



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

**“DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AYA PLUS
E.I.R.L., SAN BORJA-2022”**

Tesis para optar el título profesional de:
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

Presentado por:

Susan Rut Cárdenas Cosavalente (0000-0002-5659-4253)

Janeth Nelly Quintano Huaccache (0000-0002-5969-0830)

Asesor:

Edwin Paul Prado Cominges (0000-0002-0973-7098)

Lima – Perú

2022

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Lima, 16 de setiembre de 2022 «FSUS»

Los integrantes del Jurado de tesis:

| | |
|------------|--|
| Presidente | Dra. Esther Rosa Saenz Arenas |
| Miembro 1 | Mg. Jaime Manuel Cohaila Flores |
| Miembro 2 | Mg. Hugo Jesús Salas Canales |

Se reúnen para evaluar la tesis titulada:

“DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AYA PLUS E.I.R.L., SAN BORJA-2022.”

Presentado por las bachilleres.

- **SUSAN RUT CÁRDENAS COSAVALENTE**
- **JANETH NELLY QUINTANO HUACCACHE**

Para optar al título profesional de
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesorado(a) por:

MG. EDWIN PAUL PRADO COMINGES

Luego de haber evaluado el informe final de tesis y evaluado el desempeño de(l) (los) estudiante de la Carrera de **Contabilidad y Finanzas** en la sustentación, concluyen de manera unánime () por mayoría simple (X) calificar a:

| | | | |
|-------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Tesista: | Susan Rut Cárdenas Cosavalente | | |
| Nota (en letras): | TRECE | | |
| Aprobado (X) | Aprobado - Muy buena () | Aprobado - Sobresaliente () | Desaprobado () |

| | | | |
|-------------------|--|------------------------------|-----------------|
| Tesista: | Janeth Nelly Quintano Huaccache | | |
| Nota (en letras): | TRECE | | |
| Aprobado (X) | Aprobado - Muy buena () | Aprobado - Sobresaliente () | Desaprobado () |

Los miembros del jurado firman en señal de conformidad.



ESTHER ROSA SÁENZ ARENAS
Presidente(a) del Jurado



EDWIN PAUL PRADO COMINGES
Asesor(a)



MG. JAIME MANUEL COHAILA FLORES
Miembro 1



HUGO JESÚS SALAS CANALES
Miembro 2

T // (51) 610 6738
informes@cientifica.edu.pe
cientifica.edu.pe

**DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS EN LA EMPRESA AYA PLUS E.I.R.L., SAN BORJA-2022**

**DESIGN OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN INVENTORY MANAGEMENT
IN THE COMPANY AYA PLUS E.I.R.L., SAN BORJA-2022**

Janeth Nelly Quintano Huaccache

100071897@cientifica.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0001-5969-0830>

Susan Rut Cárdenas Cosavalente

100071909@cientifica.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-5659-4253>

Universidad Científica del Sur, Lima Perú

Mg. Edwin Paul Prado Cominges

epradoco@cientifica.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0003-0340-2198>

Universidad Científica del Sur, Lima Perú

Artículo de Investigación

Recibido:

Aceptado:

Resumen

La presente investigación lleva por título “Diseño del Sistema de Control Interno en la Gestión de Inventarios en la empresa Aya Plus E.I.R.L., San Borja – 2022”, presentó como finalidad describir de qué manera el Diseño del Sistema de Control es un referente en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja-2022. La muestra en estudio estuvo conformada por 37 trabajadores, la investigación fue de diseño no experimental, con enfoque cuantitativo de tipo descriptivo.

Se concluye que el Diseño del Sistema de Control es un referente en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja-2022. Contar con el entorno de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión adecuada y oportuna impactarán considerablemente en la gestión de inventario.

Palabras clave: Control Interno; inventario; gestión, diseño; procesos

Abstract

The present research work had the title "Design of the internal Control System in Inventory Management in the company Aya Plus E.I.R.L., San Borja - 2022", its general objective was to describe how the Design of the Control System is a reference in the Inventory Management of the company Aya Plus E.I.R.L., District of San Borja- 2022. The study sample consisted of 37 workers, the research was of a non-experimental design, with a descriptive quantitative approach.

It concluded that it can be affirmed that the design of the control system is a reference in the inventory management of the company Aya Plus E.I.R.L., District of San Borja-2022. Having the control environment, the risk evaluation, the activities of Adequate and timely control, information and communication, and supervision will have a considerable impact on inventory management.

Keywords: Internal control; inventory; management; design; processes.

Introducción

Actualmente, se considera a los inventarios como el sector que afecta a las empresas por falta de un control adecuado; cuando no coinciden los productos físicos o inventariados con reportes del sistema, de tal manera hace que afecte la rentabilidad del negocio. Se consideró a Vásquez (2020) define al control inventarios como una estrategia empresarial porque representa un instrumento importante a través de una gestión adecuada con finalidad de tomar decisiones, dando determinación a un buen comportamiento y costo adecuado de inventarios.

En otras palabras, existen empresas que no llevan correctamente el control de inventarios de los ingresos y salidas debido al desconocimiento de políticas y manual de procedimientos o personal capacitados que puedan aportar al control, que afecta en forma directa a la situación financiera en empresas, como indica Garrido y Cejas (2017) mencionan que la gestión de los inventarios es uno del factor estratégico en toda empresa, debido a su implicancia en el capital invertido para poder cumplir con la fabricación de productos o atender productos terminados a clientes.

Hoy en día la empresa Aya Plus E.I.R.L., no tiene control adecuado de inventarios en sus ingresos y salidas de materiales, el área del almacén no realiza los conteos físicos de los productos, por falta de personal capacitado para optimizar el manejo del control, no tiene política y manual establecidas, por lo cual, genera diferencia de datos para la información contable, este inconveniente produce una alteración en los resultados económicos y financieros de la empresa, reduciendo los indicadores de liquidez y rentabilidad, afectando el pago de los compromisos en el corto plazo.

Según Carro y Gonzáles (2018), el control de inventarios o stocks es importante para los administradores en cualquier empresa y del sector económico que sea, debido a que su incremento según producción de la empresa es superior al pedido de unidades de ventas por parte de clientes, por eso debe de controlarse sus niveles de stock y utilizar controles tecnológicos adecuados, para controlar

cantidades, fecha de vencimiento, tipo de material (perecible, explosivo, frágiles, etc.).

Al respecto, Ortega, Padilla, Torres & Ruz (2017) mencionaron que el control interno en una organización es fundamental para el buen manejo administrativo y operativo en una empresa, tiene como función el cumplir los objetivos, optimizar la efectividad en los procesos y resguardar los activos de la empresa.

Según Navarrete (2019)

El control de inventarios cumple un rol importante en las empresas, permitiendo identificar las pérdidas de insumos, excesos de inventarios y mermas. Por eso es indispensable un manejo adecuado de los inventarios e implementar un sistema que cumpla todos los procesos en los almacenes (p. 52).

Por lo expuesto anteriormente Aya Plus E.I.R.L., no tiene implementado un control de inventarios, tiene inconvenientes en recepción de materiales e insumos y registro de los comprobantes de pago; asimismo, no cuenta con un sistema de reportes de las existencias, para conocimiento de todas las áreas involucradas.

