



*Asesorías y Tutorías para la Investigación Científica en la Educación Puig-Salabarría S.C.
José María Pino Suárez 400-2 esq a Lerdo de Tejada, Toluca, Estado de México. 7223898475*

RFC: AT1120618V12

Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.

<http://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/>

Año: X Número: 3. Artículo no.:68 Período: 1ro de mayo al 31 de agosto del 2023

TÍTULO: El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial.

AUTOR:

1. Lic. Juan Luis Julian Choquecota.

RESUMEN: La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. El estudio corresponde al enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental y nivel descriptivo correlacional; se utilizó la técnica de la encuesta y los instrumentos fueron el cuestionario de control interno y de gestión de inventarios. Los resultados indican que existe correlación positiva y buena ($Rho = 0.900$) entre el control interno y la gestión de inventarios, evidenciando que la relación es significativa ($p = 0.000 < 0.05$) en un municipio provincial en la región Lima Provincias, Perú, 2023.

PALABRAS CLAVES: control interno, gestión de inventarios, la información y comunicación, supervisión.

TITLE: Internal control for proper inventory management in a provincial municipality.

AUTHOR:

1. Bach. Juan Luis Julian Choquecota.

ABSTRACT: The objective of the investigation was to determine the relationship between internal control and adequate inventory management in a provincial municipality. The study corresponds to the quantitative approach, applied type, non-experimental design and correlational descriptive level; the survey technique was used, and the instruments were the internal control and inventory management questionnaire. The results indicate that there is a positive and good correlation ($Rho = 0.900$) between internal control and inventory management, evidencing that the relationship is significant ($p = 0.000 < 0.05$) in a provincial municipality in the Lima Provinces region, Peru, 2023.

KEY WORDS: internal control, inventory management, information and communication, supervision.

INTRODUCCIÓN.

El proceso empleado por la dirección, la alta gerencia y otros miembros de una entidad para asegurar que se alcancen los objetivos, la eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de normas y la protección de activos, es lo que se conoce como control interno. Esto se logra mediante la formulación de un plan organizacional, los sistemas y procedimientos adecuados, el personal con las habilidades requeridas, la capacitación y experiencia pertinentes, y el seguimiento de las medidas de autocontrol; así se pueden minimizar los errores, las omisiones, las acciones no deseadas y los eventos no previstos, teniendo en cuenta los objetivos establecidos, por el desempeño operativo y la protección de los activos (Terrel, 2022).

Según Carvajal y Escobar (2015), el control interno es el conjunto de procedimientos y directrices destinados a ayudar en la consecución de los objetivos de una organización. Estos procedimientos y directrices incluyen aquellos que garantizan que las operaciones se realicen de forma segura, que la información sea fiable, que se cumplan las leyes y reglamentos, y que los recursos humanos se utilicen de

forma eficaz. En el mismo sentido, Serrano et al. (2018) sugieren, que el control interno es una herramienta clave para una gestión financiera y contable eficaz en las organizaciones, sabiendo que un elemento clave de la gestión administrativa moderna es el sistema de control interno. Esto facilita el uso eficaz y eficiente de los recursos, reduciendo las pérdidas por fraude, engaño y otras causas.

Para evaluar la calidad de la tarea administrativa, toda organización debe disponer de un sistema de control interno adecuado. Una de las principales aportaciones del control interno es la creación de un procedimiento que ayude a garantizar la consecución de los objetivos fijados por una organización. Esto se logra mediante la comprobación, inspección, fiscalización y/o intervención para asegurar que las actuaciones estén en consonancia con las normas o criterios establecidos. Esta forma de gestión de la actividad económica-financiera es esencial para el buen funcionamiento de una organización; por ende, se considera una herramienta esencial para las empresas de cualquier entorno que establece una función de verificación, que sirve como herramienta de gestión administrativa y ayudará a garantizar la consecución de los objetivos fijados inicialmente, reduciendo al mismo tiempo los riesgos y evitando los efectos negativos.

La estructura organizativa, las políticas administrativas y la adhesión a las leyes y políticas de la empresa son las tres dimensiones que conforman un sistema de control interno eficaz en una organización; además, para garantizar el cumplimiento, el personal de la organización debe adherirse correctamente a las leyes y políticas de la empresa.

