

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN EL
MODELO COSO III EN LA FERRETERÍA ASAHÍ, DISTRITO DE NUEVO
CHIMBOTE, 2025”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

“CONTADOR PÚBLICO”

PRESENTADO POR LA BACHILLER:

LUCILA JANETH DÍAZ ROSALES

ASESORA:

DRA. REYNA LÓPEZ DÍAZ

CAJAMARCA – PERÚ

2026

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
LUCILA JANETH DÍAZ ROSALES
DNI: 75108419
Escuela Profesional - Facultad:
Escuela Profesional de Contabilidad – Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas.
2. Asesora:
DRA. REYNA LÓPEZ DÍAZ
Departamento Académico:
Ciencias Contables y Administrativas
3. Grado académico o título profesional para el estudiante
☐ Bachiller ☒ Título profesional ☐ Segunda especialidad
☐ Maestro ☐ Doctor
4. Tipo de Investigación:
☒ Tesis ☐ Trabajo de investigación ☐ Trabajo de suficiencia profesional
☐ Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
"DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN EL MODELO COSO III EN LA FERRETERÍA ASAHI, DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE, 2025"
Fecha de evaluación: 07/03/2026
6. Software antiplagio: ☒ TURNITIN ☐ URKUND (OURIGINAL) (*)
7. Porcentaje de Informe de Similitud: 12%
8. Código Documento: oíd::: 3117:564792391
9. Resultado de la Evaluación de Similitud:
☒ APROBADO ☐ PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES ☐ DESAPROBADO

Fecha Emisión: 09/03/2026

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>	
 Dra. Reyna López Díaz DNI: 26710444	 Dr. Juan José Julio Vera Abanto Director de la Unidad de Investigación F-CECA

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

Escuela Profesional de Contabilidad

APROBACION DE LA TESIS

El (la) asesor (a) y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N° 649-2025-F-CECA-UNC, aprueban la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **LUCILA JANETH DÍAZ ROSALES**, denominada:

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN EL
MODELO COSO III EN LA FERRETERÍA ASAHI, DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE,
2025”**

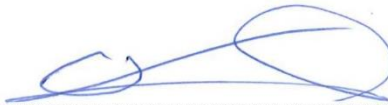
Fecha Sustentación: 19/02/2026.



DR. CPC. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO
PRESIDENTE



M.Cs. CPC. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO
SECRETARIO



M.Cs. CPC. EVELIO NERI MOSTACERO CUZCO
VOCAL



DR. CPC. REYNA LÓPEZ DÍAZ
ASESORA

A:

Dios, por ser guía, refugio y fuente de amor.

Mis padres y a mi hermano, modelos a seguir,

cuyo cariño me enseña compromiso y gratitud.

Este logro es fruto del amor, la fe y la constancia

que sostienen cada etapa de mi camino.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por envolverme con su manto lleno de dones y frutos del Espíritu Santo.

A mis padres y a mi hermano, por su amor incondicional y por ser pilares inquebrantables en cada paso que doy.

A la Universidad Nacional de Cajamarca, así como a los docentes, compañeros y amigos, por las experiencias que comparto y por ser parte de mi desarrollo tanto profesional como personal.

Por último, agradezco a mi asesora, la Dra. Reyna López Díaz, por su invaluable orientación, paciencia y compromiso, los cuales han sido claves para la realización de esta tesis.

Índice de Contenido

Agradecimiento	5
Índice de Tablas	12
Resumen	13
Abstract	14
Introducción	15
Capítulo I. Planteamiento de la Investigación.....	17
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	17
1.1.1. Contextualización.....	17
1.1.2. Descripción del Problema	19
1.2. Delimitación del Problema.....	22
1.2.1. Delimitación Espacial	22
1.2.2. Delimitación Temporal	23
1.2.3. Delimitación Teórica.....	23
1.3. Formulación del Problema	23
1.3.1. Pregunta General	23
1.3.2. Preguntas Específicas	23
1.4. Justificación de la Investigación	24
1.4.1. Justificación Teórica	24
1.4.2. Justificación Práctica.....	25
1.4.3. Justificación Académica.....	25

1.5. Objetivos	26
1.5.1. Objetivo General	26
1.5.2. Objetivos Específicos.....	26
1.6. Limitaciones de la Investigación.....	27
Capítulo II. Marco Teórico	28
2.1. Antecedentes de la Investigación	28
2.1.1. Internacionales	28
2.1.2. Nacionales	29
2.1.3. Regionales	31
2.2. Base Legal	33
2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad Inventarios (NIC2), 2005.....	33
2.2.2. Decreto Legislativo N°937, 2003.....	33
2.3. Marco Teórico	34
2.3.1. Control Interno - Marco Integrado COSO 2013	34
2.3.2. Teoría General de Sistemas (TGS)	36
2.4. Marco Conceptual	38
2.4.1. Sistema de control de inventarios	38
2.4.2. Entorno de Control.....	38
2.4.3. Evaluación de Riesgos	40
2.4.4. Actividades de Control.....	43
2.4.5. Información y Comunicación.....	45
2.4.6. Actividades de Supervisión.....	46

2.4.7. Herramienta Tecnológica: Excel como Soporte para un Sistema de Control de Inventarios	48
2.5. Definición de Términos Básicos	49
Capítulo III. Hipótesis y Variables.....	52
3.1. Planteamiento de las hipótesis	52
3.2. Variables	52
3.2.1. Variable	52
3.2.2. Definición Conceptual	52
3.3. Operacionalización de los Componentes de la Variable.....	53
Capítulo IV. Marco Metodológico	54
4.1. Enfoque y Métodos de la Investigación	54
4.1.1. Enfoque de la Investigación	54
4.1.2. Métodos de la Investigación.....	54
4.2. Diseño de la Investigación	56
4.3. Población y Muestra.....	57
4.3.1. Población.....	57
4.3.2. Muestra.....	58
4.4. Unidad de Análisis y Unidad de Observación	58
4.4.1. Unidad de Análisis	58
4.4.2. Unidad de Observación	58
4.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	59

4.5.1. Técnicas de Recolección de Datos	59
4.5.2. Instrumentos de Recolección de Datos	62
4.6. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información.....	64
4.6.1. Técnicas para el Procesamiento de la Información.....	64
4.6.2. Análisis de la Información	64
Capítulo V. Resultados y Discusión.....	66
5.1. Presentación de Resultados	66
5.1.1. Sistema de Control de Inventarios	66
5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados	72
5.2.1. Análisis e Interpretación de Resultados	72
5.2.2. Discusión de resultados.....	78
Capítulo VI. Propuesta del Diseño de un Sistema de Control de Inventarios Basado en el Modelo COSO, para la Ferretería Asahi	83
6.1. Datos Generales del Negocio	83
6.2. Justificación del Diseño del Sistema.....	83
6.3. Objetivo del Diseño del Sistema	84
6.3.1. Objetivo General	84
6.3.2. Objetivo Específico	84
6.4. Alcance del Diseño del Sistema.....	84
6.4.1. Procesos incluidos	84
6.4.2. Procesos excluidos	85
6.4.3. Sujetos a la aplicación.....	85

6.5. Criterios del Diseño del Sistema	85
6.6. Diagnóstico Actual del Sistema de Control de Inventarios	85
6.7. Estructura General del Sistema de control de Inventarios	87
6.7.1. Ciclo del Inventario Integrado al Modelo COSO	87
6.7.2. Responsables	87
6.7.3. Documentos y Registros	88
6.7.4. Flujo de Conexión General (Excel con Macros).....	89
6.7.5. Flujograma del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)	90
6.7.6. Funcionamiento del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)	91
6.7.7. Formatos y Otros Instrumentos para la implementación del Sistema de control de Inventarios según los Componentes del Modelo COSO III (Propuesto)	93
6.8. Costo – Beneficio del Diseño del Sistema	105
6.8.1. Costos	105
6.8.2. Beneficios.....	105
6.8.3. Análisis del Costo – Beneficio	106
6.8.4. Análisis de Factibilidad.....	106
Conclusiones	108
Recomendaciones y/o sugerencias	110
Referencias	111
Apéndices	116

Apéndice A. Matriz de Consistencia Metodológica.....	116
Apéndice B. Instrumentos de Recolección de Datos (Preliminar).....	119
Guía de entrevista del diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III	119
Lista de cotejo del diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III	121
Apéndice C. Instrumentos de Recolección de Datos (Aplicados)	123

Índice de Tablas

Tabla 1	Operacionalización de los Componentes de la Variable	53
Tabla 2	Resultados del Entorno de Control	66
Tabla 3	Resultados de Evaluación de Riesgos	67
Tabla 4	Resultados de Actividades de Control	68
Tabla 5	Resultados de Información y Comunicación	69
Tabla 6	Resultados de Actividades de Supervisión	70
Tabla 7	Resultados del Análisis Documental por Componentes del Modelo COSO III	71
Tabla 8	Diagnóstico Actual del Sistema de Control de Inventarios de la Ferretería Asahi	86
Tabla 9	Funcionamiento del Sistema de Control de Inventarios (Propuesto)	91
Tabla 10	Costos del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)	105
Tabla 11	Beneficios del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)	105
Tabla 12	Análisis del Costo – Beneficio del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)	106
Tabla 13	Factibilidad del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)	106

Resumen

La investigación tuvo por objetivo general diseñar los lineamientos, procedimientos y controles necesarios para un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO, orientado a fortalecer el control de inventarios en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote. La metodología de investigación empleó un enfoque cualitativo, como métodos lógico-deductivo, inductivo y analítico-sintético, con un diseño de nivel descriptivo y de tipo no experimental – corte transversal. Para la recolección de datos se utilizaron técnicas como la entrevista, la observación, el análisis documental y el análisis de información, empleando como instrumentos la guía de entrevista, la lista de cotejo y la ficha de análisis de documentos. La unidad de análisis fue el sistema de control de inventarios de la ferretería y la unidad de observación fue la Ferretería Asahi, en la persona de su representante legal. Los resultados evidenciaron la ausencia de lineamientos formales y procedimientos documentados, lo que limita la confiabilidad de la información y la efectividad del sistema de control de inventarios. El sistema actual depende de la experiencia de la representante legal, generando procesos empíricos y poco estandarizados. Por lo cual se concluye que la Ferretería Asahi carece de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO, dificultando estructurar lineamientos, procedimientos y controles adecuados a su realidad operativa. El diseño de un sistema formal optimiza las operaciones, reduce riesgos y refuerza la toma de decisiones del inventario.

Palabras Cable: sistema, control interno, inventario, modelo COSO III

Abstract

The general objective of this research was to design the necessary guidelines, procedures, and controls for an inventory control system based on the COSO model, aimed at strengthening inventory management at Ferretería Asahi, located in the district of Nuevo Chimbote. The research methodology followed a qualitative approach, applying logical-deductive, inductive, and analytical-synthetic methods, with a descriptive level and a non-experimental cross-sectional design. Data were collected through techniques such as interviews, observation, document analysis, and information analysis. The instruments used included an interview guide, a checklist, and a document analysis form. The unit of analysis was the inventory control system of the hardware store, and the unit of observation was Ferretería Asahi, specifically its legal representative. The results revealed the absence of formal guidelines and documented procedures, which limits the reliability of information and the effectiveness of the inventory control system. The current system depends on the experience of the legal representative, leading to empirical and poorly standardized processes. Therefore, it is concluded that Ferretería Asahi lacks an inventory control system based on the COSO model, making it difficult to establish structured guidelines, procedures, and controls appropriate to its operational reality. The design of a formal system optimizes operations, reduces risks, and strengthens inventory decision-making.

Keywords: system, internal control, inventory, COSO III model.

Introducción

El presente estudio de investigación abarca un tema de gran importancia en el ámbito empresarial, social, económico, y especialmente para los negocios de pequeña escala en nuestro país. Este se refiere al diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III en la Ferretería Asahi distrito de Nuevo Chimbote 2025, y tiene como objetivo diseñar los lineamientos, procedimientos y controles necesarios, orientado a fortalecer el control de inventario.

De acuerdo con la investigación que se desarrolla en la Ferretería Asahi, periodo 2025, se identifica que no cuenta con un sistema estructurado de control de inventarios, lo que genera una gestión manual y empírica por una sola persona, inexistencia de procedimientos estandarizados y limitación de herramientas tecnológicas.

En el Capítulo I se presenta la realidad problemática considerando una contextualización en los niveles internacional, nacional y regional. Asimismo, se describe la situación específica que enfrenta la Ferretería Asahi, identificando sus causas y consecuencias. Del mismo modo, se desarrolla la delimitación y formulación del problema, así como la justificación y los objetivos del estudio.

En el Capítulo II se desarrollan los antecedentes del problema, la base legal, el marco teórico y conceptual en función de las variables de estudio, incluyendo además la definición de términos básicos.

En el Capítulo III se describe las características de la variable y la operacionalización de los componentes.

En el Capítulo IV se detallan el enfoque, los métodos y el diseño de la investigación, así como la población, la muestra, la unidad de análisis y la unidad de observación. Del mismo modo, se describen las técnicas e instrumentos de recolección de datos, junto con los procedimientos para el procesamiento y análisis de la información.

En el Capítulo V se explican en la sección de resultados, de manera clara y ordenada, los hallazgos que se obtienen en la investigación; mientras que en la discusión se desarrolla la interpretación y el análisis de los datos obtenidos en el estudio.

En el Capítulo VI se presenta la propuesta del diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III, como alternativa de solución al problema identificado. Se detallan su estructura, alcance, funcionamiento, responsables, instrumentos de control, y análisis costo – beneficio para su adecuada implementación.

Finalmente, la investigación incluye un apartado de referencias bibliográficas, que constituye la fuente que sustenta el estudio, ya sea de tipo académico o científico. Asimismo, se incluyen apéndices en los que se proporciona información adicional y ayudan a complementar el análisis y los resultados obtenidos en la Ferretería Asahi.

Capítulo I.Planteamiento de la Investigación

1.1.Descripción de la Realidad Problemática

1.1.1.Contextualización

Actualmente, en un entorno empresarial cada vez más competitivo y exigente en términos de eficiencia operativa, el adecuado manejo de inventario se convierte en un factor clave para garantizar el funcionamiento ordenado y sostenible de los recursos. Asimismo, la incorporación de herramientas tecnológicas de control interno con base en el modelo COSO III fortalece los procesos de supervisión, monitoreo y evaluación de los inventarios, incluso en pequeños negocios.

A nivel internacional, según Guzmán y Sampedro (2021) en Colombia, debido a la falta de un control y seguimiento adecuado del inventario, empresas del rubro ferretero como Ferremastar, presentan diversos problemas operativos, entre los cuales destacan el desabastecimiento de algunos productos, retrasos en el despacho de pedidos a los clientes, vencimiento y deterioro de algunas referencias, entre otros. Asimismo, según Vasconez et al. (2020), en Ecuador, si bien el gobierno impulsa el emprendimiento y brinda apoyo a las pequeñas y medianas empresas ferreteras, en la práctica persiste la carencia de herramientas y estudios que contribuyan a una gestión eficiente de inventarios y a la aplicación de un control interno adecuado. Además, no se promueve suficientemente la difusión del conocimiento necesario para que estas empresas sean más competitivas.

A nivel nacional, en nuestro país, según Revista Economía (2025), el Ministerio de la Producción (PRODUCE) el 40% de las pymes en el Perú mantienen niveles de inventario por encima de lo necesario, lo que genera costos adicionales de almacenamiento y obsolescencia. Esto, a su vez, reduce la liquidez al inmovilizar recursos que podrían utilizarse para cubrir

otras necesidades financieras. Aunque estas cifras corresponden a empresas más formales, los negocios bajo el régimen tributario NRUS comparten esta realidad, ya que, debido a la falta de controles formales y tecnológicos, tienden a mantener inventarios desordenados o excesivos, limitando su liquidez y generando pérdidas económicas, aún sin llevar registros contables.

Asimismo, las ferreterías en diversas regiones del país muestran deficiencias en el control interno de inventarios. Según De la Cruz (2024), la Ferretería López E.I.R.L., ubicada en Ayacucho, carece de un sistema de control interno adecuado, incluyendo la inexistencia de manuales de funciones y protocolos claros para la gestión de inventarios. Esta situación limita la supervisión, la integridad de los registros y la eficiencia operativa. Aunque esta empresa posee una estructura formal como persona jurídica, presenta limitaciones similares a las que enfrentan pequeños negocios gestionados por personas naturales, como aquellos acogidos al régimen NRUS.

A nivel local, en la ciudad de Chimbote, las ferreterías suelen presentar falencias similares en sus inventarios, tales como la ausencia de manuales de funciones, políticas operativas definidas, falta de capacitación y herramientas tecnológicas adecuadas. Estas deficiencias dificultan el buen manejo de los productos. Aunque muchas pequeñas empresas bajo el régimen NRUS, el no tener un buen control interno y formalización de procedimientos sigue siendo un factor crítico que afecta a la sostenibilidad y rentabilidad del negocio. Como es el caso de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L., que pese a tener personería jurídica, gestiona su información manualmente, enfrentando demora en la atención al cliente, realiza pedidos cuando el producto no existe o existe un stock mínimo, y organiza sus

productos únicamente según el espacio físico disponible, evidenciando así un manejo operativo con características similares a los negocios más informales (Ríos, 2018) .

Cabe precisar que la investigación se centra en un negocio ferretero acogido al régimen NRUS, se han utilizado como referencia estudios realizados en pequeñas empresas formales constituidas debido a la brecha de literatura enfocados en unidades económicas más pequeñas. Sin embargo; el uso de estos referentes no es por su tamaño legal, sino porque sus deficiencias en el control interno de sus inventarios son el espejo de lo que ocurre en las unidades económicas menores, donde la falta de herramientas tecnológicas e inexistencia de procedimientos estandarizados son el común denominador que afecta el manejo adecuado de la mercadería.

1.1.2.Descripción del Problema

La Ferretería Asahi, ubicada en el distrito de Nuevo Chimbote, provincia de Santa y departamento de Áncash, es un negocio unipersonal acogido al Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), régimen que no exige llevar registros contables ni sistemas formales de control. No obstante, esta condición tributaria no exime al negocio de implementar mecanismos básicos de control interno, especialmente en el manejo del inventario, el cual constituye un recurso clave para la continuidad del negocio.

La gestión de la Ferretería Asahi recae exclusivamente en la representante legal, quien asume simultáneamente todas las funciones, tales como: compras, ventas, atención al cliente, almacenamiento, reposición y control de mercadería. Esta concentración de responsabilidades se origina, en gran medida, por la desconfianza de delegar a terceros el negocio, debido al temor a errores, robos o registros inadecuados de las operaciones. En esta situación, se desconfía de terceros, pero se confía demasiado en la memoria y criterio de la representante

legal. Además, predomina la creencia de que “nadie cuida el negocio mejor que el dueño”, lo que genera una dependencia absoluta de una sola persona; por consiguiente, cuando la representante legal se ausenta, el control del inventario se debilita significativamente llegando a paralizar las operaciones.

La Ferretería Asahi no cuenta con un sistema estructurado que permita clasificar, agrupar y controlar los productos de manera ordenada. Ante una sobrecarga de trabajo o aumento de ventas, se genera desorganización, acumulación de productos y dificultad para identificar el stock disponible en tiempo real. Esta situación incrementa los riesgos de pérdidas, mermas y errores en la reposición de la mercadería, afectando la eficiencia operativa.

Asimismo, aunque la ferretería mantiene de forma manual, a través de cuadernos, el registro de los movimientos de ventas y compras, este no cuenta con un proceso organizado ni sistemático, lo que limita conocer las cantidades específicas adquiridas y vendidas en un periodo determinado. Por lo cual, la toma de decisiones se basa principalmente en la observación directa y la experiencia de la representante legal más que en la información objetiva. De la misma manera, el cuaderno de ventas no permite identificar con precisión productos que se venden más rápido, o aquellos que permanecen sin rotación.

La ausencia de metas claras relacionadas con el inventario genera una ceguera comercial, es decir, se vende sin conocer si el negocio crece o solo sobrevive. Al operar bajo el NRUS, se asume erróneamente que la formalización de procesos de control de inventarios es complicada, innecesaria o exclusiva para empresas grandes, basándose únicamente en la simplicidad de lo que establece la norma tributaria.

Existe también en la Ferretería Asahi un temor a las pérdidas visibles, como el deterioro de productos; sin embargo, el mayor riesgo se encuentra en las pérdidas silenciosas, aquellas que no se detectan por la falta de alertas de control. Además, aunque visualmente se reconoce la mercadería en los estantes, no se identifican desviaciones de inventario que no resultan perceptibles a simple vista, como diferencias de stock o productos obsoletos.

En cuanto a las políticas y procedimientos operativos, se prioriza la informalidad frente a la formalización, debido a la falta de conocimiento para documentar procesos adicionales relacionadas con el manejo de la mercadería; sin embargo, la omisión de un dato o procedimiento debilita de forma inmediata el control del inventario. A ello se suma el miedo a la digitalización, originado por el desconocimiento en el uso de herramientas tecnológicas, el temor a dañar los registros o no saber cómo corregir errores, percibiendo la tecnología como una amenaza y no como un aliado que ahorra horas de trabajo.

El control de inventarios se realiza de forma empírica confiando más en lo que se observa que en el análisis de datos. Cuando se detecta un problema, la corrección es inmediata pero improvisada, ya que no se analiza la causa, convirtiéndose en soluciones temporales que no generan mejoras sostenibles. La información no es precisa ni completa, al depender de la memoria de la representante legal – la cual es frágil- se olvidan de datos relevantes. El manejo de la mercadería en la Ferretería Asahi no se apoya en una información confiable ni sistematizada.

Además, se prioriza la atención del día a día sobre la planificación del inventario. La falta de información oportuna genera lentitud en las decisiones, las cuales se realizan de manera reactiva. De la misma manera, aquello que no se registra no existe, provocando vacíos de información, errores e irregularidades, así como la imposibilidad de aprender de ellos. La

supervisión de las operaciones de control del inventario depende constantemente de la representante legal, quien no se encuentra sujeta a mecanismos de rendición de cuentas, generándose autocomplacencia y ausencia de evaluación de acciones realizadas.

Finalmente, el control de inventarios no evoluciona debido a la resistencia al cambio y al temor de perder el control al adaptar nuevas herramientas. La percepción de que siempre se hizo así genera estancamiento, a pesar de que el mercado actual cada vez es más competitivo, exige mayor rapidez, precisión y confiabilidad en la información, donde la Ferretería Asahi enfrenta el riesgo de quedar rezagada, perdiendo competitividad frente a negocios que utilizan herramientas tecnológicas para optimizar su control de inventarios.