Dentro de las innumerables investigaciones internacionales, Valencia y Rincón (2020) investigaron sobre el planteamiento de un control interno apropiado para el departamento logístico de inventarios, concluyendo que la ausencia de manuales sobre normas y procedimiento relacionados a almacenes, la falta de personal competentes y no contar con controles que permitan conocer fehacientemente el ingreso y salida de mercaderías, conllevaron a afirmar que la ausencia de control interno afecta la gestión de inventarios. Del mismo modo, en la investigación de Peña (2020) se demostró que la implementación de nuevos procesos operativos en almacén, rotación de existencias, menores días de inventarios y valorización adecuada de los inventarios, el área de inventarios debe contar con un nuevo sistema de control interno, por lo tanto, todo cambio o mejora en el área requiere que el sistema de control deba actualizarse o implementarse.

En la investigación de Velásquez et. al., (2021) tuvo como finalidad de implementar un sistema de control interno para llevar a cabo la administración de inventarios con el propósito de mejorar la rentabilidad; concluyeron que la gestión de inventarios en cuanto a la recepción, almacenamiento y despacho no se realizan controles, impactando de manera negativa en las operaciones de la organización. Por otro lado, en la investigación de Sangucho et. al., (2021) se demostró que los controles deben ir acompañado y respaldado por un elevado estándar de efectividad, la gestión de inventario es deficiente a causa de la falta de mecanismos de control. Mientras que Muñoz et. al., (2022) señalaron que la falta de políticas y procesos, no contar con una dirección estratégica, la falta de manuales de funciones, no se elaboran metodologías e instrumentos que midan los riesgos, asimismo, no contar con una persona especializada en el área de inventarios imposibilitan que la gestión de inventario sea eficiente.

Con relación al ámbito nacional se tomó la investigación de Angulo (2019) cuyo objetivo fue el análisis de cómo el control interno se relaciona adecuadamente con la gestión de existencias, concluyó que un control interno adecuado permite a la organización tener una gestión de inventarios eficiente. Asimismo, la investigación de Caman et. al. (2020) afirmaron que el control interno desarrollado en las mercaderías de la organización permite la reducción de las mermas, en la adecuada rotación de las existencias, en la reducción de costos de ventas y genera incremento en la utilidad del negocio. Fernández et. al., (2020) sostuvieron que mantener un sistema de control interno deficiente genera que la gestión de inventarios sea también deficiente.

En la investigación de Cueva et. al., (2022) demuestran que el control interno se relaciona con la gestión de almacén de manera significativa, quiere decir que la implementación de un sistema de control interno oportuno, apropiado y bien estructurado conlleva a los productos e insumos sean distribuidos de manera precisa, asimismo, se podrán suministrar, sostener y preservar de manera adecuada y eficiente. Mientras que en la investigación de Panaque et. al., (2022) sostuvieron que la implementación de un sistema de control interno sustentado en una eficiente planificación y una estructura óptima impacta favorablemente en la gestión de inventarios, en vista que se realizará la inspección de la mercadería

almacenada y se contará con la información oportuna y real con el propósito de optimizar el crecimiento y desarrollo positivo de la organización.

La investigación se justificó teóricamente porque se consideraron libros, investigaciones y artículos que permitieron fundamentar la relevancia del diseño del sistema de control interno en la gestión de inventarios. Se justificó de manera práctica porque se podrá diseñar el sistema dentro de la empresa con la finalidad de optimizar la gestión de inventarios. Metodológicamente se justificó porque se aplicaron instrumentos que podrán ser utilizados en otras investigaciones.

Con base en lo planteado anteriormente se formuló el problema general: ¿De qué manera el Diseño de un Sistema de Control es un referente en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja-2022? En cuanto a los problemas específicos fueron: ¿De qué manera el Diseño de Ambiente de Control, de la Evaluación de Riesgo, de la Actividad de Control, de la Información y Comunicación y de la Supervisión son referentes en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja- 2022?

Lo que generó el objetivo general siguiente: Describir de qué manera el Diseño del Sistema de Control es un referente en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja- 2022. Mientras que los objetivos específicos fueron: Describir de qué manera el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgo, la Actividad de Control, la Información y Comunicación y la Supervisión son referentes en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja- 2022.

La investigación por ser de nivel descriptivo no presenta hipótesis como lo menciona Hernández et. al., (2014) en las investigaciones de nivel descriptivo no se plantean hipótesis salvo estas sean para pronosticar algún resultado, las conclusiones de las investigaciones descriptivas serán formuladas con base al cumplimiento de los objetivos planeados.

MARCO TEÓRICO

El control interno es el fin por el cual una empresa fija procesos, metodologías y normas concertadas con la finalidad de resguardar los recursos de la organización tanto pública como privada, así como precaver, evitar, localizar el fraude y las equivocaciones en los diferentes procedimientos realizados dentro de las organizaciones, con relación al logro de cumplir las metas dentro de un cierto período de tiempo (Actualícese, 2021).

Principal elemento del control interno es definir bien el entorno de control y debe estar integrado por los proceso, normas y estructuras que son base del control interno de una empresa, el cual corresponde al órgano de administración y la alta dirección, establecer los distintos rasgos y particularidades que elegirá, como las normas de conducta que emplea el personal, sin considerar rangos y jerarquías (Cardoso, 2016)

Asimismo, los principios del ambiente de control, incorpora integridad y valores éticos de la empresa; lo que facilitan al consejo directivo un buen manejo de responsabilidades de inspección en un gobierno corporativo; además la estructura organizacional debe ser adecuado con asignación de jerarquía y responsabilidad; además de tener un proceso de captar, capacitar y retener a profesionales con perfil altamente competitivo; y la disciplina puesta según evaluación del desempeño laboral todo ello para alcanzar los objetivos del control interno (Montes et al., 2017)

En cuanto a la evaluación de riesgos; se considera al examen o análisis detallado de un área o departamento en una empresa, con finalidad de poder determinar los riesgos significativos con el propósito de reducir pérdidas que puedan ocurrir (Pérez, 2020).

Del mismo modo, También se le considera como aquel proceso de verificación de las diversas fases o actividades, con propósito de lograr los diversos objetivos planteados en una empresa (Cardoso, 2016)

Con relación a las actividades de control, Electroperú (2017) define que las diversas actividades diseñadas para control, deben ser planteadas y aprobadas por las direcciones de una empresa a través de políticas, normas y procedimientos para enfrentar los diversos riesgos y poder lograr los objetivos.

Meléndez (2016) menciona, las actividades de control son normas, reglas que colaboran a minimizar los riesgos para alcanzar los objetivos, es decir, el personal competente toma acciones correctivas sobre los riesgos identificados que permiten prevenir los riesgos innecesarios y mejorar en menor tiempo posible.

Las diversas actividades de control tienen características no iguales, estas pueden ser generales, operativas, administración, manuales, computarizadas, entre otras. Sin embargo, aclaró el investigador que para enfrentar los riesgos las empresas deben de plantear desde la misión, visión, objetivos estratégicos con finalidad de poder cumplir sus metas y proteger los bienes o activos de la empresa (Calle, Narváez, & Erazo, 2020)

En cuanto a la información y comunicación; se considera a este componente los diversos métodos, normas, procedimientos, medios y acciones que, a través de un enfoque sistemático, asegurar que circule la data en direcciones en forma oportuna con calidad, lo que permite cumplir las obligaciones individuales y grupales (MTC, 2019, pág. 3)

Igualmente, la empresa Electroperú (2017) indica que toda empresa para ejecutar correctamente sus operaciones debe de tener un control de las mismas, asimismo, contar con un sistema interno de comunicaciones para poder verificar y estudiar los diversos eventos tanto internos como externos y así lograr los objetivos.

