

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**



**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE  
INVENTARIOS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**Presentado por:**

MARIA LUISA OSCAMAYTA DAMIAN

**Asesor:**

Mtro. Ricardo Segundo Zapata Ruiz

Para optar el grado académico de:

**BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TACNA – PERÚ**

**2022**

## **DEDICATORIA**

*Quiero dedicar este trabajo:*

*“A mis queridos padres, por brindarme su amor incondicional.”*

## **AGRADECIMIENTO**

*En primer lugar, Gracias a Dios por guiar mi camino y darme fortaleza.*

*A toda mi familia por creer en mí y por el apoyo para la culminación del presente trabajo de investigación.*

*A mi casa de estudios y docentes por el conocimiento brindado.*

## TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
CAPÍTULO I.....	11
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	11
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	11
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	12
1.2.1. Problema principal .....	12
1.2.2. Problema secundario .....	12
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	13
1.4. OBJETIVO .....	14
1.4.1. Objetivo General .....	14
1.4.2. Objetivos Específicos.....	14
CAPÍTULO II .....	15
MARCO TEÓRICO.....	15
2.1. ANTECEDENTES .....	15
2.1.1. Internacionales .....	15
2.1.2. Nacionales .....	17
2.1.3. Locales .....	18
2.2. BASES TEÓRICAS .....	21
2.2.1. Control interno .....	21
2.2.2. Gestión de inventarios.....	27
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.....	33
CAPÍTULO III.....	34
METODOLOGÍA .....	34

3.1.	HIPÓTESIS .....	34
3.1.1.	Hipótesis General .....	34
3.1.2.	Hipótesis Específicas .....	34
3.2.	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	35
3.2.1.	Variable control interno .....	35
3.2.2.	Variable gestión de inventarios .....	36
3.3.	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	36
3.4.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	36
3.5.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	37
3.6.	ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN .....	37
3.7.	POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO .....	37
3.7.1.	Población .....	37
3.7.2.	Muestra .....	37
3.8.	CRITERIOS DE SELECCIÓN .....	37
3.8.1.	Criterios de inclusión .....	37
3.8.2.	Criterios de exclusión .....	38
3.9.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	38
3.9.1.	Técnica de recolección de datos .....	38
3.9.2.	Instrumento de recolección de datos .....	38
3.10.	VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO .....	38
3.11.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS .....	38
CAPÍTULO IV .....		39
RESULTADOS .....		39
CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN .....		39
4.1.1.	Confiabilidad .....	39
4.1.3.	Prueba de normalidad .....	40
4.2.	TRATAMIENTO ESTADÍSTICO .....	41

4.2.1. Análisis por variable y dimensiones .....	41
4.3. CONTRASTE DE HIPÓTESIS .....	51
4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	58
CONCLUSIONES .....	61
SUGERENCIAS .....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	65

## LISTA DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Control interno .....	35
<b>Tabla 2</b> Gestión de inventarios.....	36
<b>Tabla 3</b> Alfa de Cronbach del instrumento de control interno.....	39
<b>Tabla 4</b> Alfa de Cronbach del cuestionario de gestión de inventarios .....	39
<b>Tabla 5</b> Prueba de normalidad para la variable control interno y dimensiones .....	40
<b>Tabla 6</b> Prueba de normalidad para la variable gestión de inventarios y dimensiones .....	41
<b>Tabla 7</b> Variable control interno .....	41
<b>Tabla 8</b> Ambiente de control.....	42
<b>Tabla 9</b> Evaluación de riesgos.....	43
<b>Tabla 10</b> Actividades de control.....	44
<b>Tabla 11</b> Información y comunicación.....	45
<b>Tabla 12</b> Supervisión y monitoreo .....	46
<b>Tabla 13</b> Variable gestión de inventarios.....	47
<b>Tabla 14</b> Determinación de existencias.....	48
<b>Tabla 15</b> Análisis de inventario.....	49
<b>Tabla 16</b> Control de compras .....	50
<b>Tabla 17</b> Correlación de Pearson entre control interno y la gestión de inventarios..	52
<b>Tabla 18</b> Correlación de Pearson del ambiente de control y gestión de inventarios.	53
<b>Tabla 19</b> Correlación de Pearson para la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios .....	54
<b>Tabla 20</b> Correlación de Pearson de las actividades de control y la gestión de inventarios .....	55
<b>Tabla 21</b> Correlación de Pearson entre la información y comunicación con la gestión de inventarios .....	56
<b>Tabla 22</b> Correlación de Pearson entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios .....	57

**LISTA DE FIGURAS**

<b>Figura 1</b> Evolución de los componentes del modelo COSO.....	24
<b>Figura 2</b> Variable control interno.....	42
<b>Figura 3</b> Ambiente de control .....	43
<b>Figura 4</b> Evaluación de riesgos .....	44
<b>Figura 5</b> Actividades de control .....	45
<b>Figura 6</b> Información y comunicación .....	46
<b>Figura 7</b> Supervisión y monitoreo.....	47
<b>Figura 8</b> Variable gestión de inventarios .....	48
<b>Figura 9</b> Determinación de existencias .....	49
<b>Figura 10</b> Análisis de inventarios.....	50
<b>Figura 11</b> Control de compras.....	51



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “el control interno y la gestión de inventarios” tuvo como objetivo determinar el nivel de relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020. Respecto a la metodología el tipo de investigación fue básica de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal, la población de estudio estuvo compuesta por 37 trabajadores a los cuales se les aplico dos cuestionarios en escala de Likert para poder medir el control interno y la gestión de inventarios referido a su percepción. La investigación concluye que existe un nivel de significancia de 0.000 siendo menor al nivel de significancia 0.05 tomando la decisión de rechazar la hipótesis nula (Ho) y aceptar la hipótesis del investigador (Ha) logrando comprobar la hipótesis planteada, asimismo se observa que una correlación de Pearson de 0.606 obteniendo un grado moderado de relación entre el control interno y la gestión de inventarios.

***Palabras claves:*** Riesgos, stock, inventarios y conteo físico.

## ABSTRACT

The objective of this research work called "internal control and inventory management" was to determine the level of relationship between internal control and inventory management of the distribution company Carty S.A. Tacna, 2020. Regarding the methodology, the type of research was basic with a quantitative approach, correlational level, non-experimental design and cross-sectional, the study population consisted of 37 workers to whom two questionnaires were applied on a Likert scale to be able to measure internal control and inventory management based on their perception. The investigation concludes that there is a level of significance of 0.000 being less than the level of significance 0.05 making the decision to reject the null hypothesis (Ho) and accept the researcher's hypothesis (Ha) managing to verify the hypothesis raised, it is also observed that a correlation Pearson's score of 0.606, obtaining a moderate degree of relationship between internal control and inventory management.

**Keywords:** Risks, stock, inventories and physical count.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

Hoy en día, las empresas buscan optimizar sus procesos productivos, logísticos y administrativos con la finalidad de sobresalir en el mercado, ofreciendo productos de calidad y ganando la fidelidad de sus clientes. Es importante que las empresas cuenten con herramientas que les permita evaluar y controlar los procesos que realizan todas sus áreas desde la Administración hasta los almacenes, esto les ayudará a tomar decisiones que les permita proyectarse y crecer.

La problemática que se evidencia en las empresas comerciales sobre sus inventarios se debe a que no realizan una eficiente gestión de inventarios, asimismo el desconocimiento sobre los procedimientos del control interno y su importancia, llevan a la empresa a trabajar de manera empírica, perjudicando a largo plazo a la organización, ya que no solo se debe implementar, sino también tiene que funcionar.

Según (Servin, 2021) las entidades no cuentan con un proceso de control interno definido, sus objetivos, funciones y metas no se encuentran por escrito, en consecuencia, laboran muchas veces de forma empírica, tomando decisiones sin antes analizar la situación de la organización, corrigiendo problemas conforme se presentan, invirtiendo sin antes planificar y creando áreas según sea necesario.

La gestión de inventarios es una de las tareas más complejas de una organización, debido a que implica tener un control rígido sobre los inventarios o existencias que tiene la empresa, lograr un stock óptimo de inventarios, minimizar costos y optimizar los recursos. Es por ello que este estudio busca precisar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de inventarios.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema principal**

¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020?

### **1.2.2. Problemas secundarios**

- a) ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020?
- b) ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020?
- c) ¿Cómo se relaciona las actividades de control con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020?
- d) ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020?
- e) ¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020?

### 1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El pilar de toda entidad es el control de sus inventarios que entran y salen de los almacenes; de aquí nace la importancia y preocupación del manejo de los inventarios. A pesar de que el control interno ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial, muchas empresas desconocen su importancia y lo favorable que puede llegar a ser una vez sea implementada en la organización.

El buen manejo y control de los inventarios en los almacenes permitirá a la empresa mantener un stock ideal, comprando lo necesario y evitando tener mercaderías de baja rotación en los almacenes, ya que estos generarían gastos adicionales para su mantenimiento y conservación a la empresa. Entonces podemos decir que, los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa, sin ellos la empresa no tendría que vender o producir. Las grandes empresas tienen mucho cuidado de proteger todos sus inventarios.

A partir de esta observación podemos establecer que las empresas existentes por lo general no implementan sistemas de control interno de sus existencias, lo que en el futuro se ve reflejada como una pérdida económica. Por este motivo se debe implementar el control interno de inventarios y así poder evitar o disminuir la pérdida de recursos ya sean estos monetarios o humanos, permitiendo así un mejor proceso en la empresa, proporcionando mayor seguridad con respecto al cumplimiento de los objetivos.

La realización del presente estudio va a permitir corroborar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de inventarios.

## **1.4. OBJETIVO**

### **1.4.1. Objetivo General**

Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- a) Determinar el nivel de relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.
- b) Determinar el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.
- c) Determinar el nivel de relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.
- d) Determinar el nivel de relación entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.
- e) Determinar el nivel de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES

##### 2.1.1. Internacionales

(Daza, 2017) en su investigación denominada “*Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYMES*” sustentada en la Universidad Cooperativa de Colombia, tuvo como objetivo explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios para las PYMES.

La metodología utilizada en su investigación fue el análisis sistemático de literatura, de diseño no experimental. La técnica utilizada para la recolección de información fue la sistematización de la información, como población se consideró 26 autores.

(Daza, 2017) concluye que el control interno es importante porque ayuda a la empresa a contar con información exacta y oportuna generando seguridad e identificando riesgos que desequilibren el orden y la situación financiera de la empresa.

