

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



Control interno COSO III y administración de inventarios de la empresa  
constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

**Autora:**

Bach. Lozano Bejar, Cinthya Karol

**Asesor:**

Dr. Medrano Acuña, Walter

Código ORCID 0000-0003-3530-2650

**Huaraz – Perú**

**2021**

# PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

## Palabras clave

<b>Tema:</b>	Control interno COSO III y administración de inventarios
<b>Especialidad:</b>	Contabilidad

## Línea de Investigación

Línea de investigación	:	Auditoría
Área	:	Ciencias sociales
Sub Área	:	Economía y negocios
Disciplina	:	Economía
Sub línea o campo de investigación	:	Auditoría privada

## A. GENERALIDADES

### 1. TÍTULO

Control interno COSO III y administración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020.

### 2. INVESTIGADOR

Apellidos y Nombres	:	Lozano Bejar Cinthya Karol
Facultad	:	Ciencias Económicas y Administrativas
Programa	:	Contabilidad
Código	:	2007220248
Categoría	:	Egresada
Correo Electrónico	:	shaloci21@gmail.com

### 3. RÉGIMEN DE INVESTIGACIÓN

3.1. Libre.

**4. UNIDAD ACADÉMICA A LA QUE PERTENECE EL PROYECTO**

Sede / Filial : Huaraz  
Facultad : Ciencias Económicas y Administrativas  
Programa de estudio : Contabilidad

**5. LOCALIDAD E INSTITUCIÓN DONDE SE EJECUTARÁ EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

Localidad : Distrito de Huaraz, Provincia de Huaraz,  
Departamento de Ancash.  
Institución : Empresa constructora Datco S & H SRL

**6. DURACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO**

Inicio : Julio de 2021  
Término : Octubre de 2021

**7. HORAS SEMANALES DEDICADAS AL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

A efectos de concretar los objetivos del estudio, se emplearán cinco horas a la semana.

**8. RECURSOS DISPONIBLES**

**8.2. Materiales y Equipos**

**8.2.1. Materiales**

- ✓ Corrector
- ✓ USB
- ✓ Lapiceros
- ✓ Suministros de cómputo
- ✓ Libros
- ✓ Papel bond
- ✓ Otros

### 8.2.2. Equipos

- ✓ Impresora
- ✓ Escritorio
- ✓ Laptop
- ✓ Otros

### 8.3. Locales

Oficina de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz y oficina de la investigadora.

## 9. PRESUPUESTO

Presupuesto				
Rubro	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Total S/
<b>Bienes</b>				
<b>Materiales y Útiles</b>				
- Cuaderno de apuntes	Unidad	8.00	1	8.00
- Lapiceros	Unidad	5.00	3	15.00
- Folder	Paquete	16.00	2	32.00
- Papel bond	Millar	21.00	4	84.00
- USB – 32 GB	Unidad	38.00	1	38.00
<b>Servicios</b>				
<b>Contratación de servicios</b>				
<b>Servicio de telefonía e Internet.</b>	GB por mes	33.00	1	33.00
<b>Servicio de Impresiones, encuadernación y empastado.</b>				
- Impresiones b/n	Unidad	0.30	400	120.00
- Fotocopias	Unidad	0.10	250	25.00
- Encuadernación y empastado	Unidad	45.00	6	270.00
<b>Maquinaria y Equipos.</b>	Unidad	1	1	190.00
<b>Adquisición de activos no financieros.</b>				
<b>Gastos por la contratación de personal</b>				
- Autor		2,000.00	1	2,000.00
- Estadístico		500.00	1	500.00
- Aplicador de encuestas		230.00	1	230.00
<b>Total</b>				<b>3,545.00</b>

## 10. FINANCIAMIENTO

10.1 Con recursos de la universidad	00.00
10.2 Con recursos externos	00.00
10.3 Autofinanciado	3,545.00
<b>Total</b>	<b>S/ 3,546.00</b>

=====

## 11. TAREAS DEL EQUIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigador	Tareas del investigador
Lozano Bejar Cinthya Karol	<ul style="list-style-type: none"><li>- Asesoramiento y orientación de la investigación.</li><li>- Elaborar el plan de investigación.</li><li>- Elaborar los instrumentos de recolección de información.</li><li>- Aplicación de los instrumentos de recolección de información.</li><li>- Procesamiento de datos.</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>- Elaboración de resultados.</li><li>- Elaboración de la discusión.</li><li>- Elaboración de conclusiones y recomendaciones.</li><li>- Elaboración del informe final.</li><li>- Elaboración del artículo científico.</li><li>- Defensa del informe de investigación.</li></ul>

## 12. RESUMEN DEL PROYECTO

La investigación tendrá como objetivo analizar la relación control interno COSO III y administración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020; por la profundidad de la investigación el estudio será descriptivo; por su propósito, la investigación será de carácter aplicado; por el nivel de la manipulación de las variables del problema el estudio será no experimental y según a la ocurrencia de los hechos de los hechos, la investigación será transversal; se utilizará la técnica de la encuesta y de análisis documental, así como sus instrumentos el cuestionario y la guía de análisis de documental; la población y la muestra estará conformada por diecisiete (17) empleados de la empresa, así como documentos relacionados con el control interno COSO III y la administración de inventarios; con los

resultados del estudio se espera evidenciar que la variable independiente se relaciona con la variable dependiente.

