

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO, MODELO COSO 2013 Y SU
INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA GASOMI INGENIEROS E.I.R.L.,
CAJAMARCA,2022”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título
profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autora:

Ruth Salazar Cerquin

Asesor:

Mg. Luis Eduardo Oblitas Jaeger
<https://orcid.org/0000-0002-3904-9819>

Cajamarca - Perú

INFORME DE SIMILITUD

Trabajo de suficiencia

ORIGINALITY REPORT

| | | | |
|------------------|------------------|--------------|----------------|
| 13% | 4% | 5% | 10% |
| SIMILARITY INDEX | INTERNET SOURCES | PUBLICATIONS | STUDENT PAPERS |

MATCH ALL SOURCES (ONLY SELECTED SOURCE PRINTED)

4%

★ repositorio.urp.edu.pe

Internet Source

Exclude quotes Off

Exclude matches Off

Exclude bibliography Off

DEDICATORIA

A la persona que estando en vida y aun desde el cielo pudo darme las armas suficientes para seguir adelante a mi esposo por ayudarme en cada cosa que me propongo, a mis hijos por ser motor y motivo en los momentos más difíciles que a una le tocaron vivir a mi padre por estar a mi lado a mis hermanos, familiares y amigos porque desde su espacio impulsaron a terminar lo empezado y con mucho temor y amor a Dios porque nunca me dejó estuvo siempre a mi lado como mi amigo fiel.

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarme sabiduría para el desarrollo de este presente trabajo.

A la Universidad Privada del Norte por abrir las puertas y dar espacio a muchas mujeres que quieren superarse y seguir creciendo a los profesores por la paciencia y resiliencia que tienen con cada alumno para entender el proceso y realidad que tenemos cada uno.

A mi asesor por la paciencia que ha tenido durante todo este proceso.

A todos los que son parte de la Empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, porque sin ellos nada de esto hubiese sido posible.

A mi esposo por ser el más entusiasmado en verme con el título a mis hijos y padre por no perder la esperanza en mí, a mis familiares cercanos porque de alguna manera son parte de todo esto

A todos mis amigos y compañeros de clase de la UPN porque fueron momentos y experiencia grandiosas las aprendidas en clase.

Tabla de contenidos

| | |
|---|-----------|
| INFORME DE SIMILITUD | 2 |
| DEDICATORIA | 3 |
| AGRADECIMIENTO..... | 4 |
| Tabla de contenidos | 5 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 6 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 7 |
| ÍNDICE DE ECUACIONES | 8 |
| RESUMEN EJECUTIVO | 9 |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN | 10 |
| 2. Objetivos de la investigación | 11 |
| 2.1. Objetivo general | 11 |
| 2.2. Objetivos específicos | 12 |
| 3. Justificación de la investigación | 12 |
| 3.1. Justificación Teórica | 12 |
| 3.2. Justificación Practica | 12 |
| 3.3. Justificación metodológica..... | 13 |
| 4. Hipótesis General | 13 |
| 4.1. Hipótesis Especificas | 13 |
| 5. Experiencia Profesional..... | 14 |
| CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO..... | 17 |
| CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA..... | 37 |
| CAPÍTULO IV. RESULTADOS | 46 |
| CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 61 |
| REFERENCIAS..... | 64 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla N° 01. Representación del sistema de control interno enfoque COSO 2013..... | 25 |
| Tabla N° 02. Rangos de calificación de Cronbach..... | 38 |
| Tabla N° 03. Confiabilidad del instrumento del control interno | 39 |
| Tabla N° 04. Cantidad de muestra | 40 |
| Tabla N° 05. Nivel de significancia | 40 |
| Tabla N° 06. Coeficiente de la escuela de Rho de Spearman | 41 |
| Tabla N° 07. Alternativas de la Escala de Likert | 42 |
| Tabla N° 08. Rango de calificación del control interno y gestión de inventarios..... | 43 |
| Tabla N° 09. Procedimiento para hallar el nivel de confianza del control interno en la gestión de inventarios | 44 |
| Tabla N° 10. Rangos del nivel de confianza y de riesgo | 45 |
| Tabla N° 11. Evaluación de los componentes del control interno, COSO 2013, alineados a la gestión de inventarios | 46 |
| Tabla N° 12. Nivel de Confianza del control interno, modelo COSO 2013, en la gestión de inventarios..... | 46 |
| Tabla N° 13. Resultados del entorno de control en la gestión de inventarios..... | 49 |
| Tabla N° 14. Nivel de confianza del entorno de control en la gestión de inventarios..... | 50 |
| Tabla N° 15. Nivel de confianza del entorno de control de la gestión de inventarios..... | 51 |
| Tabla N° 16. Nivel de confianza de la evaluación de riesgo en la gestión de inventarios..... | 52 |
| Tabla N° 17. Nivel de confianza del entorno de control de las actividades en la gestión de inventarios..... | 53 |
| Tabla N° 18. Nivel de confianza de las actividades del control en la gestión de inventarios..... | 54 |
| Tabla N° 19. Nivel de confianza del entorno de control en la gestión de inventarios..... | 55 |
| Tabla N° 20. Nivel de confianza de la información y comunicación en la gestión de inventarios... | 56 |
| Tabla N° 21. Nivel de confianza del entorno de control en la gestión de inventarios..... | 57 |
| Tabla N° 22. Nivel de confianza de las actividades de supervisión en la gestión de inventarios.... | 58 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura N° 1. Organigrama GASOMI INGENIEROS E.I.R.L..... | 14 |
| Figura N° 2. Componentes del Coso 2013..... | 27 |
| Figura N° 3. Elemento de la recepción..... | 33 |
| Figura N° 4. Consolidado final de los componentes del control interno, COSO 2013, en la gestión de inventarios..... | 48 |
| Figura N° 5. Resultado final del nivel de confianza del control interno..... | 49 |
| Figura N° 6. Resultados de la evaluación del entorno del control en la gestión de inventarios..... | 51 |
| Figura N° 7. Resultados de la evaluación de riesgo en la gestión de inventarios..... | 52 |
| Figura N° 8. Resultado consolidado de la actividad del control de la gestión de inventarios..... | 54 |
| Figura N° 9. Resultados de la información y comunicación en la gestión de inventarios..... | 56 |
| Figura N° 10. Resultados de las actividades de la supervisión en la gestión de inventarios.. | 57 |

ÍNDICE DE ECUACIONES

| | |
|--|----|
| <i>Ecuación N° 01</i> Nivel de Confianza | 45 |
|--|----|

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene como objetivo general evaluar el nivel de confianza del control interno, Modelo Coso 2013 y su influencia en la gestión de inventarios, con la finalidad de proponer la implementación de ciertas actividades de control; utilizando como población todo el personal de la empresa, considerándose como población finita, la muestra es no probabilística por conveniencia siendo el total de 10 trabajadores; el tipo de investigación es básica, no experimental de corte transversal y de alcance descriptiva, se utilizó como instrumento de investigación el cuestionario conformado por 68 preguntas de tipo cerrada conteniendo las cinco dimensiones del COSO 2013 al igual que las tres dimensiones de la gestión de inventarios, el procedimiento de análisis de datos se llevó a cabo en el programa Excel; obteniendo como resultado que la empresa en estudio presenta el nivel de confianza alto con 87%, presentando una eficiente implementación en los documentos de gestión de inventarios, cuenta con sus políticas documentales del control interno , logrando un grado de seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en forma eficiente y eficaz con respecto a las operaciones, ocasionando seguridad en los usuarios internos y externos de la empresa.

Palabras claves: Control Interno, Gestión contable, Control de inventarios.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial se ha ido implementando el sistema de control interno de manera paulatina, el cual ha ido evolucionando con el tiempo de una manera positiva; en donde las organizaciones se adecuaron a las normas y leyes de cada país, logrando solucionar gran parte de los problemas de las diferentes áreas con las que cuenta cada organización. Un claro ejemplo es lo que sucedió en América Latina, donde presentó “un caso fraudulento cometido por la empresa Odebrecht en el año 2015, donde se vieron involucrados funcionarios de Brasil, además países como Colombia y Perú, dicha empresa cometió actos de corrupción con entidades del estado” (Oller, 2021). “Actualmente, se sigue encontrado a Odebrecht pagos ilícitos por concepto de corrupción” (Gestión, 2021).

La mayoría de las empresas dedicadas al sector de construcción en el Perú y en la ciudad de Cajamarca carecen de controles internos adecuados que les permitan ver con claridad la eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de sus registros contables. Siendo uno de estos controles, el control de los inventarios; lo que hace que no tengan una comprobación manual de que las cantidades físicas y reales en stock de cada producto en las constructoras y que éstas coincidan con las cantidades de cada producto registradas en los programas informáticos de gestión, así como también que el almacén se encuentre con muchos sobrantes de materiales, ocupando un espacio innecesario, como también pueda ocurrir lo contrario y los faltantes sean mínimos, que se llegue a un punto de que el gasto en la compra por menor detenga el avance de obra por materiales insignificantes que no se tenga disponibilidad, trayendo incomodidades en el avance por partidas y eso nos conlleve muchas veces a pedir ampliaciones de plazos los cuales ya nos generarían penalidades con las entidades contratantes, donde el único afectado es la empresa.

Las empresas necesitan de un buen sistema de control interno, ya que influye en la gestión de inventario debido al constante crecimiento del mercado, requiriendo este el máximo control de la información. Además, permite aumentar la competitividad, mejorando la imagen de la empresa, y reduce costes entre otros. Así como también prepararse para los cambios del mercado. La razón social de la empresa en estudio es GASOMI INGENIEROS E.I.R.L., RUC: 20600097726. La empresa no ha desarrollado, ni determinado de manera adecuada sus medidas organizativas que le permitan tener un eficaz y eficiente control interno, que garantice el adecuado uso y manejo de su gestión de inventarios, pues esta cuenta con una base de datos en Excel de su mercadería, la cual no llega a concordar con el inventario físico.

1.1 Problema general

¿Cuál es la influencia del control interno modelo COSO 2013 en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, Cajamarca 2022?

1.2 Problemas específicos

¿Cuál es la influencia del entorno en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, Cajamarca 2022?

¿Cuál es la influencia de las actividades de control en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, Cajamarca 2022?

2. Objetivos de la investigación

2.1. Objetivo general

Determinar la influencia del control interno modelo COSO 2013 en la Gestión de inventarios de la empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, Cajamarca 2022

2.2. Objetivos específicos

Determinar la influencia del entorno de control en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca 2022.

Determinar la influencia de la Evaluación de riesgo en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca 2022

Determinar la influencia de las actividades de control en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca 2022.

Determinar la influencia del información y comunicación en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca 2022.

Determinar la influencia de la supervisión en la gestión de inventarios de empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca 2022.

3. Justificación de la investigación

Según Araínga (2011), la justificación es de “Gran importancia para el propio investigador, para tomar una decisión que le implicará un adelanto, mucho esfuerzo, dedicación e inversión”

3.1. Justificación Teórica.

La relevancia teórica de la presente investigación se utilizará como referencia para colaborar con las posteriores investigaciones, que involucren la importancia del control interno (método COSO 2013) y su influencia en la gestión de inventarios.

3.2. Justificación Practica

Se busca sensibilizar a los empresarios, de tal manera demostrar la eficiencia y eficacia del control interno, ya que esta es la base sustancial para optimizar la gestión de inventarios, de esta manera, poder brindar a los clientes una mejor calidad de servicio,

obra y/o proyecto reduciendo así el tiempo y costos innecesarios, brindando alternativas de solución a la problemática encontrada.

3.3. Justificación metodológica

En cuanto a la racionalidad metodológica, la racionalidad de esta investigación radica en el proceso de análisis y procesamiento de datos, nuevos métodos, nuevos procesos, técnicas y métodos diferentes a los utilizados en otras investigaciones.

Temas relacionados, como guías de observación, análisis documental y situaciones de encuesta, por lo que esta investigación debe ser diferente y adecuada.

