteada en un solo momento. La población objetivo de estudio, está integrada en su totalidad por 97 trabajadores que laboran en las diferentes áreas como son: ventas, almacén, facturación, jefe; así como el personal administrativo de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC. Para determinar el tamaño de la muestra se empleó un procedimiento estadístico, cuyo margen de error fue de 0.05, y con nivel de confiabilidad del 95% para el total de población investigada, quedando limitada la muestra a 49 personas que se laboran en las diferentes áreas. El instrumento empleado para la recolección de los datos fue la encuesta, dicho instrumento ha sido validado por jueces expertos de la Universidad Cesar Vallejo y por el coeficiente de Alfa de Cron Bach cuyos valores asciende a 0.604 y 0.729

Para la comparación de las hipótesis tanto generales como específicas se procedió a utilizar la prueba del chi cuadrado, obtenido como resultado las relaciones existentes entre las variables independientes y dependiente.

Finalmente se ha llegado a concluir que la Empresa no tiene implementado un Sistema de Control Interno Basado en Coso I, en consecuencia, la gestión de inventarios en la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019 no fue favorable.

Palabras clave: Sistema de Control Interno, Gestión de Inventarios, Empresa Comercializadora de golosinas.

ABSTRACT

The main objective of this research, entitled: "Incidence of the Internal Control System COSO-I in the management of inventories, Productos Extragel and Universal Inc., 2019", is to determine the incidence of the internal control system based on Coso I in the management of inventories in the company Productos Extragel and Universal Inc. in the year 2019.

According to the development of the research, it is considered that it is of non-experimental transversal design, because none of the variables under study will be manipulated and it is given in a unique time. The population is made up of a total of 97 workers who work in the areas of sales, warehouse, cashier, manager; as well as the administrative personnel of the Company Productos Extragel and Universal Inc. For the delimitation of the sample, a statistical formula was used, whose margin of error was 0.05, and a reliability level of 95% for the total population investigated, so the sample was limited to 49 people from the different areas indicated. For the collection of data, the survey was used as an instrument, which has been validated by expert judges from the Cesar Vallejo University and by Cron Bach's Alpha coefficient, whose values amount to 0.765 and 0.822.

For the comparison of both general and specific hypotheses, the Chi Square test was used, obtaining as a result the existing relations between the independent and dependent variables.

Finally, the investigation concluded that the Company has not implemented an Internal Control System based on Thing I, consequently, the inventory management in the Company Productos Extragel and Universal Inc. in 2019 was not favorable.

Keywords: Internal Control System, Inventory Management, Candy Company.

I. INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es una actividad profesional que realizan los contadores públicos. La auditoría se basa en una planificación cuidadosa y una inspección sistemática de las transacciones económicas y financieras realizadas por personas naturales o jurídicas para identificar errores contables y actos delictivos o fraudulentos.

Uno de los casos más representativos en la auditoría a nivel mundial fue el caso Enron del 2001, en este caso se hallaron errores y fraudes por medio de las distintas inspecciones que realizaron los auditores. Este caso fue el más mediático en los E.E.U.U.

El Perú no es ajeno a este tipo de casos de fraudes y errores en los estados financieros de las entidades privadas o públicas. El organismo que se encuentra encargado de llevar a cabo auditorías es la Dirección General de Control de la República. Esta va implementar medidas de control y supervisión como el seguimiento a los estados financieros y presupuestarios, se pueden identificar una serie de diferentes grados de desfalcos, malversación de fondos y peculados en el país.

Las operaciones económicas y financieras que realizan las organizaciones empresariales han evolucionado con el desarrollo tecnológico. Un gran porcentaje de ellas se realizan a través de medios electrónicos y a gran escala. En el ambiente empresarial se van creando constantemente mecanismos de financiamiento y transaccionales. Así como la normatividad legal, tributaria cambia al mismo ritmo. Por lo tanto, las empresas deben contar con el juicio de profesionales que demuestren el cumplimiento de las directivas internas, la efectividad de los sistemas de control interno y el cumplimiento de las leyes, regulaciones comerciales, societarias y tributarias. En resumen, asegúrese de que los recursos de su organización se gestionen de forma óptima. Si no es así, tome medidas correctivas y continúe.

Realidad problemática

Actualmente, el entorno de competencia que se ve en el mercado; hace que las empresas busquen las mejores herramientas, estrategias y procedimientos para mantenerse en este mercado competitivo.

Una inadecuada o la ausencia de un sistema de control interno perjudica a las empresas, debido a que pueden presentar dificultades en sus procedimientos y no puedan responder rápido a la problemática; a no lograr las metas y objetivos planteados y no rendir cuentas de lo que realiza cada colaborador en la entidad.

Según una encuesta realizada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática en 2015, en Perú, debido al alto grado de informalidad, muchas empresas no cuentan con sistemas de control interno adecuados, especialmente las pequeñas y pequeñas empresas. Este estudio está dirigido a empresas peruanas con mecanismos de control interno, muestra que el 49,9% de las empresas almacenan materiales o productos, el 57,7% de las empresas utilizan algún mecanismo para controlar bien su inventario y el 40,8% de las empresas afirman no utilizar ningún control interno., Mientras que el 1.5% dijo que no sabía.

La falta de mecanismos de control interno de las empresas conlleva a que estas tengan deficiencias en sus procedimientos, en sus almacenes, el stock de sus inventarios y en sus procesos de entrada y salida de mercadería. Según el estudio realizado por Instituto Nacional de Estadística e Informática nos muestra que el 49.9% no utiliza mecanismos de sistema de control interno y un 1.5% no sabe al respecto, esto también implica a la falta de información que puedan tener los empresarios.

Toda organización debe contar con alguna clase de inventario sin importar el tamaño de la empresa, por ende, efectuar su gestión resulta una de las actividades más dificultosas de las empresas.

Emplear un adecuado Sistema de Control Interno el cual se encuentre en un manual de procedimientos sustenta las firmezas de toda entidad frente a una

gestión. Si se considera que en toda entidad existe el riesgo de trabajar con personas ineficientes y que no tengan interés de sus funciones; conlleva a la pérdida de activos, un mal manejo en los inventarios y una inapropiada información en los resultados.

La empresa Productos Extragel y Universal Sociedad Anónima Cerrada, dedicada a la representación, exportación, importación, distribución, transformación, elaboración, embasamiento de productos y sustancias naturales y químicas y sus derivados para alimentos y no alimentos. Sus productos se comercializan localmente y en mercados del exterior. Sus oficinas administrativas están ubicadas en el Jirón Río Tumbes N° 215, N° 228 y N° 290 Urbanización Las Moras distrito de San Luis, Lima - Perú. Mediante un estudio previo realizado a la organización empresarial, ésta cuenta con un sistema de control, pero no es bueno, ya que en cuanto al manejo de sus inventarios no le permite tener una información adecuada, debido a que en el sistema en el cual se registra la mercadería no cuadra con lo que se encuentra en su almacén, la pérdida de estos productos genera errores en la información entregada. También carece de un manual de funciones adecuado, ya que no se tienen definido los cargos de cada trabajador, reglamentos, políticas que puedan ayudar a las actividades de la empresa.

Es por eso que es importante que en la empresa Productos Extragel y Universal Sociedad Anónima Cerrada, se diseñe un adecuado sistema de control interno basado en COSO I para mejorar la gestión de sus inventarios, el cual permita la protección y verificar su stock, además contar con adecuados procedimientos desde el ingreso hasta la salida de sus productos; logrando así que las operaciones se realicen de la mejor manera.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera incide el Sistema de Control de Interno COSO I en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo el ambiente de control incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019?

¿Cómo la evaluación de riesgo incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019?

¿Cómo las actividades de control inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019?

¿Cómo la información y comunicación incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019?

¿Cómo la supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019?

¿Con la propuesta de un sistema de control interno mejorará la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019?

1.3. Justificación

La investigación realizada busca mediante la aplicación de fundamentos teóricos de diferentes autores y conceptos básicos en temas relacionados al control interno y la gestión de inventarios, poder diseñar un sistema de control interno que sea adecuado para la gestión de inventarios de la empresa Productos Extragel y Universal Sociedad Anónima Cerrada.

El resultado de la investigación mostrara como se está gestionando actualmente el almacén, a través de los procesos que se vienen dando; el cual permitirá hacer un diseño de control interno adecuado que le permita encontrar y corregir los errores que se dan en la organización empresarial.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

La incidencia del Sistema de Control de Interno COSO I es favorable en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

1.4.2. Hipótesis específicas

El ambiente de control se incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

La evaluación de riesgo incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

Las actividades de control inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

La información y comunicación inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

La supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

La propuesta mejora el sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del Sistema de Control Interno basado en COSO I en la gestión de inventarios en la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

1.5.2. Objetivos específicos

- Evaluar que el ambiente de control incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

- Evaluar que la evaluación de riesgo incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

- Evaluar que las actividades de control inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

- Verificar que la información y comunicación inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019.
- Evaluar que la supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019.
- Proponer una mejora en el Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Cabriles (2017) en su tesis "*Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A*" en la Universidad Simón Bolívar, Camurí Grande – Venezuela; para obtener el título de Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte; llegando a concluir que es imprescindible que la entidad cuente con un sistema de control de inventarios el cual ayudará a obtener el cuidado de sus existencias de sus diferentes almacenes de repuestos, insumos y materia prima y además ayudará a que sus almacenes estén organizados para así poder dar respuesta referente a sus existencias tanto a sus proveedores como a sus clientes.