La importancia del Control Interno permite garantizar registros exactos de transacciones, y reportes financieros confiables. La falta de estos controles puede afectar a la capacidad de la dirección para tomar decisiones y a su credibilidad ante los auditores externos; así pues, un buen control interno se demuestra cuando todos los empleados están implicados, ya sea directa o indirectamente.

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) en el año 2013 enumera los componentes interrelacionados que deben integrarse: (a) Entorno de control, (b) Evaluación de riesgos, (c) Actividades de control, (d) Información y comunicación, y (e) Supervisión.

Las dimensiones contempladas en el control interno son:

a) Ambiente de control.

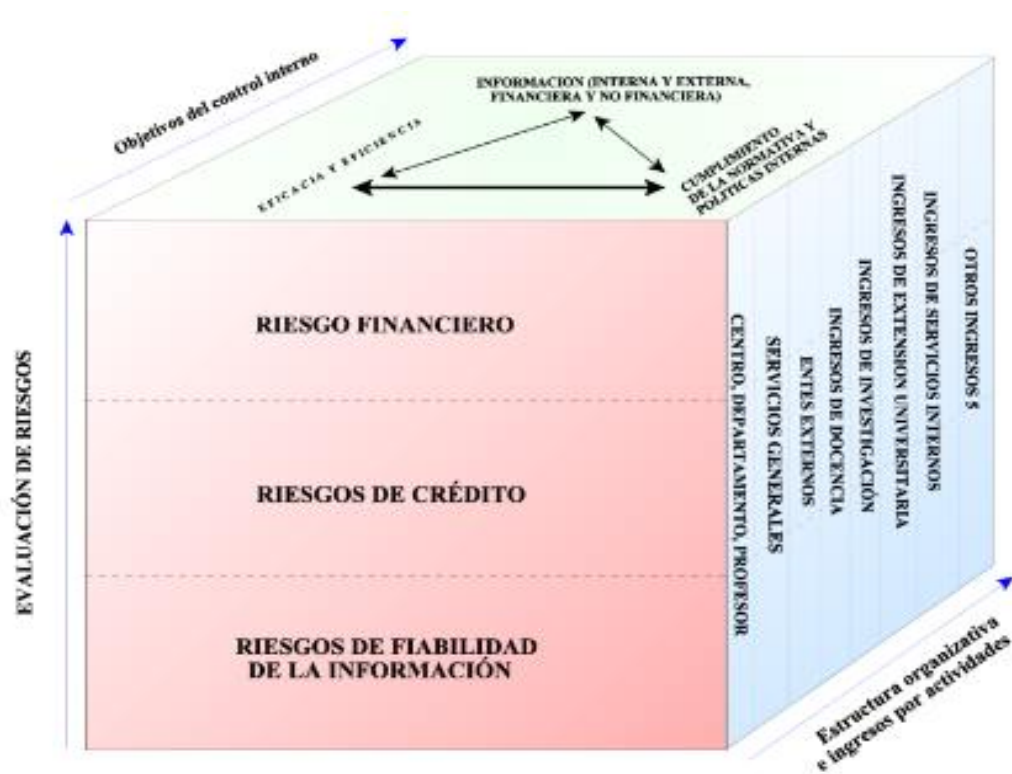
Es uno de los componentes que describe el concepto de ambiente de control en el control interno. Se explica que el directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo sobre la importancia del control interno y las normas de conducta esperadas. Esto ayuda a establecer el tono de la organización e influye en la conciencia del riesgo del personal. El ambiente de control es la base para los demás componentes del control interno, ya que proporciona disciplina y estructura. Al establecer el control interno de esta manera, se puede asegurar el cumplimiento de los objetivos de la organización y la reducción de los riesgos (Quiquín, 2019). El modelo COSO establece al ambiente de control como el primero de cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento), y se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie positivamente a las actividades del personal con respecto al control de sus actividades. Asimismo, busca la eficiencia y eficacia de los recursos; la fiabilidad de la información interna y externa, financiera y no financiera; la alineación de los elementos a la misión de la entidad; y la verificación del cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

b) Evaluación de riesgos.