4. Hipótesis General

El control interno modelo COSO 2013 influye en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, Cajamarca 2022

4.1. Hipótesis Específicas

El Entorno de Control influye en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, Cajamarca 2022

La Evaluación de Riesgos influye en la gestión de inventarios de empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, Cajamarca 2022

Las Actividades de Control influye en la gestión de Inventarios de empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, Cajamarca 2022

La información y Comunicación influye en la gestión de inventarios de empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, Cajamarca 2022

La Supervisión influye en la gestión de inventarios de empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, Cajamarca 2022

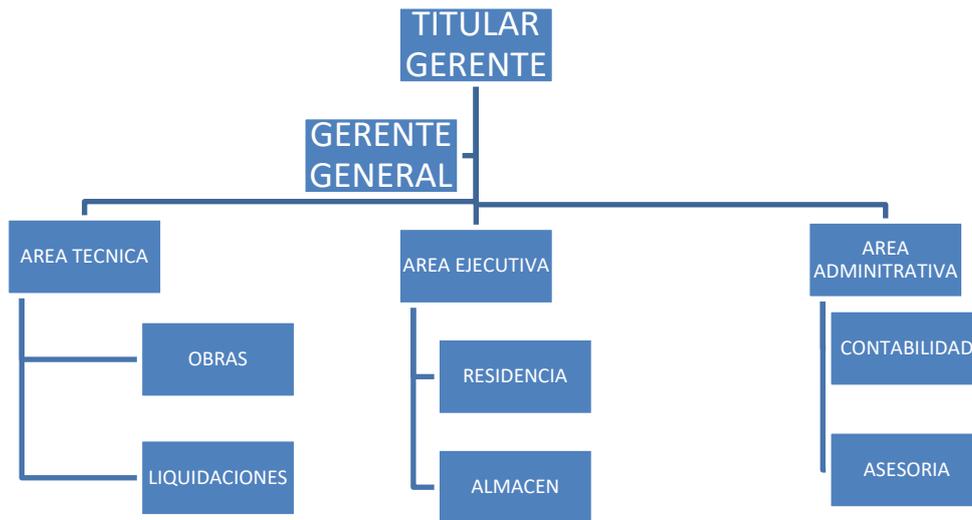
5. Experiencia Profesional.

GASOMI INGENIEROS EIRL es una Empresa dedicada al rubro de la ingeniería, construcción, topografía y afines fue creada el 17 de enero del 2015, el Titular Gerente Jesús Julca Diaz es quien tuvo la iniciativa de formar a GASOMI INGENIEROS EIRL con la visión de llegar a ser una de las mejores a nivel nacional y misión de generar puestos de trabajo para ayudar a nuestros hermanos cajamarquinos y así se vea reflejada a la más grande tarea que es crecer en equipo, hemos ido creciendo y en ese camino vas aprendiendo y dándote cuenta de la necesidad de poder controlar, organizar y plantear mecanismo de solución a los problemas que van aquejándonos según seguimos avanzando; en el año 2022 teniendo 2 obras a la par es cuando se dijo necesitamos hacer cambios drásticos.

En un primer momento como toda pequeña empresa que comienza se constituía solo por 3 personas luego conforme pasan los años vamos aumentando en número y responsabilidad, para poder seguir logrando objetivos y metas trazadas, una de las áreas que más complicaciones se tuvo fue a la hora de elaborar los inventarios en el área de almacén lo cual fue motivo de buscar la mejor forma de solucionar esta problemática.

Figura 1

Organigrama GASOMI INGENIEROS E.I.R.L



Nota. Organigrama general (2022)

GASOMI INGENIEROS E.I.R.L sigue acrecentando su campo de acción y por ello crear un ambiente lo mas fructífero posible y la rentabilidad pueda seguir mejorando, alcanzar estándares de calidad y crear un ambiente con políticas bien definidas que ayuden a controlar los inventarios dados y consolidados en uno solo es una tarea complicada más aun cuando se tiene más de 2 proyectos a la par en ejecución porque cada uno tiene sus propios problemas, sus propias metas, sus propias reglas de juego y consolidar eso se logra justamente utilizando el MODELO COSO 2013 del control interno dentro de cada empresa.

Por cada proyecto dado ya sea como consultoría, ejecución de obras o servicios tiene un tratamiento distinto cada uno y como cabeza; consolidar en un solo inventario es una meta difícil pero no imposible ya que se tiene diferentes casos en todos los niveles que han sido capaces de lograrlo me atrevo a decir que hemos dado el primer paso.

El control interno dentro de una empresa, es ver las deficiencias y carencias que hay si no se está bien organizados se puede tener muchas perdidas, tanto de materiales como también de mano de obra y más aún del capital de la empresa, debido a la falta de conocimiento en los inventarios de la empresa y cómo influye directamente en las

actividades de la gestión, toda organización debe darle la importancia que amerita su gestión para poder trabajar sobre los objetivos planeados y logrados en los tiempos que fueron establecidos se debe orientar adecuadamente sus controles para permanecer competitivos en un sector tan importante y con un crecimiento considerable en los últimos años que es el sector construcción. Caracterizar la gestión de inventarios de la empresa y Formular los lineamientos de control interno fue un reto; el cual se aceptó en vista que la empresa estaba atravesando muchas dificultades en cuanto a su organización, la poca o nula comunicación entre los involucrados directos indicaba que no se llevan a cabo los controles internos y esto influye directamente en las actividades de la gestión de inventarios, la cual no permite aprovechar el auge que el sector construcción ha alcanzado durante los últimos años, la investigación plantea demostrar que al integrar los componentes de control y gestión la empresa pueda ser competitiva y eficiente en cuanto a la información.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

La investigación requirió plantear, antecedentes relacionados a los costos de servicios y rentabilidad, así también comparar la información de los investigadores con estudios similares, a fin de realizar la discusión correspondiente, por ello se cuenta con algunos antecedentes internacionales, nacionales y locales:

2.1 ANTECEDENTES:

2.1.1 Antecedentes Internacionales.

Para los antecedentes internacionales se consideró al autor Suárez (2018), en su investigación titulada análisis de control en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A de la ciudad de Guayaquil. El objetivo fue analizar el control en la gestión de investigación que aplica la empresa COMAUTOR S.A, por medio de la revisión de los principios del COSO I, para su eficiente aplicación y consecución de sus objetivos corporativos. Para el análisis de este trabajo de control interno se utilizó la metodología de encuesta compuesta por 25 preguntas aplicada a los jefes de bodega. Importaciones, contabilidad y el gerente general, la misma que fue analizada y tabulada por el método de escalamiento de likert, junto con ello se realizó de los indicadores financieros de eficiencia, liquidez y endeudamiento, utilizando información de los estados financieros de los años 2016 y 2017. Se concluyó que la empresa COMAUTOR S.A. , si aplicó control interno del COSO I en un 63%, sin embargo no cuentan con una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores, esto sumando el hecho de que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma.

El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público Mendoza et. al (2018), El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado. Para la elaboración del presente artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

2.1.2 Antecedentes Nacionales.

Para los antecedentes nacionales se tuvo en cuenta al autor, Salazar (2020), realizó un trabajo de investigación titulado Aplicación de un modelo de inventarios ABC y su influencia en la gestión de almacenes en CABZE S.R.L, cuyo objetivo fue: escribir los elementos del modelo de inventarios ABC y la gestión de los Almacenes de CABZE S.R.L. En su investigación llegó a los siguientes resultados: Se logró determinar que

existe una gestión de almacenes deficiente, marcado por un evidente empirismo. Asimismo, se avizora que la aplicación del modelo de inventarios ABC ayudará a mejorar esta situación problemática identificada por los beneficios que trae consigo su uso y que este descrita en el marco teórico.

Asi mismo al autor Pajuelo (2019), realizó un trabajo de investigación titulado *El Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial "Alejandro Obregón E.I.R.L" Chimbote, 2016*". Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica los Ángeles, cuyo objetivo fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial "Alejandro Obregón E.I.R.L" de Chimbote 2016. En su investigación llegó a los siguientes: se concluyó que según la revisión pertinente la mayoría de los autores no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios solo se ha dedicado a describir lo que establece la teoría, tampoco se ha podido demostrar la influencia en la empresa Alejandro obregón E.I.R.L por el hecho que formalmente no está implementado el control interno.

Chipana (2021), en su de investigación lleva por título "Influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019", cuyo objetivo principal fue determinar la influencia del control interno en la gestión de los inventarios en la empresa indicada, cuyas variables fueron: Control interno como variable independiente y Gestión de inventarios como variable dependiente. La metodología utilizada fue investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico; consideraron posteriormente una hipótesis general y otras específicas con las cuales se intentará proponer soluciones a la problemática

planteada; se toma en cuenta una población muestral de 22 de trabajadores, quienes contestaron las preguntas del instrumento cuestionario mediante la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados; para la correlación del control interno con la gestión de inventarios, la correlación fue igual a 0,720 grados de correlación; para las correlaciones de las dimensiones con la variable dependiente, fueron los siguientes; para la los principios del Coso 2013 el resultado fue igual a 0,701 grados de correlación; para los procesos del control interno fue igual a 0,694 grados de correlación y para los riesgos de fraudes la correlación fue igual a 0,680 grados de correlación respectivamente; concluyendo que en todos los casos, el valor de significancia $p=0,00$ menor al valor $q=0,05$ que significa que el 95% de los resultados son confiables con un 5% de margen de incertidumbre o no confiabilidad; por lo que, se acepta las hipótesis alternas y se rechaza las hipótesis nulas en la gestión de la investigaciones.

2.1.3 Antecedentes Locales.

Para lo antecedentes locales se consideró a Arroyo y Guzman (2019), en su investigación titulada El control interno, enfoque coso 2013, en la gestión administrativa de la empresa Cajamarca Bakery SAC periodo 2018, tuvo como objetivo general evaluar el nivel de confianza del control interno, enfoque COSO 2013, en la gestión administrativa, con la finalidad de proponer la implementación de actividades de control; utilizaron como población todo el personal de la empresa, considerándose como población finita, la muestra fue no probabilística por conveniencia siendo el total de cinco trabajadores; el tipo de investigación fue básica de enfoque cualitativo, no experimental de corte transversal y de alcance descriptiva; se utilizó los instrumentos de la ficha de observación, guía de entrevista conformada por 20 preguntas abiertas, checklist con 19 indicadores y el cuestionario conformado por 94 preguntas de tipo cerrada conteniendo los cinco componentes del COSO 2013 y sus 17 principios alineados las 4 etapas del proceso

administrativo, el procedimiento de análisis de datos se llevó a cabo en el programa Microsoft Excel; obtuvieron como resultado que la empresa en estudio presenta nivel de confianza bajo con 46%, presentando ineficiente implementación en los documentos de gestión administrativa, no cuenta con políticas documentadas del control interno, no logrando un grado de seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en forma eficiente y eficaz con respecto a las operaciones, ocasionando inseguridad en los usuarios internos y externos de la empresa.

Astolingón y Vargas (2020), en su investigación titulada Propuesta de implementación de un sistema de gestión de control interno en el área de almacén de la empresa Mundo Glass Servicios Generales EIRL, tuvo como objetivo principal de proponer una implementación de un sistema de control interno para el área de almacén en la empresa Mundo Glass Servicios Generales EIRL - 2019, dicha investigación fue de enfoque descriptivo porque el estudio se ha limitado a describir las características principales del control interno en el área de almacén, teniendo en cuenta las estrategias brindadas por el trabajo de investigación para su buen funcionamiento de gestión de inventarios en la empresa mencionada anteriormente. Concluyeron que esta investigación pretende corroborar que mediante la propuesta de implementación de un sistema de control interno en la gestión de almacén se logrará resultados positivos que contribuirán a la empresa alcanzar sus metas establecidas.

Evaluación del control interno según modelo coso 2013 y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. en el periodo 2018, tuvo como objetivo es evaluar el control interno modelo coso 2013 y saber cómo incide en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. Se desarrolló una investigación no experimental, de diseño transversal y de estudios explicativos que pretenden establecer las causas, fenómenos o sucesos que se estudian con

una población conformada por 10 colaboradores de la empresa y la muestra conformada también por la misma cantidad de colaboradores, siendo estos los 10 colaboradores (trabajadores) quienes forman parte de este estudio. La información se recolectó por medio de fuentes bibliográficas, tesis, encuesta realizada a los colaboradores, medios virtuales y observación personal, los cuales ayudaron al análisis y proceso de datos, desarrollando así una investigación consistente que permite visualizar mediante programas, tablas y gráficos la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa, logrando alcanzar el objetivo que se busca en esta investigación y constatando la hipótesis con los resultados encontrados llegando a la conclusión; que la evaluación del control interno modelo coso 2013 incide directa y positivamente en la rentabilidad de la empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. ya que con la evaluación de los procesos del control interno y haciendo que los colaboradores participen de los mismos. Todo ello queda demostrado en datos resultantes de la encuesta tomada a los colaboradores de acuerdo con los componentes del control interno. Se recomendó al gerente general de la Empresa Maquinaria y Construcción los Andes E.I.R.L. evaluar, controlar y hacer respetar el control interno, para que se puedan realizar los trabajos de manera fluida, segura, eficiente y responsable, evitando el fraude y cuidando siempre los activos de la empresa.