Otoya (2018) en su tesis titulada "*Evaluación del sistema de control interno establecido para los inventarios de repuestos y lubricantes de Andina Motors S.A*" en la Universidad Autónoma de Occidente, Santiago de Cali – Colombia, para obtener el título de administrador; concluye que si una empresa implementa procedimientos de control se minimizaran los errores en su control de inventarios, por otra parte también se podrá diseñar un mejor sistema de registros de las entradas y salidas de sus existencias.

Gonzales y Sánchez (2017) en su tesis titulada "*Diseño de un Modelo de Gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine and Spirits Ltda*" en la universidad Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá – Colombia; para obtener el título de ingeniero industrial; en la que concluye que un modelo de inventarios, aporta mejoras a los problemas que se presentan en su sistema actual de operaciones y financieras de la entidad, al establecer políticas, lineamientos, procedimientos para las órdenes de compra hasta la entrega de sus productos que en éste caso son los vinos y que como resultado garantiza el flujo eficaz del producto, es decir que los vinos lleguen correctamente al cliente conforme lo requerido.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Avalos, D. E. (2017). En su tesis “Implementación del control interno al proceso de crédito y tesorería y la mejora de la situación económica financiera de inmobiliaria coliseo Trujillo S.A, en la ciudad de Trujillo, del año 2016” concluye: Mediante la implementación del sistema de control, se obtuvo una mejora significativa en el proceso de crédito y tesorería, logrando una mayor liquidez como consecuencia de una mayor efectividad en las cuentas por cobrar, la implementación del sistema de control también permitió reducir la morosidad a un 23 % con respecto al 40% del año anterior. Mejorando así mismo el margen de utilidad.

Figuroa, M. E (2018). En su tesis “auditoría integral utilizando el sistema coso I

en la gestión de la asociación de comerciantes santa Elena distrito de comas lima año”, Universidad Peruana los Andes, Chimbote –Perú, para obtener el título profesional de contador público concluyó: que la asociación intervenida carece de una estructura orgánica definida con claridad, como también presenta ambientes físicos que no reúnen las condiciones para el ejercicio de actividades diarias de gestión, de lo que se desprende que el componente ambiente de control, si tiene una influencia en la gestión de la asociación.

Del mismo modo. Del mismo modo concluye que en base a los datos obtenidos con 99% de confianza, la incidencia del componente referente a información – comunicación tiene influencia en la forma como se realiza la gestión en la asociación.

Cerna, L.I (2018). En su tesis “Implementación de un sistema de control interno en área de compras y su incidencia en las utilidades de la empresa Vizcur Contratistas Generales E.I.R.L en el año 2014”. Universidad privada del Norte. Concluye que la implementación de un sistema de control en el área de compras, tiene una incidencia positiva y de mucha importancia en las utilidades de la empresa, además se garantiza la mejora de los procesos previos y posteriores en la etapa de adquisición de compras.

2.2. Teorías relacionadas al tema

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Definición de control interno

Este es un conjunto de operaciones donde se verificará, supervisara y evaluara los procedimientos y actividades que realizan las empresas; el cual es diseñado para aseverar de manera razonable la credibilidad de la información financiera, pero no todas las organizaciones poseen un sistema de control interno, ya sea por el tamaño o políticas de la entidad. Las organizaciones que cuenten con un sistema de control integrado en sus procesos, les resulta beneficioso debido a que serán más ordenados cumpliendo con los procedimientos ya establecidos.

Control. - El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir.

El control implica inspeccionar, verificar, comprobar, tener autoridad sobre o verificar una cosa en específico. Es la medición del desempeño de las funciones que tiene como finalidad garantizar que los objetivos que se han establecido en una cierta entidad. También se encarga de garantizar que las actividades planeadas se realicen según lo planeado y de existir alguna desviación, poder ser corregida en el momento adecuado.

2.2.1.2. Objetivos del control interno

Perdomo (2004) Los objetivos son prever e impedir fraudes, descubrir hurtos y desfalcos, conseguir información veraz, localizar y remediar errores, proteger los bienes de la empresa.

El control interno ayuda a las organizaciones a evitar la pérdida de sus bienes, obtener información financiera confiable, contar con procedimientos establecidos y evitar aquellos efectos que perjudiquen su imagen; el cual brinda a que la organización llegue a sus objetivos trazados y también ayuda a que se detecten los peligros, errores que se dan en el camino.

2.2.1.3. Componentes del control interno

Son cinco componentes y se relacionan entre sí, se les puede considerar como conjunto de normas, las cuales son empleadas para la evaluación del control interno y verificar su efectividad.

Ambiente de control interno

Es principal componente que se utiliza para poder llevar a cabo el buen funcionamiento de una empresa, tiene una gran importancia debido a que se establecen los objetivos y se reconocen los riesgos. Elementos del ambiente de control interno:

- a) Transmisión de mensajes éticos.
- b) Capacidad para actuar frente a situaciones no éticas.
- c) Presión de un determinado grupo para motivar la práctica de ética.

Evaluación del Riesgo.

De acuerdo con Estupiñán (2006) En toda entidad existe una gran diversidad de riesgos que afronta día a día, ya sea de manera interna o externo; los cuales deben ser evaluados periódicamente. Las empresas deben aprender a detectar, identificar, evaluar y afrontar los riesgos con los cuales se enfrentan; y esto se logrará si se establece algún procedimiento que ayude a mejorar o eliminarlos. Este componente tiene como finalidad: Evaluar la materialidad; identificar aseveraciones en los estados financieros.

Actividades de control.

Según Ladino (2009) Son el conjunto de operaciones que se establecen como un seguro para la correcta realización de los objetivos, ya que las organizaciones deben saber cómo afrontar aquellos riesgos que se le pueden presentar en el transcurso para el logro de sus objetivos, es por eso que se establecen mecanismos para poder identificar los riesgos que pueden presentarse en las diferentes áreas de la empresa para así poder darles solución. Incluye actividades de autorización, revisión de operaciones y aprobación de registros y una sucesión de hechos que deben

ser asignadas a cada persona de la entidad con el objetivo de aminorar los riesgos de riesgos o fraudes.

Algunos elementos que se cumplen:

- a) Aplicación de las actividades en los diferentes niveles de la administración.
- b) Existencia de restricciones de acceso en las diferentes aplicaciones que maneja la entidad para el procesamiento de la información.
- c) Implementación de lineamientos para el uso, control y acceso de activos y bienes de la empresa.

Información y comunicación.

Según Ladino (2009) La información debe ser clara, precisa, procesada e informada y debe hacerse llegar a todo el personal de la entidad en el tiempo establecido, de tal manera que ayude a cumplir con las responsabilidades del personal. Es fundamental que la gerencia emita e informe a los miembros de la empresa un claro mensaje sobre las funciones que cada uno tiene.

La comunicación interna es un método de proporcionar información a todos los empleados de una entidad, lo que permite la transmisión de mensajes sean claros. La comunicación externa permite a las empresas recepcionar la información relevante del exterior. Elementos que se cumplen:

- a) Disposición de procesos para la identificación de apoyar al funcionamiento y mejoramiento del control interno de la entidad y llegar a los objetivos establecidos.
- b) Captura, proceso y reporte de la información.
- c) Revisión de la información para determinar su relevancia.

Monitoreo de Actividades.

El control interno debe implementar procedimientos para evaluar el desempeño y la calidad del sistema de control interno a través de actividades de supervisión o seguimiento (que pueden ser un seguimiento continuo o periódico) Elementos que se cumplen:

- a) Incorporación de mecanismos para la objetividad a la evaluación.
- b) Conocimiento suficiente por parte de los encargados de la evaluación.

2.2. Gestión de Inventarios

2.2.1. La gestión del inventario, implica una serie de procesos administrativos donde se encuentra inmerso el control interno de los bienes realizables. Por lo general las organizaciones empresariales cuentan con un programa informático que les viabiliza un control óptimo de las entradas y salidas del almacén de existencias.

2.2.2. La optimización del inventario: las organizaciones tienen como finalidad minimizar sus costos como en almacenes e inventarios. Por lo tanto, la optimización de inventarios tiene como propósito incrementar los ingresos de los inventarios financieros del inventario de la empresa. Así exista solo un registro de estas áreas siempre es necesario que se las evalúe por separado.

2.2.3. Almacenaje: actualmente los almacenes ya no son considerados como simples espacios donde se almacenan los productos, ahora son considerados como parte importante de un negocio. Así mismo esto parte de los mercados emergentes ya que gracias a esos los negocios tendrán stock disponible que garantiza una respuesta rápida a sus clientes, por otra parte, también garantiza un inventario confiable. Teniendo en cuenta todo lo mencionado podemos decir que el almacenaje no solo cumple con la función de guardar el producto si también tiene otras funciones dentro de la entidad. Además de ello para tener un adecuado almacenamiento de los productos la entidad determinará los lineamientos que se deberá de seguir para resguardar de manera eficiente y eficaz los productos y de la misma manera esto ayudará a tener un mejor control del inventario.