Asimismo, expone que la implementación del control interno en las entidades ha ido en aumento, esto se debe a la falta de información confiable que es imprescindible para la toma de decisiones por parte de la organización. Asimismo, la implementación del sistema de control interno en la gestión de inventarios será beneficioso y armonizará las áreas y operaciones, obteniendo un mayor control sobre los inventarios, evitando gastos en exceso y optimizando los recursos.

(Cevallos & Lino, 2017) en su tesis para la obtención del título de Contador Público Autorizado en la Universidad de Guayaquil en Ecuador denominada “*Evaluación del control interno y su impacto en el área de inventarios Redima*”, cuyo objetivo fue analizar y evaluar el modelo de control interno y determinar si este es apropiado para la empresa Redima y como se refleja en los estados financieros.

Asimismo, su metodología fue de diseño no experimental de tipo transeccional o transversal, de nivel descriptivo y explicativo. Como población se consideró a los trabajadores administrativos y del área de inventarios de la empresa Redima, la técnica de recolección de datos utilizada es la encuesta y la entrevista; y el instrumento utilizado fue el cuestionario y la guía de entrevista.

(Cevallos & Lino, 2017) concluyen que la inexistencia del control interno en el área de inventarios se ve reflejado negativamente en los estados financieros, ya que influye en la valorización de las existencias.

También, evidencian la importancia del control interno en los inventarios de las redes de dispensarios médicos y como esta ayuda a que la información fluya y sea la más exacta posible. Asimismo, la falta de control y monitoreo de los riesgos influyen en los inventarios, ya que al no existir un control de stock o no conocer dónde y cómo se encuentran las existencias provoca la pérdida y caducidad de los medicamentos, perjudicando a los usuarios.



### 2.1.2. Nacionales

(Silva, 2017) en su investigación para obtener el título de Contador Público en la Universidad Católica Ángeles de Chimbote denominada *“El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Camar Perú S.A.C., Tarapoto, 2016”*, cuyo objetivo fue determinar y describir como el control interno puede influir en la gestión de inventarios de la empresa “Camar Perú S.A.C.” de la ciudad de Tarapoto, respecto a su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, de nivel descriptivo, bibliográfico y documental, debido al tipo de investigación que fue bibliográfica no se consideró una población y muestra, para la recolección de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento de investigación se utilizó las fichas bibliográficas y cuestionarios.

(Silva, 2017) concluye que el control interno incide significativamente en la gestión de inventarios, la influencia que provoca es positiva ya que se determinó que la empresa Camar Perú S.A.C. realiza constantes evaluaciones a sus almacenes, identificando riesgos a los que pueden estar expuestas las existencias, asimismo brinda constantes capacitaciones al personal que labora en la empresa.

Asimismo, denota que la implementación de un adecuado control interno agilizará y facilitará la recopilación y administración adecuada de la información cuya finalidad es ayudar a la empresa a tomar mejores decisiones, también es importante mencionar que las capacitaciones al personal deben ser constantes, esto ayudará al personal a mejorar sus

habilidades y a realizar un mejor trabajo, identificando y comunicando los riesgos que se presenten en el flujo de las operaciones.

(Palomino, 2018) en su investigación para optar por el título de Contador Público en la Universidad Privada Telesup en la ciudad de Lima denominada “*Control interno y gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Import y export Gold Sun S.A.C. cercado de Lima 2018*”, cuyo objetivo fue determinar si existe relación entre el control interno y la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Import y Export Gold Sun, respecto a su metodología, la investigación es de nivel de estudio descriptivo-correlacional, de diseño cuantitativo no experimental, como población se consideró a 92 colaboradores y su muestra fue de 45 colaboradores a los cuales se les aplicó un cuestionario para medir cada variable.

La investigación concluye que según el nivel de correlación obtenida de 0.916 existe una relación significativa entre la variable sistema de control interno y la variable gestión de inventarios. Asimismo, las constantes mejoras e implantación de nuevas políticas de control en las diferentes áreas de la empresa, como el área de almacén, ventas, logística, tesorería y demás, ayudará a la empresa a optimizar mejor sus recursos, evitando tener activos ociosos.

### **2.1.3. Locales**

(Chire, 2013) en su tesis denominada “*Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010 – 2011*” para optar el grado académico de Maestro en ciencias (Magister scientiae) con mención en contabilidad en la

Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann de la ciudad de Tacna, en cuanto a su objetivo general fue determinar de qué manera el sistema de control interno simultaneo en el área de almacenes influye en la gestión logística de las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, asimismo, su objetivo específico fue conocer de qué manera se manejan los procesos del sistema de control interno y de la gestión logística.

Respecto a su metodología es de diseño no experimental, de nivel de estudio descriptivo-correlacional, se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento el cuestionario que fue aplicada a una población de 40 colaboradores administrativos del área de almacén. Cabe mencionar que en la investigación Chire trabajo con el 100% de la población por lo que no se determinó una muestra.

La investigación concluye que el sistema de control interno del área de almacén influye significativamente en la gestión logística. Asimismo, se determinó que el sistema de control interno es ineficiente, debido a que no se realizan constantes verificaciones al ingreso y salida de los inventarios del almacén. Por otro lado, también se determinó que la gestión logística es ineficiente debido a que las Instituciones Públicas no cumplen por completo los procesos y normas establecidos en el área de almacén, lo que provoca un mal aprovechamiento de los recursos.

(Vera, 2017) en su tesis para optar el grado académico de Contador Público en la Universidad Privada de Tacna en la ciudad de Tacna, denominada “*Control interno y su influencia en la gestión de la rotación de inventarios de la empresa de transportes Flores Hermanos S.R.L. Tacna,*

2016”, donde el objetivo fue determinar de qué forma el control interno incide en la gestión de rotación de inventarios en la empresa de transportes Flores Hermanos S.R.L. de la ciudad de Tacna.

Respecto a su metodología es de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal, se tomó como población al stock de inventarios del almacén y se consideró la población total como muestra. Para la recolección de datos se utilizó como técnica el análisis documental y como instrumento la ficha de análisis de documentos.

La investigación concluye que se evidencia un deficiente control interno y este influye negativamente en la rotación de inventarios ya que no muestra la situación real de los almacenes de la entidad. También concluye que el índice de rotación de inventarios es inadecuado debido a que no se aplica por completo las políticas y procedimientos establecido por el área de almacén.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Control interno**

#### **2.2.1.1. Definición**

Según (Cruz, 2013) la define como un sistema de controles financieros que son utilizados por las empresas, ayudando a asegurar en lo posible la exactitud y veracidad de los registros contables.

Teniendo en cuenta a (Imbaquingo & García, 2019) afirma que el control interno es un programa de organización, procedimientos y métodos que si se adoptan de forma coordinada ayudará a salvaguardar los activos y documentos importantes de la organización, asimismo menciona que el éxito o fracaso de toda entidad depende del control interno, pues es parte complementaria de toda organización.

Por otro lado, (Estupiñán, 2015) expone que el control interno es la planificación de procesos que adopta la empresa, con métodos operacionales y contables acordes a la realidad de la entidad con la finalidad de alcanzar los objetivos trazados por la empresa.

También (Chiavenato, 2004) expone que el sistema de control interno son todas las políticas y procedimientos que son adoptados por la organización con la finalidad de proteger los bienes e intereses de la misma, con la finalidad de lograr una conducción ordenada y eficiente del negocio, asegurando el cumplimiento de las políticas y objetivos de la empresa, la seguridad de los archivos, la prevención y la identificación de fraudes. También, asegurar la veracidad de la información contable y la preparación oportuna de los informes financieros.

Por otra parte, (Mejia, 2006) expone que el control interno es un proceso, puesto en marcha por la junta de directores, el administrador y el personal de la empresa, elaborado para brindar seguridad a la empresa, cumpliendo los objetivos trazados por la entidad.

Cabe mencionar que existe un enfoque contemporáneo del control interno y este es el Modelo COSO. Santa Cruz (2014) refiere que el Modelo COSO define al control interno como un proceso y no como un plan, este proceso es ejecutado por la junta directiva seguida por los colaboradores de la empresa.

#### **2.2.1.2. Importancia del control interno**

La importancia del control interno según Rivera (2015) se debe a que permite a la alta dirección a tomar mejores decisiones en el nivel financiero, legal, productivo, económico y administrativo. El control interno permite comprender mejor la verdadera situación de la empresa a través de la planificación, revisión, análisis y mejora de los procedimientos operativos, todo ello con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos.

(García & Sánchez, 2019) Mencionan que el control interno representa una parte importante en toda entidad ya que permite incrementar y analizar la operatividad de la empresa, así como dar confiabilidad a los registros contables y financiero, asimismo la implementación del control interno será exitosa solo si todos los miembros de la entidad colaboran con el cumplimiento de los procesos establecidos.

#### **2.2.1.3. Objetivos del control interno**

(Estupiñán, 2015) afirma que son cuatro los objetivos del control interno, estos son los siguientes: proteger los activos y bienes de la entidad, verificar

la razonabilidad y confiabilidad de la información contable, promover la aceptación de las políticas administrativas y lograr el cumplimiento de objetivos y metas establecidas.

Desde el punto de vista de Serrano, et al (2017) el control interno tiene los siguientes objetivos.

- Implementar normas y aspectos para la descripción y ejecución de las actividades, con los controles pertinentes.
- Comprobar las actividades y determinar si los resultados guardan relación con los objetivos inicialmente establecidos.
- Medir y evaluar los resultados con respecto a las metas que se alcanzaron durante un determinado periodo.
- Ejecutar acciones correctivas de ser necesarias.
- Realizar los ajustes necesarios para alcanzar los objetivos inicialmente propuestos.

#### **2.2.1.4. Control interno modelo COSO**

En el año 1992 el comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) dio a conocer el primer Marco integrado de Control Interno, siendo este aceptado mundialmente y convirtiéndose en un marco de referencia líder en implementación, conducción y evaluación del control interno (Marco integrado, 2013).

También (Santa Cruz, 2014) refiere que el Marco de referencia COSO nace debido a los escándalos financieros ocurridos en Europa y Norteamérica a inicios del siglo XXI, los fraudes financieros impactaron al mundo empresarial, sintiendo vulnerabilidad y posicionando al Modelo COSO como un marco de referencia adecuado para el control interno en las

empresas, asimismo expone que el principal objetivo del modelo COSO es ser la base para evaluar los sistemas de control interno en las entidades e integrar los diversos conceptos del control interno, por el contrario en el (Marco integrado, 2013) menciona que los objetivos del modelo COSO se divide en tres, objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Actualmente existen cuatro modelos COSO y estos son: COSO 1992, COSO ERM 2004, COSO 2013 y COSO ERM 2017. Es importante mencionar que ninguna actualización del Marco de referencia COSO sustituyo a otra, por el contrario, estas se complementan.