2.2 BASES TEORICAS:

Como bases teóricas del presente estudio, se creyó conveniente considerar las teorías y definiciones de diferentes autores que permitan realizar un mejor desarrollo de las variables y dimensiones:

Para el marco teórico del Control interno, se tomó en cuenta la teoría de Munguía (2019), mencionó que incluye los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la dependencia o entidad con el propósito de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos (pág. 7).

Por otro lado, la Contraloría (CGRP, 2020) indicó que el Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De acuerdo a Estupiñán (2019), el control interno es “Un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de la entidad para brindar una seguridad razonable para lograr a las siguientes categorías de objetivos: efectividad, eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y finanzas”.

Acosta (2020), mencionó que “Un proceso desarrollado por la junta directiva, la gerencia y otros miembros de la organización para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y cumplimiento”.

Según Acosta (2020), “la importancia del control Interno “Es significativo en una organización porque resguarda sus existencias, ayuda a su progreso y ayuda con los resultados deseados”. La aplicación del control interno ayuda a las organizaciones a incluir la planeación y métodos que prevengan pérdidas, de tal manera gestionar los riesgos. Es por ello, que las pérdidas disminuyen acorde al mejoramiento de la empresa.”

“Un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad, en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados” (Estupiñán, 2019)

Estupiñán (2019), indica que los objetivos del control interno son: “Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución, proteger los activos y proteger los activos institucionales, verificar la racionalidad y confiabilidad de los informes administrativos, promover el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos planificados” (p.19).

2.2.1 Objetivos del control Interno.

Objetivos operativos: Se refiere a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidas sus metas de desempeño financiero y operativo, y la protección de los activos para evitar posibles pérdidas.

Objetivos de información: Se refieren a la información financiera y no financiera interna y externa, que puede dar por terminada la confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por las políticas del regulador, organismo reconocido o la propia entidad.

Objetivos de cumplimiento: Se refieren al cumplimiento de las leyes y normativas que cumplen la entidad (COSO, 2013, pág. 3)

De acuerdo a la Contraloría General de la República algunas de estas limitaciones del control interno son, los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos, pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones, los controles pueden ser circunscritos a dos o más personas y a la administración podría sobrepasar el sistema de control interno, el diseño de un sistema de control interno puede hacerse sin considerar

el adecuado costo- beneficio, generando ineficiencias desde el diseño (CGR,2014, pág. 13)

“El control interno no puede prevenir malos juicios o decisiones, o eventos externos que pueden provocar que no se alcance el logro de las metas operacionales” (Munguia, 2019, pág. 86)

Teniendo en cuenta a Pérez (2019), la necesidad de contar con lineamientos y herramientas estándar por la auditoria informática ha facilitado la creación y desarrollo de mejores prácticas, como COBIT, COSO, COCO, AEC, SAC, etc.

Estos modelos pueden ser utilizados en el detenido proceso de auditoría. Cada modelo tiene sus propias características especiales. Estos modelos nos proporcionaran la información necesaria para comprender la eficiencia de los sistemas informáticos, cumplir con las regulaciones en el campo y comprender si la gestión de los recursos organizacionales es eficaz.

En la siguiente figura se muestra los principales modelos de control interno que existen actualmente:

Tabla 1

Representación del sistema de control interno enfoque COSO 2013

| Modelo | País de origen | Propósito | - Aspectos Importantes |
|--|----------------|--|---|
| COSO: Committe of sponsoring Orrganizations of the | Estados Unidos | Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización | - Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio - Resalta la importancia de la planificación y la supervisión |

| | | | |
|--------------------------------------|-------------|---|---|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> - Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados |
| COCO Criteria of Control Board | Canadá | Ayuda a la organización a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección. | <ul style="list-style-type: none"> - Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia - Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas - Define - Criterios para diseño, desarrollo y modificación del control |
| Australian Control Criteria | Australia | Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos. | <ul style="list-style-type: none"> - Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua - Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad - Incluye un modelo de gestión de riesgos |
| Cadbury | Reino Unido | Adopta una comprensión de control, más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control | <ul style="list-style-type: none"> - Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos. |

Nota. (Pérez, 2019)

Según Vásquez (2019), el método COSO se ha convertido en el estándar de referencia de la empresa. En 1992, COSO declaró Control Interno; luego el “Marco Integrado de Gestión de Riesgos Empresariales COSO II” se lanzó en 2004, y la tercera edición de “COSO III” se lanzó en 2013, llamada “Marco Integrado de Control Interno”, como una versión mejorada de COSO I, porque conserva la definición de su nombre y control interno (p. 142).

Citando a Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO) sostuvo que: Existe una relación directa entre la meta (que la entidad debe esforzarse por lograr) y los componentes (que representan las condiciones requeridas para lograr la meta) y la estructura organizacional de la entidad (unidad operativa, entidad judicial, etc.). La relación se puede expresar en forma de un conjunto de datos multidimensional.

La columna representa tres tipos de objetivos: operativos, informes y cumplimiento. Estos cinco componentes están representados por filas. La estructura organizativa de la entidad está representada por la tercera dimensión (COSO, 2013, pág. 6).

Figura 2

Componentes del COSO 2013



Nota. (COSO, 2013, pág. 6)

Según el Comité Treadway de Organizaciones Patrocinadoras (COSO), la estructura del método de control interno COSO 2013 consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios, que representan conceptos básicos relacionados con cada componente que se define a continuación:

El Entorno de Control, desde el punto de vista de Estupiñan (2019) indicó que el entorno de control. Es el elemento que proporcionara disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización: los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención y guía proporcionadas por el consejo de administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal (pag.36).

“Comprende los estándares, los procesos y las estructuras que proporcionan las bases para ejercer el control interno a lo largo de toda la organización” (Munguia, 2019, pág. 79)

La Commission (COSO) concluyó que el entorno de control “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización” (COSO, 2013, pág. 4), así mismo indicó que los principios del entorno de control son, la Organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos, el directorio demuestra independencia de la administración y supervisa el desempeño del sistema de control interno, la administración establece la estructura, los canales de información y la autoridad y responsabilidades apropiadas para lograr metas bajo la supervisión de la junta directiva, la organización demuestra un compromiso para atraer, capacitar y retener profesionales competentes en función de los objetivos de la organización, la organización define las responsabilidades del personal para lograr los objetivos a nivel de control interno (COSO, 2013, pág. 6).

La evaluación de riesgos, según la definición de Estupiñán (2019), es la identificación y análisis de los riesgos relacionados con el fin de alcanzar las metas, y análisis de los riesgos relacionados con el fin de alcanzar las metas y la base para determinar las formas de mejorar dichos riesgos. Asimismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados a los cambios, que afectan tanto al entorno de la organización como el entorno de la organización (pag.31).

“La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos para alcanzar las metas” (Munguia, 2019, pág. 80)

La evaluación de riesgos según el Comité Treadway de Organizaciones Patrocinadas (COSO), implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y

evaluar los riesgos para lograr los objetivos. Estos riesgos deben evaluarse de acuerdo con los niveles de tolerancia predeterminadas. De esta forma, la evaluación de riesgos se convierte en la base para determinar cómo gestionar el riesgo (COSO, 2013, pág. 4).

Por su parte el Committee of Sponsoring Organizations of the Tredway Commission (COSO) indicó que los principios que rigen a la evaluación de riesgo son: la organización debe definir duramente los objetivos para identificar y evaluar los riesgos relacionados; la organización identifica los riesgos de lograr sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base para determinar cómo gestionar estos objetivos; la organización considera la posibilidad de fraude al evaluar el riesgo de lograr las metas; la organización determina y evalúa cambios que pueden tener un impacto significativo en el sistema de control interno; la organización determina y evalúa cambios que pueden tener un impacto significativo en el sistema de control interno (COSO, 2013, pág. 34)

La Actividades de control, según Estupiñán (2019), define como “actividades que realiza la dirección y demás personal de la organización para completar las actividades asignadas cada día. Estas actividades se reflejan en políticas, sistemas y procedimientos” (pag.34).

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Tredway commission (COSO) indicó que las actividades de control, son acciones que se establecen a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones de gestión se implementen para mitigar los riesgos que puedan tener un impacto en los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas del proceso empresarial y el entorno técnico (COSO, 2013, pág. 4)

De acuerdo al Committee of Sponsoring Organizations of the Tredway Commission (COSO) sostuvo que los principios de las actividades de control son: la

organización define y desarrolla actividades de control que ayudan a reducir los riesgos a niveles aceptables para lograr las metas; la organización define y desarrolla actividades de control específicas de la tecnología a nivel de la entidad para apoyar el logro de las metas; la organización implementa actividades de control mediante el establecimiento de políticas para la línea general de control interno y procedimientos de para la puesta en práctica de estas políticas (COSO, 2013, pág. 7)

La Información y comunicación, de acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) argumentó que la información y comunicación, la entidad debe poder cumplir con sus responsabilidades de control interno y apoyar el logro de los objetivos. La gerencia necesita información de calidad relevante de fuentes internas y externas para respaldar las funciones de otros componentes del control interno. La comunicación es un proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es un medio de difundir información hacia arriba, hacia abajo y en todos los niveles de la entidad en toda la organización. Esto permite a los empleados obtener información clara de la alta dirección de que deben tomar en serio las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos propósitos: comunicar información externa relacionada desde el exterior de la organización hacia el interior y proporcionar información interna relevante, tanto interna como externa, para responder a las necesidades y expectativas de las partes interesadas externas (COSO, 2013, pág. 5)

Como plantea el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) indicó que los principios del componente de la información y comunicación son: la organización obtiene o genera y utiliza información de calidad relevante para respaldar la función del control interno; la organización comunica información internamente, incluidas las metas y responsabilidades necesarias para

respaldar el funcionamiento del sistema de control interno; la organización se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan las funciones del control interno (COSO, 2013, pág. 7)

La Actividades de supervisión, de acuerdo al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) afirmó que es, "la evaluación continua, la evaluación independiente o una combinación de las dos se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno (incluido el control que se ajusta a los principios de cada componente) existe y funciona con normalidad" (COSO, 2013, pág. 5).

De acuerdo al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) señalo que los principios del componente de actividades de supervisión son: la organización selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y funcionando normalmente; la organización debe evaluar rápidamente las deficiencias de control interno y comunicarlos a todas las partes responsables de las acciones correctivas, incluida la alta dirección y la junta directiva. Según sea el caso (COSO, 2013, pág. 7)

Debido a la necesidad de medir la eficiencia y la productividad durante la implementación del control interno, y a su vez ayudar a garantizar la fiabilidad de los estados financieros, se ha incrementado la importancia de contar con dicho sistema adecuado en la gestión de inventarios de una empresa, especialmente si se dedican a actividades básicas porque depende de ella para mantener en el mercado. Por otro lado, la aplicación del control interno en la gestión de inventarios es importante porque se detecta, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar posibles sorpresas que se presenten.

Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar su crecimiento.

Asimismo, Rodríguez y Pérez (2021) mencionan que “el control aplicado a la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos”. Dentro de esta orden de ideas, el control interno de gestión representa el proceso de evaluación, a través del cual se compara el cómo está siendo manejada la empresa en relación a cómo debería ser manejada. Técnicamente, es el conjunto de procesos de atención y utilización de la información disponible, que tiene por objeto supervisar y dominar la evolución de la organización de todos los niveles.

En cuanto a la gestión de inventario, se puede decir que un inventario se basa en un determinado listado el cual se encuentra ordenado detallándolos bienes que tiene la empresa con su respectiva valorización. Según la teoría de Fernández (2019), mencionó que “Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa”, agrupando los que son similares y valorados” (pág., 7).

Calderón (2021), menciona que “para la toma de decisiones en la gestión de inventarios nos dice que una gestión de inventarios es importante para una empresa en cuanto sus existencias también lo sean, por ello la necesidad de controlarlos y administrarlos” (p. 7).

Según Meana (2019) el objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante en la empresa, mediante un recurso físico de los materiales existentes.

Tener inventarios en nuestro almacén es importante por las siguientes razones:

tendremos localizados nuestras existencias en todo el momento; nos permitirá conocer

la aproximación del valor total de las existencias, podremos saber que beneficio o pérdidas en el cierre contable del año tiene nuestra empresa, nos ayudara a saber qué tipos de productos tiene más rotación, tendremos siempre aquella información sobre stock del que disponemos en nuestro almacén.

Según Cruz (2019), "El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto del cliente" (p.4).