2.2.4. Control de inventarios: los métodos de valuación tienen como objetivo controlar los inventarios. Por otro lado, este también es usado para lograr establecer el costo que representa las materias primas según el tipo de economía que se viva, la cual puede ser sin inflación, inflación moderada, inflación moderada. De acuerdo al método de valuación que usemos, estos afectarán al costo de los productos finales y por ende el resultado de la gestión

financiera de la empresa. Si nos encontramos en una economía si inflación no importara mucho el método que se use para una valuación de inventario ya que el precio no cambiará, por lo que el costo de las materias primas aplicadas al producto será siempre el mismo; en una economía inflacionaria, si ven afectados los métodos de valuación, se recomiendan los métodos UEPS y REPOSICIÓN porque estos métodos tienen precios actuales o están al menos cerca de reemplazar nuevas materias primas.

2.2.5. Método de Valuación de Existencias

a.- Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Para este método de valuación se toman en cuenta las primeras adquisiciones de materia prima ya que estas deberán ser las primeras en salir para la producción del bien hasta agotarlas. Para esto se tomará en cuenta el consto con el que se adquirieron y si estos poseen una fecha de caducidad. Este tipo de valuación de inventarios no es idóneo cuando hay una economía inflacionaria, debido a que el valor aplicado a los costos del bien final es el más antiguo; lo que hace que la gestión sea más rentable y por tanto se distribuye más utilidades a los socios.

b.- Ultimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

este método nos indica nos indica que este tipo de valuación que aquellas materias primas que fueron adquiridas ultimo deberán ser usadas primero. Esto se debe a que los costos con los que se adquirió las materias se encuentran más relacionados con los costos que afectan las ventas. La aplicación de este método maximiza el costo de la materia prima reflejada en el producto final, ahorrando impuestos.

c.- Precio promedio ponderado

Para este meto de valuación lo primero que se ara es dividir el valor final por el número de unidades existentes. Este paso se repite cada vez que se agrega un nuevo inventario al inventario para que se pueda establecer el precio unitario para el próximo envío. Agregue el valor del siguiente artículo al valor

final, luego divide por la cantidad de unidades para obtener el precio unitario, y así sucesivamente.

III.METODOLOGÍA

Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación: Investigación aplicada

El estudio realizado mediante una investigación de tipo aplicada tiene como prioridad la aplicación práctica inmediata, así como profundizar e incrementar los conocimientos de ciencia contable respecto a las unidades de estudio, es por ello que en esta investigación se utilizara dicho tipo con la finalidad de incrementar los conocimientos respecto al Sistema de Control Interno mediante el "COSO I" y este como incide en la Gestión de Inventarios.

Diseño de Investigación: Investigación no experimental y transversal

Un estudio realizado mediante un diseño no experimental tiene como finalidad examinar y ahondar las unidades de estudio sin necesariamente cambiar los resultados, por ende en la investigación se utilizara el diseño no experimental ya que profundizaremos respecto al Sistema de Control Interno mediante el "COSO I" y este como incide en la Gestión de Inventarios, también se utilizara un diseño de corte transversal ya que el estudio de investigación se realizara en un momento y tiempo preciso, ya que la información que se recolectara será en el año 2019.

Variables y operacionalización

3.2.1 Variable independiente: Sistema de Control Interno.

El Sistema de Control de Inventarios está compuesto de todas las políticas, directivas internas, como son: manuales, reglamentos, entre otros documentos de gestión establecidos por la Alta Dirección de la organización con la finalidad de salvaguardar todos los activos que posee. Así, por ejemplo: la emisión de cheques u órdenes de pagos pre enumeradas, conciliaciones bancarias mensuales, arqueos de caja inopinados y periódicos, control biométrico de asistencia del personal, cumplimientos de los lineamientos de bioseguridad dictadas por el Gobierno.

Dimensiones:

- Ambiente de Control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control

3.2.2. Variable dependiente: Gestión de Inventarios.

La Gestión de Inventarios implica el cumplimiento de las políticas establecidas para salvaguardar el activo realizable.

Dimensiones:

- Almacenaje
- Control de entradas y salidas de existencias
- Método de valuación de existencias

Población, muestra y muestreo.

3.3.1 Población

Hace referencia grupo de personas que comparten las mismas características y atribuciones que ayudaran en la investigación, consecuentemente se tiene como población a 97 trabajadores que están involucrados directamente con el estudio y que representaran a la empresa Productos Extrajel y Universal S.A.C.

3.3.2 Muestra

La muestra es un sub grupo de la población que se necesitara para el estudio es por ello que el investigador escoge su muestra mediante la utilización de una fórmula o procedimiento estadístico, es por ello que para el estudio su muestra dio como resultado que se les solicitara toda la información a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa Productos Extrajel y Universal S.A.C, el cual fue determinado mediante la siguiente formula:

$$n = \frac{N + Z_{\alpha}^2 \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot (N - 1) + Z_{\alpha}^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra.

N = tamaño de la población o universo.

Z = parámetro estadístico que depende del nivel de confianza (NC)

e = Error de estimación máximo aceptado.

p = probabilidad de que ocurra el evento estudiado (éxito).

q = (1-p) probabilidad de que no ocurra el evento.

3.3.3 Muestreo

Procedimiento que se realizara para escoger la muestra que nos ayudara al brindarnos la información necesaria para realizar el estudio de investigación, dicha muestra será extraída de la empresa Productos Extrajel y Universal S.A.C.

Fundamentación de la fórmula:

Para nuestra investigación tomaremos un nivel de confianza del 95% de la variable “Z” que tiene un valor de 1.96, tal como se muestra en la tabla siguiente:

Nivel de confianza	Z alfa
99.70%	3
99%	2.58
98%	2.33
96%	2.05
95%	1.96
90%	1.645
80%	1.28
50%	0.674

En el caso del error de estimación consideramos el 10%

Se considera que la proporción de la población que tiene incremento patrimonial no justificado es del 50% que representa al “p”, para lo cual el 50% restante representa al (1-p).

$$n = \frac{97 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.10^2 * (97 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 49$$

Ahora bien, de acuerdo con el cálculo de la muestra se encuestarán a 49 personas a las cuales se les aplicará una encuesta.

3.5.- Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica e Instrumentos

La técnica es una herramienta o mecanismo que se utiliza en una investigación para poder recolectar distintos datos que sean relevantes para el estudio, es por ello que para realizar la investigación se utilizó la encuesta, como mecanismo para obtener información como lo establece el cuestionario, para ello se utilizó el cuestionario que contiene 16 preguntas, las primeras 10 estarán formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas serán formuladas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa Productos Extragel y Universal S.A.C.

3.6.- Procedimientos

Posterior a la aplicación de la encuesta, la información será procesada en el sistema estadístico Spss versión 25 con la finalidad de obtener los resultados de forma precisa y eficaz, que nos ayude a realizar de mejor manera el trabajo de investigación.

3.7.- Validación

Conforme a lo señalado por, Hernández, Fernández y Baptista (2014), la validación viene a ser la verificación de los instrumentos, esto será realizado por expertos o jueces quienes determinarán la viabilidad y aceptarán el cuestionario que se presentara en la investigación.

3.8.- Método de análisis de la información

El análisis de la información recogida se realizó mediante el uso del programa estadístico Spss 25, considerando para la recolección de información como punto de partida la elaboración de un instrumento denominado cuestionario. Para facilitar

el análisis, se hizo uso de tablas de frecuencia y de gráficos.

3.9.- Aspectos éticos

Para realizar el presente trabajo se tuvo en cuenta distintos aspectos éticos, entre ellos se tiene como prioridad la confidencialidad de información que nos proporcionó la empresa Productos Extrigel y Universal S.A.C, así mismo se tendrá en cuenta lineamientos y procedimientos otorgados por la universidad por otro lado se tendrá en cuenta las normas de investigación por medio de las normas APA.

IV.- RESULTADOS

4.1. Análisis de los resultados

Tabla N° 01

¿Se tiene implementado políticas de control interno en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	14.3	14.3
	Algunas veces	14	28.6	42.9
	Casi siempre	24	49	91.8
	Siempre	4	8.2	100
	Total	49	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿Se tiene implementado políticas de control interno en la empresa** donde? un 91.80% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la Empresa no tendría implementado políticas de control interno. Solo el 8.20% son de la opinión que sí.

Tabla N° 02

¿Se tiene implementado un adecuado Sistema de Control Interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	12	24.5	24.5
	Algunas veces	11	22.4	46.9
	Casi siempre	24	49	95.9
	Siempre	2	4.1	100
	Total	49	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **Se tiene implementado un adecuado Sistema de Control Interno** donde un 95.90% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la Empresa no tendría implementado un adecuado Sistema de Control Interno. El 4.10% de los colaboradores encuestados son de la opinión que sí.

Tabla N° 03

¿Existe un responsable para el monitoreo del Sistema de Control Interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	7	14.3	14.3	14.3
	10	20.4	20.4	34.7
Válido	19	38.8	38.8	73.5
	13	26.5	26.5	100
Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante. **¿Existe un responsable para el monitoreo del Sistema de Control Interno?** donde un 73.50% de los colaboradores encuestados son de la opinión que en la Empresa no existiría un responsable para el monitoreo del Sistema de Control Interno. El 26.50% son de la opinión de su existencia.

Tabla N° 04

¿Existen riesgos de detección de errores o desviaciones del Sistema de Control Interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	16.3	16.3	16.3
	Algunas veces	13	26.5	26.5	42.9
	Casi siempre	23	46.9	46.9	89.8
	Siempre	5	10.2	10.2	100
	Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿Existen riesgos de detección de errores o desviaciones del Sistema de Control Interno?** donde un 83.70% de los colaboradores encuestados son de la opinión que existiría riesgo de detección o desviaciones en el Sistema de Control Interno de la Empresa. Solo el 16.30% son de la opinión que no existiría riesgo de detección.