Por otro lado, Quinaluisa et al. (2018) refieren que debido a los problemas de fraudes y corrupción detectados en las empresas involucrándose en este hecho incluso corporaciones internacionales trajo como consecuencia el fortalecimiento e implementación del control interno en diferentes países. Por otro lado, los autores concuerdan que la labor de la implementación y cumplimiento del control interno hoy en día no es solo responsabilidad del contador sino también del consejo administrativo de las diferentes áreas económicas de cualquier organización.

### **Figura 1**

#### *Evolución de los componentes del modelo COSO*

<b>COSO 1992</b>	<b>COSO ERM 2004</b>	<b>COSO 2013</b>	<b>COSO ERM 2017</b>
1. Ambiente de control	1. Ambiente de control	1. Entorno de control	1. Gobierno y cultura
2. Evaluación de riesgos	2. Establecimiento de objetivos	2. Evaluación de riesgos	2. Estrategia y objetivos
3. Actividades de control	3. Identificación de eventos	3. Actividades de control	3. Desempeño
4. Información y comunicación	4. Evaluación de eventos	4. Información y comunicación	4. Revisión
5. Monitoreo	5. Respuesta a los riesgos	5. Actividades de Monitoreo	5. Información, comunicación y reporte
	6. Actividades de control		
	7. Información y comunicación		
	8. Supervisión		

*Nota:* Elaboración propia



En la figura 1 se puede apreciar la evolución que tuvo el modelo COSO, en cada actualización el objetivo fue mejorar los lineamientos para mejorar el control interno, es por eso que los componentes fueron variando.

### **Componentes del control interno**

Como se puede apreciar en la figura anterior, existen cinco componentes del sistema de control interno que la organización debe aplicar y así contar con una seguridad razonable de que los objetivos trazados se lleven a cabo. Los componentes son los siguientes:

- 1) Ambiente de control
- 2) Evaluación de riesgos
- 3) Actividades de control
- 4) Información y comunicación
- 5) Monitoreo

A continuación, se detalla cada componente:

#### **1) Ambiente de control**

(Falconí, 2016) refiere que este componente “evalúa si la administración, bajo la vigilancia de los encargados del gobierno corporativo, ha creado, mantenido y fomentado una cultura de honestidad y comportamiento ético y si las fortalezas de los elementos del entorno de control, de manera conjunta, proporcionan un sustento adecuado para los otros componentes del control interno”. Entonces podemos decir que un adecuado ambiente de control permitirá tener una seguridad razonable de llevar a cabo procesos que permitan

aprovechar mejor los recursos de la empresa y evitar la malversación de los mismos.

## **2) Evaluación de riesgos**

Según (Falconí, 2016) este componente consiste en describir el proceso que servirá a la empresa para identificar y analizar los riesgos que puedan presentarse durante sus actividades, todas las organizaciones, independientemente de su naturaleza y tamaño, pueden enfrentar riesgos en todas sus fases, por lo tanto, se debe realizar una constante revisión exhaustiva en las diferentes áreas de la empresa.

## **3) Actividades de control**

Falconí (2016) la define como políticas y procedimientos que permitirán lograr una seguridad razonable para el cumplimiento de las actividades e indicaciones dictadas, logrando controlar los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos. Las actividades de control se establecen con la finalidad de garantizar que las metas de la empresa se logren.

## **4) Información y comunicación**

Falconí (2016) se refiere a los métodos aplicados para identificar, recopilar, clasificar y distribuir información relevante en las diferentes áreas de la empresa y terceros, la información debe ser presentada en un plazo que permita a cada colaborador cumplir con sus responsabilidades, dicha información debe contener acontecimientos y actividades internos relevantes que permitan tomar decisiones.

## **5) Monitoreo**

Falconí (2016) Este componente se refiere a la revisión y evaluación de la calidad del proceso del control interno, con la finalidad de determinar el funcionamiento de los controles y si estos operan según lo planeado, se debe realizar modificaciones según lo requieran.

### **2.2.2. Gestión de inventarios**

#### **2.2.2.1. Definición**

Imbaquingo (2019) define la gestión de inventarios como la administración óptima de los ingresos y salidas de los inventarios, con el objetivo de asegurar la disponibilidad de los inventarios, la cual permita atender la demanda de los clientes, otros autores como Bofill et al. (2017) la gestión de inventarios es un sistema que ayuda a tener un adecuado nivel de servicio al cliente y mantener los costos bajos.

Por otro lado, Meregildo (2020) menciona que la gestión de inventarios es un modelo que integra herramientas y técnicas que facilitan a la empresa a determinar un stock adecuado y lograr un control óptimo de los inventarios; en el caso de las empresas PYMES juega un rol importante con respecto a los activos corrientes, también menciona que el objetivo principal de la gestión de inventarios es garantizar los stock y/o materiales necesarios en el momento y lugar correcto.

Para otros autores como Gonzales (2020) la gestión de inventarios es un proceso que permite tener un control de las existencias que se encuentran en el almacén y tener una adecuada administración de los recursos adquiridos por la empresa para que pueda cumplir sus objetivos.

También Gonzáles (2020) refiere que la gestión de inventarios es una actividad relacionada directamente con la cadena de valor de la entidad y está en vinculada a las estrategias y objetivos de la empresa, teniendo la función principal de satisfacer las necesidades del cliente. Por otro lado, Salas et al. (2017) define la gestión de inventarios bajo un panorama de integración y colaboración de todos los trabajadores de la organización, para la cual debe existir una transmisión de información fluida, adecuada y oportuna de los planes de demanda a los diferentes áreas, optimizando los procesos productivos, regulando el nivel óptimo de los inventarios y mejorando el tiempo de respuesta al cliente.

### **Inventarios**

Durán (2012) refiere que los inventarios tienen origen egipcio, donde se acostumbraba almacenar alimentos para poder utilizarlos en los tiempos de sequía o de desastres, es así como surge su importancia ya que permite hacer frente al desabastecimiento de alimentos y asegurar el curso de las actividades. Asimismo, afirma que los inventarios son las cantidades de bienes en existencias que posee la empresa en un momento determinado, estos bienes pueden ser destinados para la enajenación o para poder ser consumidas durante un proceso productivo para la elaboración de bienes o servicios para su posterior comercialización, siendo una inversión para la empresa por lo que se debe controlar cuidadosamente.

Según lo antes mencionado, los inventarios en una empresa comercial están conformados por las mercaderías destinadas para su comercialización, en lo respecta a las empresas manufactureras los inventarios están conformados por materiales, insumos o productos en proceso que son

necesarios para la elaboración de productos terminados que posteriormente son vendidos como productos terminados y por último los inventarios para una empresa de servicios son considerados todos los suministros necesarios para llevar a cabo la prestación del servicio.

#### **2.2.2.2.Importancia de la gestión de inventarios**

Rivas (2020) refiere que sin importar el tipo de empresa, se debe dar prioridad y gran importancia a la gestión de inventarios, debido a que los inventarios representan la columna vertebral del giro del negocio, sin importar el tipo del bien, ya sean estas para ser comercializadas, para ser fabricadas o los suministros que se pueden llegar a utilizar en la prestación de un servicio. También afirma que tener una eficiente gestión de inventarios es un punto clave en cualquier empresa para lograr su continuidad y crecimiento, asimismo se considera que los inventarios son los principales generadores de liquidez; tener un exceso de inventarios es perjudicial para la empresa, debido a que se tendría un activo ocioso que generara gastos adicionales como almacenamiento, mano de obra y acondicionamiento. Además, es necesario mantener y establecer un nivel razonablemente confiable en los registros de inventarios esto lograra que los sistemas de planeación, control de producción y distribución sean eficientes y se pueda obtener información verídica que ayudara a la empresa a tomar mejores decisiones.

Por otro lado, Aguilar (2009) Afirma que la importancia de la gestión de inventarios nace por un motivo económico, específicamente se refiere al deseo que tiene la empresa de obtener utilidades y lograr grandes ventas; ya que este es el objetivo principal de la empresa, pero si la gestión de

inventarios no opera con efectividad, se originara un desbalance de inventarios, ocasionando que la empresa no cuente con la mercadería y/o insumos necesarios para poder vender y/o producir, en consecuencia no se podrá cubrir la demanda de los clientes y se reducirán las ventas.

### **2.2.2.3.Objetivos de la gestión de inventarios**

Toro et al. (2011) menciona que el objetivo de la gestión de inventarios es minimizar los costos de capital inmovilizado, satisfacer los requerimientos del cliente y maximizar la rentabilidad según.

Ruiz (2013) afirma que el objetivo de la gestión de inventarios es distribuir o proveer los insumos adecuados y necesarios a la empresa para que pueda realizar sus actividades, estas deben ser colocadas al alcance de los colaboradores indicados en el momento oportuno, para así evitar pérdidas o desperdicios por caducidad. También menciona los siguientes objetivos:

- Generar seguridad y control
- Mantener la productividad
- Permitir la continuidad de la operación
- Mejorar los procesos de compra y venta

### **2.2.2.4.Dimensiones**

#### a) Determinación de existencias

Palomino (2018) define la determinación de existencias como los procesos que ayudan a fortalecer la información que tiene relación con los inventarios, para tener un nivel de stock adecuado y evitar el desabastecimiento de mercaderías, insumos o suministros.

Se plantean los siguientes indicadores:

- Toma de inventarios físicos
- Análisis de inventarios
- Evaluación de los procedimientos de recepción y venta
- Inventario rotativo

#### b) Análisis de inventario

Palomino (2018) refiere que el análisis de inventario es el estudio estadístico que realiza la empresa para esclarecer si la mercadería ingresada en el sistema coincide con el stock físico que se tiene en el almacén. El análisis de inventarios es importante porque previene la pérdida de los mismo, ya sea por un error humano o por hurto.

Se plantean los siguientes indicadores:

- Formula de Wilson, conocido también como el método de cantidades fijas.
- Método justo a tiempo, consiste en fabricar en el momento indicado y solo la mercadería necesaria.

#### c) Control de compras

Martínez (2014) define las compras como la gestión que se realiza para cubrir las necesidades de la empresa, también menciona que toda empresa debe establecer políticas y objetivos para lograr un eficiente funcionamiento de las compras, por otro lado, para que la empresa tenga un control más riguroso debe contar y resguardar los documentos relacionados a la gestión de las compras, por ejemplo, las órdenes de

compra, comprobante de pago, nota de ingreso, etc. También es importante contar con un sistema que facilite el análisis y monitoreo de los productos.