El problema se centra en la ausencia de un sistema de control de inventarios estructurado, lo cual genera deficiencias en el control de la mercadería. Entre las causas más relevantes se encuentran: a) gestión manual y empírica por una sola persona, b) inexistencia de procedimientos estandarizados y c) limitación de herramientas tecnológicas. Como consecuencias se evidencian: a) desconocimiento del stock real, b) pérdidas económicas y mermas no detectadas, y c) toma de decisiones ineficiente y capital inmovilizado.

Frente a esta problemática, se plantea el diseño de un sistema de control de inventarios utilizando Microsoft Excel, fundamentado en el modelo COSO III, con el fin de establecer una herramienta técnica, económica y de fácil manejo que permita transformar la informalidad actual en un proceso de control ordenado para la Ferretería Asahi.

1.2.Delimitación del Problema

1.2.1.Delimitación Espacial

La investigación se desarrolló en la Ferretería Asahi, ubicada en el distrito de Nuevo

Chimbote, provincia de Santa y departamento de Áncash. Este negocio pertenece al sector comercial ferretero y forma parte del Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS).

1.2.2.Delimitación Temporal

La investigación se llevó a cabo durante el periodo 2025, por lo que la recolección y el análisis de datos correspondieron exclusivamente a dicho periodo.

1.2.3.Delimitación Teórica

La investigación se enmarcó en el diseño de un sistema de control de inventarios, tomando como referencia el modelo COSO III, por lo que abarcó todo el enfoque teórico vinculado a dicha estructura sobre la variable de estudio.

1.3.Formulación del Problema

1.3.1.Pregunta General

¿Cuáles son los lineamientos que deben integrarse en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO para la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025?

1.3.2.Preguntas Específicas

a) ¿Cómo funciona el sistema de control de inventarios en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote?

b) ¿Cuáles son los lineamientos que deben integrarse en la estructura organizativa, roles, responsabilidades y valores éticos en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote?

c) ¿Qué lineamientos son necesarios integrar para la identificación, evaluación y documentación de riesgos como pérdidas, mermas, obsolescencia, robos, errores de registro y

desabastecimiento en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote?

d) ¿Qué procedimientos y controles son necesarios definirse en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO para los procesos de recepción, almacenamiento, registro, despacho de mercaderías en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote?

e) ¿Cuáles son los lineamientos necesarios que se deben integrar para el registro, procesamiento y comunicación de la información del inventario en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote?

f) ¿Qué actividades de supervisión, seguimiento y mejora continua pueden proponerse en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO para asegurar la consistencia y trazabilidad de la información en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote?

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación Teórica

La investigación que se desarrolla en la Ferretería Asahi se sustenta en el marco conceptual del modelo COSO III, que integra sus cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión) a la situación actual del negocio. Esto permite identificar debilidades y proporciona una estructura integral para fortalecer el manejo del inventario y salvaguardar los activos, independientemente de las exigencias tributarias del régimen vigente.

Asimismo, se incorporan conceptos vinculados al sistema de control de inventarios, los cuales se alinean con el modelo COSO III, como parte de su estructura y no se consideran como un control independiente. En conjunto, este sustento teórico amplía la comprensión del objeto de estudio y fundamenta el diseño del sistema de control de inventarios en la Ferretería Asahi, asegurando decisiones basadas en información confiable.

1.4.2. *Justificación Práctica*

La investigación responde a la necesidad de diseñar un sistema de control de inventarios que transforme la gestión empírica de la Ferretería Asahi en un proceso organizado, optimizando la información, reduciendo riesgos y aprovechando de manera eficiente los recursos.

Aunque el régimen NRUS no exige llevar registros contables, un negocio sin un sistema organizado está expuesto a pérdidas y decisiones poco informadas. Mediante esta investigación se asegura que la información sea confiable para la toma de decisiones, se optimizan recursos y se protegen activos, demostrando que un sistema de control de inventarios es una necesidad administrativa y económica, no solo un requerimiento legal.

El estudio posee un carácter replicable para otras unidades económicas del sector ferretero o comercial con características similares, demostrando que el control organizado y sistemático de inventarios no depende del tamaño de la empresa ni de las obligaciones legales, sino que constituye una herramienta de gestión esencial para la sostenibilidad y protección de activos.

1.4.3. *Justificación Académica*

La investigación constituye una fuente académica para estudiantes, investigadores y

otros miembros de la Universidad Nacional de Cajamarca, interesados en el estudio y aplicación del modelo COSO III en el diseño de un sistema de control de inventarios en sectores económicos de menor escala. El estudio muestra como los componentes pueden adecuarse a pequeños negocios, aportando fortalecimiento conceptual como la aplicación práctica del manejo ordenado y formal de inventarios.

1.5.Objetivos

1.5.1.Objetivo General

Diseñar los lineamientos, procedimientos y controles necesarios para un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO, orientado a fortalecer el control de inventarios en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025.

1.5.2.Objetivos Específicos

a) Analizar el funcionamiento del sistema de control de inventarios en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote.

b) Establecer lineamientos claros sobre estructura organizativa, roles, responsabilidades y valores éticos que fortalezcan el entorno de control del sistema de inventarios basado en COSO en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote.

c) Identificar y documentar los riesgos relacionados con pérdidas, mermas, obsolescencia, robos, errores de registro y desabastecimiento, así como los mecanismos de mitigación correspondientes, en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote

d) Definir procedimientos de control para la gestión de los procesos de recepción, almacenamiento, registro y despacho de mercaderías, garantizando la consistencia y trazabilidad de la información del inventario, en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote.

e) Formular lineamientos para el registro, procesamiento y comunicación de la información del inventario, asegurando confiabilidad, oportunidad y respaldo de los datos, en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote.

f) Proponer actividades de supervisión, seguimiento y mejora continua que permitan evaluar la efectividad del control interno del inventario y la toma de decisiones en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote.

1.6.Limitaciones de la Investigación

La presente investigación presentó como limitación que, si bien existieron diversos estudios enfocados en sistemas de control de inventarios y en el modelo COSO III, la mayoría de estos estudios fueron desarrollados en organizaciones con estructuras más completas, con personal asignado por funciones y procedimientos formales ya establecidos. No se realizaron en unidades económicas pequeñas con estructuras simplificadas.

Esta brecha dificultó la comparación directa con el contexto del estudio, caracterizado por una gestión empírica y ausencia de documentos formales. En consecuencia, la investigación se centró en la adaptación de los componentes del modelo COSO III a la realidad operativa de la Ferretería Asahi.

Capítulo II.Marco Teórico

2.1.Antecedentes de la Investigación

2.1.1.Internacionales

Jojoa (2024) en su trabajo de investigación titulado: *Diseño de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería La Ferro Vidrios y Pinturas*, tuvo como objetivo diseñar una propuesta de control de inventario en la empresa Ferretería La Ferro Vidrios y Pinturas en Colombia. La metodología utilizada correspondió al paradigma cuantitativo, con un tipo descriptivo y un enfoque empírico-analítico. Las técnicas de recopilación de datos fueron la entrevista, la observación directa y la encuesta. La población y la muestra estuvieron conformadas por dos trabajadores. Los resultados obtenidos mostraron problemas en el control de inventarios, incluyendo la falta de recuentos físicos y de las herramientas necesarias; asimismo, identifica áreas para mejorar y está abierto a realizar cambios, esto llevó a la creación de una propuesta que fomente la confianza y mejore la gestión. La investigación llegó a la conclusión de que la ausencia de un sistema de control de inventarios ha generado desorganización operativa, falta de supervisión y escasa capacitación del personal, afectando directamente la eficiencia y rentabilidad del negocio.

Sánchez (2024) en su trabajo de investigación titulado: *Control interno en el área de inventarios en la ferretería Navindco S.A., Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*, tuvo como objetivo analizar el control interno mediante la aplicación del marco COSO III para una adecuada gestión de inventarios en la ferretería Navindco S.A., en Ecuador. La metodología utilizada correspondió a un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos, basados también en un diseño no experimental transversal, un enfoque bibliográfico y deductivo. Las técnicas de recopilación de datos fueron la entrevista y

la aplicación de un cuestionario de control interno para recopilar datos. La población estuvo compuesta por 8 personas vinculadas con actividades administrativas, contables y de bodega; la muestra estuvo conformada por 3 personas, siendo el gerente general, el contador y el jefe de bodega. Los resultados obtenidos mostraron la necesidad de mejorar las revisiones de inventario. Aunque actualmente la empresa implementa prácticas contables alineadas con la NIC 2 y utiliza el método FIFO, es imperativo perfeccionar el manual de políticas y procedimientos y realizar un análisis regular de inventarios obsoletos. También es notable la falta de controles adecuados para evitar la concentración de tareas en una sola persona, lo cual representa un riesgo significativo de errores. Además, aunque se realiza un seguimiento continuo de las ventas, se observa la ausencia de revisiones físicas para evaluar los productos almacenados. La investigación llegó a la conclusión de que el control interno de inventarios en la ferretería presenta debilidades que requieren atención, por lo que se recomienda implementar controles sólidos y efectivos, actualizar y perfeccionar el manual de políticas y procedimientos, y realizar revisiones tanto regulares como físicas del inventario.

2.1.2.Nacionales

Campos y Guevara (2022) en su trabajo de investigación titulado *Diseño de mejora de la gestión de almacén e inventarios y su incidencia en los costos logísticos de la Ferretería Santa Cruz S. R. L. - Cajamarca, 2021*, tuvo como objetivo diseñar un modelo de gestión de almacén e inventarios para reducir los costos logísticos en la ferretería. La metodología utilizada correspondió a una investigación aplicada, con diseño no experimental y enfoque cuantitativo. Las técnicas de recopilación de datos fueron la entrevista, el análisis de documentos, la observación, la encuesta, cuyos instrumentos son guía de entrevista, ficha de análisis documental, guía de observación y cuestionario. La población estuvo compuesta por

todas las áreas de la ferretería y como muestra del área de almacén e inventarios. Los resultados obtenidos mostraron que no existe orden y limpieza en el almacén, no se cuentan con órdenes de compra, fichas de control de existencias, y no se clasifican los productos. La rotación del inventario es 2.37, duración del inventario es de 13 días, vejez del inventario es de 6.96%, costo de unidad almacenada es de 80.56 soles y nivel de cumplimiento de despacho es de 87.54%. El diseño del modelo de mejora se basó en la clasificación ABC, metodología 5S, mejoras en los procesos de compra, guías de remisión, fichas de recepción y salida del almacén y tarjetas Kardex. La evaluación económica demuestra que el modelo es viable con una TIR de 66%, VAN 91,979.63 soles y una relación de beneficio/costo de 2.38 soles. La investigación llegó a la conclusión de que se logró demostrar la incidencia del diseño de mejora de la gestión del almacén e inventarios en la disminución de los costos logísticos, lo que también queda demostrado en la viabilidad de la aplicación de la mejora.

Medina y Castro (2021) en su trabajo de investigación titulado: *Evaluación del Control Interno al proceso de almacén basado en el modelo COSO, para la Empresa Servicios Generales Todo Materiales E.I.R.L. en Ignacio Escudero 2018 – 2019*, tuvo como objetivo evaluar el control interno al proceso de almacén basado en el modelo COSO durante los períodos 2018 – 2019. La metodología utilizada correspondió a un diseño narrativo, enfoque cualitativo, nivel descriptivo. Las técnicas de recopilación de datos fueron la observación directa, también se hizo uso del análisis documental. La población estuvo conformada por el personal que labora en la ferretería Todo Materiales en Ignacio Escudero 2018-2019 y la muestra estuvo conformada por el personal del área de almacén. Los resultados obtenidos identificaron deficiencias en el control interno en los procesos del área de almacén; analizar el control interno a través de los componentes (Ambiente de Control,

Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión); plantear políticas en el área de almacén de la empresa. La investigación llegó a la conclusión que la empresa presenta inconvenientes en el ambiente de control, no contando con un código de ética; la evaluación de riesgos es también preocupante ya que los inventarios carecen de seguro y no se realizan inventarios físicos periódicos; las actividades de control no son desarrolladas de la mejor manera, pues no existen dispositivos de seguridad para restringir el acceso de personal ajeno al almacén; la información y comunicación también presenta problemas al igual que la supervisión.

2.1.3.Regionales

Moreno (2025) en su trabajo de investigación titulado: *Implementación de un Sistema para la Gestión de Inventarios en la Ferretería Hermanos Nora Longo - San Jacinto, 2024*, tuvo como objetivo realizar la implementación de un sistema para la gestión de inventarios en la Ferretería Hermanos Nora Longo - San Jacinto, 2024, para mejorar el manejo de la gestión de inventarios. La metodología utilizada correspondió a una investigación del tipo básico de nivel descriptivo, de diseño no experimental y de corte transversal. Las técnicas de recolección de datos fueron una encuesta aplicada mediante un cuestionario. La población y muestra estuvieron conformadas por 20 personas, entre ellos trabajadores y clientes. Los resultados obtenidos mostraron que en el objetivo general se determinó que el 90.00 % de los encuestados indican que, si se tiene que implementar el sistema mejorando la gestión de inventario y en el primer objetivo específico 1 se determinó que el 70.00 % de los encuestados indican que, si se tiene que evaluar el diseño del sistema para la gestión de inventario; en el objetivo específico 2 se determinó que el 60.00 % de los encuestados indican que, si es importante aplicar la metodología RUP para identificar los requerimientos y en cuanto al

objetivo específico 3 se determinó que el 65.00% de los encuestados sostiene que, sí es importante el desarrollo del sistema web utilizando PHP. La investigación llegó a la conclusión de que existe una aceptación para la implementación del sistema para la gestión de inventarios en la ferretería.

Colonia (2023) en su trabajo de investigación titulado: *Control interno en almacenes y gestión de inventarios en la Ferretería Jherisson Nuevo Chimbote 2021*, tuvo como objetivo: determinar cómo es el “control interno en almacenes y gestión de inventarios en la ferretería Jherisson Nuevo Chimbote 2021”. La metodología utilizada correspondió a un enfoque cuantitativo, de tipo no experimental y de diseño transversal descriptivo; recolectándose los datos en un solo momento, en un tiempo único. Las técnicas de recolección de datos fueron la encuesta aplicada mediante un cuestionario estructurado con la finalidad de recoger los datos generales y específicos considerados en el presente estudio. La población y muestra estuvieron conformadas por 20 trabajadores de la Ferretería Jherisson. Los resultados obtenidos revelaron que la implementación del sistema de control interno permitió mejoras significativas en el control y conservación de los materiales en almacén y en los registros de stock. La investigación llegó a la conclusión de que, al analizar el nivel de funciones y responsabilidades en la empresa, pudimos observar los resultados encuestados como se detalla en la Tabla N° 02, en donde manifiestan que el 70% de los trabajadores encuestados nos indican que al momento de contratarlos si los indico sus funciones y responsabilidades, en cambio el 15% manifiestan que no lo indicaron y el otro 15% no opinan porque desconocen del tema. Al realizar el análisis se identificó que la empresa debe contar con un sistema de manual de organización de funciones, así mismo incorporar un sistema de control interno en los almacenes que nos permita tener información de forma eficiente para evitar en un futuro

pérdidas o fraude, y estar alerta ante cualquier dificultad y tomar las medidas correctivas de inmediato[..].

2.2. Base Legal

2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad Inventarios (NIC2), 2005

Emitida por International Accounting Standards Board (IASB), esta norma establece el tratamiento contable de los inventarios. Define el costo que debe reconocerse como un activo y que debe diferirse hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Asimismo, proporciona una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. Además, establece directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (International Accounting Standards Board [IASB], 2005).

En la presente investigación, esta norma establece los criterios técnicos de reconocimiento, medición y control de los inventarios, lo cual permite desarrollar un tratamiento adecuado para la valorización de los productos en la Ferretería Asahi. Dentro del sistema en Excel, refleja el costo real y contribuye a prevenir riesgos relacionados con la mercadería. Estos lineamientos granatizan que la información del inventario sea confiable, oportuna y fidedigna.

2.2.2. Decreto Legislativo N°937, 2003

El Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS) fue creado mediante el Decreto Legislativo N°937 y reglamentado por el Decreto Supremo N°097-2004-EF, con la finalidad

de establecer un régimen simplificado para pequeños contribuyentes que realicen actividades de comercio, servicios, y oficios de menor escala.

Esta norma establece que los sujetos de este Régimen no están obligados a llevar libros y registros contables, ni a presentar una declaración jurada anual del Impuesto a la Renta, debiendo únicamente conservar los comprobantes de pago emitidos o recibidos que sustenten sus operaciones (Decreto Legislativo N.º 937, 2003).

En la presente investigación, este decreto explica la realidad administrativa de la Ferretería Asahi, ya que, al tratarse de un negocio acogido al NRUS, no existe la obligación de llevar libros y registros formales. Esto justifica la limitación de información disponible, y a su vez, fundamenta la necesidad y utilidad del diseño del sistema de control de inventarios. En este sentido, el diseño propuesto brinda una herramienta técnica para el manejo ordenado y eficiente del inventario.

2.3.Marco Teórico

2.3.1.Control Interno - Marco Integrado COSO 2013

COSO significa Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, y está formado por cinco organizaciones globales de auditoría y contabilidad: American Accounting Association (AAA); Association of International Certified Public Accountants (AICPA); Financial Executives International (FEI); Institute of Management Accountants; y The Institute of Internal Auditors (IIA) (véase la Figura B-2: Organizaciones patrocinadoras). COSO se fundó en 1985 como respuesta a las inquietudes regulatorias y del mercado sobre la calidad de los informes financieros. En la actualidad, estas cinco organizaciones continúan trabajando conjuntamente en el marco de la alianza COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2013)

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (COSO, 2013, p. 3).

Se establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

2.3.1.1.Objetivos Operativos. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

2.3.1.2.Objetivos de Información. Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticos de la propia entidad.

2.3.1.3.Objetivos de Cumplimiento. Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Además, existe una relación directa entre los objetivos con los componentes, la relación puede ser representada en forma de cubo: las tres categorías de objetivos - operativos, de información y de cumplimiento - están representadas por las columnas, los cinco componentes están representados por las filas y la estructura organizacional de la entidad está representada por la tercera dimensión (COSO, 2013, p.6).

Figura 1

Estructura Tridimensional del Modelo COSO 2013



Fuente. Tomado de International Control – Integrated Framework: Executive summary, por (COSO, 2013, p. 6), American Institute of Certified Public Accountants

En la presente investigación, el modelo COSO III constituye el eje central del estudio, ya que proporciona la estructura metodológica necesaria para diseñar un sistema de control de inventarios. A través de sus cinco componentes, este marco permite establecer un proceso con seguridad razonable, orientado a mitigar riesgos de pérdidas y errores, optimizar la calidad de la información y asegurar el cumplimiento en el registro de la mercadería de la Ferretería Asahi.

2.3.2. Teoría General de Sistemas (TGS)

Lorenzon (2020), en su libro de Sistemas y organizaciones, señala que la Teoría General de Sistemas, fue desarrollada por Ludwig Von Bertalanffy, sostiene que el análisis de

las totalidades y las interrelaciones internas de éstas y las externas con su medio, es ya en la actualidad, una poderosa herramienta que permite la explicación de los fenómenos que se suceden en la realidad y hace posible la predicción de la conducta futura de esa realidad. Al abordar esa totalidad, debe llevar consigo una visión integral y total. Esto significa que es necesario disponer de mecanismos interdisciplinarios.

Pero resulta que la realidad (el sistema total) tiene una conducta que, generalmente, no puede ser prevista o explicada a través del estudio y análisis de cada una de sus partes, en forma relativamente interdependiente. Lo que es lo mismo, "el todo es más que la suma de las partes".

La Teoría General de Sistemas enfoca el comportamiento de los elementos de la realidad frente a otros elementos, poniendo de relieve que cada uno de ellos existe dentro de un contexto con el cual tiene múltiples integraciones de distinto nivel de relevancia.

Se admite que los lineamientos básicos que comprende la llamada Teoría General de los Sistemas están basados en algunos conceptos vertidos por el filósofo alemán Friederich Hegel (1770-1831), a quien corresponde el esquema de ideas siguientes:

- El todo es mayor que la suma de sus partes.
- El todo determina la naturaleza de las partes.
- Las partes no pueden comprenderse si se consideran aisladas del todo.
- Las partes están dinámicamente interrelacionadas y además son interdependientes entre sí.

En la presente investigación, esta teoría permite comprender la interrelación de todos los procesos vinculados al inventario como parte de un sistema integrado, desde el ingreso de

mercadería hasta su venta. Este enfoque sostiene que el sistema de control de inventarios no se diseña de forma aislada, sino como parte de un conjunto de procesos interdependientes. De este modo, se asegura la integridad de los datos y se garantiza el stock físico coincida con el registro digital en el sistema en Excel, lo que contribuye a reducir las brechas de información existentes en la Ferretería Asahi.

2.4.Marco Conceptual

2.4.1.Sistema de control de inventarios

2.4.1.1.Sistema. Según Lorenzon (2020), es una unión de partes o componentes, conectados en una forma organizada. Las partes se afectan por estar en el sistema y se cambian si lo dejan; es decir, la unión de partes hace algo que altera el comportamiento ("muestra una conducta dinámica" como opuesto a permanecer inerte) (p. 16).

2.4.1.2.Control Interno. De acuerdo con COSO (2013), es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Este proceso se desarrolla a través de cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión.

2.4.1.3.Inventarios. Como establece la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios, son activos, mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (IASB, 2005).

2.4.2.Entorno de Control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que

se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.

Asimismo, incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno (COSO, 2013, p. 4).

2.4.2.1. Integridad y Valores Éticos. Es establecer los valores éticos y la conducta de los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y de los valores del personal que lo diseña y le da seguimiento. Es importante tener en cuenta la forma en que se comunican y fortalecen estos valores éticos. La participación de la alta administración es clave en este asunto que su presencia domina fija pautas a través de su ejemplo y la gente imita a sus líderes (Estupiñan, 2021).

2.4.2.2. Asignación de Responsabilidades. La administración debe asignar responsabilidad y delegar autoridad de forma adecuada a los puestos clave a lo largo de la institución, así como determinar qué puestos claves son necesarios para cumplir con las responsabilidades asignadas y debe establecer dichos puestos. Además, debe determinar qué

nivel de autoridad necesitan los puestos clave para cumplir con sus obligaciones y la segregación de funciones ayuda a prevenir la corrupción, fraude, desperdicio, abusos y otras irregularidades en la institución (Auditoría Superior de la Federación [ASF], 2014).