Tabla N° 05

¿Existe un mecanismo de implementación de mejoras ante los errores detectados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	11	22.4	22.4	22.4
	Algunas veces	12	24.5	24.5	46.9
	Casi siempre	21	42.9	42.9	89.8
	Siempre	5	10.2	10.2	100
	Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿Existe un mecanismo de implementación de mejoras ante los errores detectados?** donde un 10.20% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la empresa si tuviera un mecanismo de implementación de mejoras ante los errores detectados. El 89.80% son de la opinión que no.

Tabla N° 06

¿El método de control de existencias es el adecuado a la Empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	6	12.2	12.2	12.2
	18	36.7	36.7	49
Válido	20	40.8	40.8	89.8
	5	10.2	10.2	100
Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿El método de control de existencias es el adecuado a la Empresa?** donde un 89.80% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la Empresa no contaría con un adecuado método de control de existencias. El 10.20% son de la opinión que sí.

Tabla N° 07

¿El costo de ventas determinado es contrastable o verificable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	12.2	12.2	12.2
	Algunas veces	24	49	49	61.2
	Casi siempre	18	36.7	36.7	98
	Siempre	1	2	2	100
	Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿El costo de ventas determinado es contrastable o verificable?** donde un 98.00% de los colaboradores encuestados son de la opinión que el costo de ventas determinado no sería contrastable o verificable. Solo el 2.00 % son de la opinión sí.

Cuarto Objetivo Específico: Verificar que la información y comunicación inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

Tabla N° 08

¿La empresa tiene claramente definida las responsabilidades de cada colaborador?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	12.2	12.2	12.2
	Algunas veces	12	24.5	24.5	36.7
	Casi siempre	23	46.9	46.9	83.7
	Siempre	8	16.3	16.3	100
	Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera

unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿La empresa tiene claramente definida las responsabilidades de cada colaborador?** donde un 83.70% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la empresa no tiene claramente definida las responsabilidades de cada colaborador. El 16.30 % son de la opinión si lo tiene definido de forma clara.

Tabla N° 09

¿El manual de organización y funciones se encuentra actualizado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	14	28.6	28.6	28.6
Algunas veces	12	24.5	24.5	53.1
Válido Casi siempre	16	32.7	32.7	85.7
Siempre	7	14.3	14.3	100
Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿El manual de organización y funciones se encuentra actualizado?** donde un 85.70% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la empresa no tendría actualizado el manual de organización y funciones y el 14.30 % son de la opinión que sí.

Tabla N° 10

¿El reglamento de organización y funciones se encuentra actualizado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	18.4	18.4	18.4
	Algunas veces	12	24.5	24.5	42.9
	Casi siempre	20	40.8	40.8	83.7
	Siempre	8	16.3	16.3	100
	Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿El reglamento de organización y funciones se encuentra actualizado?** donde un 83.70% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la empresa no tendría actualizado el reglamento de organización y funciones y el 16.30 % son de la opinión que sí.

Quinto Objetivo Específico: Evaluar que la supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

Tabla N° 11

¿Existen formatos de recepción y salida de mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	18	36.7	36.7	36.7
	Algunas veces	12	24.5	24.5	61.2
	Casi siempre	16	32.7	32.7	93.9
	Siempre	3	6.1	6.1	100
	Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron

formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿Existen formatos de recepción y salida de mercadería?** donde un 93.90% de los colaboradores encuestados son de la opinión que en la empresa no existirían formatos de recepción y salida de mercadería y el 6.10% son de la opinión que sí.

Tabla N° 12

¿La empresa documenta las verificaciones y conciliaciones del almacén?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	20.4	20.4
	Algunas veces	12	24.5	44.9
	Casi siempre	20	40.8	85.7
	Siempre	7	14.3	100
	Total	49	100	100

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿La empresa documenta las verificaciones y conciliaciones del almacén?** donde un 85.70% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la empresa no documentaría las verificaciones y conciliaciones del almacén y el 14.30% son de la opinión que sí.

Tabla N° 13

¿Existe una adecuada clasificación y estiba de las existencias en el almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	16.3	16.3	16.3
	Algunas veces	8	16.3	16.3	32.7
	Casi siempre	21	42.9	42.9	75.5
	Siempre	12	24.5	24.5	100
	Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿Existe una adecuada clasificación y estiba de las existencias en el almacén?** donde un 75.50% de los colaboradores encuestados son de la opinión que en la empresa no existiría una adecuada clasificación y estiba de las existencias en el almacén y el 24.50% son de la opinión que sí.

Tabla N° 14

¿Se cumplen las políticas de bioseguridad de las existencias en el almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	8.2	8.2	8.2
	Algunas veces	11	22.4	22.4	30.6
	Casi siempre	25	51	51	81.6
	Siempre	9	18.4	18.4	100
	Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa.

donde respondieron a la siguiente interrogante **¿Se cumplen las políticas de bioseguridad de las existencias en el almacén?** donde un 81.60% de los colaboradores encuestados son de la opinión que en la empresa no se cumplirían con las políticas de bioseguridad de las existencias en el almacén y el 18.40% son de la opinión que sí.

Tabla N° 16

¿Cuentan con bincards o tarjetas de control de existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	14	28.6	28.6	28.6
	Algunas veces	8	16.3	16.3	44.9
	Casi siempre	16	32.7	32.7	77.6
	Siempre	11	22.4	22.4	100
	Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿Cuentan con bincards o tarjetas de control de existencias?** donde un 77.60% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la empresa no contaría con bincards o tarjetas de control de existencias y el 22.40% son de la opinión que sí.

Tabla N° 16

¿Las existencias se encuentran codificadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	8	16.3	16.3	16.3
	Algunas veces	19	38.8	38.8	55.1
Válido	Casi siempre	15	30.6	30.6	85.7
	Siempre	7	14.3	14.3	100
	Total	49	100	100	

Elaboración propia

Interpretación:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se elaboró un cuestionario conteniendo 16 preguntas, las primeras 10 están formuladas en función a la primera unidad de estudio, que viene a ser el Sistema de Control Interno y las siguientes 6 interrogantes están enfocadas en la gestión de inventarios, estas preguntas fueron formuladas y aplicadas a 49 trabajadores de las distintas áreas de la empresa. donde respondieron a la siguiente interrogante **¿Las existencias se encuentran codificadas?** donde un 85.70% de los colaboradores encuestados son de la opinión que en la empresa las existencias no se encontrarían codificadas y el 14.30% son de la opinión que sí.

4.2. Validación de hipótesis

4.2.1. PRUEBA ESTADÍSTICA DE NORMALIDAD

H_0 : Los datos no tienen distribución normal

H_1 : Los datos tienen distribución normal

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de Control Interno	0.469	49	0	0.564	49	0
Gestión de Inventarios	0.386	49	0	0.566	49	0
Ambiente de Control	0.355	49	0	0.524	49	0
Evaluación de Riesgo	0.363	49	0	0.733	49	0
Actividades de Control	0.407	49	0	0.734	49	0
Almacenaje	0.408	49	0	0.73	49	0
Control y salida de Existencia	0.407	49	0	0.699	49	0
Método de Valuación de Existencia	0.391	49	0	0.622	49	0

Elaboración propia

Tomando en cuenta que el tamaño de la muestra es de 49 colaboradores de la empresa de Productos Extrigel Y Universal SAC, se procedió mediante la prueba de Shapiro – Wilk. Obteniéndose una significancia de 0.05 para ambas variables, este valor refleja que los datos obtenidos no presentan una distribución normal.

4.2.2. PRUEBA DE CHI CUADRADO

PRUEBA DE HIPOTESIS GENERAL

FORMULAMOS LAS HIPÓTESIS ESTADISTICAS

H_1 : La incidencia del sistema de control de interno coso i es favorable en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019.

H_0 : La incidencia del sistema de control de interno coso i no es favorable en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,000 ^a	3	0.002
Razón de verosimilitud	15.476	3	0.001
Asociación lineal por lineal	13.456	1	0
N de casos válidos	49		

Elaboración propia

Interpretación

Después de haber procesado la información obtenida de los cuestionarios y haber procesado la prueba de hipótesis se obtuvo que el valor de significancia es $0.002 < 0.05$, es así que de acuerdo a este resultado rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: La incidencia del sistema de control de interno coso i es favorable en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

Correlación

		Medidas simétricas			
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.529	0.105	4.279	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.535	0.115	4.341	,000 ^c
N de casos válidos		49			

Elaboración propia

Interpretación

En base a los datos procesados se obtuvo como resultado que el grado de relación que existe entre variables de estudio: Sistema de Control y Gestión de Inventarios

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 1

H_1 : El ambiente de control incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

H_0 : El ambiente de control no incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,786 ^a	6	0.01
Razón de verosimilitud	19.811	6	0.003
Asociación lineal por lineal	14.488	1	0
N de casos válidos	49		

Elaboración propia

Interpretación

Después de haber procesado la información obtenida de los cuestionarios y haber procesado la prueba de hipótesis se obtuvo el siguiente resultado para la hipótesis específica 1, el valor es $0.01 < 0.05$ es así que de acuerdo a este resultado podemos decir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: El ambiente de control incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019.