Finalmente, la supervisión; esta actividad es importante con el propósito de poder analizar los diversos resultados, para verificar si se encuentran cumpliendo los diversos procesos aprobados, verificando su funcionalidad, como analizar si los trabajadores cumplen con sus funciones definidas y estas ser reportadas para control y monitoreo correspondiente (Cardoso, 2016)

Una gestión consiste en realizar el seguimiento correcto de todos los productos que la compañía adquiere, almacena y distribuye. Teniendo como objetivo conseguir la mercadería, materia prima e insumos en el momento adecuado. Asimismo, es importante porque permite controlar todos los bienes de la organización y a la vez satisfacer la necesidad del cliente. Los beneficios de llevar un eficiente control de inventario permitirán disminuir costos, identificar qué productos tienen mayor y menor rotación, planificar ventas a futuro y a la vez mejorar la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo a Viera (2017) define que la gestión de inventarios está basada en la planificación y control de las mercaderías, materias primas, insumos, productos en proceso y productos terminados, es decir, controlar, mantener y supervisar a todo que ingresan y salen del almacén, para ello debe existir una adecuada rotación de los materiales, nivel de stock, control de recepción y despacho, coordinar con el área de transporte para entrega de productos a los consumidores finales o para su utilización. Un buen manejo en almacenes conduce a disminuir los costos de ventas y genera mayores beneficios económicos, incrementando la rentabilidad del negocio.

Según Arenal (2018), menciona que el control de inventario es tener de manera detallada, ordenada, clasificada y codificada las mercaderías, insumos, suministros, productos terminados y stock. Considerando que la gestión de inventarios es fundamental para uso estratégico en compañía, mediante de ésta se realiza el seguimiento desde la instancia de su fabricación hasta el área del almacén, y de éste establecimiento hasta la venta. Tiene como objetivo tener las existencias en la zona adecuada y en el momento exacto.

Topanta (2018) indica que la gestión mejora los procesos, satisfaciendo a los clientes en el momento oportuno y pronosticando los riesgos. Así mismo facilita tomar decisiones sobre la planeación, organización y dirección de la compañía, debido a que tienen la necesidad de controlar sus operaciones para así obtener mayor eficiencia en la productividad.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación es de tipo básica porque ha complementado nuevo conocimiento sobre los ya existentes, fue de nivel descriptivo porque describe cómo el Diseño del Sistema de Control Interno mejora la Gestión de Inventarios, el estudio será realizado por el enfoque cuantitativo, porque se acude a la estadística descriptiva para diseñar y/o modelar el sistema de control en la gestión de inventario en la empresa Aya Plus E.I.R.L.

La población estará conformada por todos los trabajadores de la empresa Aya Plus E.I.R.L. en el distrito de San Borja-2022. Se obtendrán los datos a través de un Diseño de la Gestión de Inventario con base en el Modelo COSO y encuesta a la compañía Aya Plus E.I.R.L. Por otra parte, la herramienta aplicada para analizar la variable gestión de inventario fue el cuestionario de veintisiete preguntas.

En cuanto al procesamiento de datos, esta se inició con el vaciado de la información recopilada en la encuesta en una base de datos en SPSS v.25.0, en donde los datos nominales por el proceso de baremo se convirtieron en datos ordinales, luego se aplicó la estadística descriptiva como las tablas de distribución de frecuencias de la variable gestión de inventario, en donde se pudo comprobar el nivel de comportamiento de dicha variable.

RESULTADOS

Prueba de confiabilidad

La confiabilidad mide la exactitud esperada de acuerdo a la información que proporciona el cuestionario, se halla a través de procedimientos estadísticos, haciendo alusión a la semejanza de las preguntas medidas; para ello se empleó la prueba estadística conocida como Alfa de Cronbach, que se aplicó al cuestionario el cual presentó valores ordinales, para dar respuesta a las interrogantes. En la tabla 1, se muestra el estadístico de fiabilidad de la variable gestión de inventarios el cual se puede concluir que el instrumento es aplicable.

Tabla 1

Estadístico de fiabilidad de la variable gestión de inventarios

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,855 | 27 |

Nota: Programa estadístico SPSS Versión 25.0

Análisis descriptivo

En cuanto a los resultados expresados en la tabla 2, la gestión de inventarios de acuerdo a los trabajadores, presentó un nivel eficiente con 51.4% equivalente a 19 trabajadores, mientras para el 24.3% equivalente a 9 trabajadores tuvo un nivel regular, finalmente, para el 24.3% equivalente a 9 trabajadores sostuvieron que la gestión de inventario tuvo un nivel deficiente.

Tabla 2

Niveles de la variable gestión de inventario

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Deficiente | 9 | 24,3 | 24,3 | 24,3 |
| Regular | 9 | 24,3 | 24,3 | 48,6 |
| Eficiente | 19 | 51,4 | 51,4 | 100,0 |
| Total | 37 | 100,0 | 100,0 | |

Nota. Encuesta a trabajadores de la compañía Aya Plus E.I.R.L.

En la tabla 3, se muestran los resultados del inventario el primer elemento de la gestión de inventario, el 48.6% de los trabajadores equivalente a 18 sostuvieron que su nivel era eficiente, mientras que el 27.0% equivalente a 10 trabajadores

indicaron que tuvo un nivel regular, finalmente, el 24.3% equivalente a 9 trabajadores afirmaron que el inventario tuvo un nivel deficiente.

Tabla 3

Niveles de la primera dimensión inventario

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 9 | 24,3 | 24,3 | 24,3 |
| | Regular | 10 | 27,0 | 27,0 | 51,4 |
| | Eficiente | 18 | 48,6 | 48,6 | 100,0 |
| | Total | 37 | 100,0 | 100,0 | |

Nota. Encuesta a trabajadores de la compañía Aya Plus E.I.R.L.

Como se muestra en la tabla 4, los resultados del método de control de inventario el segundo elemento de la gestión de inventario, el 51.4% de los trabajadores equivalente a 19 sostuvieron que su nivel era eficiente, mientras que el 27.0% equivalente a 10 trabajadores indicaron que tuvo un nivel regular, finalmente, el 21.6% equivalente a 8 trabajadores afirmaron que el método de control de inventario tuvo un nivel deficiente.

Tabla 4

Niveles de la segunda dimensión método de control de inventario

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 8 | 21,6 | 21,6 | 21,6 |
| | Regular | 10 | 27,0 | 27,0 | 48,6 |
| | Eficiente | 19 | 51,4 | 51,4 | 100,0 |
| | Total | 37 | 100,0 | 100,0 | |

Nota. Encuesta a trabajadores de la compañía Aya Plus E.I.R.L.

Como se muestra en la tabla 5, los resultados del proceso de inventario el tercer elemento de la gestión de inventario, el 48.6% de los trabajadores equivalente a 18 sostuvieron que su nivel era eficiente, mientras que el 32.4% equivalente a 12 trabajadores indicaron que tuvo un nivel regular, finalmente, el 18.9% equivalente a 7 trabajadores afirmaron que el proceso de inventario tuvo un nivel deficiente.

Tabla 5

Niveles de la tercera dimensión proceso de inventario

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 7 | 18,9 | 18,9 | 18,9 |
| | Regular | 12 | 32,4 | 32,4 | 51,4 |

| | | | | |
|-----------|----|-------|-------|-------|
| Eficiente | 18 | 48,6 | 48,6 | 100,0 |
| Total | 37 | 100,0 | 100,0 | |

Nota. Encuesta a trabajadores de la compañía Aya Plus E.I.R.L.

Figura 5
 Mapa de la Gestión de Inventario en la empresa Aya Plus E.I.R.L.