2.4.2.3.Estructura Organizativa. La dirección establece estructuras, lineamientos para la presentación de informes, y las autoridades y responsabilidades correspondientes en pos del logro de los objetivos. Comunica información sobre estructuras, líneas jerárquicas y autoridades y responsabilidades al consejo de administración para permitirle a este último cumplir con sus responsabilidades de vigilancia. El consejo de administración es responsable por la vigilancia del desarrollo y mantenimiento de las estructuras, las líneas de jerarquía y la asignación de las autoridades y responsabilidades correspondientes en pos del logro de los objetivos (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO] & The Institute of Internal Auditors [IIA], 2015).

2.4.2.4.Compromiso. El personal debe poseer conocimientos y habilidades para cumplir adecuadamente sus tareas. Es fundamental contar con un recurso humano capacitado, motivado y comprometido, además de fomentar el crecimiento y desarrollo del personal. Asimismo, el compromiso empieza desde arriba; la gerencia debe estar comprometida con el control y su ejercicio, actuando de manera prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados, apartado del conflicto de interés (Estupiñan, 2021).

2.4.3.Evaluación de Riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de

los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación con niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo (COSO, 2013, p. 4).

2.4.3.1. Objetivos. Establecer objetivos es una parte clave del proceso de la dirección en relación con la planificación estratégica. Con la vigilancia del consejo de administración, establece objetivos a nivel de la entidad que se alinean con la misión, la visión y las estrategias de la organización. Se especifican objetivos aptos en detalle adecuado de modo tal que se puedan identificar y evaluar los riesgos para el logro de los objetivos. Vincula los objetivos a nivel de la entidad con subobjetivos más específicos que forman una cascada a lo largo de la organización. Tanto los objetivos a nivel de la entidad como los subobjetivos asociados deberían ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y vinculados con el tiempo (COSO & IIA, 2015).

2.4.3.2. Identificación y Análisis de Riesgos. La identificación y análisis del riesgo es un proceso en curso y un componente crítico del control interno efectivo. La administración se debe enfocar en los riesgos en todos los niveles de la organización e implementar las

medidas necesarias para manejarlos. Un primer paso importante para la administración es identificar los factores que pueden incrementar el riesgo (Arens et al., 2007).

Identifica y controla riesgos relacionados con el logro de objetivos. Define el nivel de aceptación y las tolerancias de riesgos de la organización, establece sistemas de gestión de riesgos y establece responsabilidades para controlar los riesgos específicos bajo la vigilancia del consejo de administración. Se deben identificar y describir los riesgos en un “inventario de riesgo”. Implementar una metodología de clasificación de riesgo para priorizar aquellos que estén dentro y a través de las funciones. Desarrollar planes de acción para asegurarse de que se gestionan correctamente los riesgos (COSO & IIA, 2015).

2.4.3.3. Prevención de Fraudes. Se entiende como parte del proceso de la evaluación de riesgos del control interno, en el cual la administración identifica un riesgo, estima la importancia de ese riesgo, evalúa la posibilidad de que el riesgo ocurra y desarrolla las acciones específicas necesarias para reducir el riesgo a un nivel aceptable. Además, evalúa los riesgos como parte del diseño y operación de los controles internos para reducir los errores y fraudes (Arens et al., 2007).

2.4.3.4. Valoración de Consecuencias. La administración debe analizar los riesgos identificados para estimar su relevancia, lo cual provee la base para responder a estos. La relevancia se refiere al efecto sobre el logro de los objetivos. La administración debe estimar la importancia de un riesgo al considerar la magnitud del impacto, la probabilidad de ocurrencia y la naturaleza del riesgo. La probabilidad de ocurrencia se refiere a la posibilidad de que un riesgo se materialice. La naturaleza del riesgo involucra factores tales como el grado de subjetividad involucrado con el riesgo y la posibilidad de surgimiento de riesgos causados por corrupción, fraude, abuso, desperdicio y otras irregularidades o por

transacciones complejas e inusuales (ASF, 2014).

2.4.4. Actividades de Control

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias (COSO, 2013, p.4).

2.4.4.1. Políticas y Procedimientos Operativos. “Las políticas y procedimientos desarrollados a través de la organización, que garantizan el cumplimiento de las directrices de la gerencia y la administración adecuada de los riesgos, a fin de cumplir los objetivos” (Estupiñan, 2021).

La administración establece actividades de control que están incorporadas a los procesos de negocio y las actividades diarias de los empleados por medio de políticas que establezcan qué se espera y procedimientos relevantes que especifiquen acciones. También, el consejo de administración proporciona vigilancia para asegurarse de que haya un sistema de políticas y procedimientos sólido implementado para guiar las operaciones y ayudar a garantizar el logro de los objetivos (COSO & IIA, 2015).

2.4.4.2.Uso de Tecnología. La organización diseña e implementa actividades de control relacionadas con la tecnología. Esto incluye crear y comunicar políticas y procedimientos sobre tecnología y asegurarse de que los controles de TI sean los adecuados para respaldar el logro de los objetivos. Además, establece procesos para supervisar y evaluar el desarrollo de exposiciones al riesgo relacionadas con tecnologías nuevas y emergentes; y proporciona aseguramiento sobre la eficacia, efectividad e integridad de los controles de tecnología y, según corresponda, podría recomendar mejoras para las actividades específicas de control (COSO & IIA, 2015).

2.4.4.3.Revisión Periódica. La administración debe revisar periódicamente las políticas, procedimientos y actividades de control asociadas para mantener la relevancia y eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos. Si se genera un cambio significativo en los procesos de la institución, la administración debe revisar este proceso de manera oportuna para garantizar que las actividades de control están diseñadas e implementadas adecuadamente (ASF, 2014).

2.4.4.4.Controles Correctivos ante Errores. Son la toma de acciones para prevenir eventos negativos, son fundamentales para la toma de decisión de la alta gerencia y opciones de asumir, eliminar o mitigar errores o riesgos de cada uno de ellos. Son igualmente acciones y procedimientos que puedan requerir reformulación o solución. Su propósito, corregir los efectos de un hecho indeseable y corregir las causas del riesgo detectado. Se caracteriza de la siguiente manera: son el complemento de los controles de detección, al producir una acción de investigación y corrección de las causas; permiten que la alarma sea escuchada y el problema sea resuelto; y son muchos más costosos, pues implican correcciones y procesos (Estupiñan, 2021).

2.4.5. Información y Comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos (COSO, 2013, p.5).

2.4.5.1. Calidad de Información. La administración debe procesar los datos obtenidos y transformarlos en información de calidad que apoye al control interno. Esto implica procesarla para asegurar que se trata de información de calidad. La calidad de la información se logra utilizar datos de fuentes confiables. La información de calidad debe ser apropiada, veraz, completa, exacta, accesible y proporcionada de manera oportuna. Asimismo, debe considerar estas características, así como los objetivos de procesamiento, al evaluar la información procesada; también debe efectuar revisiones cuando sea necesario, a fin de garantizar que la información es de calidad. La administración debe utilizar información de calidad para tomar decisiones informadas y evaluar el desempeño institucional en cuanto al logro de sus objetivos clave y el enfrentamiento de sus riesgos asociados (ASF, 2014).

2.4.5.2. Acceso y Respaldo de la Información. Es el proceso mediante el cual la organización crea y mantiene datos para supervisar las actividades diarias, compartiendo información a lo largo de la organización, hacia arriba y hacia abajo. La fiabilidad e integridad de la información es una responsabilidad de la dirección. Esta responsabilidad incluye toda la información crucial de la organización independientemente de cómo está almacenada la información. La fiabilidad e integridad de la información incluye precisión, integridad y seguridad. Además, evalúa periódicamente las prácticas de fiabilidad e integridad de la información de la organización y recomienda según corresponda (COSO & IIA, 2015).

2.4.5.3. Oportunidad en la Información. La administración debe identificar los requerimientos de información en un proceso continuo que se desarrolla en todo el control interno. Conforme ocurre un cambio en la institución, en sus objetivos y riesgos, la Administración debe modificar los requisitos de información según sea necesario para cumplir con los objetivos y hacer frente a los riesgos modificados (ASF, 2014).

2.4.5.4. Registro de Incidencias y Acciones. La administración debe recibir información de calidad sobre los procesos operativos de la institución, la cual fluye por las líneas de reporte y autoridad apropiadas para que el personal apoye a la Administración en la consecución de los objetivos institucionales. La información relacionada con el control interno que es comunicada al Órgano de Gobierno o Titular, debe incluir asuntos importantes acerca de la adhesión, cambios o asuntos emergentes en materia de control interno. La comunicación ascendente es necesaria para la vigilancia efectiva del control interno (ASF, 2014).

2.4.6. Actividades de Supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de

ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes está presente y funciona adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y tras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda (COSO, 2013, p. 5).

2.4.6.1. Supervisión de Rutinas Básicas de Control. Se refiere a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones (Arens et al., 2007).

La administración debe establecer autoevaluaciones al diseño y eficacia operativa del control interno como parte del curso normal de las operaciones. Las autoevaluaciones incluyen actividades de supervisión permanente por parte de la Administración, comparaciones, conciliaciones y otras acciones de rutina (ASF, 2014).

2.4.6.2. Registro y Seguimiento de Fallas. La administración debe evaluar y documentar los resultados de las autoevaluaciones y de las evaluaciones independientes para identificar problemas en el control interno. Todo el personal debe reportar a las partes internas y externas adecuadas los problemas de control interno que haya detectado, mediante las líneas de reporte establecidas, para que la administración, las unidades especializadas, en su caso, y las instancias de supervisión, evalúen oportunamente dichas cuestiones (ASF, 2014).

2.4.6.3.Evaluación de Acciones Correctivas. Es el proceso mediante el cual la organización, comunica información sobre las deficiencias a las partes responsables de tomar las acciones correctivas y a la alta dirección y al consejo de administración, según corresponda. Además, el consejo de administración debería asegurarse de que recibe información sobre las deficiencias de control de forma oportuna y que las acciones correctivas son oportunas y suficientes para abordar las deficiencias significativas en el control (COSO & IIA, 2015).

2.4.6.4.Mejora del Sistema. Es el proceso donde se selecciona y desarrolla un equilibrio de evaluaciones continuas y separadas, considerando la tasa de cambio en la empresa y los procesos de esta, y variando el alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas según el riesgo. Además, se asegura de que los evaluadores que realizan las evaluaciones continuas y separadas tienen conocimientos suficientes para comprender lo que se está evaluando (COSO & IIA, 2015).

2.4.7.Herramienta Tecnológica: Excel como Soporte para un Sistema de Control de Inventarios

Microsoft Excel es una herramienta muy eficaz para obtener información con significado a partir de grandes cantidades de datos. También funciona muy bien con cálculos sencillos y para realizar el seguimiento de casi cualquier tipo de información. La clave para desbloquear todo este potencial es la cuadrícula de las celdas.

Las celdas pueden contener números, texto o fórmulas. Los datos se escriben en las celdas y se agrupan en filas y columnas. Esto permite sumar datos, ordenarlos y filtrarlos, ponerlos en tablas y crear gráficos muy visuales (Microsoft, s.f.).

Según la Cámara de Comercio de Cali (2019), Excel ofrece múltiples ventajas para la gestión empresarial, dentro de ellos se tiene:

- Te permite organizar grandes volúmenes de datos.
- Facilita realizar operaciones matemáticas de manera automática a partir de la función fórmulas.
- Automatiza la corrección de resultados, en la medida en que recalcula el resultado final al corregir uno o varios errores digitados en la hoja de cálculo.
- Agiliza el análisis de datos, gracias a los gráficos que se generan a partir de los datos introducidos.
- Cuenta con opciones para que organices y registres la contabilidad de tu negocio, tus inventarios, las órdenes de proveedores, los recaudos de cartera, entre otros.

Además, para el diseño de un sistema de control de inventarios en la Ferretería ASAHÍ, que cuenta con un entorno de recursos limitados, se responde a la necesidad de una solución económica, accesible, funcional y adaptable. Si bien no es un sistema multiusuario ni está diseñado para entornos de alta complejidad, Excel proporciona las funcionalidades suficientes para garantizar un control adecuado de entradas, salidas y stock de productos, contribuyendo al fortalecimiento del sistema de control de inventarios bajo los principios del modelo COSO III.

2.5. Definición de Términos Básicos

Almacén. Espacio físico donde se guardan bienes, productos o materiales en espera de su uso o venta.

Documento Fuente. Registro original que respalda una transacción contable, como facturas, boletas o guías de remisión.

Evidencia de Control. Registro físico o digital que demuestra la implementación de actividades de control en los procesos internos.

Flujo de mercadería. Movimiento continuo de productos desde su ingreso al negocio hasta su venta o baja por deterioro, pérdida u obsolescencia.

Integridad de Datos. Grado en que los datos se mantienen completos, exactos y protegidos contra alteraciones no autorizadas.

Nivel Óptimo de Inventario. Cantidad adecuada de productos en stock que permite satisfacer la demanda sin incurrir en excesos ni faltantes.

NRUS (Nuevo Régimen Único Simplificado). Es un régimen tributario dirigido a personas naturales con pequeños negocios, que no se obliga a llevar libros y registros formales.

Pérdida de Inventario. Disminución no registrada del stock debido a robos, errores administrativos o daños no controlados.

Políticas de Inventario. Directrices que orientan la gestión de inventario respecto a su recepción, almacenamiento, uso y reposición.

Procedimiento. Serie de pasos definidos que se siguen para ejecutar una actividad específica de manera consistente, eficiente y controlada.

Proceso de Negocio. Secuencia de actividades estructuradas realizadas por una organización para producir un bien o servicio específico.

Reposición de Stock. Acción de reabastecer los productos en inventario con el fin de mantener niveles mínimos necesarios para el funcionamiento continuo del negocio.

Responsabilidad de Control. Obligación donde cumple y vigila el correcto funcionamiento de los procesos internos, especialmente en relación con el control interno.

Riesgo Empresarial. Es la posibilidad de que un evento ocurra y afecte negativamente el logro de los objetivos.

Trazabilidad. Capacidad para seguir la localización de un producto o dato a través de registros documentales o electrónicos, desde su origen hasta su destino final.

Capítulo III.Hipótesis y Variables

3.1.Planteamiento de las hipótesis

En la presente investigación se prescinde de la formulación de hipótesis, dado que el estudio se enfoca exclusivamente en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III para la Ferretería Asahi. Por lo tanto, la investigación busca desarrollar una propuesta técnica orientada a optimizar los procesos internos del control del inventario, mas no se centra en la contrastación estadística ni en el establecimiento de relaciones de causalidad.

3.2.Variables

Para la presente investigación se estableció una sola variable de estudio

3.2.1.Variable

Diseño de un sistema de control de inventarios basado en el Modelo COSO

3.2.2.Definición Conceptual

Según Ñauñay (2018), diseñar un sistema de control de inventarios basado en el Modelo COSO implica estructurar, documentar y proponer procedimientos, políticas y actividades de control que permitan a la organización gestionar eficientemente el inventario, mitigar riesgos inherentes a sus procesos y asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad de la información relacionada con inventarios, alineándose con los cinco componentes del modelo COSO.

Capítulo IV. Marco Metodológico

4.1. Enfoque y Métodos de la Investigación

4.1.1. Enfoque de la Investigación

4.1.1.1. Enfoque Cualitativo. Según Hernández et al. (2014), es el que utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación (p. 7).

Según Ñaupas et al. (2014), se utiliza la recolección y análisis de datos, sin preocuparse demasiado de su cuantificación; la observación y la descripción de los fenómenos se realizan, pero sin dar mucho énfasis a la medición. Las preguntas e hipótesis surgen como parte del proceso, no necesariamente al principio. Su propósito es reconstruir la realidad, descubrirlo, interpretarlo; por tanto, el método no es la verificación, la contrastación o falsación popperiana, sino la comprensión, la interpretación o la hermenéutica (p. 98).

La investigación utilizó un enfoque cualitativo, porque permitió comprender las prácticas actuales e identificar los riesgos específicos del sistema de control de inventarios en la Ferretería Asahi, tales como las entradas y salidas, la organización del almacén, la supervisión de productos y los errores en los registros. Este enfoque se desarrolló mediante información descriptiva, obtenida a partir de los instrumentos de recolección de datos; y, a partir de esa comprensión del funcionamiento real del sistema, se diseñó un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III.

4.1.2. Métodos de la Investigación

4.1.2.1. Método Lógico-Deductivo. Según Behar (2008), se aplican los principios descubiertos a casos particulares a partir de la vinculación de juicios. El papel de la deducción en la investigación es doble:

a) Primero, consiste en encontrar principios desconocidos, a partir de los conocidos.

Una ley o principio puede reducirse a otra más general que la incluya. Si un cuerpo cae, decimos que pesa porque es un caso particular de la gravitación.

b) También sirve para descubrir consecuencias desconocidas de principios conocidos.

Si sabemos la fórmula para calcular la velocidad, podremos calcular entonces la velocidad de un avión. La matemática es la ciencia deductiva por excelencia; parte de axiomas y definiciones (p. 38).

La investigación utilizó el método lógico-deductivo, porque se inició con el análisis de cada uno de los componentes del modelo COSO III, junto con la teoría del sistema de control de inventarios. A partir de estos lineamientos previamente establecidos, se derivaron controles específicos aplicables a las necesidades de la Ferretería Asahi, como registros de entradas y salidas o formatos de supervisión, los cuales se ajustaron a la capacidad operativa del sistema de inventarios.

4.1.2.2.Método Inductivo. Según Bernal (2010), es el que utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría (pp. 59-60).

La investigación utilizó el método inductivo, porque permitió observar hechos específicos relacionados con el sistema de control de inventarios, como la ausencia de registros formales, y detectar deficiencias significativas como la concentración de funciones en una sola persona en la Ferretería Asahi. A partir de este análisis de la realidad cotidiana, se indujo que la debilidad del sistema de control de inventarios no se debía a la falta de voluntad,

sino a la ausencia de herramientas eficientes que permitieran proponer soluciones estructuradas y pragmáticas. Estas soluciones fueron desarrolladas a partir de la realidad observada y no mediante la imposición teórica, asegurando que estuvieran alineadas con las condiciones específicas del sistema de control de inventarios.

4.1.2.3.Método Analítico – Sintético. Según Behar (2008), el análisis maneja juicios. La síntesis considera los objetos como un todo. El método que emplea el análisis y la síntesis consiste en separar el objeto de estudio en dos partes y, una vez comprendida su esencia, construir un todo (p. 45).

La investigación utilizó el método analítico-sintético, porque permitió analizar de manera detallada los procesos del sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi en sus elementos básicos, como el registro de movimientos, la organización del almacén, el control de productos, la documentación disponible y la supervisión de inventarios. Posteriormente, en la fase sintética, estos hallazgos fueron integrados con los componentes del modelo COSO III, con el fin de diseñar un sistema estructurado y coherente que permitiera manejar integralmente todas las etapas del inventario.

4.2.Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación, de acuerdo con Ñaupas et al. (2014), es de nivel descriptivo cuyo objetivo principal es recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones, clasificación de los objetos, personas, agentes e instituciones o de los procesos naturales o sociales. [...] Este nivel de investigación que podría también denominarse investigación diagnóstica, o de levantamientos de datos (p. 92).

La investigación utilizó un diseño de nivel descriptivo, con el propósito de conocer cómo se desarrollaban los procesos, limitaciones, riesgos, métodos y requerimientos

específicos del sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi. Para ello, se realizó una evaluación de las actividades diarias del inventario, con el fin de proporcionar un diagnóstico claro que sirviera de base para el diseño del sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III.

Asimismo, esta investigación es de tipo no experimental – corte transversal. Según Hernández et al. (2014), en la investigación no experimental son aquellos estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos (p. 152).

Además, con diseños transaccionales (transversales) descriptivos, son los que indagan la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población, son estudios puramente descriptivos (p. 155).

La investigación utilizó un diseño de tipo no experimental, ya que se analizó la situación real del sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi tal como operaba, sin manipular ninguna variable. Fue de corte transversal, porque la información se recopiló en un solo momento durante el periodo 2025, lo que permitió evaluar las condiciones existentes en ese momento.

4.3.Población y Muestra

4.3.1.Población

De acuerdo con Arias (2016), la población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación; esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio (p. 81).

En la presente investigación no se trabajó con una población, porque el estudio se centró de manera específica en una sola unidad de análisis: la Ferretería Asahi. Motivo por el cual no se cumplió con el criterio teórico de conformar un grupo de elementos con características similares, tal como lo define el concepto tradicional de población.

4.3.2.Muestra

Según Ñaupas et al. (2014), la muestra es el subconjunto, o parte del universo o población, seleccionado por métodos diversos, pero siempre teniendo en cuenta la representatividad del universo. Es decir, una muestra es representativa si reúne las características de los individuos del universo (p. 246).

En la presente investigación tampoco se consideró una muestra ni se aplicaron técnicas de muestreo, ya que no se trabajó con una población de múltiples unidades. El estudio se llevó a cabo únicamente con la Ferretería Asahi, la cual constituyó la totalidad del objeto de análisis.

4.4.Unidad de Análisis y Unidad de Observación

4.4.1.Unidad de Análisis

Como indican Arias y Covinos (2021), “es aquel objeto de estudio de quien se producen los datos o la información para el análisis del estudio” (p. 118).

La unidad de análisis de la investigación estuvo conformada por el sistema de control de inventarios en la Ferretería Asahi; es decir, el conjunto de actividades, procedimientos y decisiones que se vincularon al control de los productos dentro del negocio.

4.4.2.Unidad de Observación

Como indican Arias y Covinos (2021), “es aquel medio que se utiliza para obtener

información” (p. 118).

La unidad de observación de la investigación estuvo conformada por la Ferretería Asahi, en la persona de su representante legal de quien fue la fuente directa de información sobre todos los procesos del manejo del inventario, su experiencia y prácticas habituales.

4.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.5.1. Técnicas de Recolección de Datos

4.5.1.1. Entrevista. Para Behar (2008), desde el punto de vista del método, es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una indagación. El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones. Por razones obvias sólo se emplea, salvo raras excepciones, en las ciencias humanas. Se aplicó el siguiente tipo de entrevista:

La entrevista estructurada o formalizada. Esta se desarrolla en base a un listado fijo de preguntas cuyo orden y redacción permanece invariable. Comúnmente se administran a un gran número de entrevistados para su posterior tratamiento estadístico (p. 60).

La investigación utilizó como técnica de recolección de datos la entrevista, porque permitió obtener información directa, concreta y precisa sobre los procesos, prácticas y dificultades del sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi. Esta técnica, facilitó comprender mejor el fenómeno estudiado, es decir, el funcionamiento real del inventario y detectar áreas críticas que requieran mejora. Se aplicó una entrevista estructurada, dado que se basó en un conjunto de preguntas predefinidas con redacción y secuencia inalterables, asegurando la consistencia y comparabilidad de las respuestas.