Es llevada a cabo por los auditores internos, y al ser una guía para el control interno, es responsabilidad de toda la organización tratar de minimizar el riesgo para el cumplimiento de los objetivos, ya que el riesgo está presente en diferentes aspectos, etapas y procesos más aún ahora que

nos encontramos en una época de cambios e incertidumbre empresarial y social. Dorta (2000) considera como elemento del control interno: la gestión de riesgos, la gestión del cambio, y las diferentes actividades de control, pero la evaluación de riesgos es considerada como un eje central. Mediante la valoración de los riesgos, se evidencian los factores que generar el riesgo. Los riesgos operativos y de información pueden utilizarse para determinar los riesgos de cumplimiento, con las siguientes categorías para ayudar a su identificación: riesgo financiero, riesgo de crédito, y riesgo de fiabilidad de la información.

Figura 1. Estrategia basada en riesgos en la evaluación del sistema de control interno.



Nota: Tomado de Cárdenas y Hernández (2020).

Es crucial, para la supervivencia de una organización, ser capaz de reconocer los riesgos que podrían poner en peligro su reputación, la competitividad en su sector y la calidad de sus servicios, soluciones o bienes. Una vez creado el escenario ideal, es necesario llevar a cabo primero la identificación de los

riesgos. Este proceso comienza simultáneamente con el desarrollo de canales de comunicación interna y el establecimiento del entorno de control. La eficacia de la capacidad de los controles actuales para mitigar los riesgos potenciales se emplea para evaluar la vulnerabilidad del sistema de control interno. El obtener un conocimiento básico de la organización, así como de sus componentes, con el propósito de establecer los puntos donde está se pueda ver más afectada por las repercusiones de los riesgos, tanto a nivel operacional como de resultados (Gudiño, 2011).

Castañeda (2018) considera que la evaluación de riesgos es un proceso que permite identificar amenazas potenciales. El ciclo de gestión de riesgos incluye los siguientes pasos: identificación de riesgos, reconocimiento de posibles áreas de riesgo, evaluación de riesgos, documentación de riesgos, planificación de posibles soluciones y elaboración de una carta de recomendación. En MYPES, la gestión de riesgo es más eficiente, ya que los niveles de organización son menores en comparación de las grandes empresas; esto favorece a la gerencia a tomar decisiones rápidas ante cualquier riesgo.

c) Actividad de control.

Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones de la gerencia sean cumplidas (Frías, 2021). Ayudan a garantizar que se toman las medidas necesarias para hacer frente a los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de control ya sean automatizadas o manuales, sirven a diversos niveles organizativos y operativos y tienen varios objetivos. En MYPES, la gestión de riesgo es más eficiente, ya que los niveles de organización son menores en comparación de las grandes empresas; esto favorece a la gerencia a tomar decisiones rápidas ante cualquier riesgo (Cárdenas y Hernández, 2020).

Por la dimensión e interacción de una empresa mediana o pequeña, las actividades de control son mucho más efectivas, así su acción está dada a corto plazo, en ellas intervienen normalmente los

dueños de las mismas y los encargados de la dirección; por ello, se puede ejercer un mayor y mejor seguimiento al cumplimiento de los objetivos y los procesos de la organización (Carvajal y Escobar, 2015).

(d) Información y comunicación.

En cada organización, la información y comunicación es primordial, y para ello se debe distinguir, asimilar, y por último, dispensar en un tiempo determinado; de tal modo, que los miembros de la organización cumplan sus tareas, siendo así la información y comunicación un pilar para la gerencia por los datos que genera y que sirven para la toma de decisiones (Villarroel, 2013).

(e) Monitoreo.

El monitoreo se realiza mediante la supervisión permanente, y es llevada a cabo por los auditores o un comité que la organización haya formado, con el objetivo de prevenir fracasos, riesgos o pérdidas financieras o de recursos (Rodríguez, 2015). Su función es examinar la eficiencia y eficacia del control interno que se ejecuta en la organización en un periodo determinado y si se encuentra alguna dificultad, ver las mejoras y cambios (Mendoza et al., 2018).

La gestión de inventarios.

Lopes (2013) indica, que el inventario tiene como elementos las materias primas, el trabajo en proceso, los insumos y productos terminados, así mismo señala, que “es capital de trabajo inmovilizado, convertido en productos, conservado en los almacenes, y sometido a riesgo como un activo corriente que debe producir un retorno sobre el capital” (p.51).