En cuanto al proceso de gestión de inventario tenemos a los siguientes:

El Aprovisionamiento y compras, según Hernández y Hernández (2019), precisan que "La gestión de aprovisionamiento de mercancías ocupa un lugar preponderante entre las funciones operativas de la empresa al ocuparse de la adquisición de los bienes necesarios para el desarrollo de la actividad empresarial".

La Identificación de necesidades, de acuerdo con Torrecilla (2020), "La organización empresarial esta forzada a comprender las necesidades del cliente, de tal manera brindar una oferta que satisfaga al cliente". Cuando se identifica la necesidad del cliente, se toma en cuenta las funciones y las especificaciones requeridas, ya que el producto o servicio debe cumplir con estas expectativas, posteriormente el cliente realizará la compra.

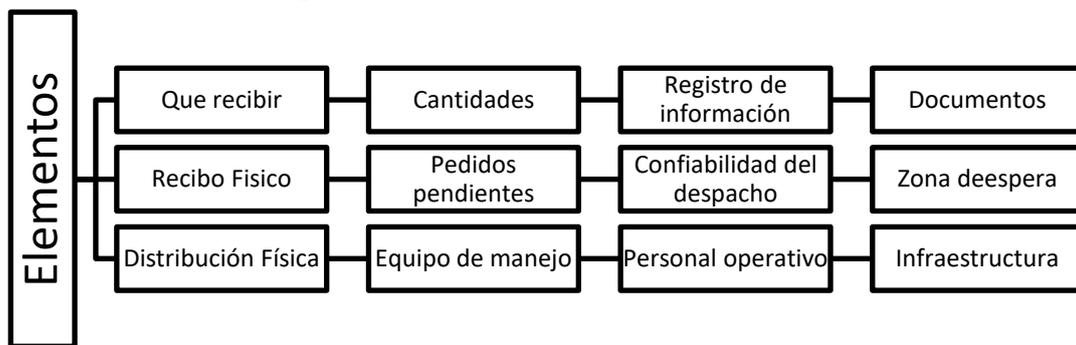
El inventario incluye todo proceso de fabricación y distribución. Materias primas, piezas, subconjuntos y productos terminados que son arte contemporáneo en stock. Asimismo, el invierno involucra el capital, utiliza el espacio de almacenamiento, requiere de manejo, se deteriora y, en algunas ocasiones se vuelve obsoleta, causa impuestos, necesita ser asegurada, puede ser robada y algunas se pierde. Además, con frecuencia el inventario compensa una administración poco consistente e ineficiente,

incluyendo malos pronósticos, programación fortuita y atención inadecuada en los procesos de preparación y generación de órdenes (Andino, 2019).

La Recepción. Herrera (2020), dijo que “En la recepción de materiales se pueden identificar varios elementos importantes”. A continuación, se muestra una secuencia del proceso de recepción.

Figura 3

Elemento de la Recepción



Nota. (Herrera, 2020)

Movimiento, según Asencio (2019) menciona que “Es el subproceso del almacén de carácter operativo relativo al traslado de los materiales de una zona a otra del mismo almacén o desde la zona de recepción a la ubicación de almacenamiento”

Asencio (2019), también indica que “Desde la perspectiva de las características de las mercancías, los flujos de entrada y salida del almacén de las mercancías son variadas”

El Pedidos y distribución, de acuerdo con la Gestión de Pedidos y Distribución (2021), afirma que “La gestión de pedidos y distribución consiste en actividades que resultan de la complementación de órdenes de pedidos. Así el proceso comienza con la llegada de un pedido y termina cuando el pedido es enviado, aceptado y finalmente cobrado”

La entrada de pedidos, según Gestión de Pedidos y Distribución (2021) “La entrada del pedido comienza cuando el cliente emite el pedido y termina cuando el pedido

queda perfectamente registrado y aceptada al comprador. El tiempo de entrada de un pedido puede variar desde días, hasta segundos”

La comprobación de disponibilidad de existencias, a la hora de recepcionar un pedido, Gestión de Pedidos y Distribución (2021) mencionó que “Es necesario demostrar las disponibilidades actuales junto a las planificadas. En caso de que la empresa no disponga de las existencias mínimas necesarias para cumplir con el pedido solicitado, la persona responsable debe inmediatamente realizar una orden de compra”

La Preparación de pedidos, este es el primer subproceso de la gestión de pedidos y distribución que afecta directamente al producto. Según Gestión de Pedidos y Distribución (2021), “Comienza con una primera etapa de selección del origen del pedido físico, que incluye la elección del almacén, centro de distribución, más adecuado para el pedido de cuestión”

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

La Empresa Gasomi Ingenieros E.I.R.L, al seguir avanzando en el año 2016 es que me brinda la oportunidad de hacerme cargo de la GERENCIA GENERAL, momento en el cual se asume con mucha responsabilidad y se continua en el trabajo de avanzar los proyectos de la mejor manera; ya a fines del año 2021 y pasando una pandemia que a muchos nos afectó terriblemente es que se decide dar un paso más hacia adelante siendo parte de un consorcio y comenzar a trabajar en el área de la construcción directamente.

En esta oportunidad y estando la empresa GASOMI INGENIEROS E.I.R.L, como operador tributario es que nos damos cuenta las grandes falencias que se tiene en el sector construcción el mismo conocimiento en las rendiciones de nuestras declaraciones mensuales que la misma SUNAT tiene muchos vacíos hacia que se tomen decisiones drásticas y buscar la mejor manera de aplicar el control interno, Modelo coso 2013.

Según Guevara et. al (2020), el tipo de investigación descriptivo tiene como objetivo esclarecer las características básicas de un fenómeno mediante el uso de criterios sistemáticos para determinar la estructura o comportamiento de las variables objeto de estudio.

Para el presente estudio se determinó un tipo de investigación descriptivo, por lo que se analizaron las principales características, se midió y evaluó la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios siendo estas las variables de la presente investigación

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), el enfoque cuantitativo, es adecuado cuando se necesita evaluar la magnitud o la ocurrencia de un fenómeno y probar la hipótesis.

Tomando en cuenta al autor citado, esta investigación es de enfoque cuantitativo, puesto que se realizó la recolección y análisis de datos de los componentes del control interno

y la gestión de inventarios a través del instrumento el cuestionario, y luego se procedió a probar la hipótesis establecida.

Hernández y Mendoza (2018), indicó que “el nivel correlacional, tiene como objetivo conocer la relación o grado de asociación que existe entre las variables de investigación.

Considerando lo mencionado por Hernández y Mendoza, el nivel de la investigación es correlativo, el cual permitió identificar la relación existente entre las variables control y gestión de inventarios, asimismo de sus dimensiones.

El alcance de la investigación fue identificar la relación existente entre las variables Control Interno, Modelo Coso 2013 y su relación en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros E.I.R.L, por lo tanto, se seleccionó el tipo descriptivo con enfoque cuantitativo y nivel correlacional.

En cuanto al diseño de la investigación, según Hernández y Mendoza (2018), indicaron que “una investigación es no experimental cuando no existe la posibilidad de manipular la variable en cuanto a su comportamiento. Se analiza y mide el problema tal como se muestra en el contexto natural, de tal manera posteriormente ser evaluado”.

De acuerdo con el autor citado, el diseño utilizado en la investigación es no experimental, entendiéndose con ello que no se realizó ninguna manipulación de los datos obtenidos de ambas variables costos de servicios y rentabilidad.

Rodríguez y Mendivelo (2018), añaden que la investigación de corte trasversal se define como la “investigación observacional de forma particular, con la finalidad descriptiva y analítica, así mismo el propósito fundamental que tiene es determinar la frecuencia de la afectación en la población”. La investigación desarrollada fue de corte trasversal, habiendo tomado el año de estudio 2021.

La unidad de estudio fue la empresa GASOMI Ingenieros E.I.R.L. El autor Hernández (2018), mencionó que la población abarca a todas las instancias que cumplen un conjunto de especificaciones. Por lo tanto, se debe estudiar la suma de los fenómenos.

Por ellos 10 trabajadores que laboran en la empresa GASOMI Ingenieros E.I.R.L, fueron los que conformaron la población.

Neftalí (2019), mencionó que la muestra es parte de un conjunto, por lo tanto, la selección de la muestra debe considerar las características de la población para que la muestra sea representativa de la población.

El tipo de muestra es por conveniencia, de acuerdo con Sala (2022), “se realiza la elección de los componentes de la muestra entre los que están más disponibles o que son más útiles para el investigador”

La muestra de este estudio fue seleccionada por conveniencia, el cual estuvo conformado por 10 trabajadores de la empresa. Aplicaron el criterio de exclusión: Colaborares que no están relacionados con la prestación de la empresa GASOMI Ingenieros E.I.R.L, y el criterio de inclusión: Colaboradores que tienen conocimiento del control interno y pertenecen a la empresa.

La técnica que se empleó fue la encuesta, esta es “la técnica que consiste en un conjunto de preguntas que se realiza para obtener datos o detectar la opinión” (Arias, 2020). La técnica análisis documental “es un trabajo mediante el cual por un proceso intelectual extraemos unas nociones del documento para representarlo y facilitar el acceso a los originales. Analizar, por tanto, es derivar de un documento el conjunto de palabras y símbolos que le sirvan de representación” (Cruz M. , 2023).

Castillo (2021), mencionó que los instrumentos de recolección de datos, constituyen los recursos o medios utilizados para obtener y archivar los datos requeridos sobre el objeto de estudio, registrándolos de manera organizada en función de los objetivos de la investigación.

Por ello el instrumento que se utilizó fue el cuestionario, estuvo dirigida y aplicada en la empresa GASOMI INGENIEROS E.I.R.L, está tiene la finalidad de adquirir información de los aspectos relacionados a la investigación.

El instrumento fue el cuestionario el cual paso por el juicio de experto el Mg CPCC Julio Sánchez de la Puente, quien cuenta con el conocimiento sobre el tema de la presente investigación, cuyo anexo se encuentra en la parte final de la tesis.

La confiabilidad del cuestionario dirigido de manera independiente a los trabajadores de la empresa, se realizó a través del procedimiento SPSS vers. 26, cabe señalar que el instrumento fue validado previamente, la cual se puede visualizar en la ficha técnica ubicada en los anexos.

Los rangos de calificación de Alfa de Cronbach que permiten identificar la confiabilidad del instrumento:

Tabla 2

Rangos de Calificación de Cronbach

| Rangos | Magnitud |
|---------------|-----------------|
| 0.81 a 1.00 | Muy alta |
| 0.61 a 0.80 | Alta |
| 0.41 a 0.60 | Moderada |
| 0.21 a 0.40 | Baja |
| 0.01 a 0.20 | Muy baja |

El valor mínimo aceptable para el coeficiente Alfa de Cronbach es 0,41; por debajo de ese valor se considera que la confiabilidad es baja, por encima de este valor se considera que la confiabilidad es alta.

Se aplicó el cuestionario a los 9 colaboradores de la empresa en estudio, para garantizar la correcta comprensión y llenado del documento, se tabularon las respuestas en una hoja Excel, para luego ingresarlos al programa SPSS, el cual arrojó el siguiente coeficiente:

Tabla 3

Confiabilidad del instrumento

| Análisis de confiabilidad | |
|----------------------------------|------------------------|
| Alfa de Cronbach | N° de elementos |
| 0,908 | 20 |

Nota. Tomado del cuestionario Costos de servicio y rentabilidad

El valor de la prueba de confiabilidad denominada Alfa de Cronbach es de 0,908 considerada con una confiabilidad alta, mostró que se puede utilizar este instrumento para el presente estudio.

Se empleó la prueba de normalidad, siendo esta considerada como la prueba de diagnóstico, que permite conocer el tipo de distribución de marea estadística que siguieron los datos.

Tomando en cuenta que se contó con menos de 50 trabajadores se decidió utilizar Shapiro-Wilk.

Tabla 4

Cantidad de muestra

| Muestra | Significancia |
|--------------------|----------------------|
| Mayor o igual a 50 | Kolmogorov – Smirnov |
| Menor a 50 | Shapiro-Will |

Esto permitió indicar si la significancia es $\text{sig} < 0,05$, se acepta la Hipótesis Alternativa, lo que indicó que los datos no siguen una distribución normal y por lo tanto el estadístico que se trabajó es la correlación no paramétrica de Spearman.