### 13. CRONOGRAMA

Fases	Responsable	Período				
		2020				
		Jun	Jul	Ago	Set	Oct
1. Recopilación de información	Investigador					
2. Análisis de la información	Investigador					
3. Formulación del plan de investigación	Investigador					
4. Ejecución de la Investigación	Investigador					
5. Presentación y sustentación del Informe final	Investigador					
6. Formulación de artículo científico	Investigador					

## **B. PLAN DE INVESTIGACIÓN**

### **1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA**

#### **1.1. Antecedentes**

##### **Internacionales**

**Noboa, M. (2017)** en su tesis titulada de la Universidad de Guayaquil, “Implementación de un control interno coso III de inventario para la empresa “XYZ”” - Ecuador, concluye que el uso eficiente del COSO permite disminuir el riesgo del manejo control, verificación, actualización, mantenimiento del inventario, viabilizando el manejo adecuado del ambiente, considerando el riesgo en sus diferente formas de evaluarlos, con información veraz y direccionada a un monitoreo real que minimice el tiempo de ejecución de las actividades y la eficacia con que se promueve la administración de los inventarios dentro de la empresa.

Asimismo que, explica que al utilizar las normas de control interno del COSO III, el proceso de logística se acelera, ya que permite organizar mejor los tiempos y se optimizan los recursos en el manejo operativo del inventario, considerando que existe un área específica de verificación de la calidad de cada juguete para garantizar el buen funcionamiento del mismo, esto permite que las garantías sean un proceso inmediato en resolución de conflicto y distribución, razón por la cual se requiere un adecuado del COSO III, para ello es necesario hacer mejoras constantes y esquemas estratégicos de capacitación para orientar al personal para que trabaje con el inventario dentro de la organización, además de que el control sea parte de la cultura institucional, viabilizando la información veraz y el tiempo de ejecución.

**Martelo, B.; Hernández, M.; y Blanco, W. (2019)** en su tesis de la Universidad Cooperativa de Colombia, “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero”, concluyen que los sistemas de control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos y de las actividades que permitan un adecuado uso de los recursos, así mismo desde la perspectiva financiera y de gestión la buena administración de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable, garantizando una comunicación con las diferentes áreas como la gestión humana, tributaria y gerencia; por otro lado, se realizara la evaluación al control de inventario en base al sistema COSO III permitió evaluar los riesgos a los que estaba expuesto la empresa, de este modo se pudo observar que la compañía carece de un control eficiente de los recursos móviles, no se encuentran establecidos segregaciones de funciones, no se cuenta con parámetros de gestión y procesos que permitan una eficiencia en los procesos de entrega de inventarios, lo cual deja una amplia apertura al nacimiento de riesgos.

**Villegas, E. (2018)** en su tesis de la Universidad Técnica del Norte, “Control interno basado en el coso III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura” – Ecuador, concluye que en el proceso de gestión del área financiera se evidenció la existencia de un escaso control interno por la inexistencia de una metodología para desarrollar los controles de cada uno de los subprocesos, así mismo, se advierte que en el proceso de gestión financiera no existe ninguna base teórica para evaluar el sistema de control interno que permita conocer las debilidades y oportunidades a explotar dentro del sistema de control; asimismo, en la empresa no se encuentra

establecida una metodología de evaluación de los procesos de gestión del área financiera basada en el sistema de control interno COSO III; así mismo, es necesario establecer un plan de evaluación del sistema de control interno del proceso de gestión del área financiera a fin de poder determinar el grado de cumplimiento y desarrollo del sistema de control interno.

#### **Nacionales:**

**Torres, J. (2017)** en su tesis “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”, concluye que el control interno influye en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológico, la agilización de procesos influye en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Mercado de Lima; así mismo, explica que la gestión de los inventarios no es un proceso que puede o debe evitarse, más bien se deben rodear de profesionales que manejen el tema, los propietarios pueden contratar a personas que se hagan cargo de los grandes inventarios, el deber de la gestión del inventario es entregado a la autoridad de un director, se pueden proveer de también de software para manejo de Inventario puede ayudar a controlar la cantidad de inventario que una empresa tiene, donde las empresas que tienen un firme control de su inventario conocen su valor comercial, el valor de su producto, lo que los productos necesitarán en el futuro y precisamente la cantidad de producto que se necesita.

**León, V. (2018)** en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agro inversiones Daniela E.I.R.L. Casma, 2017” concluye que el control interno en la gestión de inventarios de las

empresas del sector comercio del Perú, coinciden que el control interno es una herramienta que se establece para ayudar a mejorar la gestión de sus inventarios asegurando que se ponga en práctica las normas para hacer frente a cualquier riesgo que se presente, donde no tiene implementado un control interno por lo tanto no influye positivamente en la gestión de inventarios, es por ello que no cuenta con un manual de organización y funciones, tampoco realiza supervisiones para mantener un buen control de sus productos, por ende, el personal que labora no está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área; la alta dirección de la empresa debe poner en marcha un sistema de control interno en sus inventarios para lograr los objetivos y metas establecidas, también debería capacitar al personal que labora para que pueda informar con exactitud y confiabilidad la información de los materiales.