4.5.1.2.La Observación. Como lo expresaron Ñaupas et al. (2014), es el proceso de conocimiento de la realidad factual, mediante el contacto directo del sujeto cognoscente y el objeto o fenómeno por conocer, a través de los sentidos, principalmente la vista, el oído, el tacto y el olfato. Sin embargo, es preciso aclarar que observación no es igual a ver, mirar que son funciones primarias del ser humano desde que viene al mundo. En la presente investigación, el tipo de observación que se ha aplicado mediante:

4.5.1.2.1.Observación no participante. En este tipo de observación el observador es más espectador que actor, por lo que debe estar premunido de los instrumentos necesarios para registrar los datos e informaciones, siguiendo un plan de investigación.

4.5.1.2.2.Observación de Campo. En realidad, es la observación no participante que es aplicada en trabajos de campo, es decir, fuera de gabinete o laboratorio.

4.5.1.2.3.Observación Documental. Aunque parezca demasiado forzado el término, es la observación o más bien la lectura de documentos impresos como libros, revistas, periódicos o no impresos como partidas de nacimiento, informes, actas de fundación, relación de hechos, cartas, oficios, ponencias, propuestas, etc. (p. 207).

La investigación utilizó como técnica de recolección de datos la observación, porque permitió conocer de manera directa como se desarrollaban los procesos del sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi. Esta técnica fue pertinente, porque no se contaba con documentación formal ni estructurada de los registros del inventario. Por tanto, resulto fundamental observar el entorno físico, la organización del almacén y la forma de actuar de la representante legal, con el fin de registrar la situación actual y sus prácticas diarias.

4.5.1.3.Análisis Documental. Según Arias (2016), es un proceso basado en la búsqueda, recopilación, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios,

es decir, obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicos. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos (p. 27).

La investigación empleó como técnica de recolección de datos el análisis documental, lo que permitió examinar información registrada relacionadas específicamente con el sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi, tales como cuadernos, libretas, hojas sueltas, boletas de venta, facturas de compras, informes técnicos, y otros documentos internos relacionados. Fue fundamental esta técnica para identificar procedimientos, prácticas existentes del manejo del inventario en la Ferretería Asahi.

4.5.1.4. Análisis Información. Según Sarduy (2006), el objetivo del análisis de información es obtener ideas relevantes, de las distintas fuentes de información, lo cual permite expresar el contenido sin ambigüedades, con el propósito de almacenar y recuperar la información contenida. Asimismo, forma parte del proceso de adquisición y apropiación de los conocimientos latentes acumulados en distintas fuentes de información. El análisis busca identificar la información útil, es decir, aquella que interesa al usuario, a partir de una gran cantidad de datos.

La investigación también empleó como técnica de recolección de datos el análisis de información, ya que permitió interpretar, depurar y organizar los datos obtenidos a través de los instrumentos de recolección de datos, centrado en el sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi. Esta técnica resultó fundamental para identificar fortalezas, debilidades y hallazgos específicos, que sirvieron de base para el diseño de un sistema de control de inventarios adaptado a la realidad del negocio.

4.5.2. Instrumentos de Recolección de Datos

4.5.2.1. Guía de Entrevista. Según Ñaupas et al. (2014), que al igual que la cédula del cuestionario, que sirve a la técnica del cuestionario, la guía de la entrevista, es el instrumento, la herramienta que sirve a la técnica de la entrevista, que consiste en una hoja simple impresa o no impresa que contiene las preguntas a formular al entrevistado, en una secuencia determinada.

Cuando se realiza la entrevista estructurada, como técnica de investigación, es importante contar con una guía de entrevista, porque si se formulan las preguntas basándose solamente en la memoria, se corre el riesgo de que las preguntas cambien de orden y, por tanto, las respuestas puedan ser diferentes. Incluso se corre el riesgo de que se omitan determinadas preguntas. Las preguntas no deben ser numerosas (p. 223).

La investigación utilizó como instrumento de recolección de datos la guía de entrevista, ya que permitió estructurar las preguntas de manera lógica y secuencial, asegurando que se abordaran de forma consistente los aspectos relacionados con el sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi. Su aplicación facilitó conseguir información ordenada, relevante y directamente vinculada con los objetivos del estudio, logrando comprender la práctica y posibles riesgos del sistema.

4.5.2.2. Lista de Cotejo. A partir de lo establecido por Ñaupas et al. (2014), es un instrumento o herramienta de investigación que sirve a la observación. Llamada también hoja de chequeo o checklist, consiste en una cédula u hoja de control, de verificación de la presencia o ausencia de conductas, secuencia de acciones, destrezas, competencias, aspectos de salud, actividades sociales, etc. También sirve para inventariar métodos, técnicas, estrategias, equipos, materiales en general, bibliotecas, departamento o divisiones

administrativas de todo orden, etc. (p. 208).

La investigación utilizó como instrumento de recolección de datos la lista de cotejo, porque permitió realizar observaciones específicas sobre los elementos del sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi, como la organización en el almacén, los registros de productos, y el manejo de documentos. Este instrumento se seleccionó por su claridad, objetividad y efectividad, lo que facilitó una evaluación rápida, precisa y objetiva de las prácticas observadas en la Ferretería Asahi.

4.5.2.3.Ficha de Análisis de Documentos. De acuerdo con Medina et al. (2023), es una herramienta utilizada para evaluar y resumir información contenida en documentos escritos. Esta ficha permite a los usuarios recopilar y organizar información de manera eficiente, lo que puede ser útil para fines académicos, investigativos, legales o comerciales.

Existen diferentes tipos de fichas de análisis de documentos, que varían en función de la complejidad y el propósito del análisis. El tipo de ficha de análisis de documentos empleados es: ficha de análisis temático. Este tipo de ficha se utiliza para evaluar y resumir información sobre un tema específico, identificando los temas principales y subtemas contenidos en un documento.

La investigación utilizó como instrumento de recolección de datos una ficha de análisis de documentos, ya que permitió reunir, clasificar y organizar de manera sistemática la información registrada en libros de ventas, facturas, notas de compra y otros papeles de trabajo. Este instrumento permitió extraer y organizar información relevante de los registros existentes contribuyendo a conocer las prácticas empleadas del sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi.

4.6. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información

4.6.1. Técnicas para el Procesamiento de la Información

4.6.1.1. Corte y Clasificación. Según Hernández et al. (2014), indican que después de revisar, manejar y marcar el texto, el cortar o editar y clasificar, consiste en identificar expresiones, pasajes o segmentos que parecen importantes para el planteamiento y luego juntarlos conceptualmente (sería como agrupar objetos en el “cajón o pila” que le corresponde: juguetes, artículos de cocina, ropa, etc.) (p. 439).

La investigación empleó la técnica de procesamiento de la información denominada corte y clasificación, ya que permitió la segmentación y organización de partes importantes de información del sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi. Además, fue posible agrupar los datos según su relación con los cinco componentes del modelo COSO III.

4.6.2. Análisis de la Información

4.6.2.1. Bitácora de análisis. Según Hernández et al. (2014), indican que tiene la función de documentar el procedimiento de análisis y las reacciones del investigador al proceso y contiene fundamentalmente:

- Anotaciones sobre el método utilizado (se describe el proceso y todas las actividades realizadas; por ejemplo: ajustes a la codificación, problemas y la forma en que se resolvieron).
- Anotaciones sobre ideas, conceptos, significados, categorías e hipótesis que van surgiendo.
- Anotaciones en relación con la credibilidad y verificación del estudio, para que cualquier otro investigador pueda evaluar el trabajo (información contradictoria, razones por las cuales se procede de una u otra forma) (p. 425).

La investigación aplicó como técnica de análisis de información la bitácora de análisis, ya que permitió registrar los métodos utilizados, los cambios realizados durante el proceso, las categorías conceptuales surgidas y las reflexiones relacionadas con el sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi. Esto aseguró una documentación clara y organizada del proceso de codificación y el análisis de los datos, contribuyendo a la validez y coherencia del diseño del sistema.

4.6.2.2. Surgimiento de Unidades de Análisis y Codificación Abierta (en primer nivel o plano inicial).

4.6.2.2.1. Codificación Cualitativa. Como indican Hernández et al. (2014), el investigador considera segmentos de contenido, los analiza y compara. Si son distintos en términos de significado y concepto, de cada uno induce una categoría; si son similares, induce una categoría común (p.426).

La investigación utilizó la codificación cualitativa para clasificar e interpretar la información, lo que permitió reconocer categorías comunes y diferencias significativas en el funcionamiento del sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi. Este análisis facilitó el diseño ajustado a la realidad específica del inventario.

Capítulo V. Resultados y Discusión

5.1. Presentación de Resultados

A continuación, se presentaron los resultados obtenidos de la entrevista realizada a la representante legal, Señora Rinaura Hayashi Rosales, de la Ferretería Asahi por cada uno de los componentes del modelo COSO III, vinculándolos con la observación a través de la lista de cotejo y el análisis de documentos revisados.

5.1.1. Sistema de Control de Inventarios

5.1.1.1. Entorno de Control.

Tabla 2

Resultados del Entorno de Control

Concepto	Integridad y Valores Éticos	Asignación de Responsabilidades	Estructura Organizativa	Compromiso con la Organización de los Productos
Pregunta de la Entrevista	¿Cómo describiría usted los valores y principios que guían la toma de decisiones sobre la compra y venta de productos en la Ferretería ASAHI?	Usted, como responsable del manejo del control de los productos, ¿Qué funciones y responsabilidades específicas desempeña en la Ferretería ASAHI?	¿Qué estructuras existen para supervisar y controlar las operaciones de inventario en la Ferretería ASAHI?	¿De qué manera demuestra su compromiso con el control y la organización de los productos en la Ferretería ASAHI?
Respuesta de la Propietaria en la Entrevista	Mencionó que los valores que guían en la toma de decisiones sobre la compra y venta de productos son la responsabilidad, el compromiso y la prudencia.	Señaló que, definidas sus responsabilidades en la gestión de inventarios, ya que, al ser la única encargada, asume todas las tareas, desde la recepción hasta la venta de los productos.	Explicó que no hay estructuras formales, ni personal a cargo. La representante legal se encarga de realizar todas las actividades.	Indicó que revisa y acomoda según lo que necesita, y se asegura que este bajo control.
Lista de Cotejo	Se observó que los productos, en su mayoría, están ordenados y cuidados adecuadamente. El registro de entradas y salidas es visible, claro y administrado diariamente por la representante legal;	Se evidenció que todas las responsabilidades recaen sobre la representante legal, quien organiza y ejecuta directamente los procesos de la gestión del inventario. Además, se identificó que tiene conocimientos limitados en el uso de Excel, pues	Se constató que existe un espacio físico destinado al almacenamiento, provisto de estantes de metal y madera. No obstante, se constató que no todos los productos tenían un espacio definido, ya que	Se identificó que, a pesar de las limitaciones de espacio, la representante legal demuestra un compromiso firme con la organización de los productos, los cuales se agrupan de acuerdo

por ejemplo, el cuaderno de ventas le ayuda a conocer cuánto ingresó género en un día, evidenciando responsabilidad y transparencia en el manejo de inventarios.	no recuerda con claridad su funcionamiento.	algunos permanecían apilados o en el suelo, generando cierto desorden.	con características similares; por ejemplo, en un lado se encuentran todos los focos y en otro, los tomacorrientes.
--	---	--	---

Fuente. Datos obtenidos de la entrevista, Lista de Cotejo, 2025.

5.1.1.2.Evaluación de Riesgos.

Tabla 3

Resultados de Evaluación de Riesgos

Concepto	Definición de Objetivos de Inventarios	Identificación de Riesgos	Prevención de Fraudes	Valoración de Consecuencias
Pregunta de la Entrevista	¿Existen metas u objetivos claros sobre cómo debe gestionar el inventario en la Ferretería ASAHÍ, por ejemplo, stock mínimo, rotación o tipos de productos?	¿Qué tipos de riesgos identifica usted como los más frecuentes en la gestión de inventarios en la Ferretería ASAHÍ (robos, productos vencidos, errores, entre otros)?	¿Qué medidas preventivas aplica para reducir la probabilidad de pérdida, errores o manipulación indebida de los productos de la Ferretería ASAHÍ?	¿Con qué frecuencia reflexiona o evalúa las consecuencias de errores o pérdidas ocurridas en el inventario de la Ferretería ASAHÍ?
Respuesta de la Propietaria en la Entrevista	Mencionó que no tenía objetivos establecidos por escrito respecto a la gestión de inventarios; no obstante, estableció los objetivos de manera no formal, tomando como principal referencia la fecha de vencimiento de los productos. Además, indicó que ciertos productos, como el fierro, el cemento y el ladrillo, no se mantienen en stock, ya que se compran únicamente cuando el cliente realiza el pedido.	Señaló que los riesgos más frecuentes que identifica corresponden a los productos caducados, al deterioro físico y a la falta de stock disponible.	Explicó que, como medidas preventivas, compra en cantidades limitadas, anota manualmente las entradas y salidas, revisa regularmente el estado de los productos y mantiene un orden sencillo.	Indicó que no cuenta con procedimiento formal de evaluación de riesgos; no obstante, realiza una revisión anual de las consecuencias de errores o pérdidas que se hayan presentado.

Lista de Cotejo	Se observó que la ferretería conserva un historial de compras en un archivador y de ventas en un cuaderno, los cuales proporcionan información que ayuda de forma implícita a definir objetivos de la gestión de inventarios.	Se evidenció que algunos productos permanecen sin rotación por más de 6 meses, principalmente aquellos de mayor tamaño o capacidad como tubos PVC, fierro, baldes de pintura.	Se constató el uso de documentos auxiliares para respaldar las operaciones del negocio, que es esencial para evitar fraudes en el manejo de los productos.	Se identificó que no existía procedimiento formal para apartar o eliminar productos dañados u obsoletos; no obstante, cuando presentan estas características, se enviaban al almacén para evaluar si se podían vender por partes o simplemente se desechaban.
------------------------	---	---	--	---

Fuente. Datos obtenidos de la Entrevista, Lista de Cotejo, 2025.

5.1.1.3.Actividades de Control.

Tabla 4

Resultados de Actividades de Control

Concepto	Políticas y procedimientos operativos	Uso de tecnología	Revisión Periódica de inventarios	Controles correctivos ante errores
Pregunta de la Entrevista	¿Qué procedimientos utiliza para llevar el registro de entradas y salidas de productos, incluso si no cuenta con documentos formales?	¿Qué herramientas o medios utiliza para facilitar el registro y seguimiento a los productos de la Ferretería ASAHI (cuadernos, hojas Excel, aplicativos, entre otros)?	¿Con qué frecuencia realiza una revisión física o visual del inventario en la Ferretería ASAHI y qué aspectos considera importantes durante este proceso?	Cuando detecta errores, pérdidas o irregularidades en sus productos de la Ferretería ASAHI, usted, ¿Qué decisiones y acciones inmediatas toma al respecto para corregirlos?
Respuesta de la Propietaria en la Entrevista	Mencionó que registra las entradas y salidas de productos de forma manual y sencilla.	Señaló que utilizaba principalmente un cuaderno, aunque también recurría a libretas, hojas sueltas o un archivador.	Explicó que la revisión física o visual de las existencias se realiza semanalmente, considerando como criterio la cantidad disponible en stock y el estado en que se encuentran los productos, como su ubicación y rotación.	Indicó que, ante errores, pérdidas o irregularidades en el inventario, las decisiones u acciones inmediatas que ejecuta son: retirar los productos vencidos, ordenar adecuadamente para evitar el desorden y anotar con precisión a fin de prevenir irregularidades.

Lista de Cotejo	Se observó que emplea un sistema de codificación para identificar cada producto, que incluye información como su precio, medida, tipo o nombre; sin embargo, algunos productos resultan difíciles de identificar con exactitud. Además, las compras grandes se reciben directo en almacén las pequeñas mediante la tienda, las ventas a despacho domicilio se cobra por movilidad y en ambas operaciones siempre se revisa la mercadería.	Se evidenció que presenta condiciones mínimas necesarias para implementar un sistema de Excel, dado que la representante legal cuenta con una laptop y muestra disposición para utilizar herramientas digitales.	Se identificó que no se aplica una clasificación formal de los productos de rotación, valor económico ni volumen físico; sin embargo, se conoce cuáles son los productos de mayor valor económico.	Se identificó que no existía un lugar destinado exclusivamente para productos en observación; si no se podían vender, se daban de baja.
------------------------	---	--	--	---

Fuente. Datos obtenidos de la Entrevista, Lista de Cotejo, 2025.

5.1.1.4. Información y Comunicación.

Tabla 5

Resultados de Información y Comunicación

Concepto	Calidad de Información	Acceso y Respaldo de información	Oportunidad de la Información	Registro de incidencias y acciones
Pregunta de la Entrevista	¿Cómo valora la calidad y exactitud de la información disponible de los productos en la Ferretería ASAHI (tipo, cantidad, antigüedad, rotación)?	¿Qué tipo de registros o formatos de respaldo de la información de los productos para consulta o verificación en la Ferretería ASAHI?	¿La información sobre los productos está disponible en el momento oportuno para tomar decisiones sobre compras o reposiciones en la Ferretería ASAHI?	¿De qué manera se documentan internamente los errores, pérdidas o incidencias con productos en la Ferretería ASAHI?
Respuesta de la Propietaria en la Entrevista	Mencionó que la calidad y exactitud de la información sobre el inventario se miden principalmente	Señaló que los registros que respaldan la información provienen de cuadernos donde anota todos los	Explicó que cuando necesitaba consultar datos de algún producto, estaban disponibles inmediatamente; pero la toma de	Indicó que los errores, pérdidas o incidencias se manejan de forma manual y, si no representan un problema grave,

	según la antigüedad.	movimientos generados por los productos.	decisiones se basa en la observación: rotación o falta de stock	ejecuta acciones inmediatas para solucionarlas.
Lista de Cotejo	Se observó que se registran los precios de compra y venta para analizar márgenes.	Se evidenció que utiliza precios diferenciados según lote, proveedor o fecha de compra.	Se constató que la lógica o patrón en la toma de decisiones de compra se realiza teniendo en cuenta la rotación visual, es decir, cada vez que se nota que un producto empieza a faltar, se solicita un pedido.	Se identificó que ciertos productos que se vendían en diferentes presentaciones o unidades de medida; por ejemplo: yeso, gamuzán, thiner, cola o cemento, se vendían por kilo/litro, medio kilo/litro, un cuarto kilo/litro.

Fuente. Datos obtenidos de la Entrevista, Lista de Cotejo, 2025.

5.1.1.5.Actividades de Supervisión.

Tabla 6

Resultados de Actividades de Supervisión

Concepto	Supervisión de rutinas básicas de control	Registro y seguimiento de fallas	Evaluación de acciones correctivas	Mejora del sistema de inventarios
Pregunta de la Entrevista	¿Con qué frecuencia supervisa que se cumplan correctamente las rutinas básicas de control, como el registro de productos, el orden del almacén y la revisión del stock mínimo en la Ferretería ASAHI?	Después de detectar errores en el manejo de productos en la Ferretería ASAHI, ¿Qué tipo de seguimiento se realiza para identificar la causa raíz y evitar que se repitan?	¿Cómo se evalúa si las acciones aplicadas ante fallas en el manejo de los productos han sido efectivas en la Ferretería ASAHI?	¿Qué cambios concretos ha implementado en la Ferretería Asahi en los últimos meses para mejorar el control y la organización de sus productos?
Respuesta de la Propietaria en la Entrevista	Mencionó que la supervisión de los procesos en el almacén la realiza mensualmente.	Señaló que, al detectar errores en el manejo de los productos, aplica el siguiente procedimiento: observa el problema, luego analiza la posible causa y finalmente ejecuta alguna acción	Explicó que evalúa la efectividad de las acciones correctivas en función de los resultados obtenidos; si no se logra la solución esperada, busca alternativas adicionales.	Indicó que en los últimos meses no había implementado cambios para mejorar el control y la organización de los productos, manteniendo la misma rutina de supervisión.

		correctiva; por ejemplo, cuando el producto está dañado, le da de baja.		
Lista de Cotejo	Se observó que no se priorizan los productos que generan mayor rentabilidad o mayor costo para el negocio.	Se evidenció que solo se registra la salida de productos por concepto de venta, sin considerar otro concepto como deterioro o merma.	Se constató que actualmente no existen limitaciones que dificulten la implementación de un sistema de control formal de inventario, como la falta de tiempo o recursos. Además, la comunicación con proveedores y clientes se realizaba de forma presencial telefónica o mediante mensajes de WhatsApp.	Se identificó que la representante legal conoce los productos de mayor valor económico como fierro, cemento, pinturas en balde o rollos de cable, así como aquellos de mayor volumen físico: tubos PVC, focos o tomacorriente, lo que facilita la organización y control del inventario.

Fuente. Datos obtenidos de la Entrevista, Lista de Cotejo, 2025.

5.1.1.6. Análisis Documental por Componentes.

Tabla 7

Resultados del Análisis Documental por Componentes del Modelo COSO III

Componentes	Documentación existente	Observaciones
Entorno de Control	No tiene documentos formales.	La gestión de inventarios se basa en prácticas empíricas.
Evaluación de Riesgos	No tiene documentos formales.	No existen registros escritos sobre evaluación de riesgos.
Actividades de Control	Cuenta parcialmente con documentos formales.	- Cuaderno de ventas, además de boletas y proformas. - Archivador de compras - Lista de precios - Hojas resumen
Información y Comunicación	Cuenta parcialmente con documentos formales.	Solo registros de compras, ventas y precios, sin respaldo digital.
Actividades de Supervisión	No tiene documentos formales.	No existen registros escritos que respalden supervisión.

Fuente. Datos obtenidos de la Entrevista, Lista de Cotejo, 2025.

5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados

5.2.1. Análisis e Interpretación de Resultados

A continuación, se presenta el análisis e interpretación de resultados obtenidos en la Ferretería Asahi durante el periodo 2025. La información se organiza conforme a la variable y sus dimensiones desarrolladas en el estudio y sustentadas en el modelo COSO III. Los datos se codificaron y se categorizan de acuerdo con las cinco dimensiones del control interno, lo que permite evaluar de manera integral el sistema de control de inventarios.