Tabla 5

Nivel de significancia

| Significancia | Se acepta | En estudios | |
|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | correlacional | explicativo |
| MENOR A 0,05 | Hipótesis alternativa | Spearman | Chi Cuadrado |
| MAYOR A 0,05 | Hipótesis nula | Pearson | Análisis de Regresión |

Tabla 6

Coefficiente de la escala de Rho de Spearman

| Valor de rho | Significado |
|---------------|--|
| -1 | Correlación negativa grande y perfecta |
| -0.9 a -0.90 | Correlación negativa muy alta |
| -0.7 a -0.89 | Correlación negativa alta |
| -0.4 a -0.69 | Correlación negativa moderada |
| -0.2 a -0.39 | Correlación negativa baja |
| -0.01 a -0.19 | Correlación negativa muy baja |
| 0 | Correlación nula |
| 0.01 a 0.19 | Correlación positiva muy baja |
| 0.2 a 0.39 | Correlación positiva baja |
| 0.4 a 0.69 | Correlación positiva moderada |
| 0.7 a 0.89 | Correlación positiva alta |
| 0.9 a 0.90 | Correlación positiva muy alta |
| 1 | Correlación positiva grande y perfecta |

Nota. Hernández y Mendoza (2018)

El procedimiento de recolección y análisis de datos, utilizado para las variables costos de servicio y rentabilidad, fue el siguiente:

Se elaboró el cuestionario, el cual estuvo estructurado por 20 preguntas con opciones de respuesta en escala de Likert (1=No se cumple, 2=Se cumple de forma insuficiente, 3= Se cumple de forma aceptable, 4=Se cumple en mayor grado, 5= Se cumple plenamente), Las preguntas se distribuyeron en 11 referidas a los costos de servicio y con relación a la rentabilidad.

Se presentó una carta de autorización, solicitando la autorización para la aplicación del cuestionario a los colaboradores de la empresa GASOMI Ingenieros E.I.R.L; la misma que fue aceptada a través de una carta de autorización firmada por el gerente.

Se aplicó el instrumento a los 10 trabajadores de la empresa GASOMI Ingenieros E.I.R.L, que conformaron la muestra de estudio de la investigación.

A partir de los resultados que se obtuvo del programa SPSS vers.26 se analizó, primeramente, la determinación del nivel de significancia, lo cual permitió saber cuál de las hipótesis se comprueba H_0 o H_a , asimismo se determinó si la hipótesis se relaciona positivamente, por último, se determinó la magnitud de dicha relación, siendo necesario analizar el coeficiente de significancia.

Los datos obtenidos sobre el control interno y la gestión de inventarios fueron ingresados en el Excel para su tabulación, y posteriormente ingreso al programa IBM SPSS vers.26, donde se realizó el análisis adecuado, dichos resultados permitieron el desarrollo de un análisis descriptivo y la contrastación de las hipótesis.

En cuanto a la evaluación del instrumento el cuestionario se determinó los valores a través de la escala de Likert, lo que permitió realizar la tabulación y ponderación de los datos obtenidos:

Tabla 7

Alternativas de la Escala de Likert

| Valor | Descripción |
|-------|--------------------------------|
| 1 | Total, mente en desacuerdo |
| 2 | En desacuerdo |
| 3 | Ni de acuerdo ni en desacuerdo |
| 4 | De acuerdo |
| 5 | Totalmente de acuerdo |

El rango de calificación que se utilizó para analizar el cuestionario fue:

Tabla 8*Rango de calificación del control interno y gestión de inventarios*

| Calificación | Rango de calificación |
|---------------------|------------------------------|
| Muy deficiente | De 0.00 a 0.24 |
| Deficiente | De 0.25 a 0.49 |
| Poco Eficiente | De 0.50 a 0.74 |
| Eficiente | De 0.75 a 1.00 |

Nota. Rango de calificación propuesto basado en el manual del reglamento de calificación, clasificación y Registro de los Investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica – Reglamento RENACYT

Los aspectos éticos utilizados en este trabajo de investigación se iniciaron con la solicitud de autorización al gerente de la empresa GASOMI Ingenieros E.I.R.L, en el cuestionario sólo se incluyeron aquellas preguntas que aporten información relevante para la investigación, y se tuvieron en cuenta las reservas en cuanto al registro y tratamiento de información proporcionada. Además, la información empleada en la investigación, tomada de libros, estudios, y artículos; fue debidamente citada.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

El cuestionario se aplicó a 10 trabajadores de la empresa: gerente, contador, administradora, secretaria, jefe de almacén, enfermera, residente de obra, asistente de residente, topógrafo de la empresa GASOMI Ingenieros E.I.R.L.

El análisis de los datos obtenidos en la presente investigación, se procesarán en el programa Microsoft Excel, además serán presentados en tablas y gráficos, lo cual permitirá el cálculo del nivel de confianza como el nivel de riesgo del control interno y su influencia en la gestión de inventarios. Esto se lo obtuvo con la aplicación de lo detallado a continuación:

Tabla 9

Procedimiento para hallar el nivel de confianza del control interno en la gestión de inventarios.

| Descripción |
|------------------------------------|
| Calificación (CT) |
| Ponderación Total (PT) |
| Nivel de confianza (NC= CT/PT*100) |
| Nivel de riesgo (100%-NC) |

Fuente: Camposeco (2013)

El nivel de confianza es el valor relativo o porcentual que indica el grado de cumplimiento de los controles internos, que se relaciona a las afirmaciones.

Se representa como NC y se calcula con la ecuación:

Ecuación 1

Nivel de Confianza

$$NC = CT / PT * 100; \text{ donde:}$$

NC = Nivel de confianza, inversamente proporcional al nivel de riesgo (NR).

CT = Calificación total, la suma de respuestas positivas resultantes de la aplicación de la matriz de pruebas y/o cuestionarios del control interno.

PT= Es la ponderación total o número total de pruebas aplicadas, en función del cuestionario diseñado y de las operaciones iniciales evaluadas.

Los rangos del nivel de confianza y riesgo son:

Tabla 10

Rangos del nivel de confianza y de riesgo.

| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
|--------------------|-----------|-----------------|---------|
| Bajo | 15% - 50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51% - 75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76% - 95% | Bajo | 24%-5% |

Alto: Cuando se cumplen la mayoría de las actividades de control interno.

Moderado: Cuando se cumplen más de la mitad de las actividades de control interno.

Bajo: Cuando no se cumple casi nada o nada de las actividades de control interno.

Determinar el nivel de confianza del control interno modelo COSO 2013 en la Gestión de inventarios

Tabla 11

Evaluación de los componentes del control interno, COSO 2013, alineados a la gestión de inventarios

| Alternativas | Totalmente de acuerdo/ acuerdo/ ni acuerdo | de de de ni en % de confianza | Nivel | Totalmente en desacuerdo/ en desacuerdo | % de confianza | Nivel |
|----------------------------|--|-------------------------------|----------|---|----------------|----------|
| Entorno de control | 238 | 52% | Moderado | 26 | 38% | Moderado |
| Evaluación de riesgo | 77 | 17% | Bajo | 2 | 3% | Najo |
| Actividades de control | 66 | 15% | Bajo | 4 | 6% | Bajo |
| Información y comunicación | 63 | 14% | Bajo | 7 | 10% | Bajo |
| Actividades de supervisión | 11 | 2% | Bajo | 30 | 43% | Moderado |
| Total | 455 | | | 69 | | |
| Calificación | 455 | | | | | |
| Ponderación total | 524 | | | | | |
| Nivel de confianza | 87% | | | | | |
| Nivel de riesgo | 13% | | | | | |

Tabla 12

Nivel de confianza del control interno, modelo COSO 2013, en la gestión de inventarios

| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | | | |
|--------------------|-----------|-----------------|---------|--------|-----|
| Bajo | 15% - 50% | Alto | 85%-50% | | |
| Moderado | 51% - 75% | Moderado | 49%-25% | | |
| Alto | 76% - 95% | 83% | Bajo | 24%-5% | 13% |

Muestran los resultados consolidados de los niveles de confianza y riesgo de los componentes del Control Interno, modelo COSO 2013, y su influencia en la Gestión de inventarios; encontrándose la empresa en 83% de nivel de confianza siendo considerado como Alto según Camposeco (2013) y el nivel de riesgo que presenta la empresa es bajo con el 13%.

Los componentes que mayor influencia tiene en los resultados obtenidos son el entorno de control y actividades de supervisión que presentan riesgo moderado, lo que significa que no se ha implementado casi nada de actividades de control interno. Los componentes de evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación muestran un nivel de riesgo bajo, indicando que las actividades de control interno han sido implementadas parcialmente en la empresa.

Figura 4

consolidado final de los componentes del control interno, COSO 2013, en la gestión de inventarios.

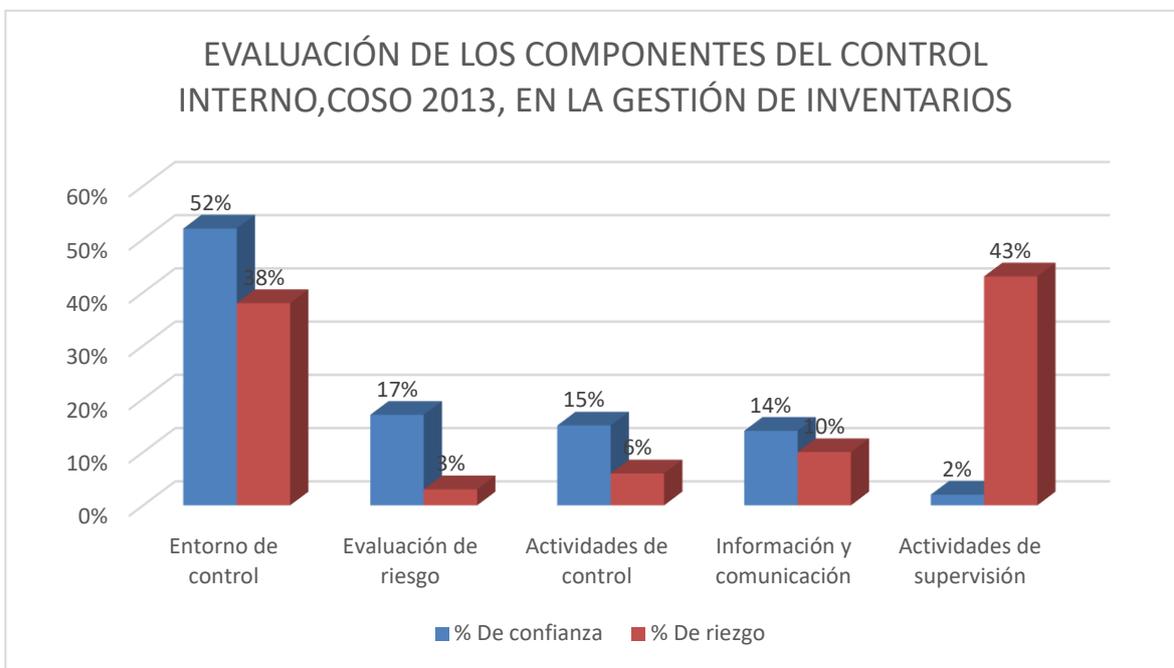


Figura 5

resultado final del nivel de confianza del control interno.



Determinar el nivel de confianza del entorno de control en la gestión de inventarios

Tabla 13

Resultados del entorno de control en la gestión Inventarios

| Alternativas | N° respuestas | % de confianza |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Totalmente de acuerdo | 129 | 49% |
| De acuerdo | 81 | 31% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 28 | 11% |
| En desacuerdo | 19 | 7% |
| Totalmente en desacuerdo | 7 | 3% |

| | | |
|--------------------------|-----|------|
| TOTAL | 264 | 100% |
| Calificación | 238 | |
| Ponderación Total | 264 | |
| Nivel de confianza | 90% | |
| Nivel de riesgo | 10% | |

Tabla 14.

Nivel de confianza del entorno de control en la gestión de inventarios.

| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
|--------------------|-----------|-----------------|------------|
| Bajo | 15% - 50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51% - 75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76% - 95% | 90% Bajo | 24%-5% 10% |

Muestran los resultados después de aplicar el cuestionario , permitiéndonos determinar el nivel de confianza y de riesgo del entorno de control en la gestión de inventarios, observando que cuenta con 90% de nivel de confianza, siendo considerado como alto de acuerdo a Camposeco (2013), por consiguiente presentando el 10% de nivel de riesgo siendo de calificación bajo; evidenciando con los citados resultados que la empresa cuenta con código de ética, área de control interno, manual de procedimientos, mecanismo para la selección de personal, perfil de colaborador, plan de capacitación, plan estratégico, pero no cuenta con flujo de procesos en el área de almacenamiento

Figura 6

Resultados de consolidado de la evaluación del entorno de control en la gestión de inventarios.