**Baldeón, Y. (2016)** en su tesis “El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016”, concluye que las empresas comerciales que realizan labores en el rubro ferretero necesitan de controles internos de inventario con la finalidad de organizar y controlar el stock de almacén, lo que reducirá las pérdidas lo que permitirá el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales, asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores; lo que significa que propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro, donde al tener un buen control de inventario se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar

decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.

## **1.2. Fundamentación científica**

### **Control interno COSO III**

**González, R. (2018)** sostiene que el control interno ha llegado a tomar en consideración que muchos de los sistemas de controles internos poseen una significancia de políticas y varios controles de manera interna ante las administraciones para las entidades y así ligar cada uno de los objetivos para así asegurar de manera factible y ordenada en la cual se incluya las adhesiones para los activos y detecciones de fraude de las precisiones de integridades que den oportunidad en las preparaciones de forma financiera y confiable, el sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad.

**Villárraga, H. (2017)** explica que el control interno COSO III está entrelazado con las actividades operativas de la organización, es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa, mediante los controles incorporados se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes, se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes, de manera que el procedimiento de control interno está compuesto por las habilidades, modos, prácticas y distribuciones organizativas delineadas para suministrar una certeza razonable de que los propósitos empresariales o de dependencia serán logrados o conseguidos y que los acontecimientos no queridos serán manifestados, prevenidos y corregidos.

**Ponce, V. (2016)** manifiesta que el control interno según el modelo COSO consta de cinco componentes relacionados entre sí y están integrados en el proceso de dirección, estos componentes que se presentan independientemente del tamaño o naturaleza de la organización, así como los sistemas de los cuales se adecuan ante las circunstancias para las funciones en aplicaciones de cada una de las áreas para las operaciones de los negocios; asimismo, un procedimiento de control interno efectivo solicita la toma de decisiones y es delineado con el propósito de suministrar un nivel de certidumbre razonable en todo caso, como obtenciones de forma equitativa ante las relaciones de validez y vigor que dan como confidencialidad ante las actividades financieras para que así se forma los desempeños y leyes en cada pauta que se aplique.

#### **Entorno de control**

**Alloza, A. (2017)** considera que el entorno de control establece la forma en la que una organización opera e influye en la forma de actuar de las personas, proporciona disciplina y estructura, la ausencia de un entorno de control adecuado ha causado enormes fracasos empresariales, donde el sistema financiero ha sido uno de los sectores más perjudicados, aunque no el único; asimismo, en el sector tecnológico y en multinacionales implicadas en casos de soborno y corrupción, lo cual para lograr un entorno de control sólido es más importante que nunca, es lo que esperan los grupos de interés de cualquier organización, lo que exigen los reguladores y, sobre todo, a lo que aspira cualquier compañía.

**Cardoso, J. (2017)** el entorno de control marca la pauta del comportamiento de una organización, la disciplina, los valores éticos, la capacidad y estructura organizativa, la segregación de funciones y el desarrollo profesional, siendo la base de todos los

demás componentes del control interno; de tal manera permitirá la identificación de las normas, procesos, estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en la empresa; así como la normativa que proporciona disciplina y estructura.

**Calle, J. (2020)** dice que el ambiente de control interno se refiere al entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades. Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo, también consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades; así mismo, el ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos, lo cual tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión.

### **Evaluación de riesgos**

**García, J. (2016)** indica que, en el contexto de la evaluación de riesgos, las entidades se enfrentan a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados, a través de la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí, la evaluación de los riesgos que comprende la prueba reconocible y el examen de los riesgos pertinentes para el logro de los objetivos, sirve para establecer la premisa de decidir la forma en que deben ser supervisados, la evaluación se deberá examinar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean conscientes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado

adecuadamente los riesgos y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

**Salazar, P. (2017)** sostiene que los evaluadores de riesgos deben reconocer el desafío que pueden suponer la terminología y el lenguaje científico para las personas que, sin ser científicos, participan en un análisis de riesgos; los evaluadores de riesgos se enfrentan también con problemas especiales al tratar de comunicar explícitamente los juicios de valor utilizados en la investigación científica, las incertidumbres que acompañan el proceso de evaluación de riesgos y la presentación de datos; la comunicación por aproximaciones sucesivas de los evaluadores de riesgos con los gestores de riesgos y otras partes interesadas, y en particular la elaboración de normas de evaluación de riesgos, como una etapa esencial en el análisis de éstos, son formas importantes de aclarar y llegar a un acuerdo sobre los juicios científicos y normativos que orientan la evaluación de riesgos y se reflejan en ella.

**Hurtado, M. (2019)** manifiesta que la evaluación de riesgo constituye una continua y repetitiva interacción de acciones que tienen lugar a través de la entidad y permite a la entidad entender el grado en cual pueden afectar los eventos de riesgo a los objetivos; las consecuencias de los factores internos y externos que afectan a una empresa son únicos en cada una, depende de los objetivos y decisiones de esta, es por ello que la gestión de riesgo se mueve dentro del contexto del perfil de riesgo de la entidad, dado por dimensión, complejidad de operaciones, regulación de actividades entre otras.