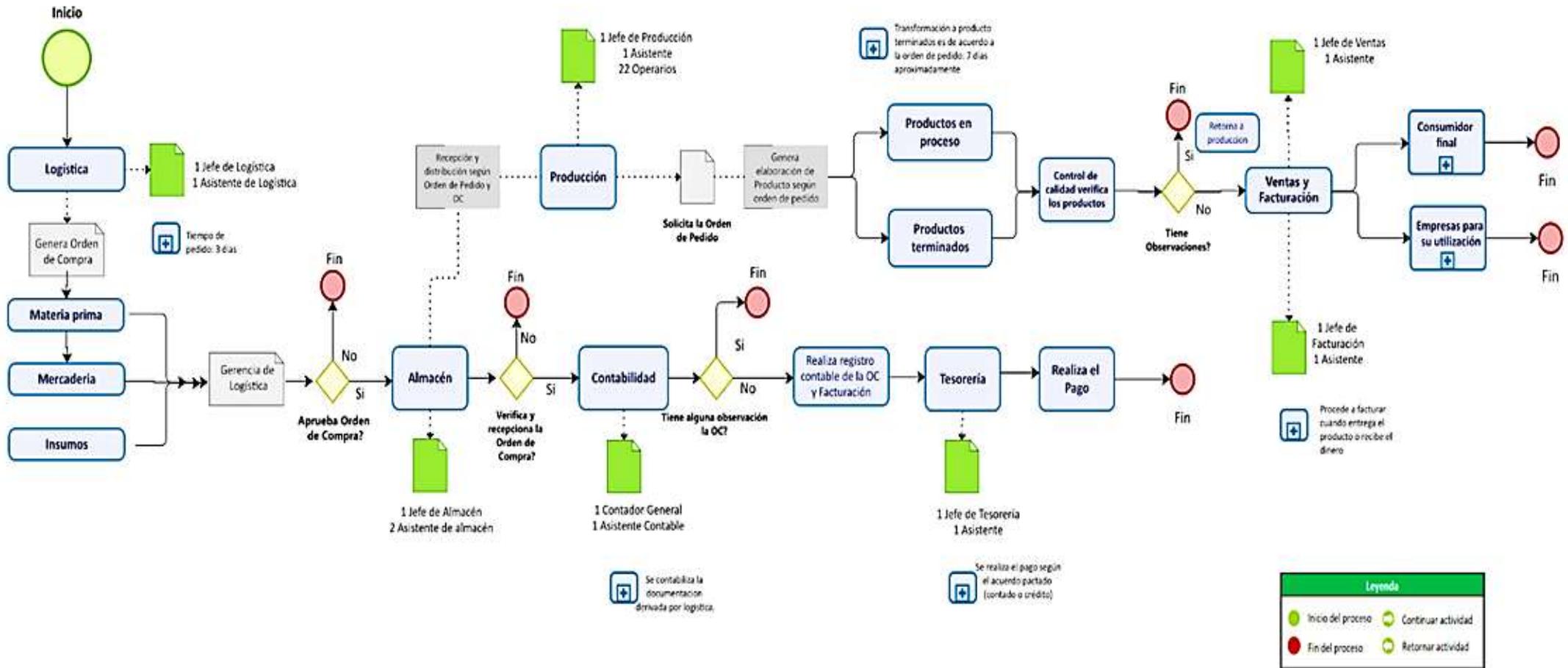


Figura 6
 Mapa de la Gestión de Inventario basada en el componente de Entorno de Control.

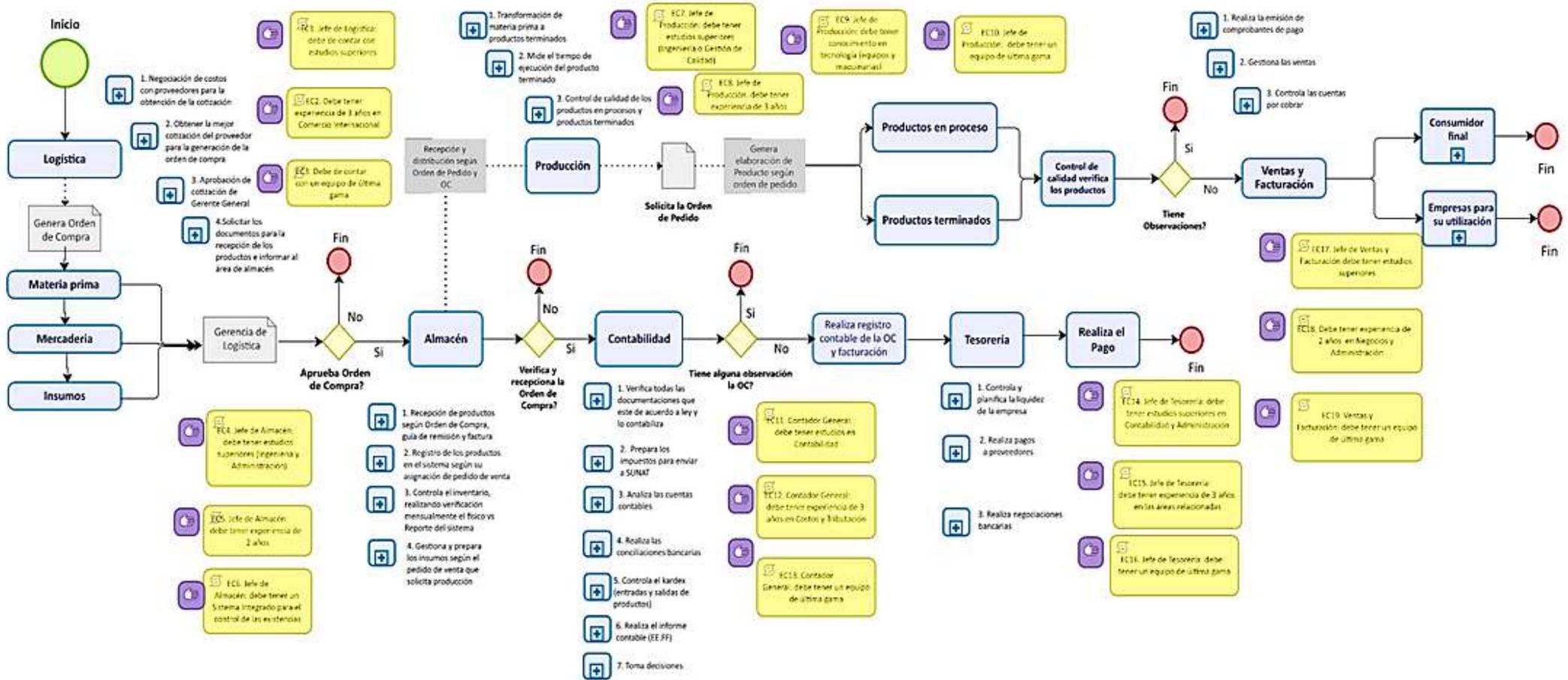


Figura 7
Mapa de la Gestión de Inventario basada en el componente de Evaluación de Riesgos.