En relación con la gestión de inventarios, Vidal (2017) señala, que es crucial en la administración de la cadena de abastecimiento y la logística, al ser una parte fundamental en los costos totales de logística; por ello, el encargado de esta área debe proyectar y calcular la demanda, gestionar y controlar los inventarios de demanda de manera adecuada, realizándolo mediante los modelos

matemáticos y técnicas cuantitativas de pronóstico y control de inventarios, utilizando las hojas electrónicas.

Análisis ABC de inventarios, según Cedeño y Arroba (2021), es un sistema que se fundamenta en el principio de Pareto que separa el inventario físico en tres partes: sector A, sector B y sector C. La clasificación de cada sector depende del valor de cada objeto, y criterio de la organización.

Los mínimos y máximos de inventarios comprenden en una fórmula donde se preestablecen los stocks máximos y mínimos que debe tener el inventario, así como la fecha para la revisión del inventario para generar la orden y efectuar la compra, aunque en sistemas automatizados indican la fecha óptima para generar el pedido e incluso la cantidad aproximada.

Las dimensiones de la gestión de inventarios, que contempla la literatura en relación con la gestión de inventarios son:

a) Información y comunicación.

En las organizaciones es indispensable el uso de la tecnología para el procesamiento de la información en toda la logística, tanto es la dependencia que algún percance en el sistema informático afecta inmediatamente la gestión de inventarios. Los sistemas de gestión de inventarios ayudan a visualizar el inventario, la cuantía para generar el pedido, y estrategias de reaprovisionamiento.

b) Supervisión.

Es la verificación de la implementación del mecanismo de alerta temprana en el pago de impuestos y la realización de este en las fechas previstas (Castañeda, 2018).

c) Administración de inventarios.

Al respecto, Del Castillo & Farfán (2020) indican, que en una adecuada administración genera liquidez, minimiza los costos, y genera rentabilidad.

d) Disponibilidad de inventarios.

Se refiere que se debe tener el inventario suficiente para satisfacer la demanda y no quedar desabastecido, siendo Del Castillo y Farfán (2020) quienes indican que las cantidades de inventario están relacionadas estrechamente con los costos, ya que si se incrementa el inventario, los costos de logística también crecen.

e) Políticas de inventarios.

Refiere que las políticas de inventario tienen que ser desarrolladas, considerando el aporte de los demás, y al recibir y generar un pedido se deben aplicar las políticas de inventarios de la organización (Castañeda, 2018).

La gestión de inventarios, según Lopes (2013) brinda el soporte en las 3 fases siguientes:

Fase 1. Planificación del inventario.

En esta fase se organiza el transporte y los productos que forman parte de la logística; se aplican también las políticas de inventario.

Fase 2. Ejecución de la gestión del inventario.

Incluye la distribución y el aprovisionamiento; esta fase depende de la fase 1 y se aplican las políticas de inventario y los modelos matemáticos.

Fase 3. Control de la gestión del inventario.

Se desarrolla mediante indicadores de eficiencia y eficacia, y se interrelaciona con las fases anteriores.

DESARROLLO.

La metodología del estudio se enmarcó en el enfoque cuantitativo con diseño no experimental, con corte transversal y nivel descriptivo-correlacional (Arispe et al., 2020). La población estuvo conformada por 22 trabajadores de la entidad municipal.

La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta y los instrumentos fueron los cuestionarios de Control Interno, que consta de 30 ítems dicotómicos, y de Gestión de Inventarios, que contiene 23 ítems, elaborados por el investigador, los cuales fueron sometidos a validación mediante el criterio de juicio de expertos, quienes determinaron su aplicabilidad; así mismo la prueba de confiabilidad mediante el coeficiente de Kuder Richardson y Alfa de Cronbach arrojó 0,898 y 0,912 para el control interno y la gestión de inventarios respectivamente, demostrando así su buena confiabilidad. El análisis estadístico de los datos fue a través de la prueba estadística del coeficiente Rho de Spearman para determinar la correlación entre las variables.

Los resultados del estudio muestran niveles descriptivos de las variables que a continuación se presentan.

Tabla 1. Tabla cruzada entre el Control interno y la Gestión de inventarios.