### **Actividades de control**

**Mendoza, W. (2018)** sostiene que el ambiente de control aclara que existen una serie de factores claves que se reiteran a lo largo de todos los aspectos tratados y que deben considerarse en la evaluación, estos son que el procedimiento exista, que haya sido apropiadamente notificado, que sea conocido, que sea adecuadamente comprendido y que exista evidencia que se aplica, la gerencia implementa procedimientos de control, que los comunique a toda el área de almacén, que a su vez sea conocido entre todos los colaboradores al igual de comprendido y que finalmente el procedimiento deje rastro, evidenciando cada control en el área de almacén.

**Delgado, M. (2017)** explica que las actividades de control deben encontrarse integradas dentro del proceso de la evaluación de riesgos una vez que los riesgos hayan sido analizados, la administración desarrollará actividades de control que deben ser realizadas apropiada y oportunamente; se aseguran de que se tomen las acciones necesarias para cubrir los riesgos que afecten el logro de los objetivos, las actividades de control ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisión de actuación operativa, también las actividades de control se clasifican como controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles de cómputo o de tecnología de información y controles administrativos.

### **Actividades de supervisión - monitoreo**

**García, T. (2016)** explica que las actividades de supervisión-monitoreo brinda una amplia explicación de este componente, nos explica que es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento

del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover su reforzamiento, la supervisión se lleva a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad; de manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades o mediante la combinación de ambas modalidades.

**García, D. (2017)** considera que la supervisión es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones, de manera que las evaluaciones separadas son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos.

**Ramírez, R. (2019)** el monitoreo o supervisión busca establecer evaluaciones periódicas como la autoevaluación, auditorías y otras, y su propósito es valorar la efectividad del control interno de la entidad pública; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad pública; para ello se necesita establecer mecanismo de verificación y evaluación que permitan el monitoreo a través de la medición de los resultados generados en cada proceso, proyecto, plan y/o programa, teniendo en cuenta los indicadores de gestión, el manejo de los riesgos, los planes de

mejoramiento, entre otros, los cuales deberán tener como propósito la toma de decisiones relacionadas con la corrección o el mejoramiento del desempeño y de los controles internos.

### **Administración de inventarios**

**Céspedes, N. (2016)** explica que la administración de inventarios es la aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer, poner en efecto y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros inventarios, minimizando los costos a que den lugar, para contribuir a lograr los fines de la empresa. Teniendo como base el manejo efectivo de los inventarios, se debe proporcionar el mejor servicio a los clientes, donde la situación de pedidos atrasados o falta de artículos en almacén se convierte en una situación constante.

**Durán, Y. (2019)** sostiene que la administración del inventario es un tema central para evitar problemas financieros en las organizaciones, es considerado como un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad, es el motor que mueve a la organización, pues es la base para la comercialización de la empresa que le permite obtener ganancias; asimismo, el inventario debe ser administrado eficientemente, lo cual persigue dos objetivos fundamentales para garantizar con el inventario disponible, la operatividad de la empresa y conservar niveles óptimos que permita minimizar los costos totales; un inventario bajo hace aumentar los costos de pedido, mientras que los inventarios altos incrementan los costos de mantenimiento.

**Mujica, A. (2020)** considera que la administración de inventarios se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas, el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un periodo económico determinado, los inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización.

### **Costo de inventarios**

**Vermorel, E. (2017)** explica que los costos de inventario dependen de la cantidad de existencias que se ordenan y se mantienen en stock, conocer estos costos y gestionar los mismos es clave para evitar ineficiencias, donde los costos de inventario dependen de la cantidad de existencias que se ordenan y se mantienen en stock, también se gestionara adecuadamente el inventario, tal que no haya inventario innecesario, pero se pueda suplir la demanda, es fundamental, permitiendo controlar los costos de inventario y optimizar el beneficio de la empresa.

**Riquelme, M. (2016)** explica que los costos de inventario son aquellos que están relacionados con el almacenamiento, aprovisionamiento y mantenimiento del inventario en determinado período de tiempo, los costos de almacenamiento de inventario son los costes relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento del inventario durante un determinado período de tiempo, los costos de inventario se describen como un porcentaje del valor de inventario en base anualizada, estos costos varían significativamente según el sector comercial, pero son siempre bastante altos.

### **Costo de mantenimiento de inventarios**

**Chávez, J. (2016)** señala que los costos de mantenimiento de inventario son los costos variables por unidad resultante de mantener un artículo de inventario durante un periodo específico, en estos costos se formulan en términos de unidades monetarias por unidad y por periodo, los costos de este tipo presentan elementos como los costos de almacenaje, costos de seguro, de deterioro, de obsolescencia y el más importante el costo de oportunidad, que surge al inmovilizar fondos de la empresa en el inventario.

**Rodríguez, Y. (2019)** sostiene que los costos de mantenimiento de inventario se relacionan directamente con las cantidades de pedido, cuanto más grande sea el monto del pedido, tanto mayor será el inventario promedio, y por consiguiente, tanto mayor será el costo de mantenimiento de inventario, los costos de mantenimiento o almacenamiento son aquellos relacionados con guardar los artículos durante un periodo de tiempo, este tipo de costos suelen ser equivalentes a la cantidad media de artículos disponibles.