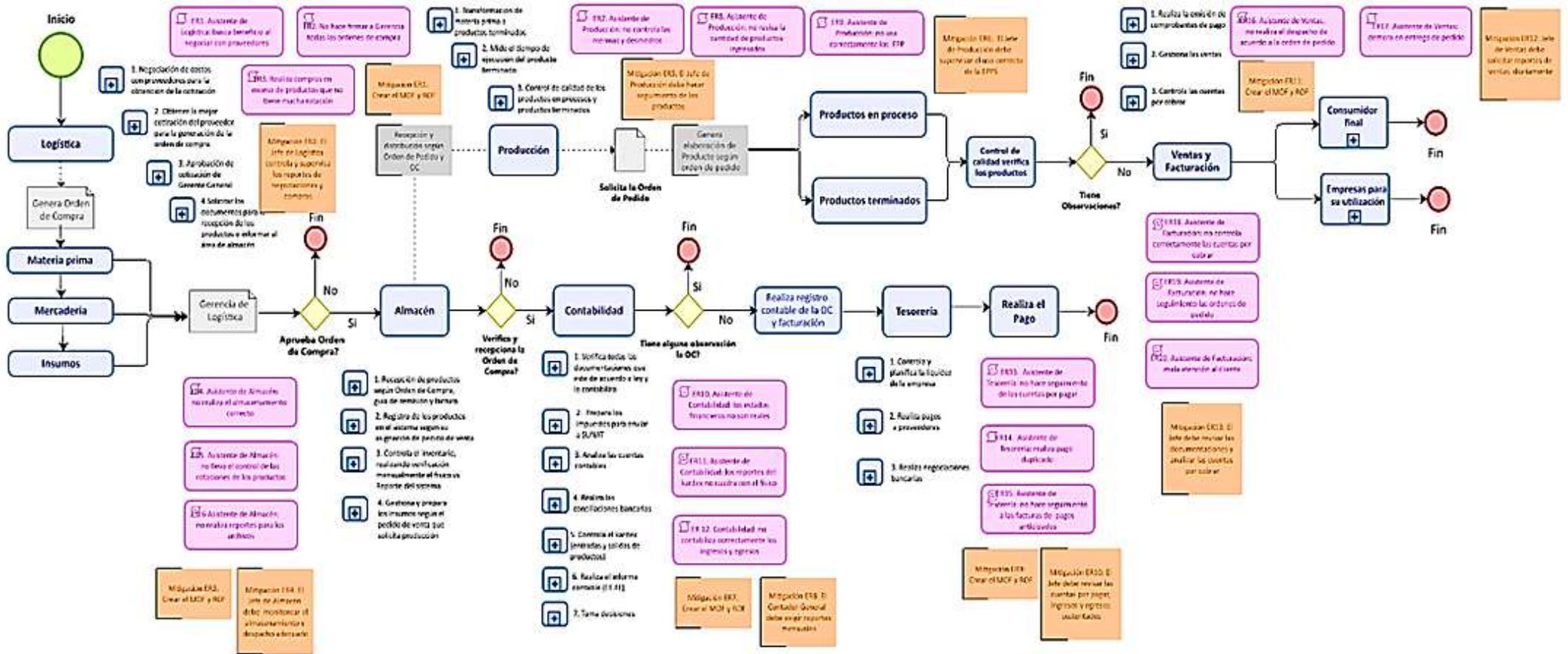


Figura 8
 Mapa de la Gestión de Inventario basada en el componente de Actividades de Control.

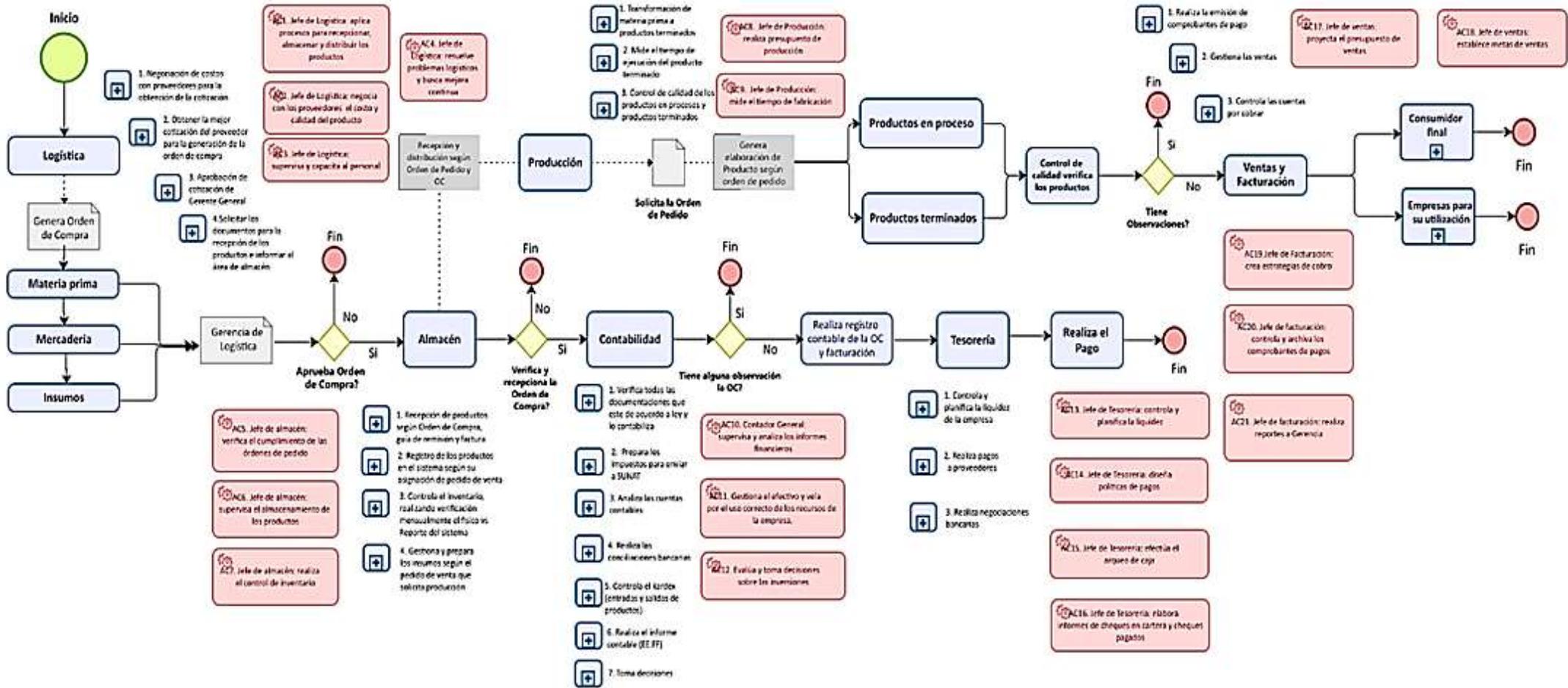


Figura 9
 Mapa de la Gestión de Inventario basada en el componente de Información y Comunicación.