Correlación

Medidas simétricas

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.549	0.077	4.508	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.565	0.093	4.697	,000 ^c
N de casos válidos		49			

Elaboración propia

Interpretación

En base a los datos procesados se obtuvo como resultado que el grado de relación que existe entre las variables de estudio: Ambiente de Control y Gestión de Inventarios.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 2

H_1 : La evaluación de riesgo NO incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019.

H_0 : La evaluación de riesgo incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	38,953 ^a	9	0.000
Razón de verosimilitud	29.802	9	0.000
Asociación lineal por lineal	18.747	1	0.000
N de casos válidos	49		

Elaboración propia

Interpretación

Después de haber procesado la información obtenida de los cuestionarios y haber procesado la prueba de hipótesis se obtuvo el siguiente resultado para la hipótesis específica 2, el valor es $0.000 < 0.05$ es así que de acuerdo a este resultado podemos decir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: La evaluación de riesgo incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

Correlación

Medidas simétricas

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.625	0.097	5.488	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.600	0.105	5.142	,000 ^c
N de casos válidos		49			

Elaboración propia

Interpretación

En base a los datos procesados se obtuvo como resultado que el grado de relación que existe entre las variables de estudio: Evaluación de Riesgo y Gestión de Inventarios.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H_1 : Las actividades de control inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

H_0 : Las actividades de control no inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,196 ^a	9	0.003
Razón de verosimilitud	19.509	9	0.021
Asociación lineal por lineal	13.838	1	0
N de casos válidos	49		

Elaboración propia

Interpretación

Después de haber procesado la información obtenida de los cuestionarios y haber procesado la prueba de hipótesis se obtuvo el siguiente resultado para la hipótesis específica 3, el valor es, el valor es $0.003 < 0.05$ es así que de acuerdo a este resultado podemos decir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Las actividades de control inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019

Correlación

Medidas simétricas

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.537	0.104	4.363	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.519	0.102	4.164	,000 ^c
N de casos válidos		49			

Elaboración propia

Interpretación

En base a los datos procesados se obtuvo como resultado que el grado de relación que existe entre las variables de estudio: Actividades de Control y Gestión de Inventarios.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

H_1 : La información y comunicación inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.

H_0 : La información y comunicación no inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,519 ^a	6	0.008
Razón de verosimilitud	21.388	6	0.002
Asociación lineal por lineal	15.683	1	0
N de casos válidos	49		

Elaboración propia

Interpretación

Después de haber procesado la información obtenida de los cuestionarios y haber procesado la prueba de hipótesis se obtuvo el siguiente resultado para la hipótesis específica 4, el valor es $0.008 < 0.05$ es así que de acuerdo a este resultado podemos decir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: La información y comunicación inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

Correlación

Medidas simétricas

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.572	0.072	4.776	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.588	0.083	4.984	,000 ^c
N de casos válidos		49			

Elaboración propia

Interpretación

En base a los datos procesados se obtuvo como resultado que el grado de relación que existe entre las variables de estudio: Información y comunicación y Gestión de Inventarios.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

H_1 : La supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

H_0 : La supervisión no incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,582 ^a	6	0.007
Razón de verosimilitud	23.602	6	0.001
Asociación lineal por lineal	14.052	1	0
N de casos válidos	49		

Elaboración propia

Interpretación

Después de haber procesado la información obtenida de los cuestionarios y haber procesado la prueba de hipótesis se obtuvo el siguiente resultado para la hipótesis específica 5, el valor es $0.007 < 0.05$ es así que de acuerdo a este resultado podemos decir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: La supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

Correlación

Medidas simétricas

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.541	0.077	4.411	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.571	0.076	4.774	,000 ^c
N de casos válidos		49			

Elaboración propia

Interpretación

En base a los datos procesados se obtuvo como resultado que el grado de relación que existe entre las variables de estudio: Supervisión y Gestión de Inventarios.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 6

H_1 : La propuesta mejora el sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

H_0 : La propuesta no mejora el sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,519 ^a	6	0.008
Razón de verosimilitud	21.388	6	0.002
Asociación lineal por lineal	15.683	1	0
N de casos válidos	49		

Elaboración propia

Interpretación

Después de haber procesado la información obtenida de los cuestionarios y haber procesado la prueba de hipótesis se obtuvo el siguiente resultado para la hipótesis específica 6, el valor es $0.008 < 0.05$ es así que de acuerdo a este resultado podemos decir que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: La propuesta mejora el sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC en el año 2019.

Correlación

Medidas simétricas

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.572	0.072	4.776	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.588	0.083	4.984	,000 ^c
N de casos válidos		49			

Elaboración propia

Interpretación

En base a los datos procesados se obtuvo como resultado que el grado de relación que existe entre las variables de estudio: Propuesta y Sistema de control de inventarios-Gestión de Inventarios.

V.- DISCUSIÓN

A partir de los resultados encontrados, en el cual se logró a través de la encuesta que fue aplicada a los 49 colaboradores de la Empresa Productos Extrajel y Universal SAC, con respecto a las dos variables sistema de control interno y gestión de inventarios, se obtuvo que el control interno incide en la gestión de inventarios.

Estos resultados tienen concordancia con lo que sostiene Cabriles (2014) el cual afirma que es indispensable que la empresa cuente con un sistema de control el cual ayuda a custodiar las existencias con la que cuenta el almacén de la empresa.

Con respecto al objetivo uno, los resultados obtenidos a través de la encuesta es que el 91.80% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la Empresa no tendría implementado políticas de control interno. Solo el 8.20% son de la opinión que sí, conforme se puede apreciar en la tabla N° 01. Así mismo se obtuvo que el 95.90% de los colaboradores encuestados son de la opinión que la Empresa no tendría implementado un adecuado Sistema de Control Interno. El 4.10% de los colaboradores encuestados son de la opinión que sí, conforme se puede apreciar en la tabla N° 02. El tercer resultado obtenido en el primer objetivo es el siguiente, el 73.50% de los colaboradores encuestados son de la opinión que en la Empresa no existiría un responsable para el monitoreo del Sistema de Control Interno. El 26.50% son de la opinión de su existencia., conforme se puede apreciar en la tabla N° 03. La empresa deberá implementar un adecuado Sistema de Control Interno; así como la designación de un colaborador responsable del monitoreo de este.

Con respecto al objetivo dos, el resultado obtenido se determinó que la empresa no cumple con un adecuada evaluación de riesgos debido a los factores de: Se reconoce el riesgo pero no se tiene una respuesta inmediata al riesgo detectado en almacén; detectar el riesgo implica valorar ese riesgo si es significativo una vez detectado se realiza el plan de respuesta ante ello para así evitar como ejemplo el tema de desabastecimiento del producto (se puede observar en la tabla 04 y 05); lo que concuerda con Cabriles (2014) de

la Universidad simón bolívar, Camurí Grande – Venezuela; que concluye que es imprescindible que la entidad cuente con un sistema de control de inventarios el cual ayudará a obtener el cuidado de sus existencias de sus diferentes almacenes de repuestos, insumos y materia prima y además ayudará a que sus almacenes estén organizados para así poder dar respuesta referente a sus existencias tanto a sus proveedores como a sus clientes.

Con respecto al objetivo tres, el resultado obtenido a través de las encuestas fue que se encuentran deficiencias en las actividades de control; la empresa no cuenta con un formato establecido de salida de mercadería en el caso que se requiere dar un stock de estas, no se realiza mensualmente un inventario el cual dificulta saber el stock de los productos y algunas veces se documentan las verificaciones y conciliaciones que se realizan en el inventario (se puede observar en las tablas N° 06 y 07) , lo que concuerda con Otoya (2014) de la Universidad Autónoma de Occidente, Santiago de Cali – Colombia; que concluye según el estudio realizado fue posible detectar los problemas que se están presentando en el área de repuestos y lubricantes los cuales estaban generando inconvenientes para la entidad y que con la implementación de procedimientos, controles se minimizaron aquellos faltantes que se encontraron en sus inventarios y así logrando corregir, mejorar el sistema de su registro, empaque y salida de sus productos

Con respecto al objetivo cuatro, el resultado obtenido se determinó en cuanto a la información y comunicación existen deficiencias; debido a que la información no llega a todos, como es el caso de las devoluciones de producto algunas veces se informa al encargado de almacén el cual implica distorsión en su stock de productos; además los canales de comunicación que se emplean no son los apropiados; motivo por el cual no se tiene información confiable (conforme se puede apreciar en las tablas N° 08, 09, 10); lo que concuerda con Flores (2016) de la Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, Piura – Perú, que concluye que el control interno debe adecuarse de acuerdo a las necesidades y deficiencias que se han identificado en las diferentes áreas de la empresa, obteniendo así información veraz y oportuna el cual es un elemento importante para la toma de decisiones de la empresa.

Con respecto al objetivo cinco, el resultado obtenido se determinó que en cuanto a la supervisión la empresa no cuenta con un adecuado monitoreo de control con respecto a los inventarios, no hay seguimiento a las medidas correctivas que se implementan y algunas veces se realizan pruebas para garantizar que la mercadería fue correctamente inventariada; lo que resulta que contar con un adecuado control interno no es solo la labor de cumplimiento de los trabajadores sino también de la persona a cargo de la empresa, si la supervisión la realiza una persona distinta al encargado de cada área, él tiene la labor de corregir, si es posible sancionar, hacer los seguimiento correctivos para ver si los procedimientos implementados son los correctos para el logro de los objetivos de la entidad (conforme se puede apreciar en las tablas N° 11, 12, 13, 14, 15, 16), lo que concuerda con Pintado (2017) de la Universidad Cesar Vallejo, Piura – Perú, que concluye que al no aplicar procedimientos en la recepción de mercadería, no le permite llevar un correcto orden de sus entradas, por ende, se debe de aplicar un control interno que le permita que sus procedimientos se lleven correctamente ya sea en la recepción o salida de mercadería y que se realice un seguimiento de los procesos que se pretenden implementar.