**Osorio, G. (2016)** considera que el costo de mantenimiento se refiere al costo erogado por concepto de las tareas realizadas para conservar o restaurar un bien o un producto a un estado específico, el sector de mantenimiento en la planta o en la empresa puede ser considerado por algunos gerentes como un gasto, para otros como una inversión en la protección del equipo físico, y para algunos como un seguro de producción, es decir, que la planta no pare por un fallo de mantenimiento, lo cual el costo de mantenimiento para tomar decisiones basadas en la estructura de costos, y teniendo presente que para un administrador una de sus principales tareas será minimizar los costos, entonces es importante conocer su componentes.

### **Métodos de valoración de inventarios**

**Toro, J. (2020)** considera que los métodos de valoración de inventarios son elementos de la contabilidad de costos que permiten determinar el valor de cada unidad de materia prima que sale para la producción o de cada unidad de producto terminado que sale para la venta, su utilización se hace necesaria debido a las fluctuaciones en los precios de las unidades que entran, teniendo como fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para evaluar sus existencias de mercancías y así fijar su posible volumen de producción y ventas.

**Gómez, G. (2018)** manifiesta que los métodos de valoración de inventarios son técnicas aplicadas para valorar las unidades en almacén en términos monetarios, esta valoración es especialmente útil cuando las unidades se van adquiriendo a distintos precios, donde las empresas necesitan saber el coste de sus inventarios; si no lo supieran, no podrían calcular el coste de los bienes vendidos ni saber el valor de sus existencias al final de su ciclo de explotación; por lo tanto, los métodos de valoración de inventarios son una herramienta que nos va a permitir saber el valor de nuestro inventario en unidades monetarias y el coste de los bienes que se han vendido a lo largo del ciclo de explotación.

**Fuertes, J. (2018)** sostiene que la valoración de inventarios le permite a las compañías proporcionar un valor monetario a los artículos que conforman su inventario, el inventario es el activo corriente más grande en una empresa y es de suma importancia medirlos adecuadamente para asegurar estados financieros precisos, los métodos de valuación de inventario son el conjunto procedimientos utilizados con la finalidad de evaluar y controlar el flujo y el costo de la mercancía, lo cual se evidencia que los métodos

de valuación por su finalidad son una herramienta que proporciona información importante y útil para la toma de decisiones administrativas, contables dentro de una empresa.

## **2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Justificación metodológica**

A efectos de llevar adelante la investigación se requerirá la aplicación de variadas métodos y herramientas de recopilación y medición de datos, los que permitirán extraer datos de fuentes primarias y secundarias para analizar las variables y dimensiones del problema; con la finalidad de diseñar el proceso metodológico se planteará la formulación de una matriz de operacionalización de variables, sobre esa base se desarrollarán los antecedentes, fundamentación científica, resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones que contribuyan con la solución del problema; lo que corroborará la hipótesis de investigación en el sentido que el control interno COSO III se relaciona con la administración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz.

### **Relevancia social**

La investigación promoverá la implementación de controles internos eficientes, lo que permitirá que la empresa constructora Datco S & H SRL. cuente con normas básicas del entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, lo que permitirá manejar eficientemente el inventario de la empresa, consecuentemente la empresa cumplirá con sus obligaciones de carácter social, ambiental, productiva, tributaria y otros.

### **Justificación económica**

Las conclusiones de la investigación mejorarán los procesos de implementación del sistema de control interno según el modelo COSO III de la empresa constructora Datco S & H SRL, el mismo que tendrá impacto en la mejora de la administración de inventarios respecto al ingreso, movimiento y salida de los bienes de la empresa.

### **Justificación teórica**

De las indagaciones efectuadas, se ha determinado que para la finalidad de la investigación existe abundante información teórica que servirá para comparar las variables y dimensiones del problema con los hechos de la realidad, de tal manera que se pueda identificar las principales normas del entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, a efectos de determinar el estado de implementación y funcionamiento de los controles internos de la administración de inventarios de la empresa.

### **Justificación práctica**

La justificación práctica de la investigación tiene relación directa a las acciones relativas a la solución de los problemas, en ese contexto, las recomendaciones que se incluyan en el informe de tesis permitirán a la empresa constructora Datco S & H SRL contar con herramientas que coadyuven a implementar sus sistema de control interno bajo el enfoque COSO III, lo conllevará a que la empresa mejore los niveles de administración de inventarios, especialmente en lo referido a los costos de inventario, costos de mantenimiento de inventarios y la aplicación de métodos de valoración de existencias.

### **3. PROBLEMA**

El control interno según el informe COSO III es el conjunto de normas que evitan gastos innecesarios y permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes, está compuesto por las habilidades, modos, prácticas y distribuciones organizativas delineadas para suministrar una certeza razonable que los propósitos empresariales o de dependencia serán logrados o conseguidos y que los acontecimientos no queridos serán manifestados, prevenidos y corregidos; por otro lado, se tiene que la administración de inventarios es la aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer, poner en efecto y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros inventarios, minimizando los costos a que den lugar, para contribuir a lograr los fines de la empresa; sin embargo, la empresa constructora Datco S & H SRL no ha implementado su sistema de control interno, de allí que no ha desarrollado normas del entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, situación que generó situaciones críticas en el proceso de administración de sus inventarios, ya que no ha implementado políticas para determinar adecuadamente el costo de los inventarios, el costo del mantenimiento de los inventarios, así mismo la empresa no ha determinado el método para valorar los inventarios; los problemas señalados vienen afectando el valor razonable de los bienes empleados en las actividades operativas y en la construcción de bienes inmuebles.