5.2.1.1. Sistema de Control de Inventarios.

5.2.1.1.1. Entorno de Control. En la Ferretería Asahi, se evidencia que la toma de decisiones sobre compras y ventas de productos se encuentra guiada por los valores como la responsabilidad, el compromiso y la prudencia, los cuales forman parte del criterio personal de la representante legal. Estos valores se traducen en prácticas orientadas a evitar compras excesivas, priorizar la adquisición de productos bajo pedido del cliente y asegurar que sean de calidad, con el fin de reducir pérdidas económicas asociadas al deterioro u obsolescencia del inventario. Asimismo, en el almacén, los productos se encuentran mayormente ordenados y cuidados, y que el registro diario de entradas y salidas es visible y actualizado, estas prácticas reflejan una conducta ética orientada a la transparencia y al cuidado de los bienes del negocio, generando un ambiente disciplinado en el manejo del inventario.

No obstante, la representante legal asume todas las funciones del manejo del inventario desde la recepción, registro, control, almacenamiento y venta de los productos, esta concentración de funciones limita la segregación de responsabilidades, dado que una persona ejecuta, registra y supervisa las operaciones. Esta situación incrementa el riesgo de errores, omisiones o irregularidades, por la falta de lineamientos y procedimientos definidos en cada

etapa del proceso del inventario. Esto se ve influenciada, en cierta medida, por la falta de personal, lo cual constituye una restricción operativa que impide una adecuada asignación y la definición formal de niveles de autoridad y responsabilidad.

En cuanto a la estructura organizativa, esta resulta limitada, debido a la ausencia de líneas jerarquías definidas, personal a cargo y asignación clara de responsabilidades. Esta situación impide que el control y la supervisión de las operaciones se realice de forma sistemática y continua. Si bien existe un espacio físico destinado al almacenamiento, equipado con estantes de metal y madera, algunos productos permanecen apilados o en el suelo, lo que reduce la sostenibilidad del control de inventarios y aumenta la dependencia del criterio personal de la representante legal.

A pesar de las limitaciones estructurales, se evidenció un alto nivel de compromiso con el control y la organización de los productos, ya que la representante legal revisa, acomoda los productos según lo que necesita, corrige personalmente errores o incidencias y agrupa de acuerdo con características similares. Estas acciones reflejan un compromiso empírico, basado en la experiencia, motivación y conocimiento práctico. Sin embargo, al no sustentarse en procedimientos formales ni apoyarse en el uso de herramientas digitales porque la representante legal posee conocimientos limitados, se demuestra una falta de habilidades técnicas que restringe la implementar prácticas de control más eficientes y estandarizadas.

Por lo tanto, el entorno de control es fuerte desde el punto de vista ético, pero débil estructuralmente. Conforme al modelo COSO III, la Ferretería Asahi requiere reforzar este componente mediante la formalización de funciones, responsabilidades, principios éticos y herramientas digitales que permitan documentar las prácticas básicas y establecer criterios claros para no depender de la experiencia personal de la representante legal.

5.2.1.1.2.Evaluación de Riesgos. En la Ferretería Asahi, se evidenció que no existen objetivos formalmente alineados al manejo del inventario. Si bien la representante legal considera los pedidos de los clientes o fecha de vencimiento de productos, no se detectan objetivos estratégicos claros relacionados con niveles óptimos de stock, rotación o para minimizar pérdidas. Esto limita la planificación del inventario, la prevención y la anticipación adecuada de riesgos, lo que aumenta la probabilidad de pérdidas o excedentes de productos con baja rotación.

Se reconoce como riesgos frecuentes la caducidad, el deterioro físico y la falta de stock disponible. También se detecta mercadería con baja rotación (superior a seis meses), y la identificación se centra en aspectos operativos visibles, sin considerar otros riesgos potenciales como errores de registro, pérdidas no detectadas o irregularidades en el inventario. No existe un mapeo integral de riesgos ni criterios claros de priorización, lo que limita la implementación de acciones preventiva eficaces.

La prevención de fraudes se limita a medidas como: registro manual de compras y ventas (cuadernos), revisión periódica de productos y ordenamiento básico del almacén, aunque reduce parcialmente el riesgo de fraude o manipulación indebida, estas medidas se basan en la experiencia de la representante legal y no carecen de formalidad dentro de un proceso sistemático de evaluación y tratamiento de riesgos.

A pesar de realizar una revisión anual de pérdidas o errores de inventario no existe un análisis formal, ni criterios documentados para corregir errores, lo que indica que las revisiones son irregulares, limitadas y reactivas, careciendo de un procedimiento para evaluar las consecuencias de los errores en inventario. La falta de documentación y seguimiento

impide medir eficazmente las acciones correctivas, conocer la evolución de riesgos y establecer planes de mejora.

Por lo tanto, la evaluación de riesgos es principalmente empírica y reactiva, sin un procedimiento formal y claro para identificar, analizar y mitigar riesgos asociados al inventario. Conforme al modelo COSO III, la Ferretería Asahi requiere formalizar objetivos de inventario, desarrollar un procedimiento para identificar y priorizar los riesgos, establecer medidas preventivas de fraude, y documentar revisiones periódicas de problemas.

5.2.1.1.3. Actividades de Control. En la Ferretería, se evidenció que se registran las entradas y salidas de productos de manera sencilla, utilizando cuadernos, libretas y hojas sueltas; sin embargo, estos registros no reflejan todos los movimientos del inventario. Se emplea un sistema de codificación informal para identificar los productos según precio, medida, nombre o tipo, aunque algunos artículos son difíciles de identificar con precisión.

En cuanto a las operaciones, las compras de gran volumen se reciben directamente en el almacén, mientras que los pedidos menores se reciben en la tienda. Respecto a las ventas, el negocio aplica el cobro de movilidad cuando el cliente solicita despacho de productos, constituyendo una política operativa interna. Por ello, las actividades son funcionales pero informales, lo que limita la confiabilidad y trazabilidad de la información.

Sobre el uso de la tecnología, aunque actualmente el registro es manual, la representante legal dispone de una laptop y muestra interés para digitalizar la información, aunque no domina el Excel de forma suficiente. No obstante, la tecnología no se aprovecha para estandarizar, agilizar y asegurar los registros, dependiendo de métodos manuales donde la información no se procesa de forma adecuada dificultando la detección de errores.

Se realizan revisiones físicas de los productos al momento de su recepción y antes de la entrega al cliente, y semanalmente de la mercadería disponible, considerando la cantidad disponible y el estado de los productos, lo que evita comercializar productos dañados, detectar y reducir riesgos, pero no existe una clasificación formal por rotación, valor económico o volumen, generando dependencia del juicio de la representa legal y que las revisiones sean de forma empírica.

Cuando se detecta un problema o irregular (producto vencido, dañado o falta de stock), se toman acciones inmediatas como: retirar productos vencidos, reorganizar, o registrar operaciones mensualmente; sin embargo, aunque se corrigen errores, no se documenta ni se evalúa la efectividad de estas acciones, dificultando el aprendizaje y la reducción de riesgos futuros.

Por lo tanto, las actividades de control son principalmente manuales, reactivas y empíricas. De acuerdo con el modelo COSO III, la Ferretería Asahi requiere establecer políticas claras, procedimientos documentados, utilizar las herramientas digitales, implementar revisiones periódicas con listas de control y establecer un registro formal de incidencias y acciones correctivas.

5.2.1.1.4. Información y Comunicación. En la Ferretería Asahi, la calidad de la información se basa principalmente en la antigüedad de los registros y en la observación directa de los productos. Mediante los registros, se incluye los precios de compra y venta utilizados para analizar los márgenes, pero la información es parcial, no estandarizada y limita, lo que reduce su confiabilidad para un análisis sistemático y dificultan una planificación estratégica.

Se mantienen registros manuales que permiten acceso inmediato a la información, pero el respaldo es informal (cuaderno y hojas sueltas), y su fiabilidad depende de la supervisión directa de la representante legal. Además, los registros son incompletos, ya que solo reflejan compras y ventas, no otros movimientos del inventario, limitando la integridad, la seguridad y trazabilidad de datos, y generando pérdida de información.

A pesar de contar con información inmediata, las decisiones sobre compras o reposiciones mayormente se basan en la observación directa de la rotación o falta en stock en lugar de datos documentados, lo que impide planificación anticipada y tomar decisiones estratégicas.

El registro de incidencias y acciones se realiza de forma manual y directa: los errores, pérdidas o irregularidades se corrigen inmediatamente si no presentan un problema grave. No existe un procedimiento formal para documentar incidencias ni canales de comunicación sistematizados, lo que reduce la trazabilidad y el análisis de la información. Los canales de comunicación son principalmente verbales, tanto presenciales como telefónicos complementándose con mensajería (WhatsApp) para la coordinación con proveedores y clientes.

Por lo tanto, el flujo de la información es limitado: suficiente para operaciones diarias, pero insuficiente para la toma de decisiones estratégicas; la comunicación es sincrónica y directa, pero carece de formalización. De acuerdo con el modelo COSO III, la Ferretería Asahi, requiere estandarizar los registros de inventario, digitalizar la información y mantener copias de seguridad, establecer reportes periódicos y un registro formal de incidencias y acciones.

5.2.1.1.5. Actividades de Supervisión. La Ferretería Asahi no cuenta con un proceso formal de revisión, pero realiza rutinas básicas de supervisión mensual como registro de entradas y salidas, el orden de almacén o revisión de stock. No se priorizan productos de mayor valor económico o volumen, aunque la representante legal conoce su importancia; por ello, carece de criterios estratégicos, limitando la asignación eficiente de recursos y el control de productos críticos.

Para el registro y seguimiento de fallas, primero se observa el problema, luego se analiza la posible causa y finalmente se ejecuta alguna acción correctiva como dar de baja a productos dañados. Además, la efectividad de acciones correctivas se evalúa en función a los resultados obtenidos; si la solución no es adecuada, se buscan alternativas adicionales. No se registran fallas ni se documentan las medidas adoptadas, por lo que, sin un registro formal las oportunidades de mejora continua se pierden.

Durante los últimos meses, no hay cambios significativos en el manejo del inventario, manteniéndose la misma rutina de supervisión sin formalización ni digitalización de procesos, lo impide optimizar recursos, aunque existe potencial para formalizar los procedimientos.

Por lo tanto, la supervisión es estática, reactiva e informal. De acuerdo al modelo COSO III la Ferretería Asahi, debe realizar un plan estructurado para la supervisión, establecer un registro formal de incidencias y acciones correctivas, crear un proceso documentado para evaluar la efectividad de acciones implementar un ciclo de mejora continua que combine evaluaciones continuas, independientes.

5.2.2. Discusión de resultados

El objetivo general de la investigación fue diseñar los lineamientos, procedimientos y controles necesarios para un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO,

orientado a fortalecer el control de inventarios en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025. Los resultados obtenidos indican la ausencia de lineamientos formales y procedimientos documentados, lo que limita la confiabilidad de la información y la efectividad del sistema de control de inventarios. El sistema actual depende de la experiencia de la representante legal, generando procesos empíricos y poco estandarizados. Estos hallazgos coincidieron con Medina y Castro (2021) en su tesis denominada Evaluación del Control Interno al proceso de almacén basado en el modelo COSO, para la Empresa Servicios Generales Todo Materiales E.I.R.L. en Ignacio Escudero 2018 – 2019, que tuvo como resultados obtenidos identificaron deficiencias en el control interno en los procesos del área de almacén; analizar el control interno a través de los componentes (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión); plantear políticas en el área de almacén de la empresa.

Para el objetivo específico a) analizar el funcionamiento del sistema de control de inventarios en la Ferretería Asahi del distrito de Nuevo Chimbote. Los resultados obtenidos indicaron que el sistema de control de inventarios funciona de manera empírica y operativa, basado en la experiencia personal de la representante legal. Se observó concentración de funciones, falta de formalización organizativa, identificación reactiva de riesgos, actividades manuales e informales, información incompleta y supervisión no documentada. Estos hallazgos coincidieron con Jojoa (2024) en su tesis denominada Diseño de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería La Ferro Vidrios y Pinturas en Colombia, que tuvo como resultados obtenidos mostraron problemas en el control de inventarios, incluyendo la falta de recuentos físicos y de las herramientas necesarias; asimismo, identifica áreas para

mejorar y está abierto a realizar cambios, esto llevó a la creación de una propuesta que fomente la confianza y mejore la gestión.

Para el objetivo específico b) establecer lineamientos claros sobre estructura organizativa, roles, responsabilidades y valores éticos que fortalezcan el entorno de control del sistema de inventarios basado en COSO en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote. Los resultados obtenidos indicaron que existe alta concentración de funciones y ausencia de estructura organizativa formal, roles definidos y políticas claras. Se identificó la presencia de valores éticos como compromiso y responsabilidad, pero no están formalizados ni documentados. Estos hallazgos coincidieron con Colonia (2023), en su tesis denominada Control interno en almacenes y gestión de inventarios en la Ferretería Jhersson Nuevo Chimbote 2021, que tuvo como resultados obtenidos revelaron que la implementación del sistema de control interno permitió mejoras significativas en el control y conservación de los materiales en almacén y en los registros de stock.

Para el objetivo específico c) identificar y documentar los riesgos relacionados con pérdidas, mermas, obsolescencia, robos, errores de registro y desabastecimiento, así como los mecanismos de mitigación correspondientes, en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025. Los resultados obtenidos indicaron que, en la Ferretería Asahi, la identificación de riesgos se limita a problemas visibles como mermas, caducidad o desabastecimiento. No existen procedimientos formales de evaluación, lo que dificulta la planificación y prevención de errores. Estos hallazgos coincidieron con Sánchez (2024) en su tesis Control interno en el área de inventarios en la ferretería Navindco S.A., Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022, los resultados obtenidos mostraron la necesidad de mejorar las revisiones de inventario; además, aunque se realiza un seguimiento continuo de

las ventas, se observa la ausencia de revisiones físicas para evaluar los productos almacenados.

Para el objetivo específico d) definir procedimientos de control para la gestión de los procesos de recepción, almacenamiento, registro y despacho de mercaderías, garantizando la consistencia y trazabilidad de la información del inventario, en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote. Los resultados obtenidos indicaron las actividades de control en la Ferretería Asahi, se realizan de forma manual, informal y sin estandarización, lo que afecta la trazabilidad y confiabilidad de la información. Dependen del conocimiento práctico de la representante legal, sin registros documentados. Estos hallazgos coincidieron con Sánchez (2024) en su tesis Control interno en el área de inventarios en la ferretería Navindco S.A., Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022, los resultados obtenidos que, aunque actualmente la empresa implementa prácticas contables alineadas con la NIC 2 y utiliza el método FIFO, es imperativo perfeccionar el manual de políticas y procedimientos y realizar un análisis regular de inventarios obsoletos; también señalaron la falta de controles adecuados para evitar la concentración de tareas en una sola persona, lo cual representa un riesgo significativo de errores.

Para el objetivo específico e) formular lineamientos para el registro, procesamiento y comunicación de la información del inventario, asegurando confiabilidad, oportunidad y respaldo de los datos, en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote. Los resultados obtenidos evidenciaron que la información del inventario es parcial, no estandarizada y depende de registros manuales y comunicación verbal. Esto limita la confiabilidad de los datos y la planificación estratégica. Estos hallazgos coincidieron con Colonia (2023), en su tesis denominada Control interno en almacenes y gestión de inventarios en la Ferretería

Jhersson Nuevo Chimbote 2021, que tuvo como resultados obtenidos revelaron que la implementación del sistema de control interno permitió mejoras significativas en el control y conservación de los materiales en almacén y en los registros de stock.

Para el objetivo específico f) proponer actividades de supervisión, seguimiento y mejora continua que permitan evaluar la efectividad del control interno del inventario y la toma de decisiones en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote. Los resultados obtenidos indicaron que la supervisión del inventario en la Ferretería Asahi, es limitada, reactiva y no documentada. No existe evaluación de la efectividad de las acciones correctivas ni procesos de mejora continua. Estos hallazgos coincidieron con Jojoa (2024) en su tesis denominada Diseño de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería La Ferro Vidrios y Pinturas en Colombia, que tuvo como resultados obtenidos mostraron problemas en el control de inventarios, incluyendo la falta de recuentos físicos y de las herramientas necesarias; asimismo, identifica áreas para mejorar y está abierto a realizar cambios, esto llevó a la creación de una propuesta que fomente la confianza y mejore la gestión.

Capítulo VI. Propuesta del Diseño de un Sistema de Control de Inventarios Basado en el Modelo COSO, para la Ferretería Asahi

6.1. Datos Generales del Negocio

- Razón Social: Ferretería Asahi.
- Actividad Comercial: Comercialización de productos de ferretería.
- Ubicación: Distrito de Nuevo Chimbote, provincia Santa, departamento Ancash.
- Régimen Tributario: Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS).
- Personal: Representante legal
- Materiales: Productos de ferretería en general (herramientas, materiales de construcción y afines)

6.2. Justificación del Diseño del Sistema

La Ferretería Asahi, acogida en el Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), requiere el diseño de un sistema de control de inventarios, que permita ordenar los procesos de control sin generar una carga administrativa excesiva, optimizar el uso de los recursos y garantizar la sustentación física del inventario.

La aplicación del modelo COSO se sustenta en su flexibilidad y adaptabilidad a cualquier tipo de negocio, lo que proporciona una estructura estandarizada para el control de inventarios, facilita la identificación y mitigación de riesgos, y contribuye la sostenibilidad operativa del negocio.

Además, este diseño responde al diagnóstico actual de la Ferretería Asahi, corrige las debilidades detectadas y transforma las prácticas empíricas en procedimientos básicos, prácticos y documentados, fortaleciendo el sistema de control de inventarios del negocio.

6.3.Objetivo del Diseño del Sistema

6.3.1.Objetivo General

Diseñar un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO, adaptado a la realidad operativa de la Ferretería Asahi, que permita estructurar los procesos del inventario y fortalecer su control.

6.3.2.Objetivo Específico

Diseñar los procedimientos, formatos y mecanismos del sistema de control de inventarios, integrando los cinco componentes del modelo COSO, con la finalidad de ordenar, controlar y supervisar adecuadamente el manejo del inventario en la Ferretería Asahi.

6.4.Alcance del Diseño del Sistema

El diseño considera las características propias de la Ferretería Asahi bajo el NRUS y se enfoca en transformar la informalidad en procesos controlados. El alcance del diseño se delimita al control operativo del inventario y aborda las debilidades identificadas en el diagnóstico actual.

6.4.1.Procesos incluidos

Comprende aquellos procesos directamente relacionados con el manejo físico y operativo del inventario. Entre los procesos que se consideran son según las debilidades detectadas en la situación actual de la ferretería, como:

- Recepción y verificación de mercaderías.
- Almacenamiento de productos.
- Registro de compras y ventas.
- Control de productos dañados, mermas, deterioros y obsolescencia, entre otros.

6.4.2. Procesos excluidos

No se incluyen:

- Sistemas informáticos complejos.
- Contabilidad financiera formal.
- Contabilidad de costos o valorización detallada del inventario.
- Elaboración estados financieros o reportes contables complejos.

6.4.3. Sujetos a la aplicación

El sistema se aplica al personal responsable del manejo del inventario. Actualmente, en la Ferretería Asahi recae en la representante legal; sin embargo, el diseño contempla su aplicación por personal de apoyo, en caso se incorpore en el futuro.

6.5. Criterios del Diseño del Sistema

- El sistema de control de inventarios se diseña de forma sencilla y de fácil comprensión, alineado con la capacidad operativa de un negocio bajo NRUS.
- El diseño prescinde de la implementación de software costoso, priorizando el uso de herramientas accesibles según los recursos del negocio.
- Cada proceso o movimiento del inventario genera un registro documental mínimo y suficiente para respaldar las operaciones del inventario.
- La estructura del diseño se desarrolla conforme a los cinco componentes del modelo COSO, aplicados de manera simplificada y adaptados a la realidad operativa de la Ferretería Asahi.

6.6. Diagnóstico Actual del Sistema de Control de Inventarios

Tabla 8*Diagnóstico Actual del Sistema de Control de Inventarios de la Ferretería Asahi*

Componente	Situación Actual
Entorno de Control	▪ No existen documentos formales, políticas internas y manual de funciones. ▪ Concentración de funciones en una sola persona. ▪ Falta de estructura organizativa y segregación de responsabilidades. ▪ Control del inventario basado en prácticas empíricas, experiencia y valores éticos personales. ▪ Conocimientos limitados en el uso de herramientas digitales.
Evaluación de Riesgos	▪ No existen objetivos formales de inventarios. ▪ Riesgos identificados solo de forma empírica y reactiva, sin procedimientos establecidos. ▪ No hay una matriz ni criterios de priorización y evaluación de riesgos. ▪ No se documentan pérdidas, mermas, deterioros y sus consecuencias.
Actividades de Control	▪ Registros manuales e incompletos, que no reflejan todos los movimientos del inventario. ▪ Codificación informal de productos. ▪ No se registran mermas, deterioros, daños ni bajas. ▪ Acciones correctivas no documentadas ni evaluadas en cuanto a su efectividad.
Información y Comunicación	▪ Información parcial, no estandarizada, dependiente de registros manuales. ▪ No existe un respaldo digital y copias de seguridad de la información. ▪ Decisiones basadas en la observación directa y la experiencia. ▪ Incidencias, errores o acciones ejecutadas no documentadas.
Actividades de Supervisión	▪ Supervisión mensual sin evidencia, ni criterios formales. ▪ No se priorizan productos críticos. ▪ No existe evaluación de efectividad de acciones correctivas aplicadas. ▪ No hay mejora continua documentada del sistema de control de inventarios.

6.7.Estructura General del Sistema de control de Inventarios

La estructura general del sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi se diseña de forma sencilla, funcional y adaptable conforme a los componentes del COSO, además, abarca todo el ciclo del inventario, desde el ingreso hasta su salida de la mercadería, mediante controles básicos.

6.7.1.Ciclo del Inventario Integrado al Modelo COSO

- Fase 1 - Entorno de Control. Establece la misión, visión, valores, políticas, roles, asegurando ética y organización del negocio. Acciones a realizar: definir las políticas, roles y capacitar al responsable de cada proceso.
- Fase 2 - Evaluación de Riesgos. Identifica riesgos de compras, almacenamiento y productos especiales. Acciones a realizar: revisar cantidades, estado físico, registrar indecencias e identificar y evaluar riesgos.
- Fase 3 - Actividades de Control. Registra, organiza y controla el inventario usando formatos y sistemáticos. Acciones a realizar: ubicar productos según codificación, actualizar Kardex y base datos, registrar entradas, salidas y ajustes.
- Fase 4 - Información y Comunicación. Asegura que la información llegue a los responsables y atender correctamente a los clientes. Acciones a realiza: registrar la comunicación con proveedores y clientes, revisar el informe semanal.
- Fase 5 - Actividades de Supervisión. Plan de mitigación de riesgos, análisis de los resultados y ciclo de mejora continua. Acciones a realizar: registrar la supervisión del inventario y ajustes a políticas si es necesario.