Se plantean los siguientes indicadores:

- Realizar provisiones

Martínez (2014) expone que “Es la utilización de técnicas de aprovisionamiento que nos permita disponer de los materiales en el momento adecuado.”

- Negociación de precios

Independientemente de la competencia y el mercado, se refiere a la búsqueda de una mejor oportunidad en cuanto al precio de los productos.

- Fuentes de aprovisionamiento

Se refiere a buscar nuevos proveedores con la finalidad de no depender de uno solo, asimismo, busca tener un mejor precio y/o calidad en cuanto a los productos.

- Rotación de stocks

Se debe realizar constantes verificaciones del stock, identificando productos de baja rotación y así poder evitar gastos adicionales a la empresa.



## **2.3.DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS**

### **A. Riesgos**

Neyraa (2002) expone que el riesgo es la presencia de factores que aumentan la probabilidad de que ocurran eventos perjudiciales.

### **B. Stock**

Morillo (2015) define el stock como el conjunto de existencias que dispone la empresa para poder realizar sus operaciones o satisfacer las necesidades de sus clientes.

### **C. Inventarios**

Serna, et al (2018) afirma que los inventarios son bienes físicos cuyo objetivo es ser repartido en las diversas áreas de producción para la elaboración de productos y/o en su defecto ser comercializado.

### **D. Conteo físico**

Delgado (s/f) refiere que el conteo físico es el proceso de control que se utiliza para verificar la existencia de los bienes o productos, realizando un cruce de información entre lo que se dice tener con lo que realmente se cuenta en el almacén.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. HIPÓTESIS**

##### **3.1.1. Hipótesis General**

El control interno se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

##### **3.1.2. Hipótesis Específicas**

- a) El ambiente de control se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.
- b) La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.
- c) Las actividades de control se relacionan con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.
- d) La información y comunicación se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.
- e) La supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

## 3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### 3.2.1. Variable control interno

**Tabla 1**

*Control interno*

Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	
(Mejía, 2006) define el control interno como un “proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”.	Ambiente de control	Valores éticos	1,2,3,4,5,	Ordinal	
		Filosofía y el estilo de las operaciones	6,7,8,9,10,11		
		Personal competente Estructura orgánica Junta de accionistas Comité de auditoría Diseño de objetivos			
	Evaluación de riesgos	Análisis de riesgo Gestión de cambio Revisiones	12,13,14, 15,16,17, 18,19		Ordinal
		Actividades de control	Gestión directa de funciones por actividad Proceso de información Indicadores de rendimiento Controles físicos Segregación de funciones		20,21,22, 23,24,25, 26,27
	Información y comunicación		Información financiera Tecnología de información Controles de seguridad y acceso Actualización de software		28,29,30, 31,32
		Supervisión y monitoreo	Monitoreo continuo y evaluaciones puntuales Identificación y comunicación de deficiencias de control interno Evaluación y reporte de resultados Priorización y comunicación de resultados		33,34,35,36

Nota: Elaboración propia

### 3.2.2. Variable gestión de inventarios

**Tabla 2**

*Gestión de inventarios*

Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Serna, et al (2018) alude que “los inventarios son bienes físicos que tienen como objetivo ser distribuidos como objeto de negocio, para ser elaborados como bienes o servicios para su posterior entrega, los productos se encuentran en diferentes formas de producción para la respectiva distribución, lo cual todo este proceso está en modo de inventario”	Determinación de existencia	Toma física de inventario	1,2,3,4	Ordinal
		Auditoria de inventario	5,6,7,8	
		Evaluación a los procedimientos recepción y venta (entrada y salida)	9,10,11 12,13,14	
		Conteo cíclico		
	Análisis de inventario	Método de cantidades fijas (máximos y mínimos)	15,16,17 18,19,20	Ordinal
		Metodología justo a tiempo		
	Control de compras	Provisiones	21,22,	Ordinal
		Negociación de precios	23	
		Fuentes de aprovisionamiento	24 25	
		Rotación de stocks		

Nota: Elaboración propia

### 3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es básico o pura de enfoque cuantitativa.

### 3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Ñaupas, et al (2014) “el diseño de investigación es un plan que determina, que variables van a ser estudiadas, como deben ser controladas, manipuladas, observadas y medidas; también indica cuantas observaciones deberán realizarse y medirse ” (p.329)

El presente trabajo de investigación es de diseño no experimental, no se controló ni se manipularon las variables, se limitó a observar los hechos tal y como ocurrieron, es de corte transversal debido a que los datos se recolectaron en un solo momento.

### **3.5. NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

El nivel de investigación es relacional.

(Arias, 2012) define el nivel relacional como “aquella que se encarga de investigar el grado de asociación o relación entre dos o más variables”

### **3.6. ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN**

Los instrumentos de recolección de información fueron aplicados a los trabajadores de la empresa Distribuidora Carty S.A. de la ciudad de Tacna.

### **3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO**

#### **3.7.1. Población**

Está conformada por 37 colaboradores de la empresa distribuidora Carty S.A. de la ciudad de Tacna.

#### **3.7.2. Muestra**

No fue necesario determinar una muestra debido a que se trabajó con la totalidad de la población, es decir 37 trabajadores de la empresa distribuidora Carty S.A.

### **3.8. CRITERIOS DE SELECCIÓN**

#### **3.8.1. Criterios de inclusión**

La investigación estuvo dirigido a todos los colaboradores de la empresa distribuidora Carty S.A.

### **3.8.2. Criterios de exclusión**

La investigación no se dirigió a personas externas a la empresa distribuidora Carty S.A.

Personal que no acepte realizar el cuestionario.

## **3.9. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

### **3.9.1. Técnica de recolección de datos**

La técnica de recolección de datos elegida para la investigación fue la encuesta ya que se ha determinado que será la de mayor utilidad, también porque la información será más sencilla de recolectar y además no requiere de mucha inversión de recursos.

### **3.9.2. Instrumento de recolección de datos**

El instrumento para la recolección de información fue el cuestionario, el cual fue creado en base a las teorías recopiladas en la presente investigación.

## **3.10. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO**

Para la presente investigación se utilizó el instrumento validado por Palomino (2018). Asimismo, se midió el grado de confiabilidad por medio de la prueba de alfa de Cronbach para determinar la consistencia de los ítems.

## **3.11. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS**

Para la presente investigación se utilizó el software estadístico IBM SPSS Statistics 26.0 y la prueba estadística para contrastar las hipótesis fue mediante el coeficiente de correlación.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

##### 4.1.1. Confiabilidad

Para medir la confiabilidad de los instrumentos de investigación se aplicó el criterio de Alfa de Cronbach, donde se pudo verificar la confiabilidad de los cuestionarios.

**Tabla 3**

*Alfa de Cronbach del cuestionario de control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.925	36

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según el resultado que se muestra la tabla 3 se puede decir que el cuestionario para medir el control interno es confiable, obteniendo un grado de confiabilidad de 0.925.

**Tabla 4**

*Alfa de Cronbach del cuestionario de gestión de inventarios*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.688	25

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según el resultado que muestra la tabla 4 se puede afirmar que el cuestionario utilizado para medir la variable gestión de inventarios es confiable, con un grado de confiabilidad de 0.688.

### 4.1.3. Prueba de normalidad

La prueba de normalidad determina si los datos siguen una distribución normal o no.

Ho: Sig > 0.05 Los datos siguen una distribución normal

H1: Sig < 0.05 Los datos no siguen una distribución normal

**Tabla 5**

*Prueba de normalidad para el control interno y dimensiones*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	0.155	37	0.025	0.935	37	<b>0.032</b>
Ambiente de control	0.109	37	,200*	0.965	37	<b>0.289</b>
Evaluación de riesgos	0.098	37	,200*	0.961	37	<b>0.210</b>
Actividades de control	0.189	37	0.002	0.912	37	<b>0.007</b>
Información y comunicación	0.142	37	0.058	0.937	37	<b>0.036</b>
Supervisión y monitoreo	0.110	37	,200*	0.946	37	<b>0.073</b>

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según los resultados de la tabla 5 de prueba de normalidad de la variable control interno y dimensiones se puede apreciar que la mayoría de componentes tienen una sig. mayor al 0,05 entonces podemos decir que siguen una distribución normal.



**Tabla 6***Prueba de normalidad de la gestión de inventarios y componentes*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gestión de inventarios	0.155	37	0.026	0.949	37	<b>0.087</b>
Determinación de existencia	0.098	37	,200*	0.965	37	<b>0.297</b>
Análisis de inventario	0.133	37	0.095	0.947	37	<b>0.076</b>
Control de compras	0.133	37	0.095	0.947	37	<b>0.076</b>

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** como se observa en la tabla 6 de prueba de normalidad un nivel de significancia mayor al 0.05 para la variable gestión de inventarios y dimensiones, al obtener un nivel significancia mayor al de 0.05, se acepta la hipótesis nula, concluyendo que la gestión de inventarios y sus dimensiones siguen una distribución normal.