En ese sentido, la empresa constructora Datco S & H SRL no cuenta con lineamientos específicos que les haya permitido implementar normas específicas relativas al entorno de control y evaluación de riesgos, problema que no le ha permitido desarrollar principios relacionados a que los directivos asuman compromisos con la integridad y los valores éticos, así mismo la empresa no ha definido estructuras, líneas de reporte, niveles de autoridad y responsabilidad; no tiene principios para atraer, desarrollar

y retener profesionales; no cuenta con lineamientos de identificación y evaluación de los riesgos, ni de evaluación de probabilidades de error y fraude financiero que puedan afectar el logro de los objetivos .

Así mismo, la empresa constructora Datco S & H SRL no cuenta con normas específicas que le permita implementar principios relacionados a las actividades de control y actividades de supervisión – monitoreo, este aspecto ha generado que la empresa no ha identificado ni evaluado los cambios que afectan el control interno, no tiene políticas de mitigación de riesgos, no posee directrices de información de calidad, no cuenta con controles de la tecnología que emplea, y tampoco realiza evaluaciones continuas de su control interno para verificar la implementación y funcionamiento del control interno.

Así mismo la empresa constructora Datco S & H SRL no cuenta con directrices que le permita determinar de manera objetiva los costos de sus inventarios, ni los costos de mantenimiento de inventarios, lo que implica que no ha implementado procedimientos para medir razonablemente los costos del capital invertido, ni de costos de obsolescencia, ni de costos de seguros y almacenaje, así mismo carece de directivas de análisis e inspección de los materiales recibidos, así como de registros de control de inventarios.

Otro problema que aqueja a la empresa constructora Datco S & H SRL, es que no posee métodos de valoración de inventarios, por lo que no aplicar criterios uniformes para establecer el valor razonable de los bienes, lo que significa que no sabe si en la valoración de sus inventarios para la construcción de obras civiles aplican el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas), o el método UEPS (últimas entradas, primeras salidas), o el precio promedio ponderado, o el valor histórico, o el valor razonable;

situación que afecta una eficiente administración de sus inventarios y consecuentemente los resultados financieros.

Los problemas descritos requieren de una inmediata atención, de lo contrario la situación crítica de sistema de control interno y de la administración de inventarios, se tornarán cada vez más ineficientes, lo que afectará fundamentalmente la determinación de los costos razonables de los bienes; en ese sentido, con la finalidad de contribuir con la mejora del sistema de control y la gestión de inventarios se plantea el siguiente problema:

¿Cómo se relaciona el control interno COSO III con la administración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020?

#### 4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
X= Control interno COSO III	Es el conjunto de normas que fomentan la calidad de los procesos, evitan gastos innecesarios y permite una respuesta rápida ante los cambios, está compuesto por las habilidades, modos, prácticas y distribuciones organizativas para suministrar certeza razonable que los propósitos empresariales serán logrados y que los acontecimientos no queridos serán manifestados, prevenidos y corregidos.	Consta de cinco componentes relacionados entre sí y están integrados en el proceso de dirección, los sistemas se adecuan ante las circunstancias para las funciones en aplicaciones de cada área, suministra un nivel de certidumbre razonable en todo caso, como obtenciones de forma equitativa ante las relaciones de validez y vigor que dan como confidencialidad ante las actividades financieras.	X <sub>1</sub> = Entorno de control y evaluación de riesgos	Compromiso con la integridad y los valores éticos	Nominal
				Estructuras, líneas de reporte, niveles de autoridad y responsabilidad	
				Atracción, desarrollo y retención de profesionales	
				Identificación y evaluación de los riesgos	
				Probabilidad de error y fraude	
			X <sub>2</sub> = Actividades de control y actividades de supervisión - monitoreo	Cambios que afectan el control interno	
				Mitigación de los riesgos	
				Información de calidad	
				Controles tecnológicos	
				Evaluaciones continuas	
Y= Administración de inventarios	Es la aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer, poner en efecto y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros inventarios, minimizando los costos a que den lugar, para contribuir a lograr los fines de la empresa.	Es considerado como un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad, es el motor que mueve a la organización, pues es la base para la comercialización de la empresa que le permite obtener ganancias.	Y <sub>1</sub> = Costo de inventarios y costo de mantenimiento de inventarios	Costos del capital invertido	Nominal
				Costos de obsolescencia	
				Costos de seguros y almacenaje	
				Análisis e inspección de los materiales recibidos	
				Registros de control de inventarios	
			Y <sub>2</sub> = Métodos de valoración de inventarios	Método PEPS	
				Método UEPS	
				Método precio promedio ponderado	
				Método valor histórico	
				Método valor razonable	



## **5. HIPÓTESIS**

El control interno COSO III se relaciona significativamente con la administración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020?

## **6. OBJETIVOS**

### **6.1. Objetivo General**

Analizar cómo el control interno COSO III se relaciona con la administración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020.