6.7.2.Responsables

- Representante legal: responsable de realizar cada de una las responsabilidades.

- Personal de apoyo (si se incorpora): responsable de actividades operativas como recepción, almacenamiento y despacho.

6.7.3.Documentos y Registros

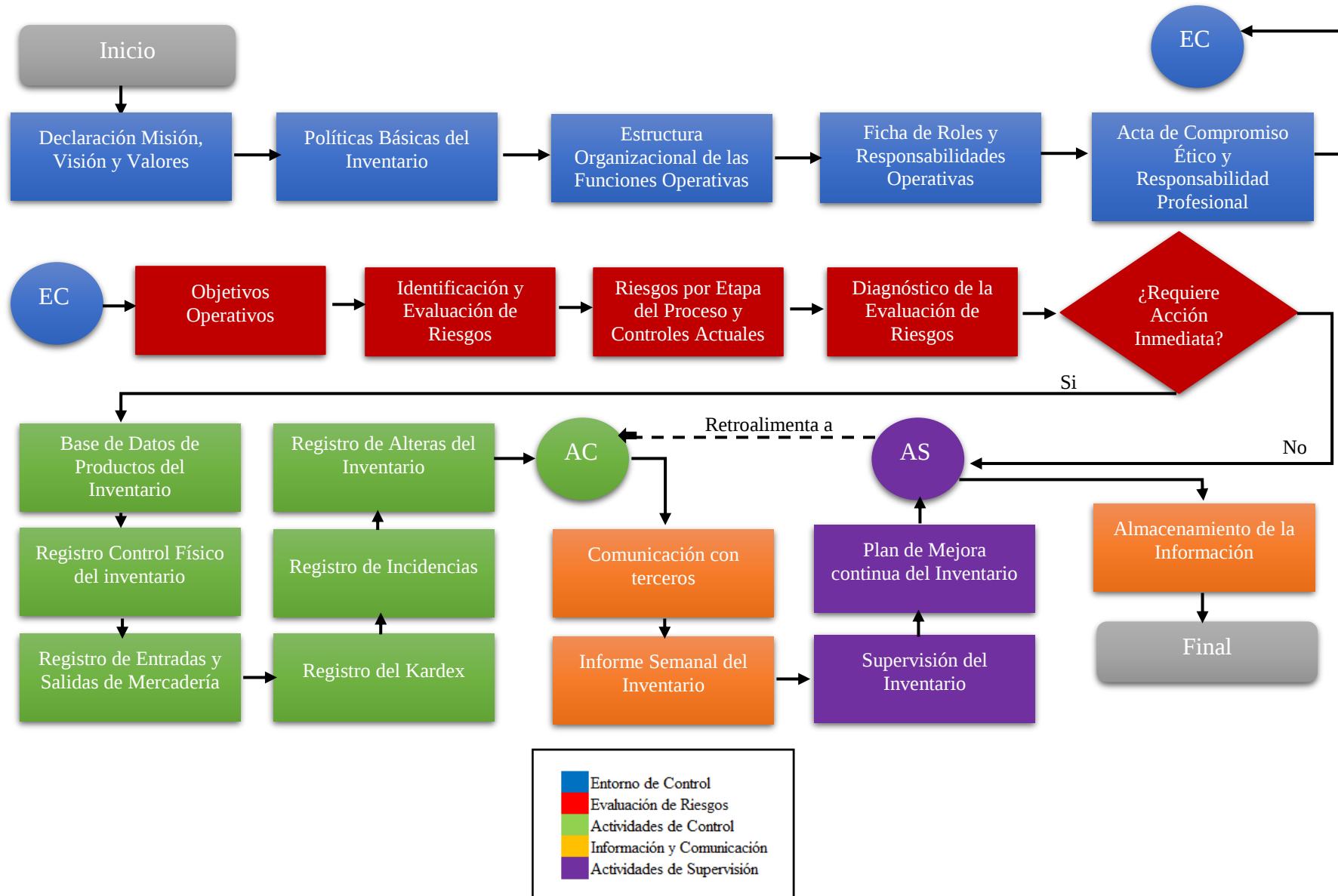
- Documento de la declaración de misión, visión y valores.
- Documento de las políticas básicas del inventario.
- Documento de estructura organizacional de las funciones operativas.
- Documento de los roles y responsabilidades operativas.
- Documento del acta de compromiso ético y responsabilidad profesional.
- Documento de los objetivos del inventario.
- Registro de identificación y evaluación de riesgos.
- Registro de riesgos por etapa del proceso y controles actuales.
- Registro del diagnóstico de la evaluación de riesgos.
- Registro de la base de datos de mercadería.
- Registro del control físico del inventario.
- Registro de las entradas y salidas de mercadería.
- Registro del Kardex.
- Registro de incidencias.
- Registro / documento de alertas del inventario.
- Registro de comunicación con terceros.
- Registro del informe semanal del inventario.
- Registro de la supervisión del inventario.
- Registro del plan de mejora continua del inventario.

6.7.4.Flujo de Conexión General (Excel con Macros)

1. Base de datos productos, constituye la fuente principal de todos los cálculos y registros del inventario.
2. Entradas y salidas de mercadería, actualiza automáticamente el Kardex, garantizando la trazabilidad de cada movimiento de productos.
3. Control físico, comparación entre el stock físico y el Kardex generando incidencias en caso de diferencias.
4. Registro de incidencias, consolida todas las inconsistencias detectadas y recibe información de alertas de inventario.
5. Alertas de inventario, notifica automática al responsable sobre situaciones críticas, facilitando decisiones de compra o ajuste.
6. Evaluación de riesgos, compara riesgos previstos con incidencias reales, recalculando niveles de riesgo y priorizar acciones correctivas.
7. Informe semanal / comunicación con terceros, extrae datos de registros para generar reportes automáticos sobre el estado del inventario.
8. Historial de supervisión / indicadores, analiza tendencias, evalúa la efectividad y propone sugerencias para mejora continua.
9. El plan de mejora continua del inventario, integra información de la base datos, entradas y salidas de mercadería, control físico del inventario y registro de incidencias.

Todo registro se puede calcular o verificar automáticamente a través de la macro, mientras que los documentos de políticas, misión, valores y estructura organizativa sirven como referencia estática para validar los procesos.

6.7.5. Flujograma del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)



6.7.6. Funcionamiento del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)

Tabla 9

Funcionamiento del Sistema de Control de Inventarios (Propuesto)

Componente	Actividad	¿Qué se hace?	¿Para qué sirve?
Entorno de Control	Declaración de Misión, Visión y Valores Institucionales.	Establecer los principios y valores de la empresa.	Generar una base ética y cultural que guíe el control interno.
	Políticas Básicas de Inventario	Definir normas del proceso del control del inventario como compras, ventas o almacenamiento.	Asegurar uniformidad, eficiencia y control del inventario.
	Estructura Organizacional de las Funciones Operativas.	Definir funciones y jerarquías operativas.	Delimitar responsabilidades y evitar confusiones.
	Ficha de Roles y Responsabilidades Operativas.	Asignar tareas específicas de control de inventario.	Asegurar que cada actividad sea cumplida correctamente.
	Acta de Compromiso Ético y Responsabilidad Profesional.	Formalizar el compromiso de cumplimiento de normas.	Garantizar responsabilidad profesional y ética.
Evaluación de Riesgos	Formato de Objetivos Operativos	Definir metas del inventario.	Permitir enfoque en áreas críticas y evaluar desempeño.
	Identificación y Evaluación de Riesgos	Detectar y evaluar riesgos según la probabilidad e impacto.	Conocer posibles problemas, determinar riesgos y reducir la probabilidad de errores.
	Riesgos por Etapa y Controles Actuales	Documentar riesgos por cada proceso y el tipo de control actual.	Evaluar la efectividad de los controles existentes y definir mejoras.
	Diagnóstico de Evaluación de Riesgos	Analizar nivel de riesgos, causas y consecuencias, priorizando acciones.	Planificar medidas correctivas para minimizar errores.
Actividades de Control	Base de Datos de Productos del Inventario	Ingresar todos los datos necesarios de los productos, como código o cantidades.	Mantener inventario exacto y actualizado.
	Control Físico del Inventario	Verificar el stock físico, estado de productos y compararlo con el registro.	Detectar diferencias, faltantes o deterioros.

	Entradas y Salidas de Mercadería	Registrar las compras, ventas, devoluciones y ajustes de mercadería	Permitir la trazabilidad y calcular rotación de inventarios.
	Kardex	Registrar entradas, salidas de productos y saldo valorizado de cada producto.	Conocer el valor real del inventario en cualquier momento.
	Registro de Incidencias	Documentar mermas, deterioro, errores o faltantes.	Analizar causas y tomar medidas correctivas.
	Alertas del Inventario	Generar notificaciones como stock bajo, obsoletos, críticos o baja rotación.	Evitar pérdidas económicas y facilitar la toma de decisiones.
Información y Comunicación	Comunicación con terceros	Registrar pedidos, consultas, reclamos y resultados de comunicación.	Mantener informado al responsable para la toma de decisiones.
	Informe semanal del inventario	Generar informes sobre niveles de stock, productos críticos, rotación baja...	Evaluar el desempeño semanal.
	Almacenamiento de la Información	Guardar y organizar los datos del inventario (entradas, salidas, stock, pérdidas, etc.) en registros digitales.	Tener información segura y organizada para el control de inventarios, evitando errores o pérdidas de datos.
Actividades de Supervisión	Historial de Supervisión y Seguimiento de Inventario.	Mantener registro histórico de todas revisiones y acciones de supervisión.	Evaluar la evolución del inventario.
	Plan de Mejora Continua del Inventario	Revisar los registros y completar el formato indicando problemas detectados, posibles causas y acciones propuestas.	Evidenciar que la supervisión del inventario es continua y que cada acción tomada busca mejorar el control de la mercadería.

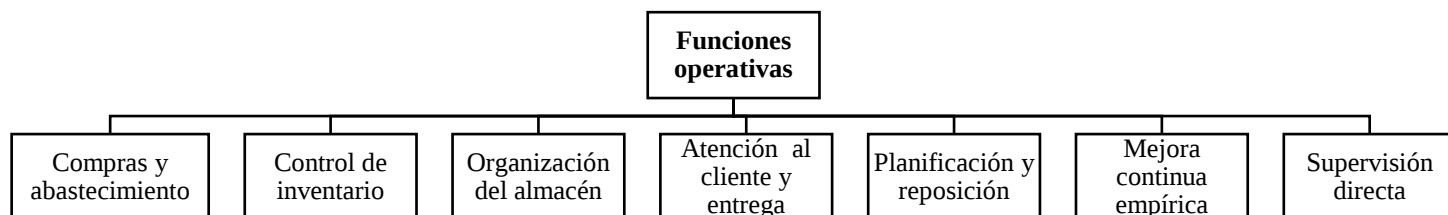
6.7.7. Formatos y Otros Instrumentos para la implementación del Sistema de control de Inventarios según los Componentes del Modelo COSO III (Propuesto)

6.7.7.1. Entorno de Control.

FORMATO DE DECLARACIÓN DE MISIÓN, VISIÓN Y VALORES	
I. Datos Generales	
• Nombre del negocio:	
• Propietario:	
• Ubicación:	
• Fecha de elaboración:	
• Finalidad del documento:	Control interno y de inventarios
II. Misión del negocio	
¿Para qué existe el negocio? Complete la siguiente guía:	
• Mi negocio se dedica a (¿Qué hace?):	
• Ofreciendo (¿Qué ofrece?):	
• A quién se dirige (¿Quién es su cliente?):	
• Que busca lograr (objetivo):	
Instrucción: Redacte la misión del negocio, considerando el crecimiento ordenado, la sostenibilidad, y el control del inventario, teniendo en cuenta la información que ha respondido anteriormente.	
III. Visión del negocio	
¿A dónde quieres llegar con tu negocio? Complete la siguiente guía:	
• Mi negocio busca convertirse en (Meta futura):	
• Siendo reconocido por (Valor diferencial):	
• En un plazo de (Tiempo):	
Instrucción: Redacte la misión del negocio, considerando el crecimiento ordenado, la sostenibilidad, y el control del inventario, teniendo en cuenta la información que ha respondido anteriormente.	
IV. Valores del Negocio	
Marca o escribe los valores que te representa como propietario (a) del negocio:	
	Honestidad
	Responsabilidad
	Respeto
	Esfuerzo
	Limpieza
	Organización
	Otros: Calidad, compromiso

FORMATO DE LAS POLÍTICAS BÁSICAS DEL INVENTARIO	
Política de Compras	
Las compras se realizan considerando:	
	Rotación del producto
	Pedido del cliente
	Fecha de vencimiento
	Capacidad de almacenamiento
Política de Registro de Inventarios	
Toda entrada y salida de productos deberá registrarse:	
	De forma diaria
	En formato físico (cuaderno o formato impreso)
	En formato digital (Excel)
Política de Almacenamiento	
Los productos deberán:	
	Estar ordenados por tipo o categoría
	Evitar contacto directo con el suelo
	Mantenerse en un buen estado físico
Política de Ventas	
Antes de concretar una venta, se deberá:	
	Venta directa en tienda
	Venta con despacho a domicilio
	Verificar físicamente el producto
	Confirmar cantidad y estado
	Revisar el registro de stock disponible
Política de Control de Pérdidas y Mermas	
Todo producto dañado, vencido u obsoleto deberá ser:	
	Identificado
	Registrado
	Evaluable
Política de Supervisión del Inventario	
El inventario deberá realizar:	
	Revisión semanal
	Revisión mensual
	Registro de incidencias
	Registro de acciones correctivas
Política de comunicación con clientes y proveedores	
La comunicación se realizará:	
	Presencial
	Telefónica
	WhatsApp
	Otros:

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LAS FUNCIONES OPERATIVAS



FICHA DE ROLES Y RESPONSABILIDADES OPERATIVAS		
Función Operativa	Descripción de la Actividad	Responsabilidades
1. Compras y Abastecimiento	Selecciona y adquiere personalmente los productos que se venden en la Ferretería. En esta actividad el representante legal decide qué, cuándo y cuánto comprar.	-Identificar productos necesarios -Negociar con proveedores -Evaluar precios, calidad y tiempos -Comprar directamente
2. Control de Inventario	Registra las entradas y salidas de productos, según su experiencia. Se debe mantener un control empírico de existencias, revisar si hay faltantes y tomar decisiones correctivas.	- Registrar entradas y salidas -Verificar existencias disponibles. - Prevenir pérdidas o quiebres de stock. -Revisar obsolescencia.
3. Organización del almacén	Distribuye los productos en dos pequeños espacios según categorías básicas (peso, uso, frecuencia de venta). Además, se cuenta con un almacén, pero el representante legal organiza los productos según su criterio operativo.	- Ordenar productos según tipo o rotación. - Optimizar espacio físico. -Identificar productos frágiles o de riesgo. - Mantener limpieza y orden.
4. Atención del cliente y entrega	Atiende personalmente a los clientes, recomienda productos, cobra y entrega. Asimismo, aplica su criterio para actuar con honestidad, buena atención y cumplimiento.	-Asesorar en la venta. -Cobrar correctamente. -Entregar productos. - Resolver reclamos o errores.
5. Planificación y reposición	Decide cuándo reponer productos, con base en la observación de ventas y faltantes. Evalúa resultados operativos y toma decisiones prácticas para reabastecer.	-Observar productos con alta rotación. - Estimar frecuencia de reabastecimiento. - Programar futuras compras. - Evitar sobrestock.
6. Mejora continua empírica	Aprende a usar Excel, mejora la organización, adapta sus procesos según errores o experiencias.	-Aprender por ensayo y error (Excel). -Escuchar recomendaciones de proveedores/clientes. - Ajustar procesos.
7. Supervisión Directa	Supervisa constantemente todo lo que ocurre: ventas, orden, compras, pérdidas. Es decir, el control se ejerce a través de su presencia continua y revisión constante de todo lo que hace.	- Revisar todas las operaciones diarias. - Detectar errores o irregularidades. -Controlar productos, dinero y procesos personalmente. - Tomar decisiones rápidas.

ACTA DE COMPROMISO ÉTICO Y RESPONSABILIDAD PROFESIONAL

Yo, **[Nombre del propietario]**, identificado con **DNI N.º** _____, propietario de la **[Nombre del negocio]**, con **RUC** _____, ubicada en el distrito de **[Lugar]**, declaro de manera voluntaria, bajo compromiso personal y de buena fe lo siguiente:

Me comprometo a ejercer mi actividad comercial con base en principios éticos fundamentales, actuando con:

- ☐ Integridad en todas mis decisiones y transacciones.
- ☐ Honestidad en la atención a mis clientes, proveedores y terceros.
- ☐ Responsabilidad en el manejo de productos, recursos y finanzas del negocio.
- ☐ Respeto hacia las personas y la comunidad a la que sirvo.
- ☐ Compromiso con la mejora continua de la gestión y el orden en mi negocio.

Con este compromiso, declaro que mis acciones como responsable del negocio estarán guiadas por principios que me ayuden a actuar de forma correcta, justa y responsable.

Acepto que este compromiso es una decisión personal que busco cumplir de forma constante, sin necesidad de que alguien más me lo exija, porque considero importante trabajar de manera honesta y transparente.

[Ciudad], ____ de ____ del ____

[Apellidos y Nombres]

[DNI]

6.7.7.2. Evaluación de Riesgos.

FORMATO DE OBJETIVOS DEL INVENTARIO

- **Nombre del negocio:**
- **Propietario:**
- **RUC:**
- **Periodo (mes evaluado):**
- **Fecha de revisión:**

Paso1. Identificar las áreas clave del control de inventarios

Por ejemplo: registro de entradas/salidas, organización del almacén, rotación de productos, obsolescencia, compras, reposición, pérdidas, stock mínimo, etc.)

Paso 2: Redactar el objetivo operativo

Use esta estructura:

Verbo en infinitivo + lo que se desea lograr + actividad del inventario.

Por ejemplo: Mejorar la rotación del inventario reduciendo productos con baja salida.

Paso 3: Establecer un indicador medible

Por ejemplo: número de productos vencidos, porcentaje de ventas de productos rotados, cantidad de faltantes, etc.

Paso 4: Asignar al responsable

Persona o personas que estarán a cargo

Paso 5: Determinar el plazo o frecuencia de revisión

Diario, semanal, mensual, trimestral, etc.

Teniendo todas las indicaciones anteriormente detalladas, desarrolle lo siguiente:

N°	Área del control de inventarios	Objetivo Operativo	Indicador de cumplimiento	Responsable	Plazo estimado
1	Rotación	Mejorar la rotación del inventario reduciendo productos con baja salida.	Registro diarios realizados	Representante legal	Diario
2	Almacenamiento				
3	Compras				
...					

FORMATO DE IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS									
Proceso	Riesgo	Causa	Consecuencia	Probabilidad	Impacto	Nivel	Medida Correctiva	Responsable	Frecuencia de revisión
Compra	Sobrestock	Falta de planificación	Capital inmovilizado	Media	Alto	Alto	Revisar stock y rotación antes de comprar	Representante legal	Diario
Registro									
Almacenamiento									
...									

FORMATO DE RIESGOS POR ETAPA DEL PROCESO Y CONTROLES ACTUALES			
Proceso	Riesgo	Control Actual	Tipo
Registro	Error de stock	Memoria de la representante legal	Empírico
Almacenamiento			
...			

FORMATO DEL DIAGNÓSTICO DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Criterio	Situación Actual	Evidencia
Identificación	Informal	No documentada
Evaluación		
Priorización		
Respuesta		
Seguimiento		
...		

CRITERIOS PARA LA IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Nivel	Probabilidad (Frecuencia del riesgo)	Impacto (Consecuencia)	Nivel de riesgo (Interpretación)
Alto	El riesgo ocurre con frecuencia, varios meses al mes o de forma constante.	Genera pérdidas económicas significativas, ventas, pérdidas o afecta la continuidad del negocio.	Requiere atención inmediata y medidas de control prioritarias.
Medio	El riesgo ocurre ocasionalmente, algunas veces al año.	Genera desorden, retrasos o pérdidas moderadas.	Requiere seguimiento y controles básicos.
Bajo	El riesgo ocurre rara vez o de manera excepcional.	No genera pérdidas significativas ni afecta las operaciones.	Solo requiere supervisión.

CRITERIOS PARA EL TIPO DE CONTROL	
Control	Característica
Empírico	No hay documentos, no hay registros, se actúa “porque ya se conoce el negocio”.
Reactivo	Se corrige el error una vez ocurrido, no se previene.
Preventivo	Hay una revisión programada, hay registros y hay criterios definidos.

6.7.7.3.Actividades de Control.

FORMATO DE LA BASE DE DATOS DE MERCADERÍA								
Código	Descripción	Categoría	Unidad de medida	Stock Inicial	Stock Mínimo	Costo Unitario	Proveedor	Observación
P-003	Pintura blanca 1 galón	Pinturas	Galón	15	3	50.00	Pinturas Perú	Producto Pesado
...								

FORMATO DEL CONTROL FÍSICO DEL INVENTARIO					
Fecha	Código	Descripción	Cantidad Física	Estado	Acción Tomada
05/10/2025	P-003	Pintura blanca 1 galón	10	Dañado	Registrar incidencia
...					

FORMATO DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE MERCADERÍA								
Fecha	Tipo	Código	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total	Margen Referencial	Observación
12/10/2025	Compra	P-003	Pintura blanca 1 galón	10	45.00	450.00	-	Compra proveedor
12/10/2025	Venta	P-003	Pintura blanca 1 galón	6	50.00	300.00	5.00	Venta mostrador

FORMATO DEL KARDEX						
Fecha	Código	Descripción	Entrada	Salida	Saldo	Observación
05/10/2025	P-003	Pintura blanca 1 galón	10		10	Compra
12/10/2025	P-003	Pintura blanca 1 galón		6	4	Venta

FORMATO DEL REGISTRO DE INCIDENCIAS						
Fecha	Código	Descripción	Tipo	Cantidad	Causa	Acción Tomada
25/10/2025	P-003	Pintura blanca 1 galón	Deterioro	1	Golpe durante traslado	Separar y dar de baja
...						

FORMATO DE ALERTAS DEL INVENTARIO					
Fecha	Código	Descripción	Tipo	Situación detectada	Acción Tomada
30/10/2025	P-003	Pintura blanca 1 galón	Stock bajo	Stock actual menor al stock mínimo establecido	Programar reposición en la próxima compra
...					