			Gestión de inventarios			Total
			Malo	Regular	Bueno	
Control interno	Poco eficiente	Recuento	4	0	1	5
		% del total	17,4%	0,0%	4,3%	21,7%
	Eficiente	Recuento	0	5	13	18
		% del total	0,0%	21,7%	56,5%	78,3%
Total		Recuento	4	5	14	23
		% del total	17,4%	21,7%	60,9%	100,0%

En la tabla 1 se evidencia que 17.4% de los trabajadores encuestados manifiesta que el control interno es poco deficiente y además que la gestión de inventarios es mala; 21.7% manifiesta que el

control interno es eficiente pero que la gestión de inventarios es regular, mientras que 56.5% percibe que el control interno es eficiente y que también la gestión de inventarios es buena.

Tabla 2. Correlación entre las variables control interno y la gestión de inventarios.

			Gestión de inventarios
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	.900
		Sig. (bilateral)	.000
		N	22

En la Tabla 2, se observa que existe correlación positiva y buena ($Rho = 0.900$) entre el control interno y la gestión de inventarios de una municipalidad de la provincia de Cañete (2023). De igual manera, se evidencia que la relación es significativa ($p = 0.000 < 0.05$).

Tabla 3. Correlación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios.

			Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	.465
		Sig. (bilateral)	.026
		N	22

En la Tabla 3, se observa que la correlación entre el ambiente de control interno y la gestión de inventarios de una municipalidad de la provincia de Cañete (2023) es positiva y moderada ($Rho = 0.465$). De igual manera, se evidencia que la relación es significativa debido a que p-valor es menor a 0.05 ($p = 0.026$).

Tabla 4. Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios.

			Gestión de Inventarios

Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	.516
		Sig. (bilateral)	.012
		N	22

En la Tabla 4, se observa que existe correlación positiva buena (Rho = 0.516) entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en municipalidad de la provincia de Cañete (2023). De igual manera, se evidencia que la relación es significativa, debido a que p-valor es menor a 0.05 ($p = 0.012$).

Tabla 5. Correlación entre las Actividad de control y la gestión de inventarios.

			Gestión de inventarios
Rho de Spearman	Actividad de control	Coeficiente de correlación	,829
		Sig. (bilateral)	.000
		N	22

En la Tabla 5, se observa que existe correlación positiva y buena (Rho = 0.829) entre la actividad de control interno y la gestión de inventarios de una municipalidad de la provincia de Cañete (2023). De igual manera, se evidencia que la relación es significativa ($p = 0.000 < 0.05$).

Tabla 6. Correlación entre la información y comunicación y la gestión de inventarios.

			Gestión de inventario
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	,686
		Sig. (bilateral)	.000

		N	22
--	--	---	----

En la Tabla 6, se observa que existe correlación positiva y buena ($Rho = 0.686$) entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de una municipalidad de la provincia de Cañete (2023). De igual manera, se evidencia que la relación es significativa ($p = 0.000 < 0.05$).

Tabla 7. Correlación entre la supervisión y la gestión de inventarios.

			Gestión de inventario
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	,658
		Sig. (bilateral)	.000
		N	22

En la Tabla 7, se observa que existe correlación positiva y buena ($Rho = 0.658$) entre la supervisión y la gestión de inventarios de una municipalidad de la provincia de Cañete (2023). De igual manera, se evidencia que la relación es significativa ($p = 0.000 < 0.05$).

Discusión.

El estudio muestra una correlación buena y positiva ($Rho = 0,900$) entre las variables control interno y gestión de inventarios en un municipio de Caete. Al igual que se demuestra que existe una relación significativa ($p = 0,000$ a $0,05$), el control interno tiene una relación significativa y directa con la gestión de inventarios. Los hallazgos son consistentes con el estudio de Fernández (2022), cuyos hallazgos indican si el control interno tiene un impacto en la gestión efectiva de inventarios. Quispe (2022) en su investigación indica que la municipalidad de Asia cuenta con un eficiente sistema de control interno, que contribuye con la funcionalidad de la institución, permitiendo comunicación oportuna e incide en la tarea de alcanzar los objetivos planteados.

Existe correlación positiva y moderada entre un ambiente de control interno y la gestión de inventarios en un municipio de la provincia de Cañete ($Rho = 0,465$). Del mismo modo, el hecho de que el valor de p sea inferior a 0,05 ($p = 0,026$) indica que la relación es estadísticamente significativa.