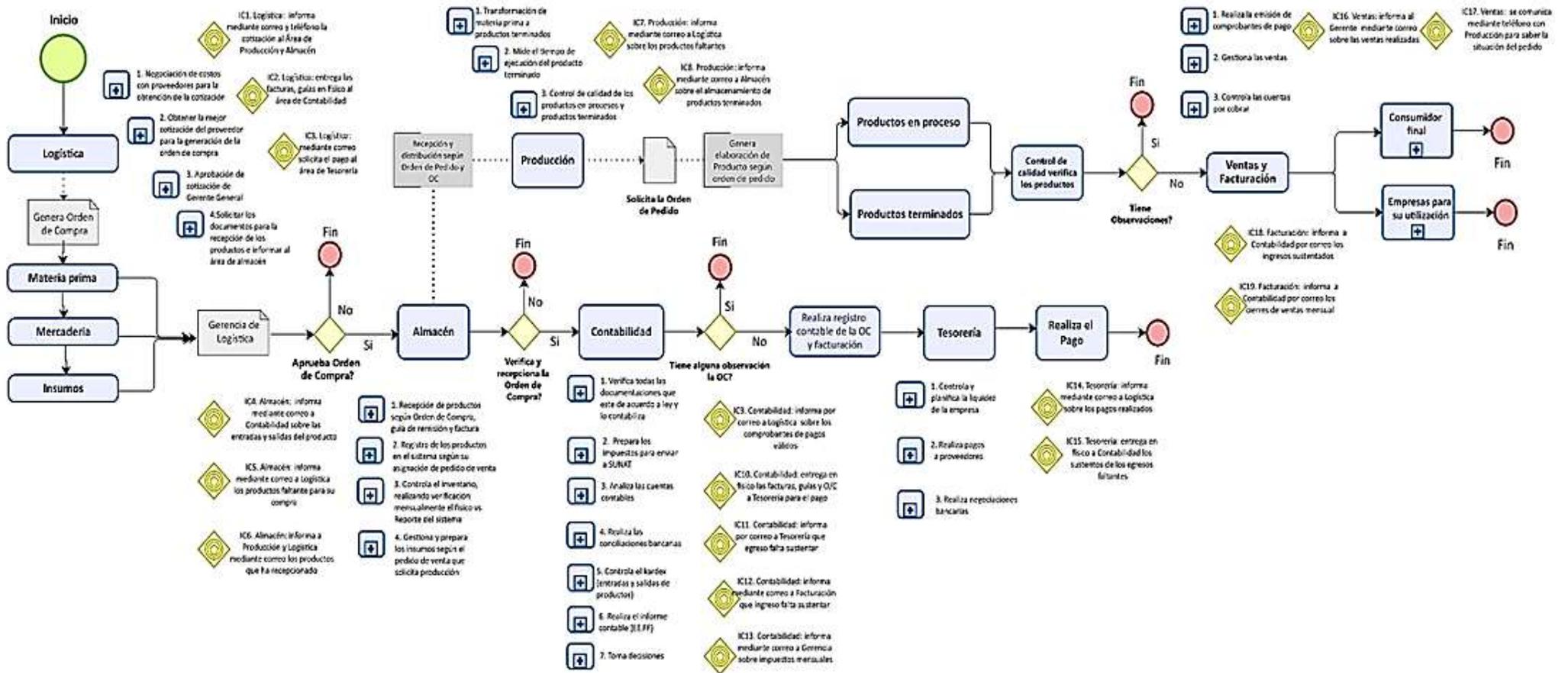
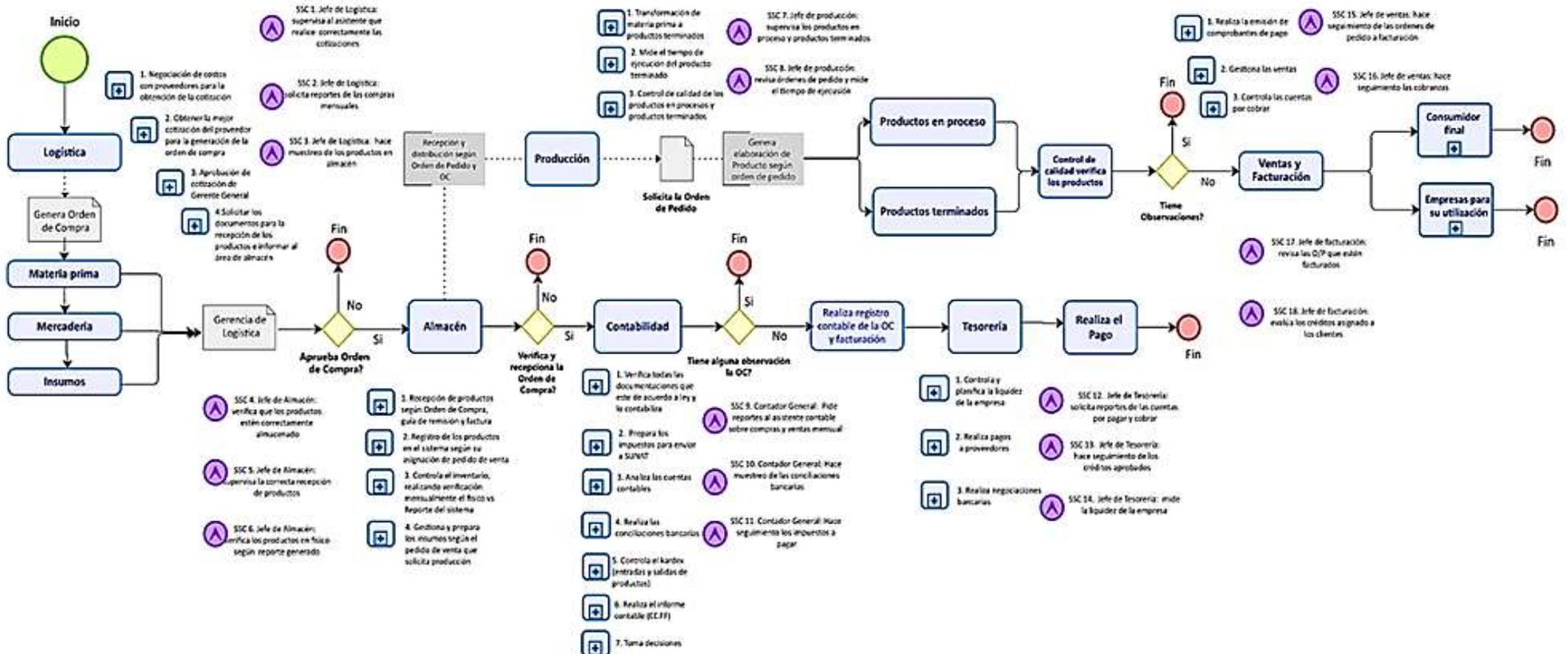


Figura 10
 Mapa de la Gestión de Inventario basada en el componente de Supervisión del Sistema de Control – Monitoreo



Con base en los mapas empleados para describir la situación de un sistema de control interno dentro de la compañía; se percibe que la ausencia de controles dentro del área de inventario ha generado que estos no sean completamente eficientes, por ello se desagrega que el entorno de control no cumple con lo estipulado en el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission conocido mundialmente como COSO; para lo cual se desarrollará la situación actual y real de los componentes del control interno.

En cuanto al entorno de control, se puede afirmar que las actividades de la compañía no se ejecutan con base en la filosofía de gestión de la gerencia, la cual se caracteriza porque el control debe sostenerse en el compromiso ético y la integridad, el cual no se ve reflejado en los niveles de la compañía. Por otro lado, los trabajadores desconocen cuál es la visión y misión de la compañía, lo que genera que no exista compromiso alguna y no motiva la capacidad para cumplir los objetivos y metas, más bien provoca un conflicto de intereses que justamente impiden que los objetivos y metas de la compañía se cumplan, asimismo, dificultan y complican el cumplimiento de la normativa del control interno. La compañía tiende a ser vertical y centralizada, en donde, mayormente la toma de decisiones se realiza de manera unilateral.

Con relación a la evaluación del riesgo, la nula previsión, conocimiento y abordaje de los riesgos con los que generalmente la compañía enfrenta, no permiten el establecimiento de procedimientos que puedan reconocer, analizar y mitigar estos riesgos. La compañía desconoce cuáles son los riesgos propios de las actividades, por lo que, generan conflictos, también se presentan riesgos que están vinculados a las alteraciones o modificaciones de la compañía que suceden por impactos del funcionamiento del sistema de control interno. El manejo deficiente de los inventarios está relacionado con los riesgos de control, por ello el desconocimiento o la falta de reconocimiento de estos riesgos generan que la gestión de inventario en la compañía no sea la adecuada.

Respecto a las actividades de control; la compañía no toma en consideración la revisión del desempeño como una actividad de control, asimismo, emplea muy pocos controles relacionados al ingreso y salida de productos; por otro lado, no

considera la segregación de funciones, que afectan negativamente al sistema de control interno apropiado, dentro de las cuales se tienen la autorización, el registro y la protección de los productos; otro problema es la ausencia de políticas y procesos que colaboren a que la normativa establecida por la administración o gerencia se lleve a cabo con una seguridad conveniente y oportuna.