CRITERIOS DE LA BASE DE DATOS	
Código	Único, numérico o alfabético, por ejemplo: F-001, T00-15
Categoría	- Herramientas - Material eléctrico - Pinturas ...
Unidad de Medida	- Unidad - Metro - Kilo - Bolsa...

CRITERIOS DEL CONTROL FÍSICO	
Estado	- Bueno - Dañado - Vencido - Obsoleto...
Acción Tomada	- Mantener - Separar - Registrar - Dar de baja...

CRITERIOS DE ENTRADAS Y SALIDAS	
Tipo	- Compra - Venta - Devolución - Ajuste
Margen Referencial	Es una ganancia aproximada, no es contable ni tributaria: Precio de venta – Costo Unitario

CRITERIOS DEL REGISTRO DE INCIDENCIAS	
Tipo	- Merma - Deterioro - Obsolescencia - Pérdida

CRITERIOS DE ALERTAS DE INVENTARIO	
Tipo	- Stock bajo - Stock agotado - Baja rotación - Producto deteriorado / vencido - Diferencia física vs registro
Situación Detectada	- Stock menor al mínimo - Producto sin movimiento - Producto dañado - Faltante en conteo físico...
Acción Recomendada	- Reponer producto - Detener compra - Dar de baja - Verificar almacén - Reorganizar almacén...

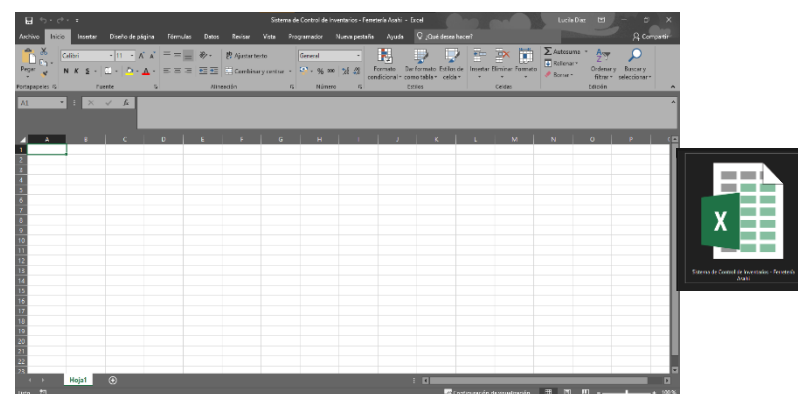
6.7.7.4. Información y Comunicación.

FORMATO DEL REGISTRO DE COMUNICACIÓN CON TERCEROS					
Fecha	Tipo	Medio	Motivo	Resultado	Observación
30/10/2025	Pedido	Llamada	Solicitud de baldes de pintura blanca 1 galón	Pedido confirmado	Entrega mañana
...					

FORMATO DE INFORME SEMANAL DEL INVENTARIO					
Semana	Total, de Productos	Productos críticos	Productos de baja rotación	Merma/Dañados	Observación
Semana 3	150	10	5	2	Rotación estable
...					

CRITERIOS DEL REGISTRO DE COMUNICACIÓN	
Tipo	- Pérdida - Reclamar - Consultar - Seguimiento...
Medio	- Presencial - Llamada - WhatsApp
Resultados	- Rechazo - Confirmado - Pendiente - Solucionado

FORMATO DE LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN



6.7.7.5.Actividades de supervisión.

FORMATO DE SUPERVISIÓN DEL INVENTARIO								
Fecha	Responsable	Área / Sección	Código	Descripción	Cantidad	Estado	Acción Correctiva	Observación
31/10/2025	Representante legal	Almacén	P-003	Pintura blanca 1 galón	50	Normal	Ninguna	Ninguna
...								

FORMATO DEL PLAN DE MEJORA CONTINUA DEL INVENTARIO								
Documento	Área / Componente	Observación	Acción de mejora	Responsable	Indicador de cumplimiento	Fecha de implementación	Fecha de revisión	Resultados / Observaciones
Base de Datos de mercadería	Actividades de Control	Inconsistencia en stock y codificación	Actualizar códigos y cantidades según conteo físico	Representante legal	% de registros corregidos	01/12/2025	15/12/2025	100% actualizado, sin errores.
...								

CRITERIOS DE LA SUPERVISIÓN DEL INVENTARIO	
Estado	- Normal: producto en buen estado y cantidad correcta. - Crítico: Producto de alto valor o demanda alta. - Baja rotación: producto sin movimiento > 6 meses. - Dañado/Merma: producto vencido, roto o defectuoso

CRITERIOS DEL PLAN DE MEJORA CONTINUA	
Indicador de cumplimiento	- Métrica que permite evaluar si la acción fue efectiva: - % de registros - N° de incidencias - % de alertas...
Fecha de implementación	- Fecha en que se inicia la acción de mejora.
Fecha de revisión	- Fecha programada para verificar la efectividad de la acción.

6.8.Costo – Beneficio del Diseño del Sistema

6.8.1.Costos

Tabla 10

Costos del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)

Concepto	Detalle	Estimación Aproximada (S/.)
Hardware	Computadora para manejo de Excel con macros y almacenamiento de datos.	3,000.00
Software	Microsoft Excel con licencia o alternativa gratuita compatible de macros.	500.00
Diseño del sistema	Elaboración de bases de datos, formatos, registros, macros y flujograma de procesos.	2,000.00
Capitación	Formación del encargado de los procesos del inventario, en el uso del sistema.	500.00
Mantenimiento anual	Ajustes periódicos, actualización de macros, soporte técnico mínimo.	500.00
Costo Total Aproximado		6,500.00

6.8.2.Beneficios

Tabla 11

Beneficios del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)

Concepto	Detalle	Valor Estimado/Impacto
Reducción de pérdidas y mermas	Control físico y alertas permiten detectar faltantes y deterioros.	10-15% de reducción de pérdidas
Ahorro de tiempo	Automatización de todos los procesos del manejo del inventario, evita trabajo manual repetitivo.	10-15 horas / mes - S/ 500.00
Mejor toma de decisiones	Información confiable, lo que permite una toma de decisiones adecuadas.	Evita sobrestock y quiebres - S/ 1,500.00
Trazabilidad y cumplimiento	Documentación, lineamientos, procesos, políticas se mejora el sistema de control de inventarios.	Incrementa control y reduce riesgos
Optimización del inventario	Kardex y alertas permiten rotación eficiente de mercadería.	Mejora el flujo de caja S/ 500.00
Mejora Continua	Seguimiento de incidencias y acciones correctivas genera un historial y aprendizaje organizacional.	Reduce reincidencia de errores
Beneficio Total Aproximado		S/ 2,000.00 + B. intangibles

6.8.3. Análisis del Costo – Beneficio

Tabla 12

Análisis del Costo - Beneficio del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III

(Propuesto)

Concepto	Costo / Inversión (S/)	Beneficio anual estimado (S/)	Comentario
Sistema de control de inventarios	3,000.00	2,000.00	Tangible; incluye reducción de pérdidas y optimización.
Beneficios intangibles	0.00	0.00	Mejora la trazabilidad, confiabilidad, toma de decisiones.
Retorno aproximado	0.00	2-3 años	Tiempo estimado para cubrir la inversión inicial.

6.8.4. Análisis de Factibilidad

Tabla 13

Factibilidad del Sistema de Control de Inventarios basado en el Modelo COSO III (Propuesto)

Factor	Evaluación	Comentario	Estimación de Costo (S/.)
Tamaño y estructura	Alta	Sistema sencillo por pocas personas	0.00
Conocimiento técnico	Medio	Capacidad mínima requerida	500.00
Documentación y formalización	Alta	Plantillas y formatos adoptados	(*) 0.00
Escalabilidad	Alta	Sistema adaptable al volumen actual	(*) 0.00
Impacto económico de errores	Alta	Evita pérdidas significativas	0.00
Hardware	Bajo	Laptop disponible	0.00
Software	Bajo	Excel gratuito	0.00
Diseño del sistema	Medio	Base de datos, macros, flujos	2,000.00
Mantenimiento anual	Bajo	Garantiza la continuidad	500.00
Costo Total Inicial Aproximado			S/ 3,000.00

Nota. (*) Incluido en el diseño del sistema basado en el modelo Coso III.

La implementación de un sistema de control de inventarios en la Ferretería Asahi es factible dentro del contexto NRUS. La inversión inicial requerida asciende a S/ 3,000.00 la cual se estima que se recupere en un periodo de 2-3 años. El sistema resulta adaptable al

tamaño y estructura de la empresa, económica, técnicamente viable y fácil de manejar, siempre que el encargado reciba la capacitación adecuada. Asimismo, permite fortalecer el control interno, reducción de pérdidas, mejorar la trazabilidad y toma de decisiones más óptimas, para garantizar un sistema de control de inventarios más eficiente.

Conclusiones

1. La Ferretería Asahi carece de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO, lo cual dificulta estructurar lineamientos, procedimientos y controles adecuados a su realidad operativa. El diseño de un sistema formal optimiza las operaciones, reduce riesgos y refuerza la toma de decisiones del inventario.
2. El actual sistema de control de inventarios de la Ferretería Asahi, es empírico, informal y reactivo, basándose en la experiencia y juicio personal de la representante legal. No obstante, apoya el funcionamiento de las operaciones diarias, pero presenta deficiencias en la trazabilidad, la mitigación de riesgos y la sostenibilidad.
3. El entorno de control de la Ferretería Asahi es éticamente fuerte porque la representante legal demuestra compromiso, responsabilidad y honestidad, y resulta estructuralmente débil por la ausencia de una estructura organizativa, segregación de funciones, definición de roles y políticas formales.
4. En la Ferretería Asahi, la identificación y evaluación de riesgos del inventario es limitada y reactiva, sin objetivos formales ni procedimientos adecuados que faciliten anticipar pérdidas, mermas, errores o desabastecimiento.
5. Las actividades de control del inventario en la Ferretería Asahi son manuales, incompletas e indocumentadas, lo que afecta la consistencia de las operaciones y la detección de irregularidades o errores.
6. En la Ferretería Asahi, la información y comunicación son suficientes para las operaciones cotidianas, pero resultan insuficientes para la toma de decisiones estratégicas, debido a la falta de digitalización, estandarización, registros formales.

7. Las actividades de supervisión en la Ferretería Asahi son reactivas y sin evidencia, y no cuentan con criterios de riesgos, seguimiento o evaluación continua, lo que dificulta la mejora continua del sistema de control de inventarios.
8. La propuesta del diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO para la Ferretería Asahi constituye una alternativa técnica, práctica y adaptable a su realidad operativa bajo el régimen NRUS. Esto se debe a que integra lineamientos, procedimientos, formatos y herramientas digitales simples que fortalecen el control interno del inventario.

Recomendaciones y/o sugerencias

1. Adoptar progresivamente el sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO, diseñado para la Ferretería Asahi, mediante la implementación de los lineamientos, los formatos y procedimientos establecidos en sus cinco componentes. Su aplicación fortalece el control interno, contribuye a la mitigación de riesgos, mejora la trazabilidad de información y toma de decisiones.

Responsable: Representante legal.

2. Recibir la capacitación para el adecuado manejo del sistema implementado y, de ser posible, considerar la incorporación de personal de apoyo, con la finalidad de reducir la concentración de funciones, asegurar la sostenibilidad y mejora continua del negocio.

Responsable: Representante legal.

Referencias

- Arens, A.A., Elder, R.J., & Beasley, M.S. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral* (11.^a ed.). Pearson Education.
- Arias, F. (2016). *El proyecto de la investigación: Introducción a la metodología científica* (7.^a ed.). Episteme.
- Auditoría Superior de la Federación [ASF]. (2014). *Marco integrado de control interno*.
https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Behar, D. (2008). *Metodología de la investigación* (1.^a ed.). Shalom.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3.^a ed.). Pearson Educación.
- Cámara de Comercio de Cali. (2019). *Ventajas de Excel para la gestión empresarial*.
<https://www.ccc.org.co/inc/uploads/2019/05/Ventajas-de-excel-para-la-gerencia-2.pdf>
- Campos, R., & Guevara, M. (2022). *Diseño de mejora de la gestión de almacén e inventarios y su incidencia en los costos logísticos de la Ferretería Santa Cruz S. R. L. - Cajamarca, 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31058>
- Colonia, C. (2023). *Control interno en almacenes y gestión de inventarios en la Ferretería Jheresson, Nuevo Chimbote, 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad San Pedro]. Repositorio Institucional USP. <https://repositorio.usanpedro.edu.pe/items/d5e42d8a-1cf8-45b4-84a7-352624dcaee>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], & The Institute of Internal Auditors [IIA]. (2015). *Aprovechar el COSO en las tres líneas de defensa*. https://laflai.org/documentos/COSO_2015-3LOD-Thought-Paper-FULL_r3_ES.pdf

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO]. (2013). *Achieving effective internal control over sustainability reporting (ICSR)*. American Institute of Certified Public Accountants. https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_0b33989b84454d1682399ab5c71e49cb.pdf

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO]. (2013). *Internal control - Integrated framework: Executive summary*. American Institute of Certified Public Accountants. https://www.coso.org/_files/ugd/3059fc_1df7d5dd38074006bce8fdf621a942cf.pdf

Congreso de la República del Perú. (2003, 14 de noviembre). *Decreto Legislativo N.º 937, que crea el Nuevo Régimen Único Simplificado*. Diario Oficial el Peruano. <https://mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/835-d-s-n-057-99-ef/file>

De la Cruz, R. (2024). *Factores relevantes del control interno de las pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería López E.I.R.L. Ayacucho. 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/37608/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_DE_LA_CRUZ_MARTINEZ_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4.^a ed.). ECOE Ediciones.

Guzmán, D., & Sampedro, J. (2021). *Diseño de un sistema de control interno en inventarios bajo NIIF MIPYMES para el establecimiento de comercio Ferreteria Ferremaster* [Trabajo de grado, Universidad del Valle]. Repositorio Institucional.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/42a86fc5-0f71-442f-87a9-8a3791629f7d/content>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana Editores.

International Accounting Standards Board [IASB]. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2758690-nic-2-del-2021-inventarios>

Jojoa, L. (2024). *Diseño de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería La Ferro Vidrios y Pinturas* [Tesis de licenciatura, Universidad Mariana]. Repositorio Digital.
<https://repositorio.umariana.edu.co/bitstream/handle/20.500.14112/29175/Dise%C3%B1o%20de%20un%20sistema%20de%20control%20de%20inventario%20en%20la%20empresa%20Ferreter%C3%ADa%20La%20Ferro%20Vidrios%20y%20Pinturas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lorenzon, E. (2020). *Sistemas y organizaciones*. Edulp.

Medina, K., & Castro, L. (2021). *Evaluación del control interno al proceso de almacén basado del modelo COSO, para la empresa Servicios Generales Todo Materiales*

E.I.R.L. en Ignacio Escudero 2018-2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Piura]. Repositorio Institucional UNP.

<https://repositorio.unp.edu.pe/items/f6492e34-9fa3-4a4e-b619-b49b4c55ea8e>

Medina, M., Rojas, C., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., & Roxana, C. (2023).

Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación (1.^a ed.).

Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C.

Microsoft. (s.f.). *Tareas básicas de Excel*. Microsoft Support.

<https://support.microsoft.com/es-es/office/tareas-b%C3%A1sicas-en-excel-dc775dd1-fa52-430f-9c3c-d998d1735fca>

Moreno, E. (2025). *Implementación de un sistema para la gestión de inventarios en la*

Ferretería Hermanos Nora Longo, San Jacinto, 2024 [Tesis de licenciatura,

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional

ULADECH. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/39147>

Ñauñay, M. (2018). *Diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo*

COSO para la empresa Cinascar Kilómetro Mil S. A. [Tesis bachiller, Universidad

Uniandes]. Repositorio Digital Uniandes.

<http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9047>

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación*

cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis (4.^a ed.). Ediciones de la U.

Revista Economía. (2025). La gestión de inventarios y cadena de suministros: Claves para la

liquidez empresarial en el Perú. *Economía*. <https://www.revistaeconomia.com/la->

gestion-de-inventarios-y-cadena-de-suministros-claves-para-la-liquidez-empresarial-en-el-peru/

- Ríos, G. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4747/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_RIOS_CHICCHIS_CINDY_GISSELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, K. (2024). *Control interno en el área de inventarios en la Ferretería Navindco S.A, Cantón la Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio DSpace.
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/11624>
- Sarduy, Y. (2006). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. *Revista Cubana de Salud Pública*.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662007000300020
- Vasconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: Caso de estudio. *Espacios*, 41(03), 7-15.
https://www.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p07.pdf?utm_source=chatgpt.com

Apéndices

Apéndice A. Matriz de Consistencia Metodológica

Formulación del problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	Población y muestra	Instrumentos de recolección de datos
<u>General</u>	<u>General</u>						
¿Cuáles son los lineamientos que deben integrarse en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO para la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025?	Diseñar los lineamientos, procedimientos y controles necesarios para un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO, orientado a fortalecer el control de inventarios en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025.	Sistema de control de inventarios	Entorno de Control	Integridad y valores éticos	Tipo no experimental – corte transversal descriptivo	Población y muestra no necesaria	Técnicas: -Entrevista -Observación -Análisis documental -Análisis de información Instrumentos: -Guía de entrevista -Lista de cotejo -Ficha de análisis de documentos
				Asignación de responsabilidades			
				Estructura organizativa			
				Compromiso con la organización de los productos			
			Evaluación de riesgos	Definición de objetivos de inventarios	Nivel descriptivo		
				Identificación y análisis de riesgos			
				Prevención de fraudes			
				Valoración de consecuencias			
			Actividades de control	Políticas y procedimientos operativos	Enfoque cualitativo		
				Uso de tecnología			
				Revisión periódica de inventarios	Método lógico deductivo		
				Controles correctivos ante errores			
			Información y Comunicación	Calidad de la información	Método inductivo		
				Acceso y respaldo de la información			
				Oportunidad en la información			
				Registro de incidencias y acciones			
			Actividades de supervisión	Supervisión de rutinas básicas de control	Método analítico - sintético		
				Registro y seguimiento de fallas			
				Evaluación de acciones correctivas			
				Mejora del sistema de inventarios			

<u>Específicas</u>	<u>Específicas</u>						
PE1: ¿Cómo funciona el sistema de control de inventarios en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025?	OE1: Analizar el funcionamiento del sistema de control de inventarios en la Ferretería Asahi del distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2025.						
PE2: ¿Cuáles son los lineamientos que deben integrarse en la estructura organizativa, roles, responsabilidades y valores éticos en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025?	OE2: Establecer lineamientos claros sobre estructura organizativa, roles, responsabilidades y valores éticos que fortalezcan el entorno de control del sistema de inventarios basado en COSO en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025.						
PE3: ¿Qué lineamientos son necesarios integrar para la identificación, evaluación y documentación de riesgos como pérdidas, mermas, obsolescencia, robos, errores de registro y desabastecimiento en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025?	OE3: Identificar y documentar los riesgos relacionados con pérdidas, mermas, obsolescencia, robos, errores de registro y desabastecimiento, así como los mecanismos de mitigación correspondientes, en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025.						
PE4: ¿Qué procedimientos y controles son necesarios definirse en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO para los procesos de recepción, almacenamiento, registro, despacho de mercaderías en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025?	OE4: Definir procedimientos de control para la gestión de los procesos de recepción, almacenamiento, registro y despacho de mercaderías, garantizando la consistencia y trazabilidad de la información del inventario, en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025.						

PE5: ¿Cuáles son los lineamientos necesarios que se deben integrar para el registro, procesamiento y comunicación de la información del inventario en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025?	OE5: Definir procedimientos de control para la gestión de los procesos de recepción, almacenamiento, registro y despacho de mercaderías, garantizando la consistencia y trazabilidad de la información del inventario, en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025.						
PE6: ¿Qué actividades de supervisión, seguimiento y mejora continua pueden proponerse en el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO para asegurar la consistencia y trazabilidad de la información en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025?	OE6: Proponer actividades de supervisión, seguimiento y mejora continua que permitan evaluar la efectividad del control interno del inventario y la toma de decisiones en la Ferretería Asahi, del distrito de Nuevo Chimbote, durante el periodo 2025.						

Apéndice B. Instrumentos de Recolección de Datos (Preliminar)

Guía de entrevista del diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III

GUÍA DE ENTREVISTA: DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN EL MODELO COSO III			
ENTREVISTADOR:			
ENTREVISTADO:			
CARGO:		FECHA:	
LUGAR:		DURACIÓN	
SALUDO	Buenos días/tardes. Sr(a).... Mi nombre es Lucila Janeth Díaz Rosales, estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas en la Universidad Nacional de Cajamarca. Le hago llegar un cordial saludo, deseándole bienestar y buena salud. Agradezco de antemano su tiempo y disposición para participar en esta entrevista.		
PROPÓSITO:	La presente entrevista forma parte de mi trabajo de investigación titulado: “<i>Diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III en la Ferretería ASAHÍ, distrito de Nuevo Chimbote, 2025</i>”. El objetivo es conocer los procesos actuales de gestión de inventarios para identificar mejoras que fortalezcan el control interno del mismo. Toda la información proporcionada será tratada con estricta confidencialidad y se usará únicamente con fines académicos. Con su permiso, ¿podría responder algunas preguntas? La entrevista tomará entre 15 a 20 minutos.		
SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS			
ENTORNO DE CONTROL			
1. ¿Cómo describiría usted los valores y principios que guían la toma de decisiones sobre la compra y venta de productos en la Ferretería ASAHÍ?			
2. Usted como responsable del manejo del control de los productos, ¿Qué funciones y responsabilidades específicas desempeña en la Ferretería ASAHÍ?			
3. ¿Qué estructuras existen para supervisar y controlar las operaciones de inventario en la Ferretería ASAHÍ?			
4. ¿De qué manera demuestra su compromiso con el control y la organización de los productos en la Ferretería ASAHÍ?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
5. ¿Existen metas u objetivos claros sobre cómo debe gestionarse el inventario en la Ferretería ASAHÍ, por ejemplo, el stock mínimo, rotación o tipos de productos?			
6. ¿Qué tipos de riesgos identifica usted como los más frecuentes en la gestión de inventarios En la Ferretería ASAHÍ, (robos, productos vencidos, errores, entre otros)?			
7. ¿Qué medidas preventivas aplica para reducir la probabilidad de pérdida, errores o manipulación indebida de los productos de la Ferretería ASAHÍ?			
8. ¿Con qué frecuencia reflexiona o evalúa las consecuencias de errores o pérdidas ocurridas en el inventario de la Ferretería ASAHÍ?			