Los resultados del estudio Oscamayta - Damian (2022) indican, que el componente ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Distribuidora Carty S.A. en Tacna, Perú, precisando que un adecuado ambiente de control permitió a la empresa utilizar y aprovechar mejor sus recursos, evitando todo tipo de malversación.

Con respecto a la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en municipalidad de la provincia de Cañete (2023), sí existe correlación positiva y buena ($Rho = 0.516$). Del mismo modo, la significación de la relación queda demostrada por el hecho de que el valor p es inferior a 0,05 ($p = 0,012$), y estos resultados concuerdan con la investigación de Imbaquingo y García (2019), quien al aplicar el cuestionario COSO-ERM se encontró relativamente bajos en confianza y alto en riesgo; ello indica que deben tomarse medidas correctivas urgentes, concluyendo que el incumplimiento de las políticas trazadas conlleva a ineficiencias e improductividad.

Existe una fuerte correlación entre la actividad de control interno y la gestión de inventarios en un municipio de la provincia de Cañete (2023) ($Rho = 0,829$); asimismo, se demuestra que la relación es significativa ($p = 0,000 < 0,05$). Existe una correlación significativa y favorable entre la actividad de control interno y la gestión de inventarios en una municipalidad provincial. Los hallazgos son comparables con la investigación de Torres (2017), que encontró que los controles internos tuvieron un impacto en la forma de gestionar los inventarios de las empresas que venden productos tecnológicos en el Cercado de Lima, Perú, en el año 2017.

Existe una correlación buena y positiva entre la información y la comunicación y la gestión de inventarios en una municipalidad provincial de Cañete ($Rho = 0,686$). Del mismo modo, se demuestra que la relación es significativa ($p = 0,000$ $0,05$). Similar a la investigación realizada por Arciniega y Pantoja (2018), quienes demostraron que existen riesgos inherentes asociados al control de inventarios; la detección y control permiten aplicar medidas para disminuir estas debilidades. Estas medidas incluyen maximizar los recursos, mejorar la eficiencia de las operaciones de inventario, mejorar los procesos internos, disminuir los costos y beneficiar a los pacientes. Existe una correlación buena y positiva entre la información y la comunicación y la gestión de inventarios en una municipalidad provincial de Cañete ($Rho = 0,686$). Del mismo modo, se demuestra que la relación es significativa ($p = 0,05$) similar a la investigación realizada por Arciniegas y Pantoja (2018), quienes demostraron que existen riesgos inherentes asociados al control de inventarios, la detección y control permiten aplicar medidas para disminuir estas debilidades. Estas medidas incluyen maximizar los recursos, mejorar la eficiencia de las operaciones de inventario, mejorar los procesos internos, disminuir los costos y beneficiar a los pacientes.

CONCLUSIONES.

En el estudio se evidenció que existe correlación positiva y buena ($Rho = 0.900$) entre las variables el control interno y la gestión de inventarios de un municipio en Cañete. El control interno redundante en una adecuada gestión de inventarios, y las municipalidades que cuentan con un eficiente sistema de control interno contribuyen con la funcionalidad de la institución, ya que permiten que mediante una comunicación oportuna se ayude en alcanzar los objetivos institucionales planteados.

Existe una correlación entre los entornos de control interno y la gestión de inventarios que es moderadamente positiva ($Rho = 0,465$); es decir, ayuda a la empresa a utilizar y maximizar sus recursos al tiempo que previene cualquier tipo de uso indebido. Existe una correlación positiva y

significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en el municipio, lo que obliga a adoptar las medidas correctoras necesarias e inmediatas, ya que el incumplimiento de las políticas establecidas se traduce en ineficacia e improductividad.

La actividad de control interno y la gestión de inventarios en un municipio muestran la existencia de una buena y positiva correlación ($Rho = 0,829$), teniendo la actividad de control interno un claro impacto en la gestión de inventarios. La información y la comunicación es una medida estratégica para disponer de registros, espacios adecuados para el almacenamiento, e inventarios, favoreciendo que las empresas cuenten con insumos en buen estado, y tengan veracidad acerca de sus reservas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