Determinar el nivel de confianza del Evaluación de riesgo en la gestión de inventarios

Tabla 15

Nivel de confianza del entorno de control en la gestión de inventarios.

| Alternativas | N° respuestas | % de confianza |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Totalmente de acuerdo | 22 | 28% |
| De acuerdo | 33 | 42% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 22 | 28% |
| En desacuerdo | 2 | 3% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 79 | 100% |
| Calificación | 77 | |

| | |
|--------------------------|-----|
| Ponderación total | 79 |
| Nivel de confianza | 97% |
| Nivel de riesgo | 3% |

Tabla 16

Nivel de confianza de la evaluación de riesgo en la gestión inventarios

| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
|--------------------|-----------|-----------------|-----------|
| Bajo | 15% - 50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51% - 75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76% - 95% | 97% Bajo | 24%-5% 3% |

Muestran los resultados luego de aplicar el cuestionario, permitiéndonos determinar el nivel de confianza y de riesgo de la evaluación de riesgo en la gestión de inventarios, observando que cuenta con 97% de nivel de confianza siendo considerado como alto

Esto demuestra que los resultados de la evaluación de riesgo, se observa que la mayor parte de los encuestados mencionan que la empresa cuenta con procedimientos necesarios para poder identificar los riesgos existentes, para poder reducirlos a un nivel aceptable y que la probabilidad de que ocurran y que las consecuencias sean pequeñas.

Figura 7

Resultados consolidado de la evaluación de riesgo en la gestión inventarios.



Determinar el nivel de confianza de las actividades de control en la gestión de inventarios

Tabla 17

Nivel de confianza del entorno de control de las actividades en la gestión de inventarios.

| Alternativas | Nº respuestas | % de confianza |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Totalmente de acuerdo | 27 | 39% |
| De acuerdo | 28 | 40% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 11 | 16% |
| En desacuerdo | 4 | 6% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0% |
| TOTAL | 70 | 100% |
| Calificación | 66 | |
| Ponderación Total | 70 | |
| Nivel de confianza | | 94% |

Nivel de riesgo 6%

Tabla 18

Nivel de confianza de las actividades de control en la gestión de inventarios.

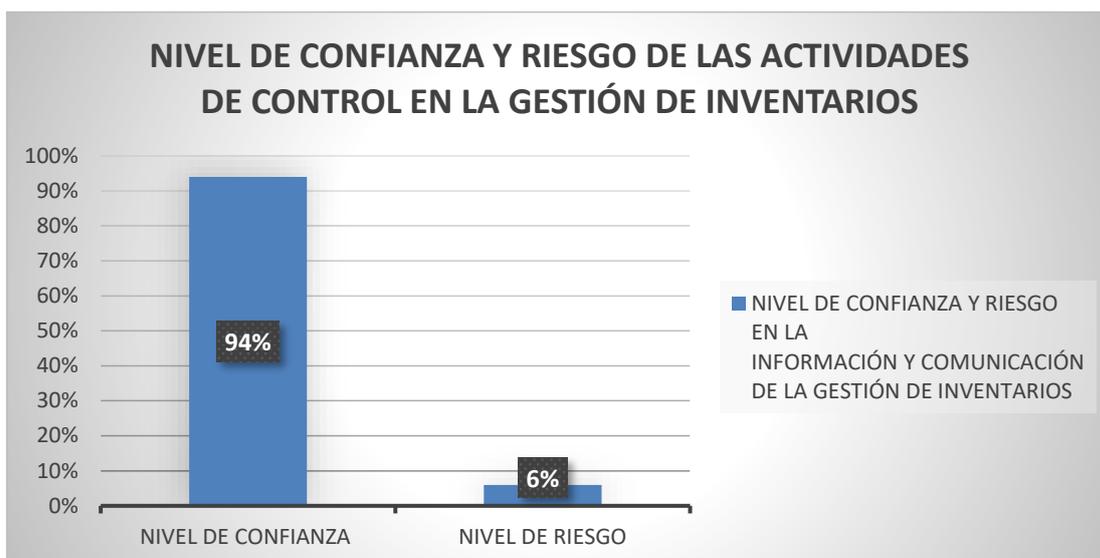
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | | | |
|--------------------|-----------|-----------------|---------|--------|----|
| Bajo | 15% - 50% | Alto | 85%-50% | | |
| Moderado | 51% - 75% | Moderado | 49%-25% | | |
| Alto | 76% - 95% | 94% | Bajo | 24%-5% | 6% |

Muestran los resultados luego de aplicar el cuestionario el cual permitió determinar el nivel de confianza y de riesgo del componente de las actividades de control en la gestión de inventarios, observando que cuenta con un 94% de nivel de confianza siendo considerado como alto.

Analizando los resultados obtenidos de las actividades de control, se puede evidenciar que el riesgo de las actividades de control es bajo, donde los encuestados manifestaron que se llevan a cabo instrucciones para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Figura 8

Resultados consolidados de las actividades de control en la gestión de inventarios.



Determinar el nivel de confianza de la información y comunicación de control en la gestión de inventarios

Tabla 19

Nivel de confianza del entorno de control en la gestión de inventarios.

| ALTERNATIVAS | N° RESPUESTAS | % DE CONFIANZA |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Totalmente de acuerdo | 17 | 24% |
| De acuerdo | 32 | 46% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 14 | 20% |
| En desacuerdo | 7 | 10% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0% |
| TOTAL | 70 | 100% |
| Calificación | 63 | |
| Ponderación Total | 70 | |
| Nivel de confianza | 90% | |
| Nivel de riesgo | 10% | |

Tabla 20

Nivel de confianza de la información y comunicación en la gestión de inventarios.

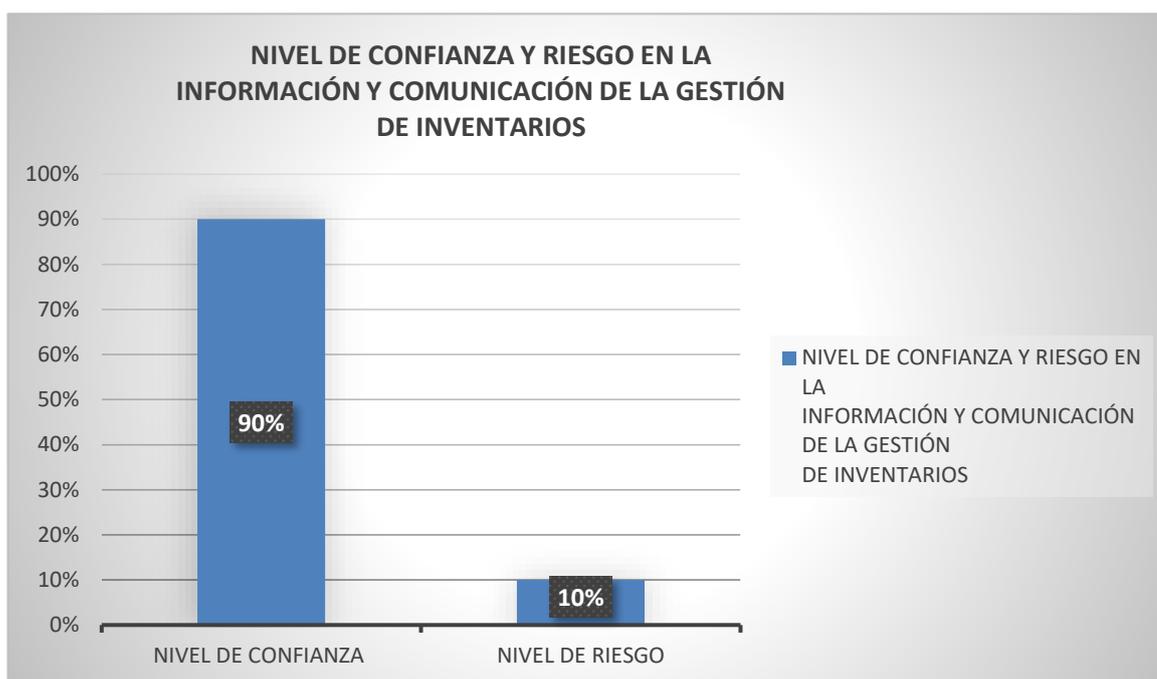
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | | | |
|--------------------|-----------|-----------------|---------|--------|-----|
| Bajo | 15% - 50% | Alto | 85%-50% | | |
| Moderado | 51% - 75% | Moderado | 49%-25% | | |
| Alto | 76% - 95% | 90% | Bajo | 24%-5% | 10% |

Muestran los resultados luego de aplicar el cuestionario permitiéndonos determinar el nivel confianza y de riesgo de la información y comunicación en la gestión de inventarios, llegando a la conclusión que presenta 90% de nivel confianza siendo considerado como alto.

Examinando las respuestas de los encuestados, se denota que el riesgo del componente de información y comunicación es moderado, mostrando que se han implementado más de la mitad de las actividades de control interno y la implementación del porcentaje faltante hará que la información solicitada por la empresa sea relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas.

Figura 9

Resultados consolidados de la información y comunicación en la gestión de inventarios.



Determinar el nivel de confianza de la supervisión en la gestión de inventarios

Tabla 21

Nivel de confianza del entorno de control en la gestión de inventarios.

| ALTERNATIVAS | N° RESPUESTAS | % DE CONFIANZA |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Totalmente de acuerdo | 9 | 22% |
| De acuerdo | 2 | 5% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 0 | 0% |
| En desacuerdo | 30 | 73% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0% |
| TOTAL | 41 | 100% |
| Calificación | 11 | |
| Ponderación Total | 41 | |
| Nivel de confianza | 27% | |
| Nivel de riesgo | 73% | |

Tabla 22

Nivel de confianza de las actividades de supervisión en la gestión de inventarios

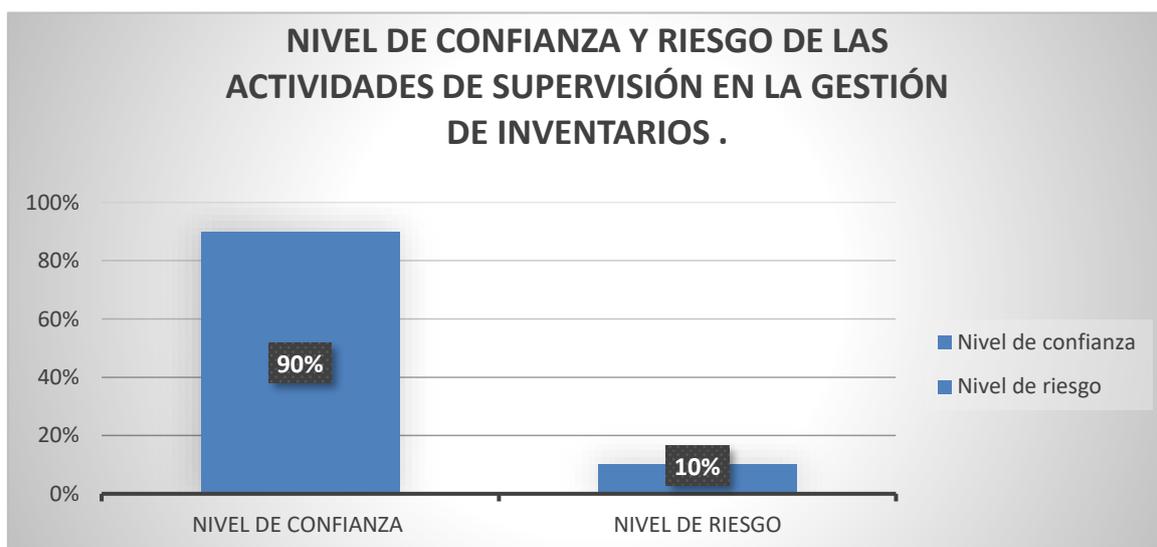
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | | | |
|--------------------|-----------|-----------------|---------|--------|-----|
| Bajo | 15% - 50% | Alto | 85%-50% | | |
| Moderado | 51% - 75% | Moderado | 49%-25% | | |
| Alto | 76% - 95% | 90% | Bajo | 24%-5% | 10% |

Muestran los resultados después de aplicar el cuestionario permitiéndonos determinar el nivel de confianza y de riesgo de las actividades de supervisión en la gestión de inventarios, observando que cuenta con 90 % de nivel de confianza siendo considerada como alto.

Examinando los resultados obtenidos del componente de las actividades de supervisión, se observa que cuenta con riesgo bajo, es decir cumple casi nada de las actividades necesarias para que se establezca un control adecuado en la empresa.

Figura 10

Resultados consolidados de las actividades de supervisión en la gestión inventarios.



CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Acorde con la información obtenida y analizada respectivamente conforme a la técnica y herramienta utilizada, llegamos a las siguientes conclusiones de acuerdo a cada objetivo que nos habíamos propuesto al inicio de la investigación:

El control interno, Modelo COSO 2013 y su influencia en la gestión de inventarios presenta el nivel de confianza alto con 87%, presentando una alta implementación en los documentos de gestión de inventarios, cuenta con políticas documentales de control interno, logrando un grado de seguridad razonable respecto al logro de objetivos en forma eficiente y eficaz con respecto a sus operaciones, mostrando inseguridad en los usuarios internos y externos de la empresa; comprobando la hipótesis que nos habíamos planteado al inicio de la investigación, el nivel de confianza del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI INGENIEROS E.I.R.L., CAJAMARCA, 2022 es alta.

El entorno de control y su influencia en la gestión de inventarios presenta un riesgo alto, respecto al conjunto de normas, procesos y estructura de la empresa, obteniendo como resultado que los colaboradores tienen definido claramente los valores y principios que rigen la empresa y deserción de talento entre ellos.

La evaluación de riesgos y su influencia en la gestión de inventarios, presenta nivel de riesgo alto en relación a la identificación y evaluación de riesgos que afectan al logro de los objetivos propuestos por la empresa, teniendo como opinión que la empresa desconoce identificar y afrontar los riesgos que se le presenten durante el desarrollo de las actividades. • Las actividades de control y su influencia en la gestión de inventarios presentan un nivel de riesgo alto, respecto a las políticas y

procedimientos que ayuden a aminorar los riesgos que presenta la empresa, puesto que, al no contar con políticas de inventario, se realizan actividades sin la autorización del personal encargado y posibles pérdidas por mermas de la mercadería.

La información y comunicación y su influencia en la gestión de inventarios tiene riesgo alto, presentando ciertas debilidades al momento de recibir la información confiable y oportuna, lo que con lleva a la errada toma de decisiones, la inexistente presencia de canales de comunicación, puede dificultar considerablemente la comunicación eficiente y eficaz de manera ascendente y descendente con los usuarios internos y externos.

Las actividades de supervisión y su influencia en la gestión de inventarios son baja en relación al programa de supervisión que debería tener la empresa, obteniendo como posibles resultados que los recursos de la empresa no se utilicen de manera eficiente y eficaz, reflejándose en la productividad de los colaboradores.

5.2. Recomendaciones

En vista a los resultados del nivel de confianza del control interno y su influencia en la gestión de inventarios, se recomienda a la gerencia de la empresa GASOMI INGENIEROS E.I.R.L., CAJAMARCA,2022.

Seguir mejorando en la implementación del sistema de control interno, Modelo COSO 2013 y su influencia en la gestión de inventarios, para identificar y reducir los riesgos, tener información clara, precisa, confiable y oportuna, incentivar la práctica de valores y principios, con los recursos de la empresa y que sean utilizadas de manera eficiente, eficaz y económica.

La empresa, pudo entender que el control interno en la gestión de inventarios debe tener un uso responsable, teniendo en cuenta que la información es de suma

importancia y relevante para la toma de decisiones en cada espacio mas aun en el área de almacén.

Impulsar la difusión de los objetivos que rigen en la empresa para que todo el personal se involucre y comprometa en el logro de los mismos; crear el programa para la identificación, valoración y seguimiento de los riesgos que afectan el desarrollo de las actividades y que sigan siendo efectivas.

Definir la política de inventario de la empresa (como el sistema de almacenamiento FIFO, valoración del inventario bajo la NIC 2, verificar el tiempo de compra de la mercadería, inventario mensual y si fuera posible diario para que no se sufra de paralizaciones por la simple falta de materiales)

REFERENCIAS

- Acosta, M. (4 de enero de 2020). *Marsh*. [marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html](https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html)
- Andino, R. M. (2019). *Gestión de Inventarios y Compras*. Operaciones y Logística MBA. [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/componente45150%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/componente45150%20(1).pdf)
- Araínga, W. R. (2011). *Guía de la investigación científica* (Primera ed.). Lima, Perú: Fondo Editorial UCH. Retrieved 21 de marzo de 2020.
- Arroyo, C., & Guzman, A. (2019). *El control interno, enfoque coso 2013, en la gestión administrativa de la empresa Cajamarca Bakery SAC periodo 2018*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca.
- Asencio, B. F. (2019). *Es el subproceso del almacén de carácter operativo relativo al traslado de los materiales de una zona a otra del mismo almacén o desde la zona de recepción a la ubicación de almacenamiento*.
- Astolingón, F., & Vargas, Y. (2020). *Propuesta de implementación de un sistema de gestión de control interno en el área de almacén de la empresa Mundo Glass Servicios Generales EIRL*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca.
- Calderón, P. A. (2021). *Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Arequipa. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/324442/Ca?sequence=3>
- CGRP. (2020). *Contraloría general de la república del Perú*. Control Interno.

Chipana, A. (2021). *Influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019*. Universidad Peruana de las Americas, Lima.

Componentes y principios del informe COSO. (2020). *Actualícese*.
<https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/#:~:text=Componentes%20y%20principios%20del%20informe%20COSO&text=El%20informe%20COSO%20es%20una,comunicaci%C3%B3n%20y%20actividades%20de%20monitoreo>.

Cortez, J. (2021). *Gestión de Pedidos y Distribución*.
<https://logispyme.files.wordpress.com/2015/11/pedidos1y2.pdf>

(2013). COSO. *Control Interno - Marco Interno*. Instituto de Auditores Internos de España.
https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Cruz, A. (2019). *Gestión de inventarios*.
<https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios+antonia+cruz&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwG0s>

Cruz, M. (2023). *Análisis documental*.

Estupiñán, G. R. (9 de Abril de 2019). *Control interno y fraudes : análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Actualícese.

Estupiñán, G. R. (9 de Abril de 2019). Control interno y fraudes : análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. En R. E. Gaitán, *Control interno y fraudes : análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*

- (tercera ed.). Bogota: Bogota: Ecoe. Retrieved 17 de marzo de 2021, from Actualícese: <https://actualicese.com/limitaciones-del-control-interno/>
- Fernández, A. C. (2019). *Gestión de inventario* (1° ed.). Málaga: IC Editorial. Retrieved 19 de marzo de 2021, from https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Gestión. (2 de noviembre de 2021). Fiscales del equipo Lava Jato allanan inmuebles vinculados a exfuncionarios y al caso “arbitrajes”. *Gestión*. <https://gestion.pe/peru/politica/fiscales-del-equipo-lava-jato-allanan-inmuebles-vinculados-a-exfuncionarios-y-al-caso-arbitrajes-nndc-noticia/?ref=gesr>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*. Madrid, España: Tutor Información. [https://doi.org/https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Hernández, M. J., & Hernández, F. J. (2019). *El control Interno operativo del área de compras*. Mexico.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodologia de la Investigacion*. México: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- Herrera, J. (19 de abril de 2020). *meetlogistics*. <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/recepcion-de-producto-en-almacen/>
- Mantilla, B. S. (2019). *Auditoria del control interno* (Cuarta ed.). ECOE. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Meana, C. P. (2019). *Gestión de inventarios*. Paraninfo.

Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.

Munguia, J. (1 de Junio de 2019). *Implementación del sistema de control interno en la municipalidad*.

https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

Neptali, T. (2019). *Población y Muestra*. Mexico: Universidad Autónoma del Estado de Mexico.

Oller, E. (Dirección). (9 de Febrero de 2021). *La Empresa que ARRUIÓ a Toda LATINOAMÉRICA, Caso Odebrecht* [Película]. El País:
<https://www.youtube.com/watch?v=MroF-vKjbno>

Pajuelo, E. A. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del Callao, periodo 2016*. Universidad Católica de los Ángeles, Chimbote, Perú.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17624/CONTROL_INTERNO_MYPES_PAJUELO ESTRADA_ALICIA_ANTONIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, J. (mayo de 2019). *SidePlayer*.

Rocha, A. E. (2020). *Gestión de inventarios y Planeación de la Producción*. Univeridsas Insurgentes.

- Rodríguez, B. A., & Pérez, O. L. (2021). *La ética y el control bajo el enfoque de la legislación cubana*. <https://www.monografias.com/trabajos57/etica-control-cuba/etica-control-cuba2.shtml>
- Rodriguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de la Investigación de Corte Transversal. *Revista Medica Sanitas 21*, 141-146.
- Salas, D. (8 de marzo de 2022). *Muestreo no probabilístico*. [https://investigaliacr.com/investigacion/muestreos-no-probabilisticos/#:~:text=Muestreo%20de%20conveniencia%3A%20Se%20seleccionan,%2C%20tiempo%2C%20entre%20otros\).](https://investigaliacr.com/investigacion/muestreos-no-probabilisticos/#:~:text=Muestreo%20de%20conveniencia%3A%20Se%20seleccionan,%2C%20tiempo%2C%20entre%20otros).)
- Salazar, M. S. (2020). *Aplicación de un modelo de inventarios ABC y su influencia en la gestión de almacenes en Cabze S.R.L*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca. <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1503/5%29%20TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Suárez, G. (2018). *análisis de control en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.
- Torrecilla, J. M. (2020). *Identificar la necesidad del cliente*. Economía Industrial.
- Vásquez, O. P. (2019). *ProQuest*. <https://search.proquest.com/docview/1927854811/abstract/A49E5A1D92714A31PQ/1>

Anexo 1 Operacionalización de las Variables

| Variables a investigar | Definición | Dimensiones | Indicadores | Instrumento |
|------------------------|--|---|---|--|
| Variable independiente | <p>De acuerdo a Mantilla (2019) definió al control interno como:</p> <p>Un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de la entidad para brindar una seguridad razonable con miras a lograr las siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y finanzas, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 33).</p> | <p>1. Entorno de Control</p> <p>2. Evaluación de riesgo</p> <p>3. Actividades de control</p> | <p>1.1.Integridad y valores éticos</p> <p>1.2.Independencia y supervisión</p> <p>1.3.Estructura, autoridad y responsabilidad</p> <p>1.4.Atraer, desarrollar y retener personal competente</p> <p>1.5.Asignación de responsabilidad</p> <p>2.1.Especificar objetivos claros</p> <p>2.2.Identificar y análisis de riesgos.</p> <p>2.3.Evalúa el riesgo de fraude.</p> <p>2.4.Identifica y analiza cambios importantes</p> <p>3.1. Selección y desarrollo de actividades de control</p> <p>3.2. Selección y desarrollo de controles generales para la tecnología</p> <p>3.3. Desplegar actividades de control a través de políticas y procedimientos</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario |

| | | | | |
|-----------------------------|------------------------------|--|--|--|
| Variable dependiente | Gestión de inventario | <p>Según Racha (2020) un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte de patrimonio de la empresa.</p> | 4. Información y comunicación | <p>4.1. Información relevante y de calidad 4.2. Comunicación y de calidad 4.3. Comunicación externa</p> |
| | | | 5. Actividades de supervisión | <p>5.1. Evaluaciones continuas y/o independientes 5.2. Evaluación y comunicación de deficiencia</p> |
| | | | 1. Aprovisionamiento y compras | <p>1.1. Identificación de necesidades 1.2. Búsqueda y selección de proveedores 1.3. Negociación y realización del pedido</p> |
| | | | 2. Inventarios y almacenamiento | <p>1.4. Seguimiento y control del pedido 2.1. Recepción 2.2. Movimiento</p> |
| | | | 3. Pedidos y distribución | <p>3.1. Entrada de pedidos 3.2. Comprobación de disponibilidad de existencias 3.3. Preparación de pedidos 3.4. Envío y entrega</p> |

Anexo 2 Matriz de consistencia

| PROBLEMA GENERAL | OBJETIVO GENERAL | HIPÓTESIS GENERAL | VARIABLES | DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
|--|--|--|--|--|---|
| ¿Cuál es la influencia del control interno modelo COSO 2013 en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022? | Determinar la influencia del control interno modelo COSO 2013 en la Gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022. | El control interno modelo COSO 2013 influye en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022 | Variable 1. Control interno | Entorno de Control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Actividades de supervisión | <p>Tipo de investigación Enfoque mixto (cualitativo, cuantitativo)</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo correlacional Transversal o transaccional</p> |
| PROBLEMAS PECÍFICOS | OBJETIVO ESPECÍFICOS | HIPOTESIS ESPECÍFICA | | | <p>Método Descriptivo y explicativo</p> <p>Diseño de investigación No experimental y trasversal</p> <p>Población 14 trabajadores de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022</p> <p>Muestra 10 trabajadores de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022 Estados financieros del año 2020 de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022</p> <p>Técnicas</p> |
| ¿Cuál es la influencia del entorno en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022? ¿Cuál es la influencia de las actividades de control en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022? | Determinar el nivel de confianza del entorno de control en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022. Determinar la influencia del Evaluación de riesgo en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022. Determinar la influencia de las actividades de control en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022. Determinar la influencia del información y comunicación en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022. Determinar la influencia de la supervisión en la gestión de | El Entorno de Control influye en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022 La Evaluación de Riesgos influye en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022 Las Actividades de Control influye en la gestión de Inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022 La información y Comunicación influye en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022 | Variable 2. Gestión de Inventarios | Aprovisionamiento y compras Inventarios y almacenamiento Pedidos y distribución | |

| | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|
| | inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022. | La Supervisión influye en la gestión de inventarios de la empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022 | | | Encuesta Instrumento Cuestionario |
|--|--|---|--|--|--|

Anexo 3 Encuesta para variables control interno coso 2013

Objetivo: Conocer la opinión del CONTROL INTERNO COSO 2013 que manifiesta los colaboradores que laboran en la Empresa GASOMI INGENIEROS EIRL, CAJAMARCA, 2022, mediante una encuesta.