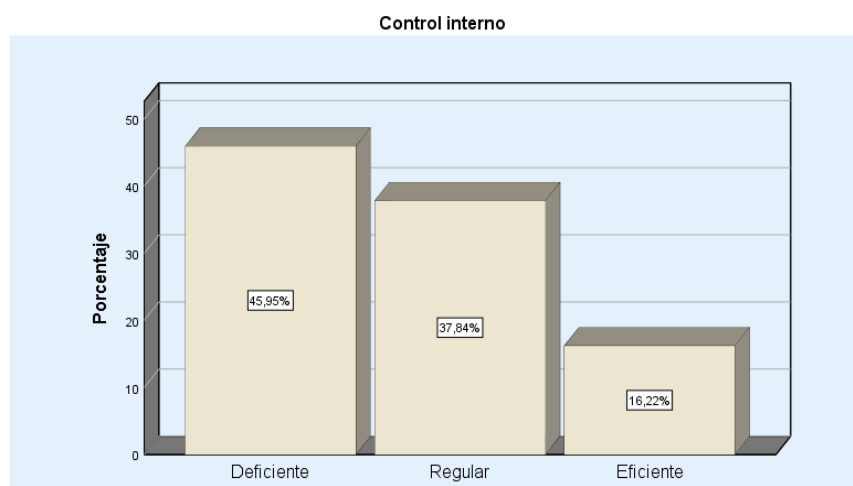
## 4.2. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO

### 4.2.1. Análisis por variable y dimensiones

**Tabla 7***Control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	17	45.9	45.9	45.9
Regular	14	37.8	37.8	83.8
Eficiente	6	16.2	16.2	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Figura 2***Variable control interno*

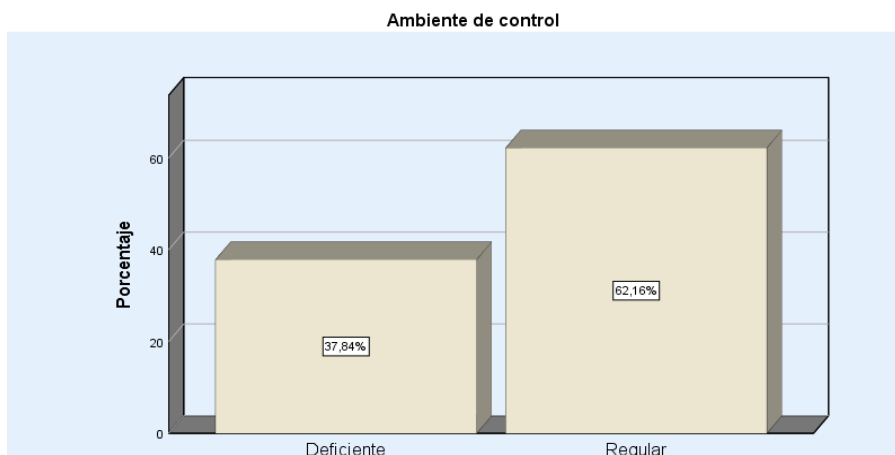
Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** como se muestra en la tabla 7 y la figura 2, 17 colaboradores que simbolizan el 45.9% del total de la población de estudio consideran deficiente el proceso de control interno, 14 colaboradores la consideran regular y 6 colaboradores que representan el 16.2% la califican como eficiente, lo mismo se ve reflejado en el gráfico.

**Tabla 8***Ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	14	37.8	37.8	37.8
Regular	23	62.2	62.2	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Figura 3***Ambiente de control*

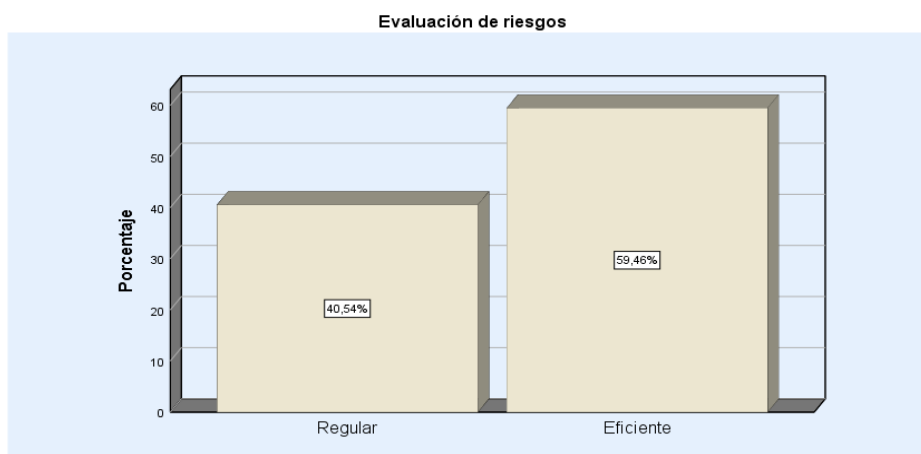
Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Como se muestra en la tabla 8 y figura 3, 23 colaboradores que representan el 62.2% del total de la muestra consideran regular la forma en cómo se está aplicando y evaluando el componente de ambiente de control, por otro lado 14 colaboradores que son el 37.8% la calificaron como deficiente el ambiente de control de la empresa distribuidora Carty S.A.

**Tabla 9***Evaluación de riesgos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	15	40.5	40.5	40.5
Eficiente	22	59.5	59.5	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Figura 4***Evaluación de riesgos*

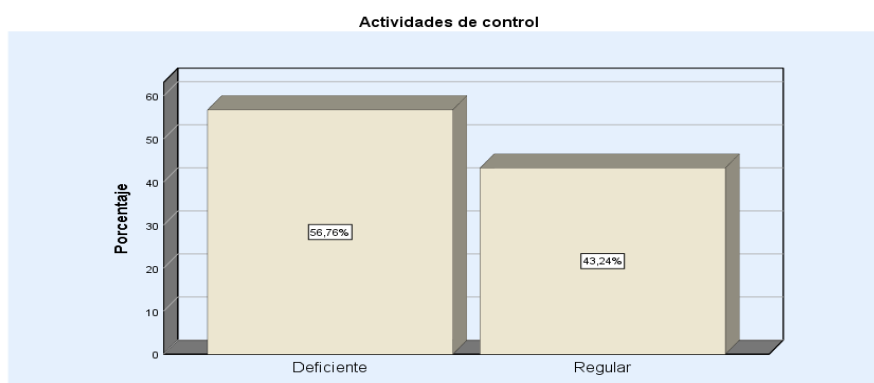
Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según la tabla 9 y figura 4 se muestra que 22 colaboradores que simbolizan el 59.5% del total de encuestados consideran eficiente la evaluación de riesgos, entonces, la empresa está identificando y evaluando los riesgos internos y externos de manera regular. Por otro lado 15 colaboradores que simbolizan el 40.5% la consideran regular, lo mismo se ve reflejado en el gráfico.

**Tabla 10***Actividades de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	21	56.8	56.8	56.8
Regular	16	43.2	43.2	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Figura 5***Actividades de control*

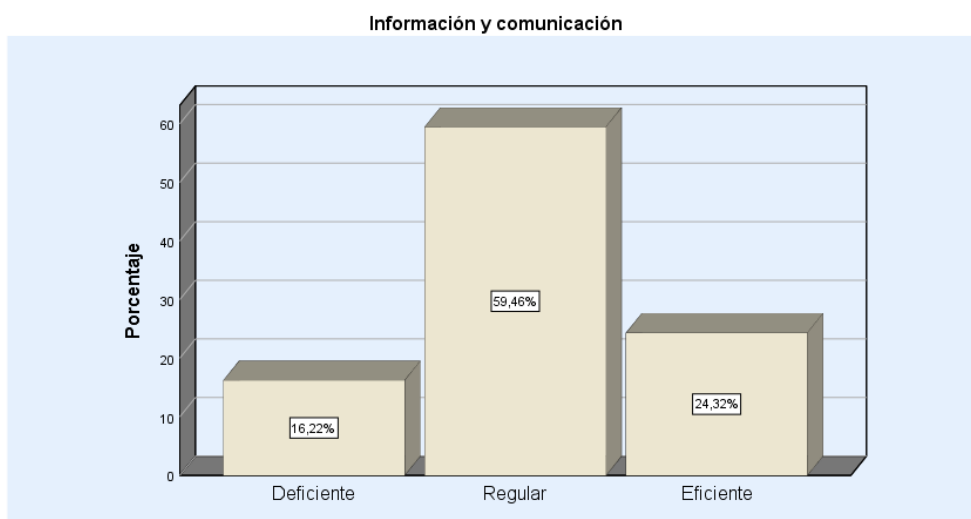
Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según la tabla 10 y figura 5 se muestra que 21 colaboradores que simbolizan el 56.8% del total de la población estudiada consideran deficiente el componente de las actividades de control y 16 trabajadores que simbolizan el 43.2% la califican como regular, lo mismo se ve reflejado en el gráfico. Entonces podemos decir que el componente de actividades de control es deficiente bajo la percepción de los colaboradores.

**Tabla 11***Información y comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	6	16.2	16.2	16.2
Regular	22	59.5	59.5	75.7
Eficiente	9	24.3	24.3	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Figura 6***Información y comunicación*

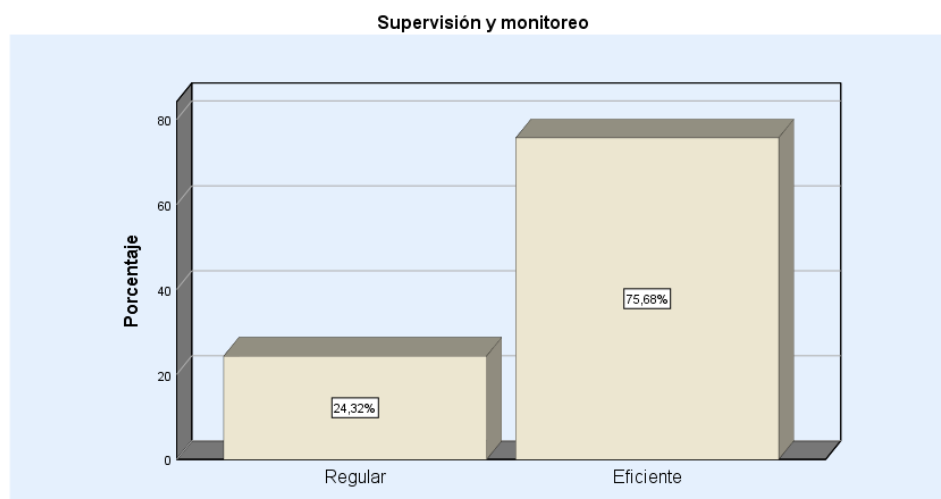
Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según la tabla 11 se muestra que 22 colaboradores que simbolizan el 59.5% del total de la población de estudio consideran regular el componente de información y comunicación en la empresa, 6 trabajadores con un 16.2% la califico como deficiente y solo 9 colaboradores que representan el 24.3% la consideró eficiente, lo mismo se ve reflejado en la figura 6.