1. Arciniegas, G. O. y Pantoja, M. J. (2018) Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la Ciudad de Ibarra (Ecuador). *Holopraxis*, 2(1), 1-21. <https://www.revistaholopraxis.com/index.php/ojs/article/view/56>
2. Arispe, C.M.; Yangali, J.S.; Guerrero, M.A.; Lozada, O.; Acuña, L.A.; Arellano, C. (2020). La investigación científica. UIDE. <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4310>
3. Cárdenas, D. A., & Hernández, J. S. (2020). Estrategia basada en riesgos. Evaluación del sistema de control interno en Sodexo S.A.S. [Tesis de maestría, USTA]. In Repositorio Institucional USTA. <https://doi.org/10.1080/01603477.2001.11490299>
4. Carvajal, A. R., & Escobar, M. E. (2015). Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en un buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia. Universidad del Externado de Colombia.
5. Castañeda, J. (2018). Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno. Fundación Universitaria del Área Andina. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/3542>

6. Cedeño, M. N., & Arroba, I. (2021). Gestión contable de los inventarios en los autoservicios. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 68–74. <https://doi.org/10.51896/oel/QOLW7497>
7. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013). Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Home. <https://www.coso.org/SitePages/Home.aspx>
8. Del Castillo, G., & Farfán, C. (2020). Impacto de una mejora de la gestión de inventarios en el nivel de servicio de una empresa luminaria [Tesis de licenciatura, Universidad San Ignacio de Loyola]. <https://doi.org/10.20511/USIL.thesis/11136>
9. Dorta, J. A. (2000). La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control interno: una aplicación a las fuentes de financiación de la ULPGC. B - EUMED. https://books.google.com/books/about/La_evaluación_de_riesgos_como_component.html?hl=es&id=PzDUgz8z71MC
10. Fernández, H. F. (2022) El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la Corporación Ferretera Nicool E.I.R.L., Chíncha, 2021 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Cañete].
11. Frías, I. (2021). El control interno en la empresa. *Illustro*, 6, 65–80. <https://doi.org/10.36901/ILLUSTRO.V6I0.1249>
12. Gudiño, J. (2011). *Glosario contable y financiero* (Ebook). Editorial cásico digital. <https://books.google.com.co/books?id=XmchAwAAQBAJ&pg>
13. Imbaquingo, N. F. y García, X. L. (2019) El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 3(1), 58-72. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>

14. Lopes, I. (2013). Modelo de Referencia para la evaluación de la gestión de inventarios en los sistemas logísticos [Tesis doctoral, Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría]. In Technische Hochschule Wildau. https://doi.org/10.15771/DISS_2013_1
15. Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I., & Barreiro, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
16. Ocamayta-Damian, M. L. (2022). El control interno y la gestión de inventarios. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/2292>
17. Quiquín, J. (2019). El ambiente de control (modelo COSO) y su ejecución en proyectos de inversión pública de los Gobiernos locales del Perú. *Revista La Junta*, 2(1), 98–110. <https://doi.org/10.53641/JUNTA.V2I1.23>
18. Quispe, M. M. (2022). Caracterización del control interno en las municipalidades de Perú: caso municipalidad distrital de Asia-Cañete, 2021 [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/28622>
19. Rodríguez, M. (2015). Procedimiento para la Supervisión y Monitoreo del Control Interno [Tesis de licenciatura, Universidad de Holguín]. [https://repositorio.uho.edu.cu/bitstream/handle/uho/5555/Manuel Rodríguez .pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uho.edu.cu/bitstream/handle/uho/5555/Manuel_Rodríguez.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
20. Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, F. Y., & Herrera, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). 2017, 39(3), 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
21. Terrel, E. J. (2022). Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector

farmacéutico de Lima [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. In Repositorio Institucional - UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/94520>

22. Torres, J. (2017). El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima [Tesis de Licenciatura, Universidad San Martín de Porres]. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/3096>
23. Vidal, C. J. (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios. Programa Editorial Universidad Del Valle. <https://doi.org/10.25100/PEU.48>
24. Villarroel, V. J. (2013). Proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco COSO II - ERM [Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Perú]. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/4805>

DATOS DEL AUTOR.

1. Juan Luis Julian Choquecota. Egresado de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cañete, actualmente labora en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Sullana S.A., como Auxiliar de Créditos. Perú. Correo: 1572036303@undc.edu.pe ID Orcid: 0000-0001-5052-8784

RECIBIDO: 25 de febrero del 2023.

APROBADO: 1 de abril del 2023.