De acuerdo con la información y comunicación, el trabajador de la compañía no logra captar la información, por ello, no puede intercambiarla o lo hace mal, esto evita el desarrollo, gestión y control de las operaciones en el almacén. Por otro lado, en la compañía no se respetan los canales de comunicación, comprobando la existencia de una estructura de forma de pirámide; asimismo, la información de las áreas no es oportuna porque se atrasan en la entrega; del mismo modo, el desconocimiento y la poca o nula experiencia de los trabajadores que laboran en almacén.

Finalmente, la supervisión, la compañía no se lleva a cabo un seguimiento apropiado y pertinente de los procedimientos que fueron previamente establecidos o que simplemente no existen, lo que delimita la supervisión. La compañía no presenta una supervisión permanente quiere decir no revisa los resultados por medio de los niveles, los niveles inferiores son responsables de la ejecución y responsabilidad de la actividad, tampoco presenta una supervisión periódica porque no determinan los plazos para su desarrollo.

DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Se parte de que el control interno se relaciona de manera positiva y significativa con la gestión de inventarios, por lo tanto, si las organizaciones logran una mejora en el control interno, se podría conseguir que la gestión de inventario sea eficiente. La efectividad de la gestión de inventarios depende de la eficiencia en el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente la supervisión; por lo tanto, se logró describir la forma como el Diseño del Sistema de Control Interno se constituye como un referente en la efectividad de la Gestión de Inventario.

Con relación a los resultados presentados por los mapas de situación del Entorno de Control y la distribución de frecuencia de la Gestión de Inventario, se pudo describir como el entorno de control se convierte en un referente de la gestión de inventario para lo cual se consideró la investigación de Valencia y Rincón (2020) en donde no se cuenta con el manual de normas y procedimiento en almacenes, no tiene personal capacitado en almacenes, no existe control adecuado de ingresos y egresos de existencias, todos estos inconvenientes detectados por el control interno demostraron la falta de una buena gestión de existencias en el supermercado, afecta los resultados económicos en el supermercado; del mismo modo en la investigación de Panaque et. al., (2022) sostuvieron que el diseño y puesta en marcha de un sistema de control interno sustentado en una eficiente planificación y una estructura óptima impacta favorablemente en la gestión de inventarios, en vista que se realizará la inspección de la mercadería almacenada y se contará con la información oportuna y real con el propósito de optimizar el crecimiento y desarrollo positivo de la organización.

Tomando en consideración los mapas relacionados a la Evaluación de Riesgo y a la Gestión de Inventario, se logró describir que la evaluación de riesgo es un referente de la gestión sujeta de estudio; para ello es corroborada por Caman et al. (2020) incide a que la empresa comercial no tenga elevados stock de existencias, reducción mínima de mermas, rotación adecuada de existencias, reducción de costos de ventas y genera incremento en la utilidad del negocio.

También se tiene la investigación de Cueva et. al., (2022) demuestra que el control interno se relaciona con la gestión de almacén de manera significativa, quiere decir que la implementación de un sistema de control interno oportuno, apropiado y bien estructurado conlleva a los productos e insumos sean distribuidos de manera precisa, asimismo, se podrán suministrar, sostener y preservar de manera adecuada y eficiente.

Respecto a los mapas de las Actividades de Control se sostiene que son un referente en la Gestión de Inventarios; demostrado en la investigación de Peña (2020) se demostró que la implementación de nuevos procesos operativos en almacén, rotación de existencias, menores días de inventarios y valorización adecuada de los inventarios, el área de inventarios debe contar con un nuevo sistema de control interno, por lo tanto, todo cambio o mejora en el área requiere que el sistema de control deba actualizarse o implementarse. Velásquez et. al., (2021) tuvo como finalidad de implementar un sistema de control interno para llevar a cabo la administración de inventarios con la finalidad de mejorar la rentabilidad; concluyeron que la gestión de inventarios en cuanto a la recepción, almacenamiento y despacho no se realizan controles, impactando de manera negativa en las operaciones de la organización.

De acuerdo con la Información y Comunicación que se obtuvo del mapa, se logró describir que la información y comunicación es un referente en la Gestión de Inventario; esto es corroborado por el estudio de Angulo (2019) cuyo objetivo fue el análisis de cómo el control interno se relaciona adecuadamente con la gestión de existencias, concluyó que un control interno adecuado permite a la organización tener una gestión de inventarios eficiente. Muñoz et. al., (2022) indicaron que la falta de políticas y procesos, no contar con una dirección estratégica, la falta de manuales de funciones, no se elaboran metodologías e instrumentos que midan los riesgos, asimismo, no contar con una persona especializada en el área de inventarios imposibilitan que la gestión de inventario sea eficiente. Fernández et. al., (2020) sostuvieron que mantener un sistema de control interno deficiente genera que la gestión de inventarios sea también deficiente.

Finalmente, la Supervisión basada en el mapa y en la Gestión de Inventarios, por este motivo la Supervisión es un referente para la Gestión de Inventarios, este punto es corroborado en la investigación de Sangucho et. al., (2021) sostuvieron que los controles deben ir acompañado y respaldado por un elevado estándar de efectividad, la gestión de inventario es deficiente a causa de la falta de mecanismos de control, esta ausencia ha generado que los procedimientos sean deficientes que ocasionan que el manejo y control de los productos no sea el adecuado.

Dentro de las conclusiones se puede afirmar que el Diseño del Sistema de Control es un referente en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja-2022. Contar con el entorno de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión adecuado y oportuno impactaran considerablemente en la gestión de inventario.

Sobre el primer objetivo específico, el Entorno de Control es un referente en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja-2022. Presentar altos valores éticos, estructura organizacional adecuada y con profesionales competentes en los departamentos que tienen vinculación con el almacén incidirán favorablemente en la gestión de inventario.

Con relación al segundo objetivo específico, la Evaluación del Riesgo es un referente en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja-2022. Por lo tanto, la identificación, análisis y respuesta del riesgo de los procesos de recepción, almacenaje y despacho impactarán positivamente en la gestión de inventario.

Con base en el tercer objetivo específico, las Actividades de Control son un referente en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja-2022. En vista que, la segregación de funciones y los indicadores de desempeño adecuados facilitaran favorablemente en la gestión de inventario.

De acuerdo al cuarto objetivo específico, la Información y Comunicación son un referente en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de

San Borja-2022. Debido a que, los sistemas de información y canales de comunicación entre las áreas vinculadas con el inventario favorecerán considerablemente con la gestión del inventario.

Finalmente, el quinto objetivo específico, la Supervisión es un referente en la Gestión de Inventario de la empresa Aya Plus E.I.R.L., Distrito de San Borja-2022. Debido a que, la prevención, las acciones correctivas y la autoevaluación de los procesos y personal generaría un impacto positivo en la gestión de inventario.

RECOMENDACIONES

Se sugiere a la compañía ejecutar un sistema de control interno efectivo, en las áreas que correspondan y que tengan vinculación directa e indirecta con inventario, en vista que la mayoría de las deficiencias, y de esta forma se garantizará de llevar a cabo los manuales y procesos, con la finalidad de que los trabajadores tengan presente muy claramente sus funciones, lo cual permitirá tener una gestión de inventario óptima.