**Tabla 12***Supervisión y monitoreo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	9	24.3	24.3	24.3
Eficiente	28	75.7	75.7	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Figura 7***Supervisión y monitoreo*

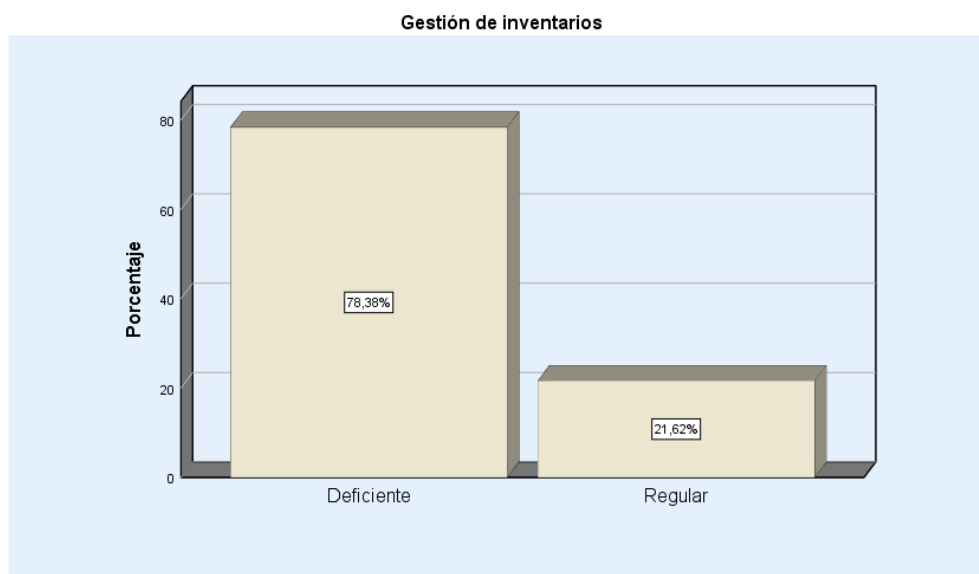
Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según refleja la tabla 12, 28 colaboradores que simbolizan el 75.7% del total de la población de estudio considera eficiente la aplicación del componente de supervisión y monitoreo en la empresa, 9 trabajadores que representan un 24.3% la calificó como regular, lo mismo se ve reflejado en la figura 7.

**Tabla 13***Variable gestión de inventarios*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	29	78.4	78.4	78.4
Regular	8	21.6	21.6	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Figura 8***Variable gestión de inventarios*

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

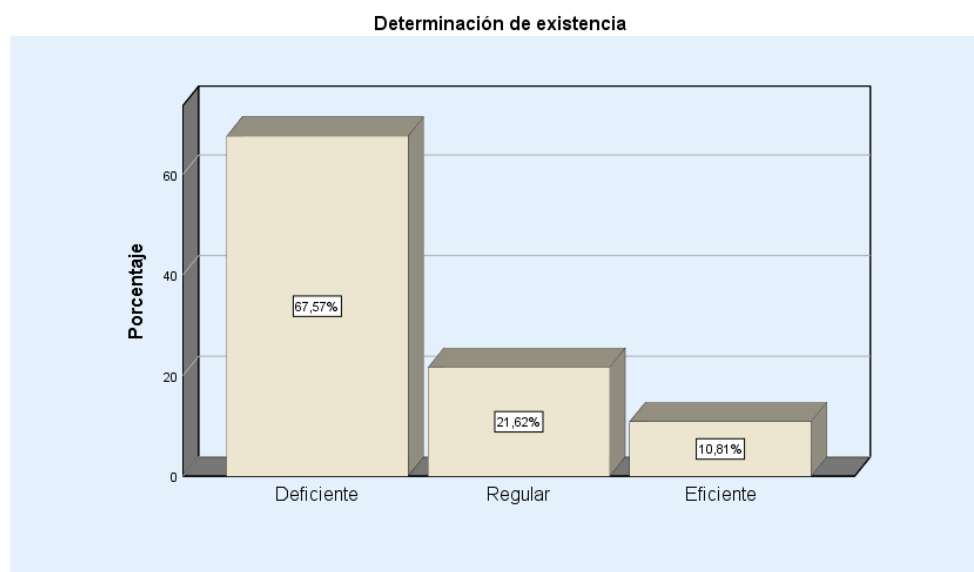
**Interpretación:** Según lo muestra la tabla 13, 29 colaboradores que simbolizan el 78.4% del total de la población estudiada consideran deficiente la gestión de inventarios de la empresa, 8 trabajadores que representan el 21.63% la consideran regular, lo mismo se ve reflejado en la figura 8.

**Tabla 14***Determinación de existencias*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	25	67.6	67.6	67.6
Regular	8	21.6	21.6	89.2
Eficiente	4	10.8	10.8	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0



**Figura 9***Determinación de existencias*

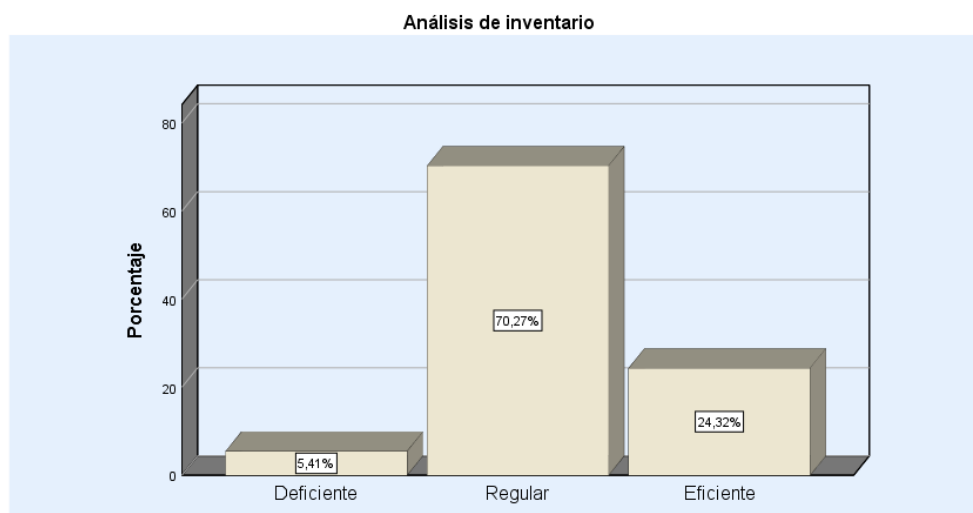
Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según la tabla 14, 25 colaboradores que simbolizan el 67.6% del total de trabajadores encuestados consideran deficiente la determinación de existencias aplicada por la empresa, por otro lado 8 trabajadores que representan un 21.6% la consideran regular y por ultimo 4 colaboradores que representan el 10.8% la calificaron como eficiente, lo mismo se ve reflejado en la figura 9.

**Tabla 15***Análisis de inventario*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	2	5.4	5.4	5.4
Regular	26	70.3	70.3	75.7
Eficiente	9	24.3	24.3	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Figura 10***Análisis de inventarios*

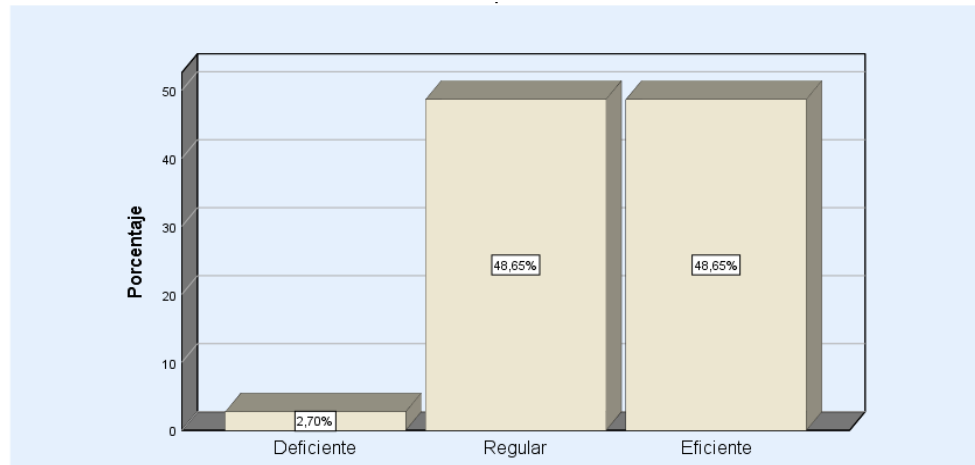
Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según los resultados de la tabla 15 se puede apreciar que 26 colaboradores que representan el 70.3% del total de la población encuestada consideran regular el análisis de inventarios realizado por la empresa, asimismo, 9 trabajadores que representan el 24.36% la calificaron como eficiente y por último, solo 2 colaboradores la consideran deficiente, lo mismo se ve reflejado en la figura 10

**Tabla 16***Control de compras*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	1	2.7	2.7	2.7
Regular	18	48.6	48.6	51.4
Eficiente	18	48.6	48.6	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Figura 11***Control de compras*

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según la tabla 16 y figura 11 se muestra que 18 colaboradores consideran eficiente, 18 regular y 1 deficiente el control de producción de la empresa, lo mismo se ve reflejado en el gráfico.

### 4.3. CONTRASTE DE HIPÓTESIS

#### Hipótesis general

Ho: El control interno no se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

Ha: El control interno se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

**Tabla 17***Correlación de Pearson entre el control interno y la gestión de inventarios*

		Control interno	Gestión de inventarios
Control interno	Correlación de Pearson	1	,606**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	37	37
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,606**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	37	37

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según el resultado de la tabla 17 se obtuvo un nivel de significancia menor al nivel de sig 0.05 por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (Ho) aceptando la hipótesis del investigador (Ha) logrando comprobar la hipótesis planteada y evidenciando la relación existente entre el control interno y la gestión de inventarios, asimismo, se observa una correlación de Pearson de 0.606 lo cual indica que el grado de relación es moderado.

### **Hipótesis específica 1**

Ho: El ambiente de control no se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

Ha: El ambiente de control se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

**Tabla 18***Correlación de Pearson del ambiente de control y gestión de inventarios*

		Ambiente de control	Gestión de inventarios
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,923**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	37	37
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,923**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	37	37

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según el resultado de la tabla 18 se obtuvo un nivel de significancia de 0.000 siendo este menor al nivel de sig 0.05 por lo tanto se rechaza la  $H_0$  y se acepta la hipótesis del investigador ( $H_a$ ), logrando comprobar la hipótesis plantada y evidenciando la relación entre el componente ambiente de control y la variable gestión de inventarios, asimismo, se observa una correlación de Pearson de 0.923 lo cual indica que el grado de relación es alto.

### **Hipótesis específica 2**

$H_0$ : La dimensión evaluación de riesgos no se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

$H_a$ : La dimensión evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

**Tabla 19***Correlación de Pearson para la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios*

		Evaluación de riesgos	Gestión de inventarios
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,744**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	37	37
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,744**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	37	37

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según el resultado de la tabla 19, se obtuvo un nivel de significancia menor al nivel de sig 0.05 tomando la decisión de rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_a$  logrando comprobar la hipótesis planteada y evidenciado la relación entre el componente evaluación de riesgos y la variable gestión de inventarios, asimismo, se observa una correlación de Pearson de 0.744 lo cual indica que el grado de relación es alto.