Instrucción: Usted debe marcar con una (X), su respuesta de acuerdo a las afirmaciones propuestas. La tabla mostrada para el desarrollo de la encuesta, presenta el significado de la escala mencionada.

Nota: Lea con detenimiento las alternativas de respuestas propuestas en la encuesta, expresadas en el cuestionario.

Escriba usted el número que más lo identifique.

Escriba usted solo una alternativa por ítem.

| | | | | | | | | | |
|----------|-----------------------|----------|------------|----------|--------------------------------|----------|---------------|----------|--------------------------|
| 1 | Totalmente de acuerdo | 2 | De acuerdo | 3 | Ni de acuerdo Ni en desacuerdo | 4 | En desacuerdo | 5 | Totalmente en desacuerdo |
|----------|-----------------------|----------|------------|----------|--------------------------------|----------|---------------|----------|--------------------------|

I. Datos del encuestado

1.1. Sexo: _____

1.3. Tiempo de servicio: _____

1.2. Edad: _____

1.4. Grado de instrucción: _____

| N° | DESCRIPCIÓN | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----------|---|---|---|---|---|---|
| | ENTORNO DE CONTROL | | | | | |
| | Integridad y valores éticos. | | | | | |
| 1 | ¿Considera usted que la empresa cuenta con código de ética? | | | | | |
| 2 | ¿Ha participado en la aprobación del código ético de la empresa? | | | | | |
| 3 | ¿Considera usted que el código ético es difundido adecuadamente? | | | | | |
| 4 | ¿El código de ética refleja los estándares de conducta para los colaboradores de la empresa? | | | | | |
| 5 | ¿Es favorable que la gerencia de la empresa realice acciones correctivas a los colaboradores que transgreden el código ético? | | | | | |
| | Independencia y supervisión. | | | | | |
| 6 | ¿La gerencia debería realizar supervisiones inopinadas en el área de almacén de la empresa? | | | | | |
| 7 | ¿Se realiza supervisiones inopinadas al personal por parte de los encargados de almacén? | | | | | |
| 8 | ¿Es favorable que la empresa cuenta con área de control interno? | | | | | |
| | Estructura, autoridad y responsabilidad. | | | | | |
| 9 | ¿Es de mucha utilidad el organigrama de la empresa? | | | | | |
| 10 | ¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones (MOF), donde están descritas las actividades que se deben de realizar en el área de almacén y la delimitación de funciones de cada colaborador? | | | | | |
| 11 | ¿La empresa cuenta con reglamento interno de trabajo? | | | | | |
| 12 | ¿es de utilidad que la empresa cuenta con manual de procedimientos del área de almacén? | | | | | |
| 13 | ¿La empresa cuenta con flujos de procesos en el área de almacén de la empresa? | | | | | |
| 14 | ¿La gerencia de la empresa ha difundido el manual de procedimientos y el flujo de procesos al área de almacén? | | | | | |
| | Atraer, desarrollar y retener personal competente | | | | | |
| 15 | ¿La empresa cuenta con mecanismos para la selección de personal? | | | | | |
| 16 | ¿La empresa cuenta con el perfil de colaborador para el área de almacén? | | | | | |
| 17 | ¿La empresa capacita periódicamente a los colaboradores del área de almacén? | | | | | |
| 18 | ¿La empresa cuenta algún sistema de compensación para los colaboradores? | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| 19 | ¿La empresa cuenta con el personal necesario para el desarrollo de sus actividades? | | | | | |
| 20 | ¿Se evalúa el desempeño de los colaboradores en el área de almacén? | | | | | |
| Asignación de responsabilidades | | | | | | |
| 21 | ¿Existe responsable para cada colaborador del área de almacén de la empresa? | | | | | |
| 22 | ¿La asignación de responsabilidades de cada colaborador está definido en el manual de organización y funciones? | | | | | |
| 23 | ¿Los colaboradores conocen sus responsabilidades en la empresa, actuando de acuerdo al nivel jerárquico que le corresponde? | | | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | | |
| 24 | Especifica Objetivos claros. | | | | | |
| 25 | ¿Cuenta la empresa con objetivos definidos de acuerdo al área de almacén? | | | | | |
| 26 | ¿Los objetivos de la empresa se hacen de conocimiento a todos los colaboradores? | | | | | |
| 27 | ¿La gerencia de la empresa realiza seguimiento de los objetivos? | | | | | |
| Identificación y análisis de riesgos | | | | | | |
| 28 | ¿La empresa cuenta con plan de actividades para la identificación, análisis, respuesta y documentación de riesgos que afecten a los objetivos de la empresa? | | | | | |
| 29 | ¿En la identificación de los riesgos detectados en la empresa se han tomado aspectos internos y externos que los generen? | | | | | |
| 30 | ¿En el desarrollo de las actividades diarias los efectos de los riesgos identificados han sido cuantificados y registrados? | | | | | |
| Evalúa el riesgo de fraude | | | | | | |
| 31 | ¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para la identificación de fraude que atente contra el logro de los objetivos? | | | | | |
| Identifica y analiza cambios importantes | | | | | | |
| 32 | ¿En la empresa se identifica y analiza los cambios que puedan afectar el correcto funcionamiento? | | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL. | | | | | | |
| Selección y desarrollo de actividades de control | | | | | | |
| 33 | ¿Están claramente definido los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades diarias de los colaboradores? | | | | | |
| 34 | ¿La empresa cuenta con procedimiento para la rendición de cuenta (ingreso y salida de mercadería)? | | | | | |
| 35 | ¿Los activos y archivos de la empresa se encuentran debidamente protegidos? | | | | | |
| 36 | ¿La gerencia realiza inventarios periódicos comparando los resultados con los registros físicos? | | | | | |
| 37 | ¿Se tiene identificado los gastos y costos en que incurre cada área de la empresa? | | | | | |
| Selección y desarrollo de controles generales para la tecnología | | | | | | |
| 38 | ¿En la empresa cuenta con controles y tecnología adecuada que permitan alcanzar los objetivos del área de almacén de la empresa? | | | | | |
| Desplegar actividades de control a través de políticas y procedimientos | | | | | | |
| 39 | ¿Los encargados del área de almacén realizan la verificación del cumplimiento de los procesos de acuerdo a los objetivos de la empresa? | | | | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | |
| Información relevante y de calidad. | | | | | | |
| 40 | ¿Los encargados del área de almacén brindan la información detallada y oportuna a la gerencia para la toma de decisiones? | | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|
| 41 | ¿La información emitida por los encargados del área de almacén ayuda al funcionamiento del control interno? | | | | | |
| Comunicación interna | | | | | | |
| 42 | ¿La empresa ha implementado canales de comunicación interna que permite que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna entre los colaboradores? | | | | | |
| 43 | ¿La empresa cuenta con mecanismos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal del área de almacén? | | | | | |
| 44 | ¿Se dan a conocer el cumplimiento de los objetivos del área de almacén? | | | | | |
| Comunicación externa | | | | | | |
| 45 | ¿La empresa cuenta con canales de comunicación externa? | | | | | |
| 46 | ¿Los canales de comunicación externa brindan apoyo para el funcionamiento del control interno? | | | | | |
| ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN | | | | | | |
| Evaluaciones continuas y/o independientes. | | | | | | |
| 47 | ¿El área encargada del control interno realiza supervisiones periódicas para verificar el cumplimiento de los objetivos del área de almacén? | | | | | |
| Evaluación y comunicación de deficiencias. | | | | | | |
| 48 | ¿Se evalúa al personal del área de almacén de acuerdo al cumplimiento de objetivos trazados? | | | | | |
| 49 | ¿Se comunica oportunamente las deficiencias detectadas para aplicar medidas correctivas? | | | | | |

Muchas gracias

Anexo 4 ENCUESTA PARA LA VARIABLE GESTIÓN DE INVENTARIOS

Objetivo: Conocer la opinión de la gestión de inventarios que manifiesta los colaboradores que laboran en la Empresa GASOMI Ingenieros EIRL, Cajamarca, 2022, mediante una encuesta.

Instrucción: Usted debe marcar con una (X), su respuesta de acuerdo a las afirmaciones propuestas. La tabla mostrada para el desarrollo de la encuesta, presenta el significado de la escala mencionada.

Nota: Lea con detenimiento las alternativas de respuestas propuestas en la encuesta, expresadas en el cuestionario.

Escriba usted el número que más lo identifique.

Escriba usted solo una alternativa por ítem.

| | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|---|---------------|---|---------------------------------|---|------------|---|-----------------------|
| 1 | Totalmente en desacuerdo | 2 | En desacuerdo | 3 | Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 4 | De acuerdo | 5 | Totalmente de acuerdo |
|---|--------------------------|---|---------------|---|---------------------------------|---|------------|---|-----------------------|

II. Datos del encuestado

1.1. Sexo: _____

1.3. Tiempo de servicio: _____

1.2. Edad: _____

1.4. Grado de instrucción: _____

| N° | DESCRIPCIÓN | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| Aprovisionamiento y Compras | | | | | | |
| 1 | ¿Creó usted que el área de contrataciones y compras es el responsable de la identificación de las necesidades que se tiene dentro de la empresa? | | | | | |
| 2 | ¿El registro de información de las mercaderías está debidamente actualizados? | | | | | |
| 3 | ¿Se realiza la búsqueda y selección adecuada de proveedores? | | | | | |
| 4 | ¿Creó usted que el área de contrataciones y compras es el único responsable de la búsqueda, selección de proveedores? | | | | | |
| 5 | ¿Las compras se realizan por requerimientos? | | | | | |
| 6 | ¿Creó usted que solo se recibirá mercaderías del proveedor que estén de acuerdo a las facturas, precios y condiciones pactadas en el pedido? | | | | | |
| 7 | ¿Cree usted que es conveniente no recibir mercaderías del proveedor que no venga con su factura original, orden de compra y guía de remisión? | | | | | |
| Inventario y Almacenamiento | | | | | | |
| 8 | ¿Cree usted que el área de inventarios deberá mantener las existencias necesarias para garantizar el desarrollo de las actividades de la empresa? | | | | | |
| 9 | ¿El área de inventarios es el único responsable de la recepción de las mercaderías? | | | | | |
| 10 | ¿Las mercaderías deben de ser controlados y manejados solo por el área de inventarios? | | | | | |
| 11 | ¿El área de inventarios debe contar con un listado de códigos, para identificar fácilmente las mercaderías? | | | | | |
| 11 | ¿sabe usted si el jefe de inventarios será el único que puede autorizar el ingreso de personas ajenas al área? | | | | | |

| | | | | | | |
|-------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 12 | ¿El jefe del área de inventarios tiene la responsabilidad de informar cuando ya haya poca mercadería? | | | | | |
| 13 | ¿Se registran las entradas y salidas de mercaderías en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados? | | | | | |
| 14 | ¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos? | | | | | |
| Pedidos y Distribución | | | | | | |
| 15 | ¿El área de inventarios será el encargado de entregar los pedidos viendo que los formatos estén autorizados y debidamente llenados? | | | | | |
| 16 | ¿El área de inventarios es responsable de comprobar la disponibilidad de mercadería antes de su distribución? | | | | | |
| 17 | ¿El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén? | | | | | |
| 18 | ¿El envío de mercaderías y posterior entrega a cada cliente es responsabilidad de logística? | | | | | |
| 19 | ¿Se verifica la preparación de la orden de salida? | | | | | |