### **6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

6.2.1. Identificar los principios del entorno de control y evaluación de riesgos desarrollados por la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020.

6.2.2. Describir los principios de actividades de control y de supervisión – monitoreo desarrolladas por la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020.

6.2.3. Analizar los procedimientos del costeo de inventarios y de mantenimiento de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020.

6.2.4. Identificar los métodos de valoración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020.

## **7. METODOLOGÍA**

### **7.1 Tipo y Diseño de Investigación**

#### **7.1.1 Tipo de investigación**

- **Investigación Descriptiva**

La investigación será del tipo descriptivo, ya que servirá para analizar las peculiaridades de la variable control interno COSO III y administración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz.

- **Investigación no experimental**

El estudio, de acuerdo con su naturaleza se inclinará al tipo investigación no experimental, en el sentido que no manipularán las variables del problema.

- **Investigación aplicada**

Según la finalidad, la investigación será del tipo aplicado, ya que las teorías existentes se emplearán en la solución del problema estudiado.

#### **7.1.2 Diseño de Investigación**

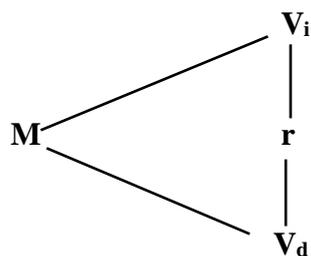
- **Transversal**

Con relación al diseño de la investigación, el estudio será de tipo transversal, en el sentido que buscará analizar los hechos suscitados en el año 2020.

- **Contrastación de la hipótesis**

Para contrastar la hipótesis del estudio se utilizará el método de análisis inductivo.

La relación tendrá la siguiente representación:



**M** = muestra

**V<sub>1</sub>** = variable 1

**V<sub>2</sub>** = variable 2

**r** = relación

## **7.2 Población – Muestra**

### **7.2.1 Población**

La población de la investigación estará constituida por trece trabajadores de la empresa constructora Datco S & H SRL.

### **7.2.2 Muestra**

Por el tamaño de la población, la muestra será de igual a población, por ende, la muestra será de trece trabajadores, entre directos, funcionarios y personal de planta.

## **7.3 Técnicas e instrumentos de investigación**

### **7.3.1 Técnica**

#### **Análisis documental**

A fin de recabar y analizar la información documental, se utilizará la técnica del análisis documental, para tal efecto será necesario contar con información que permita formular resúmenes de las variables de investigación.

### **La encuesta**

A efectos de recopilar información del personal de la empresa se empleará la técnica de la encuesta, lo que permitirá conocer la opinión de los directivos y trabajadores de la empresa.

### **7.3.2 Instrumento**

#### **Ficha de análisis documental**

Con la finalidad de evaluar detalladamente los elementos del problema de investigación, se formularán una de análisis documental, de forma tal que permita describir las principales características de las variables y dimensiones de la de investigación.

#### **Cuestionario**

Con el propósito complementar la información, se procederá con la formulación de cuestionarios a ser aplicados a los trabajadores de la empresa.

## **8. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

La información recabada se procesará mediante el SPSS versión 28, por así mismo, los resultados servirán para formular los resultados estadísticos.

Para el análisis de los resultados de la investigación, se empleará el método de análisis deductivo y otros de ser necesarios.

## **9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Baldeón, Y. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016.* Trujillo.

- Céspedes, N. (2016). *Administración de inventarios*. Lima: Fecat.
- Chávez, J. (2016). *Costo de mantenimiento de inventarios*. Lima: Temas de hoy.
- Delgado, M. (2017). *Normas de Control Interno*. Ecuador: Cúpula.
- Durán, Y. (2019). *Administración de inventarios*. Venezuela: Crítica.
- Fuertes, J. (2018). Métodos de valuación de inventarios. *Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 15.
- García, D. (2017). *Actividades de supervisión o monitoreo*. Lima: Zafiro.
- García, J. (2016). *Evaluación de riesgo*. Lima: Planeta.
- García, T. (2016). *Sistema de control interno*. Guayaquil: Lectura Plus.
- Gómez, G. (2018). Métodos de valoración de inventario. 23.
- Hurtado, M. (2019). *Evaluación de riesgo*. Trujillo: Espasa.
- León, V. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agroinversiones Daniela E.I.R.L. Casma, 2017*. Chimbote.
- Martelo, B., Hernández, M. y Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. Colombia.
- Mendoza, W. (2018). Normas de control interno. *Saberes*, 15.
- Mujica, A. (2020). *Administración de inventarios*. Lima: Deusto.
- Noboa, M. (2017). *Implementación de un control interno caso III de inventario para la empresa "XYZ"*. Guayaquil.
- Osorio, G. (2016). Costo de mantenimiento de inventarios. *Easymaint*, 22.
- Ramírez, R. (2019). Actividades de supervisión y monitoreo. *Sistemas Administrativos*, 19.
- Riquelme, M. (2016). *Costos de inventario*. Chiclayo: Roque.
- Rodríguez, Y. (2019). *Costos de mantenimiento de inventarios*. Santa Clara: Crítica.
- Salazar, P. (2017). *Control interno en la administración financiera*. La Habana: Esencia.