Se recomienda que la compañía que tenga un Entorno de Control apropiado, conservando e impulsando los valores éticos dentro de sus obligaciones y responsabilidades; igualmente, realizar el establecimiento de políticas y prácticas, confiriendo responsabilidad, autoridad y una apropiada comunicación para el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales, con la finalidad de mantener una adecuada recepción en los inventarios para que sean organizados y categorizados de manera apropiada.

Se sugiere realizar la Evaluación de los Riesgos en la compañía, con la finalidad de predecir situaciones negativas para que se conviertan en ventajas u oportunidades, implantando medidas para mitigar los riesgos y de esta manera contribuir a obtener un adecuado control en el inventario concretamente en las devoluciones.

Se recomienda a la compañía tener la certeza con relación a las respuestas de los riesgos, y que estas sean llevadas a cabo de manera apropiada y efectivamente en las Actividades de Control, determinando normas y políticas que puedan lograr los objetivos y metas organizacionales propuestas, con el propósito de colaborar en la obtención de un inventario organizado y categorizado.

Se sugiere mantener Informado y Comunicado de manera clara y oportuna a todos los trabajadores de la compañía de los planes, objetivos y sobre todo los que pertenecen al área de inventario, con la finalidad de asegurar la recolección de datos e información, y circulación, que facilite a los trabajadores contar con mayor conocimiento relacionado al ingreso de los productos a almacén.

Se recomienda contar con una Supervisión reiterada y cíclicamente, al despacho de los productos, por medio de un sistema denominado kardex, y que esta sea comunicada de manera oportuna para que se pueda decidir correctamente.

Se recomienda el presente estudio porque presenta información teórica y metodológica de mucha importancia que permitirá fomentar otras investigaciones que consideren al diseño de un sistema de control interno en la gestión de inventarios y refuerce los conocimientos ya existentes.

Referencias Bibliográficas

- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.Ltda. *Gaceta Científica*, 129-137. Obtenido de <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de Las Ciencias*, 429-465. doi: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Calle, J. (2020). ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno? *Pirani*, 1-12. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control#:~:text=El%20ambiente%20de%20control%20interno,de%20la%20gesti%C3%B3n%20de%20riesgo>
- Caman, A., Tirado, W., & Manrique, K. (2020). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa Comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019. Callao*. Tesis de pre grado, Universidad Nacional del Callao. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5823/TESIS-CAMAN%2cTIRADO%2cMANRIQUE-FCC-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cardoso, J. (2016). El Control Interno y la evaluación de riesgos. *Auditool*, 1-3. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4089-el-control-interno-y-la-evaluacion-de-riesgos>
- Cardoso, J. (2016). El entorno de control en las organizaciones. *Auditool*, 1-14. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3942-el-entorno-de-control-en-las-organizaciones>
- Cocodi. (2022). Evaluación de riesgos. *Comité de Control y Desempeño Institucional - COCODI*, 1-45. Obtenido de <https://www.uv.mx/cocodi/evaluacion-de-riesgos/>

- Cueva, W. y Ramos, J. (2022). *El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020*. Tesis de pre grado, Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87972/Cueva_PWM-Ramos_SJB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2016). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 69-80. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Egoavil, F. (2019). Diseño e implementación de un sistema de información para la gestión de servicios de inventario en la empresa Polishoes S.R.L. Ate - Vitarte. Tesis de pre grado, Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/891/17.%20EGOAVIL_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ElectroPerú. (2017). Actividades de Control. *ElectroPerú - Control Interno*, 1. Obtenido de <http://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Actividades%20de%20Control.pdf>
- Fernández, I. y Solano, F. (2020). *Sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Corporación de Fabricación y Ferretería S.A.C, Chiclayo*. Tesis de pre grado, Universidad César Vallejo. Obtenido de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54890/Fernandez_TIM_Solano_JF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Gbegnedji, G. (2016). Planificar la respuesta a los riesgos. *Revista Gestión de Riesgos*, 1-4. Obtenido de <https://www.gladysgbegnedji.com/planificar-la-respuesta-a-los-riesgos-2/>
- Infantes, C. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa proveedora de sistema contra incendios*. Tesis de pre grado. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/10633/Infantes_mc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lasaga, O. (2017). Formando profesionales competentes. *Lavanguardia*. Obtenido de <https://www.lavanguardia.com/que-estudiar/20170607/423249299391/formando-profesionales-competentes.html>
- Moreno, A. (2020). La importancia del control interno en las empresas. *Global Practice International*, 1-25. Obtenido de <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- MTC. (2019). Normas generales de control interno. *Provias Nacionales - Control Interno*, 1-12. Obtenido de https://www.pvn.gob.pe/wp-content/uploads/2019/01/control-interno_informacion-y-comunicacion-1.pdf
- Muñoz, L. y Zamora, D. (2022). *Control interno en el área de inventario en el almacén Super Pato del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2020*. Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Cotopaxi, La Maná. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/8525>
- Navarrete Lozada, E. G. (2019). Importancia de la Gestión De Inventario en las Empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico - Tecnológicas*, 1(1), 52-56. Obtenido de <http://ojstest.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/view/143/184>

- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo estratégico*, 7(1), 71-82. Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Panaque, K. y Chiroque, M. (2022). *Sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Autentica Nutrición Sostenible la Casa del Ganadero S.R.L., Chiclayo 2019*. Tesis de pre grado, Universidad César Vallejo de Chiclayo. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9458/Panaque%20Manay%20Karol%20Jariza%20%26%20Chiroque%20Chiquinta%20Maricielo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Peña, A. (2020). *Diseño de un sistema para el manejo y control del inventario en la empresa Alimentos La Superior SAS de la Ciudad de Santiago de Cali, Colombia*. Cali: Fundación Universitaria Compensar. Obtenido de https://repositoriocrai.ucompensar.edu.co/bitstream/handle/compensar/2207/TRABAJO%20DE%20GRADO%2020%20NOV%2020%20%282%29_Jairo%20Alberto%20Olarte.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, M. (2020). Importancia de la evaluación de riesgos en los entornos laborales. *Revista Kawak*, 1-3. Obtenido de https://blog.kawak.net/mejorando_sistemas_de_gestion_iso/evaluacion-de-riesgos-laborales
- Quiroa, M. (2020). Estructura organizacional. 1-4. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estructura-organizational.html>
- Salles, G. (2018). Gestiona Adecuadamente Las Acciones Correctivas. *QualityWeb*, 1-8. Obtenido de <https://www.qualityweb360.com/es/gestiona-adecuadamente-las-acciones-correctivas/>
- Sangucho, R. y Auria, D. (2021). *Procedimientos de control interno para la gestión del inventario en una comercializadora de lubricantes*. Tesis de maestría, Universidad de Guayaquil. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/59009/1/SANGUCHO%20ROSA-%20AURIA%20DAVID.pdf>

Valencia, D., & Rincón, X. (2020). *Propuesta de un modelo de control interno para el departamento de inventarios en la empresa Super & CIA SAS en el Municipio de Timbio-Cauca*. Título de contador público, Universidad Autónoma de Occidente, Cali. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/12445/T09299.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Vasquez, N. (2020). *Implementación de un sistema de inventario y el resultado en el control de mercadería - Ferretería San Miguel S.R.L. Bagua Grande 2018*. Bachiller en Contabilidad, Universidad Señor del Sipán, Pimentel, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6770/Vasquez%20Vasquez%20Nery.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Velásquez, J. y Viteri, P. (2021). *Implementación del control interno para la gestión de inventario a Ferretería Reinoso*. Tesis de maestría, Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/59028/1/VELASQUEZ%20JHON-VITERI%20PAUL.pdf>

Villalva, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios y compras de la empresa Corporación Wama de S.J.L.* Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17945/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_VILLALVA_JARA%20MARIA_VERONICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y