En lo que respecta al sexto objetivo específico, se elaboró una propuesta técnica de mejora en el Sistema de Control Interno de la Empresa. Se analizó la estructura orgánica y los procedimientos de compras, de ventas, de ingresos, de pagos, entre otros y se detectó que en el área de almacén se adicione y/o mejore las funciones de compra de existencias y de despacho.

De la revisión del manual de organización y funciones de la organización empresarial, se llegó a determinar, que las funciones del almacenero no se encuentran claramente definidas; por ende, se propone: verificar que el pedido esté de acuerdo con la orden de compra, si el pedido que llega a la empresa es diferente a la orden de compra informar y no recibir el producto, verificar que los productos que llegan a almacén se encuentren en buen estado, corroborar las cantidades del pedido sean las correctas caso contrario informar, mantener el almacén ordenado y limpio, dar entradas de mercadería

al sistema con el que cuenta la empresa, es la única persona responsable en tener acceso a almacén.

Así mismo, en la propuesta técnica se plantea que haya un programa de capacitaciones anual, el cual aborde los siguientes temas: los objetivos y funciones de los almacenes, recepción, el manejo del sistema con el que cuenta la empresa, el correcto orden y limpieza en el almacén, seguridad de los inventarios.

En lo que respecta al control de las existencias, se plantea: realizar conteos mensuales para verificar perdidas en relación con los productos, toda existencia saldrá del almacén si esta cuenta con el respaldo de algún documento ya sea una nota, se deberá implementar registros que corroboren la salida de los productos de almacén, la persona encargada de realizar el inventario debe ser diferente a la persona que tiene a cargo el almacén, todo movimiento de existencias debe ser respaldado por un documento debidamente firmado por el almacenero y la persona que recibe el producto.

VI.- CONCLUSIONES

1.- Respecto al análisis y verificación de resultados obtenidos del estudio realizado se concluye que la Empresa no tiene implementado un sistema de control interno basado en Coso I, en consecuencia, la gestión de inventarios en la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019 no fue favorable.

2.- El ambiente de control incide de forma negativa en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019. La mayoría de los colaboradores encuestados son de la opinión que la Empresa no tiene implementado políticas de control interno, no tiene implementado un adecuado Sistema de Control Interno, no existe un responsable para el monitoreo del Sistema de Control Interno. (Se puede apreciar en las tablas N° 01, 02, 03).

3.- La evaluación de riesgo incide desfavorablemente en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019. La mayoría de los colaboradores encuestados son de la opinión que existe riesgo de detección o desviaciones en el Sistema de Control Interno de la Empresa. (Se puede apreciar en las tablas N° 04 y 05).

4.- Las actividades de control inciden negativamente en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019. La mayoría de los colaboradores encuestados son de la opinión que la Empresa no cuenta con un adecuado método de control de existencias, que el costo de ventas determinado no es contrastable o verificable. (Se puede apreciar en las tablas N° 06 y 07).

5.- La información y comunicación inciden de manera adversa en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extrigel y Universal SAC en el año 2019. La mayoría de los colaboradores son de la opinión que la empresa no tiene claramente definida las responsabilidades de cada colaborador, que la empresa no tiene actualizado el manual de organización y funciones, la

empresa no tendría actualizado el reglamento de organización y funciones.
(Se puede apreciar en las tablas N° 08, 09, 10)

6.- La supervisión incide en forma no favorable en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019. La mayoría de los colaboradores encuestados son de la opinión que en la empresa no existen formatos de recepción y salida de mercadería, que la empresa no documenta las verificaciones y conciliaciones del almacén, que en la empresa no existe una adecuada clasificación y estiba de las existencias en el almacén, que en la empresa no se cumplen con las políticas de bioseguridad de las existencias en el almacén, que la empresa no cuenta con bincards o tarjetas de control de existencias, que en la empresa las existencias no se encuentran codificadas. (Se puede apreciar en las tablas N° 11 a la 16).

7.- La propuesta de mejora en el sistema de control interno consiste en la modificación de la estructura organizacional, en definir las funciones del almacenero, en realizar capacitaciones de manera permanente, en efectuar inventarios periódicos.

VII.- RECOMENDACIONES

- 1.- Que la Alta Dirección, disponga implementar una Oficina de Control Interno que tenga como prioridad la implementación de un adecuado Sistema de Control Interno basado en Coso I en la Empresa Productos Extragel y Universal SAC.
- 2.- Que el jefe de la Oficina de Control Interno designe a un colaborador de la Oficina de Control Interno que se encargue de evaluar e informar permanentemente el ambiente de control con incidencia en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC.
- 3.- Que el jefe de la Oficina de Control Interno designe a un colaborador de la Oficina de Control Interno que se encargue de la evaluar y reportar permanentemente el riesgo que incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC.
- 4.- Que el jefe de la Oficina de Control Interno designe a un colaborador que se encargue de la evaluar y reportar permanentemente las actividades de control que inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC.
- 5.- Que la Alta Dirección, disponga actualizar los manuales, reglamentos, organigramas; así como tener una comunicación más asertiva y directa con los colaboradores que tienen relación directa con la gestión de los inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC.
- 6.- Que el Gerente General y el Contador General, implementen como sana cultura organizacional la supervisión inopinada de la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC.
- 7.- Que la Alta Dirección, disponga poner en ejecución y monitorear el plan de mejora en el sistema de control interno de la Empresa Productor Extragel y Universal SAC.

REFERENCIAS

- Accame , M. S., Blanco , Q. A., Sancho , M. M., & Vásquez , A. L. (2018). *Análisis de los pequeños productores de palto en el Perú. Propuestas para la mejora de su rendimiento productivo*. Lima: ESAN Graduate School of BUSINESS.
- Agrícola, B. (29 de Enero de 2016). *Agronomía para Todos*. Obtenido de Agronomía para Todos: <http://agricultura101.com/2016/01/que-es-el-sector-agricola/>
- Angulo , R. M. (2014). *Implementación del Proyecto Conjunto de Cultivo de Palta Hass con Productores de la Región e Incremento de Exportaciones en Empresa Agroindustrial Camposol - Año 2014*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Apaza, M (2014). "Finanzas en Excel aplicadas a las Normas Internacionales de Información Financiera". Pacífico Editores SAC. Primera Edición. Lima.
- Breitner, I. (2010). "Contabilidad Financiera. Presentación de los números a los inversores". Bresca Editorial, SL. Barcelona, España.
- Cabriles , G. (2014). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. Carmurí Grande - Venezuela*.
- Chambergó, I. (2014). "Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones- Aplicación Práctica". Pacífico Editores SAC. Primera Edición. Lima.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga - España: IC Editorial.
- CEO. (10 de Julio de 2019). *Pool CEO*. Obtenido de Pool CEO: <https://elceo.com/economia/los-precios-del-aguacate-se-disparan-113-en-lo-que-va-de-2019/>

- Danper. (26 de Junio de 2016). *Compromiso Sostenible Danper*. Obtenido de Compromiso Sostenible Danper: <http://www.danper.com/blog/la-palta-beneficios-y-exportacion/>
- Flores , C. A. (2014). *Desempeño del subsistema de agronegocios de palta Hass peruana*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.
- Flores, J. (2016) “Análisis Financiero para Contadores y su incidencia en las Normas Internacionales de Información Financiera. Primera Edición. Editorial Instituto Pacífico. SAC.
- Flores Palacios, D. A. (2016). *Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú. Caso: Motorepuestos Bajaj SA – Piura*. Piura - Perú
- Frutícola, P. (19 de Febrero de 2019). *Portal Frutícola*. Obtenido de Portal Frutícola: <https://www.portalfruticola.com/noticias/2019/02/19/california-tendra-la-menor-cosecha-de-aguacate-en-una-decada/>
- Frutícola, P. (09 de 12 de 2019). *Portalfruticola*. Obtenido de Portalfruticola: <https://www.portalfruticola.com/noticias/2019/12/09/camposol-apuesta-por-alza-en-consumo-de-aguacates-y-arandanos-en-mercados-asiaticos/>
- Fuller, T. (16 de Junio de 2019). *The New Work Times*. Obtenido de The New Work Times: <https://www.nytimes.com/es/2019/06/16/california-origen-incendio-forestal/>
- García , I. (16 de 05 de 2018). *Economía Simple*. Obtenido de Economía Simple: <https://www.economiasimple.net/glosario/ratios-financieros>
- GESTION. (17 de Mayo de 2019). *Diario GESTION*. Obtenido de Diario GESTION: <https://gestion.pe/economia/exportadores-palta-confian-precio-subira-20-ano-267068-noticia/>
- Gonzales, A. K., & Vargas, F. J. (2016). *PLAN DE NEGOCIOS PARA LA EXPORTACION DE PALTA HASS PARA EL MERCADO DE CANADA DE LA ASOCIACION DE PRODUCTORES AUGUSTA LOPEZ ARENAS DE PITIPO – FERREÑAFE 2016*. Pimentel : Universidad Señor de Sipán.
- Holded. (09 de 11 de 2019). *Holded*. Obtenido de Holded: <https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas/>
- Jaque Espinoza, R. H. (2005). *Efecto del calibre y la altura del fruto dentro del árbol sobre el contenido de aceite, en palta* . Chile: Universidad Católica de Valparaíso .