- Toro, J. (2020). Métodos de valoración de inventarios. *Investigación y economía*, 14.
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima*. Lima.
- Vermorel, E. (2017). *Costo de inventario*. Lima: Península.
- Villegas, E. (2018). *Control interno basado en el coso iii, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Ibarra.

## **10. ANEXOS Y APÉNDICE**

**Anexo 1. Matriz de consistencia**

**Título: Control interno COSO III y administración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020.**

<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Metodología</b>
<p align="center"><b>General</b></p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno COSO III con la administración de inventarios de la empresa constructora Datco S &amp; H SRL – Huaraz, periodo 2020?</p>	<p align="center"><b>General</b></p> <p>Analizar cómo el control interno COSO III se relaciona con la administración de inventarios de la empresa constructora Datco S &amp; H SRL – Huaraz, periodo 2020.</p> <p align="center"><b>Objetivos específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Identificar los principios del entorno de control y evaluación de riesgos desarrollados por la empresa constructora Datco S &amp; H SRL – Huaraz, periodo 2020.</li> <li>2) Describir los principios de actividades de control y de supervisión – monitoreo desarrolladas por la empresa constructora Datco S &amp; H SRL – Huaraz, periodo 2020.</li> <li>3) Analizar los procedimientos del costeo de inventarios y de mantenimiento de inventarios de la empresa constructora Datco S &amp; H SRL – Huaraz, periodo 2020.</li> <li>4) Identificar los métodos de valoración de inventarios de la empresa constructora Datco S &amp; H SRL – Huaraz, periodo 2020.</li> </ol>	<p align="center"><b>General</b></p> <p>El control interno COSO III se relaciona significativamente con la administración de inventarios de la empresa constructora Datco S &amp; H SRL – Huaraz, periodo 2020?</p>	<p><b>Tipo investigación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Descriptivo.</li> </ul> <p><b>Diseño de investigación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Transversal.</li> </ul> <p><b>Población - muestral:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trece trabajadores de la empresa.</li> </ul> <p><b>Técnicas de investigación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuesta y análisis documental.</li> </ul> <p><b>Instrumentos de investigación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionario y guía de análisis documental.</li> </ul>

## Anexo N° 2

### Universidad San Pedro

#### Cuestionario

##### Título de la investigación:

Control interno COSO III y administración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL – Huaraz, periodo 2020.

##### Instrucciones:

Marcar con un aspa (x), tomando en cuenta la siguiente escala de valorativa:

1	2	3	4
Nunca	Raras veces	Continuamente	Siempre

#### 1. Variable: Control interno COSO III

Marcar con un aspa (x) la alternativa correcta:

##### 1.1. Dimensión: Entorno de control y evaluación de riesgos

1	¿Los directivos de la empresa demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos?	1	2	3	4
2	¿Los directivos de la empresa implementan estructuras, líneas de reporte, niveles de autoridad y responsabilidad que permitan el logro de los objetivos?	1	2	3	4
3	¿Los directivos de la empresa muestran interés para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes?	1	2	3	4
4	¿Los directivos definen objetivos claros para identificar y evaluar los riesgos?	1	2	3	4
5	¿La entidad evalúa la probabilidad de error y fraude que puedan afectar el logro de los objetivos?	1	2	3	4

##### 1.2. Dimensión: Actividades de control y actividades de supervisión-monitoreo

6	¿La empresa identifica y evalúa los cambios que podrían afectar de manera significativa el control interno?	1	2	3	4
7	¿La empresa implementa actividades de control para mitigar los riesgos hasta niveles aceptables?	1	2	3	4
8	¿La empresa produce y utiliza información relevante y de calidad para asegurar el funcionamiento del control interno?	1	2	3	4

9	¿La empresa implementa actividades de control sobre la tecnología que utiliza para el logro de los objetivos?	1	2	3	4
10	¿La empresa ejecuta evaluaciones continuas e independientes para verificar el funcionamiento de los controles internos?	1	2	3	4

## 2. Variable: Administración de inventarios

Marcar con un aspa (x) la alternativa correcta:

### 3.1. Dimensión: Costo y mantenimiento de inventarios

1	¿El costo del capital invertido se desvía a otros usos distintos al objeto del negocio?	1	2	3	4
2	¿La empresa mide eficientemente el costo de la obsolescencia de bienes para asumirlos como gastos del ejercicio?	1	2	3	4
3	¿La empresa determina de manera razonable el costo de los seguros y almacenaje de los inventarios?	1	2	3	4
4	¿La empresa analiza e inspecciona de los materiales recibidos según las especificaciones requeridas?	1	2	3	4
5	¿La empresa registra oportunamente el control de los inventarios, costos y otros?	1	2	3	4

### 3.2. Dimensión: Métodos de valoración de inventarios

6	¿Para la valoración de los inventarios la empresa aplica el método de primeras entradas, primeras salidas?	1	2	3	4
7	¿Para la valoración de los inventarios la empresa aplica el método de últimas entradas, primeras salidas?	1	2	3	4
8	¿Para la valoración de los inventarios la empresa aplica el método de precio promedio ponderado?	1	2	3	4
9	¿Para la valoración de los inventarios la empresa aplica el método de valor histórico?	1	2	3	4
10	¿Para la valoración de los inventarios la empresa aplica el método de valor razonable?	1	2	3	4