### Hipótesis específica 3

$H_0$ : La dimensión actividades de control no se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

$H_a$ : La dimensión actividades de control se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

**Tabla 20***Correlación de Pearson de las actividades de control y la gestión de inventarios*

		Actividades de control	Gestión de inventarios
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,769**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	37	37
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,769**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	37	37

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según el resultado de la tabla 20 se obtuvo un nivel de significancia menor al nivel de sig 0,05 por lo tanto se rechaza la Ho y se acepta la Ha, logrando comprobar la hipótesis planteada y determinando la relación entre el componente actividades de control y la variable gestión de inventarios. Asimismo, se observa una correlación de Pearson de 0.769 lo cual indica que el grado de relación es alto.

#### **Hipótesis específica 4**

Ho: La dimensión información y comunicación no se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

Ha: La dimensión información y comunicación se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

**Tabla 21**

*Correlación de Pearson entre la dimensión información y comunicación con la gestión de inventarios*

		Información y comunicación	Gestión de inventarios
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	0.269
	Sig. (bilateral)		0.107
	N	37	37
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	0.269	1
	Sig. (bilateral)	0.107	
	N	37	37

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según el resultado de la tabla 21 se obtuvo un nivel de significancia mayor al nivel de sig 0.05 por lo tanto se acepta la Ho y se rechaza la Ha, no logrando comprobar la hipótesis planteada y determinando que no existe relación entre el componente información y comunicación y la variable gestión de inventarios, asimismo, se observa una correlación de Pearson de 0.269 lo cual indica que el grado de relación es muy bajo.

### **Hipótesis específica 5**

Ho: La dimensión supervisión y monitoreo no se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.

Ha: La dimensión supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.



**Tabla 22**

*Correlación de Pearson entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios*

		Supervisión y monitoreo	Gestión de inventarios
Supervisión y monitoreo	Correlación de Pearson	1	,943**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	37	37
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,943**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	37	37

Nota: Elaborado en SPSS Statistics 26.0

**Interpretación:** Según el resultado de la tabla 22 se obtuvo un nivel de significancia e menor al nivel de sig 0.05 tomando la decisión de rechazar la Ho y se acepta la Ha, logrando comprobar la hipótesis planteada y determinando la existencia de una relación entre el componente supervisión y monitoreo y la variable gestión de inventarios, asimismo, se observa una correlación de Pearson de 0.943 lo cual indica que el grado de relación es alto.

#### 4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la presente investigación se evidenció que existe relación entre las variables control interno y gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Carty S.A. de la ciudad de Tacna, donde se obtuvo un nivel de sig de 0.000 siendo este menor al nivel de sig 0.05. Asimismo, se obtuvo una correlación de Pearson de 0.606 lo cual indica que la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios es moderada, del mismo modo, las dimensiones del control interno que son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión y monitoreo que fueron aplicados por la empresa tienden a relacionarse con la gestión de inventarios, ya que estos forman un proceso integrado que se vinculan entre si y responden a diversas circunstancias del entorno de la empresa, a excepción del componente información y comunicación que no se relaciona con la gestión de inventarios. Según lo antes mencionado, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis planteada ( $H_a$ ), donde se demuestra que existe una relación moderada entre el control interno y la gestión de inventarios.

Por otro lado, según el estudio estadístico realizado, muestra que bajo la percepción de los colaboradores de la empresa Distribuidora Carty S.A. el control interno no se está aplicando de la mejor manera en la empresa, ya que solo el 16.22% del total de trabajadores encuestados indicaron que el control interno es eficiente y el 45.95% indicaron que es deficiente, en cuanto a la gestión de inventarios se obtuvo una baja calificación, ya que el 78.38% de los colaboradores la calificaron como deficiente.

Los resultados obtenidos son corroborados por (Silva, 2017) que en su investigación denota la importancia del control interno, afirmando que, monitorear el proceso de las actividades por medio del control interno promoverá la eficiencia integral de la empresa, mejorando la gestión de inventarios y se logrará prevenir los fraudes y/o

perdidas de los inventarios, también afirma que la constante actualización de los controles ayudará a la empresa a disminuir los riesgos.

Asimismo, (Palomino, 2018) según los resultados de su estudio y según la prueba de correlación de Rho de Spearman obtenido en su investigación  $r=0.916^{**}$ , la cual es alta, afirmando que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios, demostrando también que el control interno agregará valor y mejorará los procesos y operaciones de la empresa, así también guiará el cumplimiento de los objetivos identificando los riesgos y monitoreándolos para que no signifiquen un problema para la empresa.

Por otro lado, (Vera, 2017) afirma que si el control interno no se efectúa de manera adecuada proporcionará información irreal e insulsa, esta información influirá en la gestión de rotación de los inventarios en la empresa de estudio, también como resultado de su investigación evidenció la existencia de un alto grado de relación entre el control interno y la gestión de rotación de inventarios, asimismo, menciona la importancia del conteo físico de los inventarios y que realizarlo permite tener los stocks actualizados, mejorando los costos, la organización y proyección de las compras, obteniendo como resultado una mejor prestación de servicio al cliente y ganando su fidelidad.

Daza (2017) también en su investigación denota la importancia del control interno, afirmando que permitirá a la organización trabajar de manera ordenada, aumentando su rendimiento y brindando información confiable y oportuna que ayudará a tomar mejores decisiones.

De igual manera, Cevallos y Lino (2017) evidencia y concluye que la falta de control en el registro de pedidos de medicinas, la falta de procesos en la administración de

inventarios y la inexistencia de políticas para el manejo de los inventarios son riesgos que afectan el área de inventarios.

Por último, (Chire, 2013) afirma que es necesario aplicar el control interno en el área de almacenes, ya que no realizar verificaciones constantes, así como no controlar los ingresos y salidas de los productos del almacén traerá graves pérdidas y/o deterioro de los mismo.

## CONCLUSIONES

**Conclusión general:** Se determinó que las variables de estudio control interno y gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Carty S.A. se relacionan moderadamente, de igual forma, los componentes como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión y monitoreo se involucran significativamente con la gestión de inventarios, a excepción de la dimensión información y comunicación que se demostró que no tiene relación con la gestión de inventarios, asimismo, la constante evaluación de los procesos del control interno beneficiará a la empresa, ya que podrán identificar errores y problemas potenciales que pueden llegar a perjudicar a la empresa.

**Conclusión específica 1:** El componente ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Carty S.A., un adecuado ambiente de control permitirá a la empresa a utilizar y aprovechar mejor sus recursos, evitando su malversación.

**Conclusión específica 2:** El componente evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Carty S.A., la identificación de los objetivos y el análisis de riesgos de fraude fueron calificados como regular y eficiente lo que influye en el cumplimiento de objetivos de la gestión de inventarios.

**Conclusión específica 3:** El componente actividades de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Carty S. A. de igual forma las políticas y procedimientos fueron calificados como deficientes en un 59.50%, lo cual permite precisar que la implementación de nuevas prácticas en cuanto al manejo de los inventarios permitirá a la empresa mejorar la gestión de sus inventarios.

**Conclusión específica 4:** El componente información y comunicación y la gestión de inventarios no se relacionan en la empresa Distribuidora Carty S.A., la recopilación y divulgación oportuna de la información, así como la comunicación eficaz no son elementos que influyan en la gestión de inventarios.

**Conclusión específica 5:** La gestión de inventarios y el componente supervisión y monitoreo se relacionan significativamente en la empresa Distribuidora Carty, asimismo, los procesos de supervisión tuvieron una calificación alta, lo cual permite precisar que cualquier modificación y/o no cumplimiento de algún proceso se verá reflejado con una dirección positiva o negativa según sea el caso en la gestión de inventarios.

## SUGERENCIAS

**Sugerencia general:** Se sugiere seguir supervisando y evaluando constantemente el proceso de control interno, esto debido a la posible aparición de nuevos factores de riesgo ya sean internos y/o externos que pueden afectar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

**Sugerencia específica 1:** Se sugiere realizar constantes reuniones con el personal de la empresa, intercambiar ideas para mantener un ambiente de control favorable ya que esto permitirá a la entidad tener la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, asimismo, fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.

**Sugerencia específica 2:** Se sugiere evaluar constantemente los riesgos frente al fraude, es indispensable que se designen responsables y se realicen reuniones, con la finalidad de que se emitan opiniones y/o soluciones para las diversas situaciones de riesgo que se puedan identificarse en las actividades de la empresa. Asimismo, podrán anticiparse a situaciones adversas.

**Sugerencia específica 3:** Se sugiere a la empresa mejorar sus políticas e implementar nuevos procedimientos para el control de los almacenes, esto ayudará a asegurar el cumplimiento de objetivos y metas. Asimismo, debe actualizar su sistema de inventarios y contables, debido a que el sistema es vulnerado fácilmente, no existen restricciones para los usuarios.

**Sugerencia específica 4:** Se sugiere recopilar y comunicar la información cumpliendo el plazo establecido, de manera que llegue en un tiempo oportuno a todas las áreas y facilite a los colaboradores cumplir con sus responsabilidades. Asimismo, se recomienda utilizar mejores sistemas informáticos con la finalidad de emitir reportes que

contengan información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

**Sugerencia específica 5:** Se sugiere supervisar constantemente los procesos operativos de todas las áreas de la empresa, sobre todo de los almacenes. Asimismo, se debe supervisar el funcionamiento de los sistemas, introduciendo las modificaciones cuando se estimen necesarios.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, G. (2009). Gestión de inventarios como factor de competitividad en el sector metalmecánico de la región occidental de Venezuela. *Ciencias sociales*.
- Arias, F. (2012). El proyecto de investigación. *Introducción a la metodología científica, 6ta edición*. Episteme, C.A.
- Bofill, A., Sablón, N., & Rigoberto, F. (2017). Procedimiento para la gestión de inventario en el almacén central de una cadena comercial cubana. *Revista Universidad y Sociedad*, ISSN 2218-3620.
- Cevallos, P., & Lino, L. (2017). *Evaluación del control interno y su impacto en el área de inventarios Redima*.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la teoría general de la administración; 7ma edición*. McGraw- Hill.
- Chire, A. (2013). *Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010 - 2011*.
- Cruz, L. M. (2013). Evaluación del control interno y su incidencia en la cuentas por cobrar de Foro Miraflores. *Revista Científica de FAREM*, 26-33.
- Daza, D. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pymes*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12494/15578>

- Delgado, E. (s/f). *Red SMS Latinoamerica*. <https://smsecuador.ec/conteo-fisico-de-inventarios/#:~:text=A%20continuaci%C3%B3n%2C%20algunas%20ideas%20por,conocido%20como%20diferencia%20de%20inventarios>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las. *Visión Gerencial*, 55-78.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes Análisis del informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Tercera edición*. Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Falconí, Ó. (2016). Control interno y el COSO. *Actualidad Empresarial*, V - 1.
- García, X. L., & Sánchez, J. L. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANAS. Aen Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas -UTEQ*, 38-57.
- Gonzales, J., & Rodriguez, P. (2020). Análisis de la gestión de inventarios y su efecto en los costos en empresas de servicios. *Universidad Privada del Norte*.
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 0718-3305.
- Imbaquingo, N. F., & García, X. L. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas -UTEQ*, 58-72.
- Marco integrado, C. (2013). Control interno COSO - Marco integrado. *Audidores Internos de España*.
- Martínez, E. (2014). *Gestión de compras*. FC Editorial.