- KEYANDCLOUD. (03 de 05 de 2018). Obtenido de KEYANDCLOUD:
<https://www.keyandcloud.com/ratios-financieros-afectan-negocio/>
- Lozano Rodríguez, C. S., & Aguilar Flores, N. A. (2019). *Análisis del comportamiento de las exportaciones de la Palta Hass en el Perú, 2013-2017*. Lima: Universidad María Auxiliadora.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid - España: Paraninfo S.A.
- Miranda & amado abogados. (2014). *Normativa Tributaria. Fascículo 5. Impuesto General a las Ventas*. Lima.
- MINAGRI, M. d. (Enero de 2016). *La Palta "Producto Estrella de Exportación"*. Lima, Lima, Perú.
- MINAGRI, M. d. (05 de Marzo de 2018). *Portal - Publicaciones y Prensa*. Obtenido de Portal - Publicaciones y Prensa:
<https://www.minagri.gob.pe/portal/publicaciones-y-prensa/noticias-2018/21085-exportaciones-de-palta-sumaron-us-580-millones-y-posicionan-al-peru-como-segundo-proveedor-mundial>
- MINAGRI, M. d. (2019). *La Situación del Mercado Internacional de la Palta*. Lima: Jenny Acosta Reátegui.
- MUNDO, B. N. (07 de Agosto de 2019). *T13 Móvil*. Obtenido de T13 Móvil:
<https://www.t13.cl/noticia/tendencias/bbc/por-que-se-ha-disparado-el-precio-del-aguacate-y-hasta-cuando-seguira-subiendo>
- Muñiz González, R. (11 de Diciembre de 2018). *Marketing XXI*. Obtenido de Marketing XXI: <https://www.marketing-xxi.com/politica-internacional-de-precios-163.htm>
- Otoya, T. (2017). *Evaluación del sistema de control interno establecido para los inventarios de Repuestos y lubricantes de Andina Motors S.A.* Santiago de Cali - Colombia.
- Pintado Ruiz, T. I. (2017). *Propuesta de Mecanismos de Control Interno para la Gestión de Almacenes de la Empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. - Paita, 2017*. Piura - Perú.

- Promperu. (06 de Junio de 2019). *Fresh Plaza*. Obtenido de Fresh Plaza: <https://www.freshplaza.es/article/9112196/las-diez-empresas-mas-importantes-de-peru-en-la-exportacion-de-palta/>
- PUCP, P. U. (2018). *Clima de Cambios PUCP*. Obtenido de Clima de Cambios PUCP: <https://www.pucp.edu.pe/climadecambios/sobre-clima-de-cambios/que-es-el-cambio-climatico/en-que-consiste-el-cambio-climaticos/>
- Rivas, H. A., & Vasquez, L. J. (2016). *Aguacate Orgánico Mexicano, nueva brecha de oportunidad en el mercado Estadounidense*. Mexico: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO.
- Rodriguez, B. M. (2016). *ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD DE EXPORTACIÓN DE AGUACATE EN ESTADO NATURAL DESDE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA AL MERCADO DE HUNGRÍA AMPARADO EN EL ACUERDO COMERCIAL ENTRE ECUADOR Y LA UNIÓN EUROPEA*. Guayaquil: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.
- Sala , R. (09 de Setiembre de 2016). *Conexión Esan*. Obtenido de Conexión Esan: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa/>
- Sanchez, S. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial punto blanco s.a.c. de la provincia de Piura*. Piura - Perú.
- Stevens, R. (6 de Julio de 2017). *¿Qué es el sistema de control interno?* Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellin - Colombia: Esumer.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>La incidencia del sistema de control de interno como es favorable en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.</p>	<p>INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p>	<p>Es un proceso de verificación, supervisión y evaluación de los procesos, actividades que realizan las empresas, el cuál es diseñado para aseverar de manera razonable la credibilidad de la información financiera, pero no todas las entidades tienen un sistema de control interno, ya sea por el tamaño o por las políticas de la entidad.</p>	<p>Ambiente de Control Interno. Evaluación de riesgos Actividades de control</p>	<p>Asignación de responsabilidades Identificación del riesgo Control sobre el acceso</p>
	<p>DEPENDIENTE: GESTIÓN DE INVENTARIOS</p>	<p>Zavala. J (2014) Es importante para el buen funcionamiento de las empresas, ya que de eso depende su correcto funcionamiento para las actividades de producción y así como también para abastecer a los clientes.</p>	<p>Almacenaje Control de entradas y salidas de existencias Método de valuación de existencias</p>	<p>Seguridad y codificación Kardex de Control de existencias Costo de ventas</p>

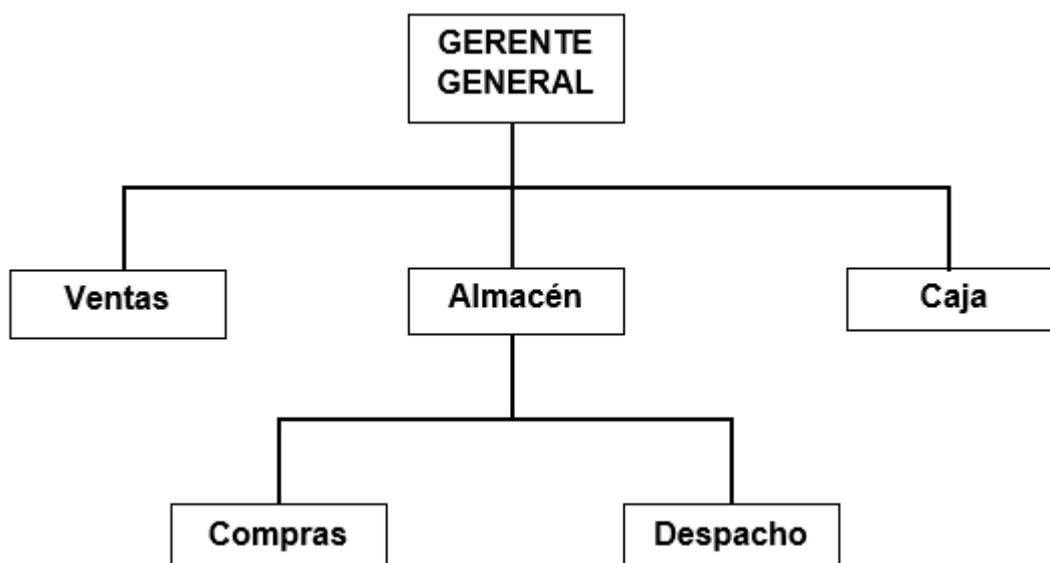
**ANEXO 2
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL		
¿De qué manera incide el sistema de control de interno coso i en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019?	Determinar la incidencia del sistema de control interno basado en Coso I en la gestión de inventarios en la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.	La incidencia del sistema de control de interno coso i es favorable en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.	VARIABLE X INDEPENDIENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO DIMENSIONES Ambiente de Control Evaluación de riesgos Actividades de control	1. MÉTODO DE INVESTIGACION Cuantitativo 2. TIPO DE ESTUDIO Aplicada 3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Transversal 4. POBLACIÓN La siguiente investigación tiene como población el personal que trabaja en las ventas, almacén, caja, jefe y el personal administrativo involucrado en la empresa Productos Extragel y Universal Sociedad Anónima Cerrada que en suma son 97 trabajadores. Para la investigación se consideró toda la población 5. MUESTRA Para nuestra investigación se trabajará con cuarenta y nueve (49) trabajadores de la Empresa Productos Extragel y Universal Sociedad Anónima Cerrada 6. TÉCNICA Encuesta 7. INSTRUMENTOS Test
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS		
¿Cómo el ambiente de control incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019?	Evaluar que el ambiente de control incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019. Evaluar que la evaluación de riesgo incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.	El ambiente de control se incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.	VARIABLE Y DEPENDIENTE GESTION DE INVENTARIOS DIMENSIONES Almacenaje Control de entradas y salidas de existencias Método de valuación de existencias	
¿Cómo la evaluación de riesgo incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019?	Evaluar que las actividades de control inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.	La evaluación de riesgo incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019.		
¿Cómo las actividades de control inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019? ¿Cómo la información y comunicación incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019? ¿Cómo la supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019? ¿Cómo la supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019? ¿Con la propuesta de un sistema de control interno	Verificar que la información y comunicación inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019. Evaluar que la supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019. Proponer una mejora en el sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC.	Las actividades de control inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019. La información y comunicación inciden en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019. La supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019. La supervisión incide en la gestión de inventarios de la Empresa Productos Extragel y Universal SAC en el año 2019. La propuesta mejora el sistema de control		

Elaboración Propia

ANEXO 3: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Agregar en la estructura las funciones de compra y despacho ya que no se tenía establecido en el documento.



Definir las funciones

Debido a que las funciones del encargado de almacén no son claras se propone lo siguiente:

Almacenero:

Persona encargada de proteger, ordenar y llevar el control de las existencias que se encuentren en su responsabilidad, sus funciones que debe realizar:

- Verificar que el pedido esté de acuerdo a la orden de compra.
- Si el pedido que llega a la empresa es diferente a la orden de compra informar y no recibir el producto.
- Verificar que los productos que llegan a almacén se encuentren en buen estado.
- Corroborar las cantidades del pedido sean las correctas caso contrario informar.

- Mantener el almacén ordenado y limpio.
- Dar entradas de mercadería al sistema con el que cuenta la empresa.
- Es la única persona responsable en tener acceso a almacén.

Capacitaciones

Según la encuesta se infiere que los colaboradores necesitan una capacitación, la misma que se debe enfocar en:

- Implementar un Plan de Capacitación que sea aprobado por la Gerencia General para que el personal realice correctamente sus funciones y sepa la importancia del almacén en la entidad. Se deben tomar en cuenta los siguientes temas:
 - ✓ Los objetivos y funciones de los almacenes
 - ✓ Recepción
 - ✓ El manejo del sistema con el que cuenta la empresa
 - ✓ El correcto orden y limpieza en el almacén
 - ✓ Seguridad de los inventarios.

Inventarios periódicos

La empresa no realiza mensualmente inventarios, es por eso por lo que se propone:

- Realizar conteos mensuales para verificar perdidas en relación con los productos.
- Toda existencia saldrá del almacén si esta cuenta con el respaldo de algún documento ya sea una nota.
- Se deberá implementar registros que corroboren la salida de los productos de almacén.

- La persona encargada de realizar el inventario debe ser diferente a la persona que tiene a cargo el almacén.
- Todo movimiento de existencias debe ser respaldado por un documento debidamente firmado por el almacenero y la persona que recibe el producto.

ANEXO 4: PRUEBA DE CONFIABILIDAD

Variable 1: Sistema de Control Interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.604	0.597	10

La prueba de confiabilidad del trabajo de investigación demuestra que el Alfa de Cronbach de los elementos se aproxima a 1 por lo que el trabajo es viable.

Variable 2: Gestión de Inventarios

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.729	0.725	6

La prueba de confiabilidad del trabajo de investigación demuestra que el Alfa de Cronbach de los elementos se aproxima a 1 por lo que el trabajo es viable.

ANEXO 5: VALIDACIÓN DE EXPERTO



Observaciones (precisar si hay suficiencia):_Si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: ...Grijalva Salazar Rosario Violeta..... DNI:....09629044

Especialidad del validador:.....Política y Derecho tributario.....

28 de Diciembre del 2020

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....
Firma del Experto Informante.



Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE DNI:09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

28 de Diciembre del 2020

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

FIRMADO

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.



Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg Luis Cabrera Arias DNI: 08870041

Especialidad del validador: Investigación

28 de Diciembre del

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

ANEXO 6: CARTA DE PRESENTACIÓN

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (Srta.)

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, del Taller de Tesis, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título Profesional de Contador Público.

El título de mi investigación es: Incidencia del Sistema de Control Interno COSO I en la Gestión de Inventarios, Productos Extragel y Universal SAC, 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Montoya Vargas, Carliza

D.N.I: 40371430

ANEXO 7: DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable Independiente: Sistema de Control Interno.

(Contraloría General de la República, 2020, https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, Supervisión.

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Ambiente de Control

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. (Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014, página 35).

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014, página 37).

Dimensión 3: Actividades de Control

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. (Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014, página 38).

Dimensión 4: Información y Comunicación

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. (Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014, página 40).

Dimensión 5: Supervisión

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. (Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014, página 41).

Variable dependiente: Gestión de Inventarios

(Universidad ESAN, 2020, <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>)

Los responsables de las empresas están cada día más preocupados y son cada vez más conscientes de la necesidad de realizar una óptima gestión de los inventarios y una adecuada administración de sus almacenes. Esto sucede porque estos procesos afectan directamente en la gestión del departamento de compras y representan montos de inversión que pueden llegar a representar un porcentaje significativo de sus activos.

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Almacenaje

El **almacenaje** o **almacenamiento** es una parte de la logística que incluye las actividades relacionadas con el almacén; en concreto, guardar y custodiar existencias que no están en proceso de fabricación, ni de transporte. El almacenaje permite acercar las mercaderías a los puntos de consumo. (Wikipedia, 2020, <https://es.wikipedia.org/wiki/Almacenaje>).

Dimensión 2: Control de entradas y salidas de existencias

El control de existencias es una forma que registra las entradas y salidas de un producto al almacén o cualquier tipo de pérdida o ajuste en el inventario, además cuenta con la capacidad de registrar hasta 80 entradas o salidas de almacén, tres veces más que las formas tradicionales. (Monografías Plus, 2020, <https://www.monografias.com/docs/Control-De-Existencias-F3RTZSYBZ#:~:text=El%20control%20de%20existencias%20es.m%C3%A1s%20que%20las%20formas%20tradicionales.>)

Dimensión 3: Método de Valuación de Existencias

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. (Ministerio de Economía y Finanzas, Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Existencias, 2005, página 4).

ANEXO 8: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable Independiente: Sistema de Control Interno

Fuente: Elaboración propia.

Variable Dependiente: Gestión de Inventarios

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Almacenaje	Seguridad y codificación	1,2	Nunca = 1 Rara Vez = 2 Algunas veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre =5
Control de entradas y salidas de existencias	Kardex de control de existencias	3,4	Nunca = 1 Rara Vez = 2 Algunas veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre =5
Método de Valuación de existencias.	Costo de ventas	5,6	Nunca = 1 Rara Vez = 2 Algunas veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre =5

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 9: CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES 1 / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO							
1	¿La empresa tiene claramente definida las responsabilidades de cada trabajador?							
2	¿El manual de organización y funciones se encuentra actualizado?							
3	¿El reglamento de organización y funciones se encuentra actualizado?							
4	¿Se tiene implementado políticas de control interno en la empresa?							
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿Se tiene implementado un adecuado Sistema de Control Interno?							
6	¿Existe un responsable para el monitoreo del Sistema de Control Interno?							
7	¿Existen riesgos de detección de errores o desviaciones del Sistema de control Interno?							
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Existe un mecanismo de implementación de mejoras ante los errores detectados?							
9	¿Existen formatos de recepción y salida de mercadería?							
10	¿La empresa documenta las verificaciones y conciliaciones del almacén?							

Nº	DIMENSIONES 2 / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: ALMACENAJE							
1	¿existe una adecuada clasificación y estiba de las existencias en el almacén?							
2	¿Se cumplen las políticas de bioseguridad de las existencias en el almacén?							
	DIMENSIÓN 2: CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DE EXISTENCIAS	Si	No	Si	No	Si	No	
3	¿Cuentan con bicards o tarjetas de control de existencias?							
4	¿Las existencias se encuentran codificadas?							
	DIMENSIÓN 3: MÉTODO DE VALUACIÓN DE EXISTENCIAS	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿El método de control de existencias es el adecuado a la Empresa?							
6	¿El costo de ventas determinado es contrastable o verificable?							

ANEXO 10: CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE LA INFORMACIÓN PARA EFECTOS DE LA INVESTIGACIÓN



CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN PARA EFECTOS DE INVESTIGACIÓN

Yo Doryan Genaro Fidel Zea Valenzuela, identificado con DNI N°10059421, como Director Comercial de la empresa PRODUCTOS EXTRAGEL Y UNIVERSAL SAC con R.U.C 20100170842, domiciliada en Jr, Río Tumbes 215, Urbnización La Moras, San Luis, Lima . AUTORIZO el uso de la información siguiente:

- Estados Financieros del ejercicio del 2019
- Informe Final de Auditoría 2019 de auditoría Beker Tilly

A la Srta. Carliza Montoya Vargas, identificada con DNI N° 40371430, bachiller de la carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de tesis; considerando que (marcar con x la opción autorizada):

- Puede mencionar el nombre de la empresa (x) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa (x).

Lima, 15 de enero del 2021

PRODUCTOS EXTRAGEL Y UNIVERSAL SAC

Fecha : 15 de enero 2021

DNI : 10059421

Yo Carliza Montoya Vargas bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto ser sometido al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

Firma estuda/ Bachiller

Fecha: 15 de enero 2021

DNI: 40371430

ANEXO 9: INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

ENCUESTA

Señores trabajadores, la encuesta tiene como fines académicos, para la elaboración de la tesis que lleva por título: incidencia del sistema de control de interno COSO I en la gestión de inventarios, Productos Extragel y universal SAC, 2019.

N	Items	Nunca	Rara Vez	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
1	¿La empresa tiene claramente definida las responsabilidades de cada colaborador?	1	2	3	4	5
2	¿El manual de organización y funciones se encuentra actualizado?					
3	¿El reglamento de organización y funciones se encuentra actualizado?					
4	¿Se tiene implementado políticas de control interno en la empresa?					
5	¿Se tiene implementado un adecuado sistema de control interno?					
6	¿Existe un responsable para el monitoreo del sistema de control interno?					
7	¿Existen riesgos de detección de errores o desviaciones del sistema de control interno?					
8	¿Existe un mecanismo de implementación de mejoras ante los errores detectados?					
9	¿Existen formatos de recepción y salida de mercadería?					
10	¿La empresa documenta las verificaciones y conciliaciones del almacén?					
11	¿Existe una adecuada clasificación y estiba de las existencias en el almacén?					

1 ¿Se cumplen las políticas de bioseguridad de las
2 existencias en el almacén?

1 ¿Cuentan con bicards o tarjetas de control de
3 existencias?

1 ¿Las existencias se encuentran codificadas?
4

1 ¿El método de control de existencias es el
6 adecuado a la empresa?

1 ¿El costo de ventas es contrastable o verificable?
6