- Mejia, G. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno; 5ta edición*. Ecoe.
- Meregildo, M. J. (2020). La gestión de inventarios en empresas comerciales para aumentar su rentabilidad. *Universidad Privada del Norte*.
- Morillo, A. (2015). *Gestión de pedidos y stock*. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Neyraa, D. (2002). Determinación de factores de riesgo. *Academia*, 75-78.
- Ñaupas, H., Mejia, E., Novoa, E., & Villagomez, A. (2014). *Metodología de la investigación: Cuantitativa - Cualitativa y redacción de la tesis, 4ta edición*. Ediciones de la U.
- Palomino, F. (2018). *Control interno y gestión de inventarios en los almacenes de la empresa import y export Gold Sun S.A.C. cercadode Lima 2018*.  
<https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/885/1/PALOMINO%20QUISPE%20FROILAN.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofin Habana*, 2073-6061.
- Rivas, S. (2020). *¿ Porque es importante la gestión de inventarios?* Obtenido de <https://contadormx.com/2020/06/09/porque-es-importante-la-gestion-de-inventarios/>
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista vinculado*.
- Ruiz, C. (2013). *Objetivos de los inventarios*.  
<https://es.slideshare.net/CARuizP/objetivos-de-los-inventarios>

- Salas, K., Maiguel, H., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 0718-3305.
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de Contabilidad*, 36-42.
- Serna, J., Gonzalez, L., & Aristizabal, A. (2018). Sistema de control de inventarios.
- Serrano, P., Señali, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). *The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala*.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Servin, L. (2021). *Auditoría Deloitte LATCO*.  
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Silva, J. (2017). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa "Camar Perú S.A.C."*, Tarapoto, 2016.
- Vera, G. (2017). *Control interno y su influencia en la gestión de la rotación de inventarios de la empresa de transportes Flores Hermanos S.R.L. Tacna*, 2016.

## APÉNDICE A – Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA	POBLACION Y MUESTRA
<p><b>Problema General</b> ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020?</p> <p><b>Problemas específicos</b> ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020? ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020? ¿Cómo se relaciona las actividades de control con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020? ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020? ¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la relación del control interno con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> a) Determinar el nivel de relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020. b) Determinar el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020. c) Determinar el nivel de relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020. d) Determinar el nivel de relación entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020. e) Determinar el nivel de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> El control interno se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020.</p> <p><b>Hipótesis secundarias</b> a) El ambiente de control se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020 b) La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020 c) Las actividades de control se relacionan con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020 d) La información y comunicación se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020 e) La supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa distribuidora Carty S.A. Tacna ,2020</p>	<p><b>Variable Control interno</b> Dimensiones: Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo</p> <p><b>Variable Gestión de inventarios</b> Dimensiones: Determinación de existencias Análisis de inventario Control de compras</p>	<p><b>Diseño de investigación</b> El diseño de investigación es no experimental.</p> <p><b>Nivel de Investigación</b> El nivel de investigación es relacional.</p> <p><b>Instrumentos</b> Para la variable 1: Cuestionario Para la variable 2: Cuestionario</p>	<p><b>Población</b> La población está conformada por 37 trabajadores de la distribuidora Carty S.A.</p> <p><b>Muestra</b> No será necesario utilizar ninguna fórmula para calcular la muestra ya que se trabajará con la totalidad de la población de 37 trabajadores de la empresa Distribuidora Carty S.A.</p>

APENDICE B – Cuestionarios

**CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO**

**INSTRUCCIONES:**

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información veraz sobre el control interno, desde la percepción de los trabajadores de la distribuidora Carty S.A. usted deberá responder con un aspa (x) en la alternativa que considere pertinente:

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

		1	2	3	4	5
N	<b>Dimensión: Ambiente de control</b>					
1	¿La Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?					
2	¿El personal de la empresa practica los valores éticos al desarrollar sus funciones en la empresa?					
3	¿La empresa practica la Filosofía y el estilo de las operaciones definidas que guían las operaciones en los almacenes?					
4	¿La empresa cuenta con personal competente en el manejo de inventarios?					
5	¿La empresa cuenta con un programa de capacitación que mejora la competencia del personal de almacén?					
6	¿Está claramente definida la estructura orgánica en el área de almacén?					
7	¿Está claramente definida la asignación de responsabilidades en el área de almacén?					
8	¿La empresa establece políticas para el lograr objetivos en el área de almacén?					
9	¿La empresa supervisa la preparación de informes de inventario y el uso de equipos en la empresa?					
10	¿La empresa supervisa el proceso y la presentación de información financiera de la empresa?					
11	¿La supervisión de los registros del almacén es realizado por el comité de auditoría?					
	<b>Dimensión: Evaluación de riesgos</b>					
12	¿El Diseño de objetivos globales de la empresa está representado por la visión, misión y los valores que conducen a obtener metas?					
13	¿Tiene Usted conocimiento de los objetivos globales de la empresa?					
14	¿El diseño de objetivos por actividad en el área de almacén es supervisado por la gerencia?					
15	¿El Diseño de objetivos por actividad del área de almacén se está cumpliendo?					

16	¿La empresa Identifica riesgos internos y externos que amenazan los objetivo?					
17	¿La empresa toma acciones correctivas al Identificar los riesgos externos que afectan al cumplimiento de sus objetivos?					
18	¿Realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?					
19	¿Se gestiona medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?					
<b>Dimensión: Actividades de control</b>						
20	¿La revisión efectuada por el director ejecutivo en forma periódica corrige las deficiencias en el área de almacén?					
21	¿La empresa designa funciones de acuerdo a sus habilidades?					
22	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos y programas?					
23	¿Se identifica y se presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?					
24	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a personas dentro de la entidad?					
25	¿Los Indicadores de rendimiento analizan el control eficiente de inventarios?					
26	¿La empresa realiza los controles físicos de salida e ingreso de mercadería de almacén?					
27	¿La segregación de funciones en el área de almacén beneficia la gestión de inventarios?					
<b>Dimensión: Información y comunicación</b>						
28	¿La información financiera de inventario se realiza con la documentación que sustente la información necesaria?					
29	¿La empresa cuenta con la tecnología de información del inventario que proporciona información al área de Contabilidad?					
30	¿Los controles de seguridad y acceso del sistema de inventarios son seguros?					
31	¿La empresa realiza las mejoras y actualizaciones de Software que maneja el área de almacén?					
32	¿El área informática y desarrollo de software de la empresa está capacitado para implementar un sistema de acorde a su necesidad?					
<b>Dimensión: Supervisión y monitoreo</b>						
33	¿El monitoreo continuo y evaluaciones puntuales de actividades y de mercadería de mayor rotación en el área de almacén ayuda con el logro de objetivo?					
34	¿La identificación y comunicación oportuna de las deficiencias en el área de almacén por el control interno ayuda con el logro de objetivos?					
35	¿La evaluación y reporte de resultados determina el funcionamiento de control interno en el área de almacén?					
36	¿La Gerencia prioriza y comunica los resultados obtenidos por el control interno en el área de almacén?					

## CUESTIONARIO PARA MEDIR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

### INSTRUCCIONES:

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información veraz sobre la gestión de inventarios, desde la percepción de los trabajadores de la distribuidora Carty S.A. usted deberá responder con un aspa (x) en la alternativa que considere pertinente:

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

		1	2	3	4	5
<b>Nº</b>	<b>Dimensión: Determinación de existencias</b>					
1	¿Usted se encuentra capacitado para la toma física de inventarios?					
2	¿La empresa frecuentemente realiza la toma física de inventarios?					
3	¿La toma física de inventarios beneficia a la gestión de inventarios?					
4	¿La toma de física de inventario sirve para confrontar la existencia física con el kardex de almacén?					
5	¿La auditoría de inventarios verifica el stock de las existencias proporcionada por el área de almacén?					
6	¿La auditoría de inventarios verifica a las existencias en buen estado, obsoletas y de lento movimiento?					
7	¿La auditoría de inventarios verifica los procedimientos de medida de seguridad en el área de almacén?					
8	¿La auditoría de inventarios verifica la valuación de inventarios?					
9	¿La información emitida por auditoría de inventarios de la exactitud de las existencias contribuye a la toma de decisión de la gerencia?					
10	¿El procedimiento de recepción (entrada) de mercadería es previa evaluación por jefe de almacén?					
11	¿El procedimiento de venta (salida) de mercadería es con la orden de salida emitida por jefe de almacén?					
12	¿La actualización del sistema de inventarios es inmediata según la recepción y venta de la mercadería?					
13	¿La empresa realizan conteo cíclico de existencias por lo menos una vez al año?					
14	¿La empresa verifica el inventario mínimo mediante el conteo cíclico?					
<b>Dimensión: Análisis de inventarios</b>						
15	¿La empresa aplica el método de máximos y mínimos para alcanzar el control de los almacenes y lograr el inventario óptimo?					
16	¿La empresa establece los niveles deseados de máximos y mínimos de existencias para cada producto?					



17	¿La gerencia aplica la metodología de Just in Time en la mejora actividades del personal en el área de almacén?					
18	¿La gerencia aplica la metodología de Just in time en la adquisición de mercadería?					
19	¿La gerencia aplica la metodología de Just in Time en la entrega de la mercadería a los clientes?					
20	¿La gerencia aplica la metodología de Just in Time para lograr la excelencia en la reducción o eliminación de pérdidas?					
<b>Dimensión: Control de compras</b>						
21	¿Se revisa el stock de los almacenes antes de realizar las órdenes de compra?					
22	¿La empresa realiza provisiones de mercadería?					
23	¿El encargado de logística negocia el precio antes de comprar?					
24	¿La gerencia y/o el encargado de logística busca otras fuentes de aprovisionamiento de las mercaderías?					
25	¿La empresa controla el nivel de stock?					