ACTIVIDADES DE CONTROL	
9.	¿Qué procedimientos utiliza para llevar el registro de entradas y salidas de productos, incluso si no cuenta con documentos formales?
10.	¿Qué herramientas o medios utiliza para facilitar el registro y seguimiento a los productos de la Ferretería ASAHI (cuadernos, hojas Excel, aplicativos, entre otros)?
11.	¿Con qué frecuencia realiza una revisión física o visual del inventario en la Ferretería ASAHI y qué aspectos considera importantes durante este proceso?
12.	Cuando detecta errores, pérdidas o irregularidades en sus productos de la Ferretería ASAHI, usted, ¿Qué decisiones y acciones inmediatas toma al respecto para corregirlos?
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
13.	¿Cómo valora la calidad y exactitud de información disponible de los productos en la Ferretería ASAHI (tipo, cantidad, antigüedad, rotación)?
14.	¿Qué tipo de registros o formatos de respaldo de la información de los productos para consulta o verificación en la Ferretería ASAHI?
15.	¿La información sobre los productos está disponible en el momento oportuno para tomar decisiones sobre compras o reposiciones en la Ferretería ASAHI?
16.	¿De qué manera se documentan internamente los errores, pérdidas o incidencias con productos en la Ferretería ASAHI?
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	
17.	¿Con que frecuencia supervisa que se cumplan correctamente las rutinas básicas de control, como el registro de productos, el orden del almacén y la revisión del stock mínimo en la Ferretería ASAHI?
18.	Después de detectar errores en el manejo de productos en la Ferretería ASAHI, ¿Qué tipo de seguimiento se realiza para identificar la causa raíz y evitar que se repitan?
19.	¿Cómo se evalúa si las acciones aplicadas ante fallas en el manejo de los productos han sido efectivas en la Ferretería ASAHI?
20.	¿Qué cambios concretos ha implementado en la Ferretería Asahi en los últimos meses para mejorar el control y organización de sus productos?
COMENTARIOS ADICIONALES DEL ENTREVISTADO	
(Espacio abierto para que la persona entrevistada pueda agregar algo que no se le preguntó pero que considera importante).	
¿Desea agregar algún comentario adicional respecto al manejo de inventarios en la Ferretería ASAHI?	
<i>“Muchas gracias por su tiempo y por compartir su experiencia. Su aporte es muy valioso para el desarrollo de esta investigación.”</i>	
OBSERVACIONES DEL ENTREVISTADOR:	
(Espacio destinado al investigador para registrar aspectos observados durante la entrevista que no fueron dichos directamente, como actitudes, expresiones, el contexto del lugar, dificultades técnicas u otros elementos relevantes).	

Lista de cotejo del diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III

LISTA DE COTEJO DE INVENTARIOS				
Descripción: Evaluación de condiciones estructurales y prácticas para el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III en la Ferretería ASAHÍ.				
Aplicación: Observación directa y diálogo con el dueño (entrevista estructurada)				
Proyecto: “Diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III en la Ferretería ASAHÍ, distrito de Nuevo Chimbote, 2025”.				
Observador(a):				
Fecha:				
Lugar:				
Nº	Ítem a observar/verificar	SI	NO	Observaciones
1	Existe un espacio físico claramente definido para guardar los productos (almacén, estanterías, zonas delimitadas).			
2	Se utiliza alguna codificación o identificación única para los productos (etiquetas, códigos, nombres estándar).			
3	El registro de entradas y salidas es visible, ordenado y manejado con cierta regularidad.			
4	Se prioriza el control y seguimiento de los productos que generan mayor rentabilidad o representan mayor costo para el negocio.			
5	Se identifican los productos de mayor y menor rotación y aquellos que representan mayor valor económico o volumen físico (clasificación tipo ABC)			
6	Existen productos con baja rotación que se mantienen por más de 6 meses sin venderse.			
7	Existe un procedimiento claro para apartar o eliminar productos dañados u obsoletos.			
8	Se utilizan documentos auxiliares como boletas, facturas, notas de ingreso o egreso para respaldar operaciones.			
9	Se observa alguna lógica o patrón en la toma de decisiones de compra (según experiencia, rotación visual, espacio disponible).			
10	Existen productos que se venden en diferentes presentaciones o unidades de medida (por unidad, por caja, por metro, por kilo).			
11	Se mantiene o desea mantener un historial de compras y ventas por proveedor o tipo de producto			
12	El inventario está clasificado por tipo de producto (rápida rotación, estacionales, básicos, especiales).			
13	Se conoce qué productos representan mayor valor económico o volumen físico en el inventario.			
14	Se utilizan precios diferenciados según lote, proveedor o fecha de compra.			
15	Se registra precios de compra y venta para analizar márgenes.			
16	Existe un lugar físico destinado exclusivamente para productos en observación, como los que están en mal estado o sin rotación.			
17	El responsable del negocio tiene conocimientos básicos de Excel (fórmulas simples, ingreso de datos).			
18	Se registran las salidas de inventario indicando el motivo (venta, merma, entrega gratuita, etc.).			
19	Se identifican limitaciones actuales que dificultan la implementación de un sistema formal de inventario (como falta de tiempo, recursos, capacitación, entre otras)			
20	La ferretería presenta condiciones mínimas necesarias para implementar un sistema en Excel (computadora, conocimientos básicos, disposición del responsable).			

Ficha de análisis de documentos del diseño de un sistema de control de inventarios basado en el Modelo

COSO III

Ficha de Análisis de Documentos					
Descripción: Este instrumento se aplica a documentos físicos o digitales que registran operaciones de entrada, salida, precios, proveedores, control de productos, pérdidas, errores, entre otros aspectos vinculados a la gestión de inventarios en la Ferretería ASAHI.					
Responsable de aplicación:					
Fecha de aplicación:					
Lugar:					
N°	Nombre del Documento Revisado	Tipo de Documento (Nota, boleta, cuaderno, registro informal, etc.)	Contenido Relevante (entradas/salidas, precios, proveedores, etc.)	Fecha del Documento	Observaciones (utilidad, estado, frecuencia de uso, si se encuentra actualizado, etc.)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					

Apéndice C. Instrumentos de Recolección de Datos (Aplicados)

GUÍA DE ENTREVISTA: DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN EL MODELO COSO III			
ENTREVISTADOR:	Lucila Janeth Díaz Rosales		
ENTREVISTADO:	Rinaura Hayashi Rosales		
CARGO:	Representante legal	FECHA:	09/09/25
LUGAR:	Ferretería ASahi, Las Palmas M-K 2-J, Nuevo Chimbote	DURACIÓN	25 min
SALUDO	Buenos días/tardes. Sr(a).... Mi nombre es Lucila Janeth Díaz Rosales, estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas en la Universidad Nacional de Cajamarca. Le hago llegar un cordial saludo, deseándole bienestar y buena salud. Agradezco de antemano su tiempo y disposición para participar en esta entrevista.		
PROPÓSITO:	La presente entrevista forma parte de mi trabajo de investigación titulado: "Diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III en la Ferretería ASahi, distrito de Nuevo Chimbote, 2025". El objetivo es conocer los procesos actuales de gestión de inventarios para identificar mejoras que fortalezcan el control interno del mismo. Toda la información proporcionada será tratada con estricta confidencialidad y se usará únicamente con fines académicos. Con su permiso, ¿podría responder algunas preguntas? La entrevista tomará entre 15 a 20 minutos.		
SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS			
ENTORNO DE CONTROL			
1. ¿Cómo describiría usted los valores y principios que guían la toma de decisiones sobre la compra y venta de productos en la Ferretería ASahi?			
Me considero una persona responsable, porque debo entregar productos de buena calidad a mis clientes. También soy prudente al momento de comprar, ya que no traigo mercancías más de lo necesario. Y considero que el compromiso es importante, como mantenerme firme en el trabajo.			
2. Usted como responsable del manejo del control de los productos, ¿Qué funciones y responsabilidades específicas desempeña en la Ferretería ASahi?			
Siendo la única encargada, ya que no tengo personal. Soy la responsable de realizar todas las tareas del manejo de los productos, desde que los recibo hasta que lo vendo.			
3. ¿Qué estructuras existen para supervisar y controlar las operaciones de inventario en la Ferretería ASahi?			
No hay estructuras formales ni personal a cargo. Yo misma reviso y organizo los productos, registro las entradas y salidas en un cuaderno y corrijo cualquier error o pérdida que vea. Todo el control lo hago personalmente mientras manejo la tienda.			

4. ¿De qué manera demuestra su compromiso con el control y la organización de los productos en la Ferretería ASAHI?
Reviso y acomodo los productos según lo necesito, asegurando que todo esté bajo control. Corrijo errores o inidencias y mantengo el inventario ordenado personalmente.
EVALUACIÓN DE RIESGOS
5. ¿Existen metas u objetivos claros sobre cómo debe gestionarse el inventario en la Ferretería ASAHI, por ejemplo, el stock mínimo, rotación o tipos de productos?
Aunque no hay objetivos establecidos por escrito, reviso principalmente los productos según fecha de vencimiento, para garantizar calidad y accesibilidad al cliente.
6. ¿Qué tipos de riesgos identifica usted como los más frecuentes en la gestión de inventarios En la Ferretería ASAHI, (robos, productos vencidos, errores, entre otros)?
Los riesgos más frecuentes son: productos vencidos, deterioro y stock desordenado de productos grandes como el fierro.
7. ¿Qué medidas preventivas aplica para reducir la probabilidad de pérdida, errores o manipulación indebida de los productos de la Ferretería ASAHI?
- Compró productos en cantidades limitadas - Anotó manualmente las entradas y salidas de productos - Reviso regularmente el estado físico del producto. - Ordeno de manera sencilla.
8. ¿Con qué frecuencia reflexiona o evalúa las consecuencias de errores o pérdidas ocurridas en el inventario de la Ferretería ASAHI?
Lo reviso anualmente
ACTIVIDADES DE CONTROL
9. ¿Qué procedimientos utiliza para llevar el registro de entradas y salidas de productos, incluso si no cuenta con documentos formales?
De forma manual y sencilla
10. ¿Qué herramientas o medios utiliza para facilitar el registro y seguimiento a los productos de la Ferretería ASAHI (cuadernos, hojas Excel, aplicativos, entre otros)?
Las herramientas que uso principalmente son un cuaderno, pero también utilizo libretas, hojas sueltas o un archivador.

11. ¿Con qué frecuencia realiza una revisión física o visual del inventario en la Ferretería ASahi y qué aspectos considera importantes durante este proceso?
Lo reviso cada semana, tomando en cuenta la cantidad disponible, su condición (dónde están y cómo se mueven o rotan).
12. Cuando detecta errores, pérdidas o irregularidades en sus productos de la Ferretería ASahi, usted, ¿Qué decisiones y acciones inmediatas toma al respecto para corregirlos?
- Retiro los productos vencidos. - Ordeno adecuadamente para evitar desorden. - Anoto con mayor precisión cuando hay irregularidades.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
13. ¿Cómo valora la calidad y exactitud de información disponible de los productos en la Ferretería ASahi (tipo, cantidad, antigüedad, rotación)?
Valoro la información de los productos fijándome principalmente en la antigüedad.
14. ¿Qué tipo de registros o formatos de respaldo de la información de los productos para consulta o verificación en la Ferretería ASahi?
Los formatos de respaldo que manejo son más apuntes, no empleo programas ni formatos digitales.
15. ¿La información sobre los productos está disponible en el momento oportuno para tomar decisiones sobre compras o reposiciones en la Ferretería ASahi?
Sí, tengo toda la información de forma inmediata de los productos en el momento en que lo necesito, pero la toma de decisiones se basa en la observación por la rotación, falta de stock de los productos.
16. ¿De qué manera se documentan internamente los errores, pérdidas o incidencias con productos en la Ferretería ASahi?
Lo anoto de forma manual, y si no es tan grave, lo resuelvo inmediatamente.
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN
17. ¿Con qué frecuencia supervisa que se cumplan correctamente las rutinas básicas de control, como el registro de productos, el orden del almacén y la revisión del stock mínimo en la Ferretería ASahi?
Superviso que se cumplan los procesos del control de los productos de manera mensual.

18. Después de detectar errores en el manejo de productos en la Ferretería ASAHI, ¿Qué tipo de seguimiento se realiza para identificar la causa raíz y evitar que se repitan?
Si ocurre un error, observo qué sucedió, hago un control para que no vuelva a suceder. Por ejemplo: al producto dañado se da de baja.
19. ¿Cómo se evalúa si las acciones aplicadas ante fallas en el manejo de los productos han sido efectivas en la Ferretería ASAHI?
Lo evalúo según los resultados; si observo que no funciona, busco nuevas soluciones para que los productos estén en buen estado y que el cliente esté satisfecho con su compra.
20. ¿Qué cambios concretos ha implementado en la Ferretería Asahi en los últimos meses para mejorar el control y organización de sus productos?
Por el momento no he hecho cambios, sigo manteniendo la misma rutina.
COMENTARIOS ADICIONALES DEL ENTREVISTADO (Espacio abierto para que la persona entrevistada pueda agregar algo que no se le preguntó pero que considera importante).
¿Desea agregar algún comentario adicional respecto al manejo de inventarios en la Ferretería ASAHI? El manejo de inventario, ayuda a estar al tanto de lo que se va agotando, y en reconocer los productos que están faltando.
<i>"Muchas gracias por su tiempo y por compartir su experiencia. Su aporte es muy valioso para el desarrollo de esta investigación."</i>
OBSERVACIONES DEL ENTREVISTADOR: (Espacio destinado al investigador para registrar aspectos observados durante la entrevista que no fueron dichos directamente, como actitudes, expresiones, el contexto del lugar, dificultades técnicas u otros elementos relevantes).
→ La Sra Rinaura se mostró interesada y participativa. → Poco a poco se fue dando cuenta de las limitaciones del manejo actual del inventario. → Se notaba preocupada al hablar de los riesgos. → Mostró interés por mejorar los procesos. → La gestión actual del inventario depende exclusivamente de la memoria y supervisión de la dueña.

LISTA DE COTEJO DE INVENTARIOS				
Descripción: Evaluación de condiciones estructurales y prácticas para el diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III en la Ferretería ASAHÍ.				
Aplicación: Observación directa y diálogo con la dueña.				
Proyecto: "Diseño de un sistema de control de inventarios basado en el modelo COSO III en la Ferretería ASAHÍ, distrito de Nuevo Chimbote, 2025".				
Observador(a): Lucía Janeth Díaz Rosales				
Fecha: 09/09/25				
Lugar: Ferretería ASAHÍ, Las Palmas M-K, L-1 - Nuevo Chimbote				
Nº	Ítem a observar/verificar	SI	NO	Observaciones
1	Existe un espacio físico claramente definido para guardar los productos (almacén, estanterías, zonas delimitadas).	X		Los productos se ordenan en estantes ya sea de metal o de madera, tanto dentro de la tienda como en el área de almacén. Sin embargo, algunos no cuentan con un espacio definido, ya que, se apilan unos sobre otros.
2	Se utiliza alguna codificación o identificación única para los productos (etiquetas, códigos, nombres estándar).	X		La mayoría de los productos tienen su nombre, medida, tipo y precio; sin embargo, algunos de ellos no tienen forma de identificarse, lo que dificulta conocer con exactitud qué son o cuánto cuestan.
3	El registro de entradas y salidas es visible, ordenado y manejado con cierta regularidad.	X		Diariamente, la dueña apunta en su cuaderno los productos que vende, lo realiza para tener una idea clara de las ventas diarias. En cuanto a las entradas, estas se manejan de forma separada a través de boleros, facturas que entrega el proveedor al momento de la compra.
4	Se prioriza el control y seguimiento de los productos que generan mayor rentabilidad o representan mayor costo para el negocio.		X	Todos los productos se manejan de la misma manera, sin dar prioridad a unos sobre otros, haciendo difícil identificar rápidamente cuáles son los productos con mayor rentabilidad.
5	Se identifican los productos de mayor y menor rotación y aquellos que representan mayor valor económico o volumen físico (clasificación tipo ABC)		X	No se aplica clasificación formal de los productos de rotación, valor económico ni volumen físico (clasificación tipo ABC); no obstante, la propietaria identifica de forma empírica cuáles son de mayor valor económico.
6	Existen productos con baja rotación que se mantienen por más de 6 meses sin venderse.	X		Esto ocurre principalmente con artículos grandes o en mayor cantidad, como los tubos de luz de desagüe, baldes de pintura o bolsas grandes de yeso.

7	Existe un procedimiento claro para apartar o eliminar productos dañados u obsoletos.	X	Si el producto presenta este tipo de características, comúnmente se envía al almacén para ver si se puede vender por partes o piezas. Y cuando ya no es posible venderlo, simplemente se desecha, pero no tiene un procedimiento específico.
8	Se utilizan documentos auxiliares como boletas, facturas, notas de ingreso o egreso para respaldar operaciones.	X	Utilizan boletas de venta para respaldar las operaciones. Además, cuando un cliente no paga al momento o pide productos a crédito, se le entrega una proforma como respaldo.
9	Se observa alguna lógica o patrón en la toma de decisiones de compra (según experiencia, rotación visual, espacio disponible).	X	La obtención de los nuevos productos se realiza teniendo en cuenta la rotación visual. Es decir, cada vez que se observa que un producto empieza a faltar, se hace una nueva compra.
10	Existen productos que se venden en diferentes presentaciones o unidades de medida (por unidad, por caja, por metro, por kilo).	X	Por ejemplo: el yeso, el thinner, la cda o el cemento pueden venderse en distintas cantidades y precios; de acuerdo a lo que necesita el cliente.
11	Se mantiene o desea mantener un historial de compras y ventas por proveedor o tipo de producto	X	Para las compras, se maneja un archivador donde se agentan las facturas o boletas. Y para las ventas, estas se anotan de manera manual en un cuaderno.
12	El inventario está clasificado por tipo de producto (rápida rotación, estacionales, básicos, especiales).	X	Los productos se ordenan agrupando aquellos con características similares. Por ejemplo, en un lado se tienen los focos, en otro los tomacorrientes, y así sucesivamente el resto de productos. De forma básica.
13	Se conoce qué productos representan mayor valor económico o volumen físico en el inventario.	X	Mayor valor económico: Hierro, cemento, pintura en balde, rollos de cable... Mayor volumen físico: Tubos PVC, focos...
14	Se utilizan precios diferenciados según lote, proveedor o fecha de compra.	X	Si cada producto tiene su precio, varía de un modelo a otro, según características o por el precio que se maneja en el mercado.

15	Se registran precios de compra y venta para analizar márgenes.	X		Se mediante un cuaderno, denominado lista de precios, el cual sirve como referencia para analizar el margen de ganancia por cada producto.
16	Existe un lugar físico destinado exclusivamente para productos en observación, como los que están en mal estado o sin rotación.		X	No tiene un espacio físico destinado exclusivamente para los productos en observación, simplemente si no se vende por partes se da de baja.
17	El responsable del negocio tiene conocimientos básicos de Excel (fórmulas simples, ingreso de datos).		X	Actualmente, la dueña del negocio no utiliza Excel. Sin embargo, si utilizó esta herramienta antes, pero recuerda mucho su funcionamiento.
18	Se registran las salidas de inventario indicando el motivo (venta, merma, entrega gratuita, etc.).		X	Solo se anotan cuando corresponde a una venta, pero no por otro concepto.
19	Se identifican limitaciones actuales que dificultan la implementación de un sistema formal de inventario (como falta de tiempo, recursos, capacitación, entre otras)	X		No existen limitaciones como la falta de tiempo o recursos que impidan implementar un sistema formal de inventario.
20	La ferretería presenta condiciones mínimas necesarias para implementar un sistema en Excel (computadora, conocimientos básicos, disposición del responsable).	X		La dueña tiene una laptop, pero los conocimientos básicos es necesario reforzar con una capacitación y está en disposición de implementar herramientas digitales.

Observaciones adicionales:

- Hay un poco de desorden en los productos.
- Acumulación de polvo en el almacén como la tienda.
- Productos faltantes y deteriorados.
- A pesar de no tener un sistema formal de inventario, la dueña trata de mantener un orden y realiza seguimiento de los productos desde su ingreso hasta su salida.
- Para las compras grandes se recibe en el almacén y las pequeñas en la tienda, las ventas con despacho a domicilio hay un cobro adicional por movilidad.
- Comunicación con proveedores y clientes: presencial y telefónica; también hace uso de mensajes por WhatsApp.

FICHA DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS					
Descripción: Este instrumento se aplica a documentos físicos o digitales que registran operaciones de entrada, salida, precios, proveedores, control de productos, pérdidas, errores, entre otros aspectos vinculados a la gestión de inventarios en la Ferretería ASAHÍ.					
Responsable de la aplicación: Lucila Janeth Diaz Rosales					
Fecha : 09/09/25					
Lugar: Ferretería ASAHÍ, Las Palmas M-4, L-3 - Nuevo Chimbote					
Nº	Nombre del Documento Revisado	Tipo de Documento (Nota, boleta, cuaderno, registro informal, etc.)	Contenido Relevante (entradas/salidas, precios, proveedores, etc.)	Fecha del Documento	Observaciones (utilidad, estado, frecuencia de uso, si se encuentra actualizado, etc.)
1	Ventas	Cuaderno	Registro de ingresos de dinero	04/03/25	- Se usa diariamente. - Útil para conocer el flujo de ingresos. - Detalle de ventas. - Formato: fecha, descripción del producto, saldos e incluye a ventas al crédito.
2	Proforma	Talonario de Proforma	Créditos de clientes	21/05/25	- Estructura conforme a lo exigido por SUNAT. - Se utiliza cuando es necesario. - Se maneja por talonario.
3	Pedidos	Libreta	Lista de productos solicitados	21/06/25	- Estructura: fecha, proveedor, producto, cantidad. - Se utiliza según necesidad, especialmente cuando falta stock en la tienda.
4	Proveedores	Archivador	Documentos emitidos por el proveedor	04/02/25	- Contiene: facturas, boletas, guías y otros documentos emitidos por el proveedor. - Útil para seguir las compras. - Se revisa y organiza en función de los registros.

5	Boletas de Venta	Talonario de Boleta de Venta	Documento emitido por una venta	19/07/25	- Estructura conforme a lo exigido por la SUNAT. - Se emite a solicitud del cliente o en compras varias.
6	Lista de Precios	Cuaderno	Registro de precios por producto	04/01/25	- Sirve como referencia para ventas y análisis de margen de ganancia. - Se utiliza según cambios del mercado. - Útil para la toma de decisiones
7	Resumen de compras y ventas	Hojas Sueltas	Consolidado de compras y ventas	31/07/25	- Se utiliza mensualmente. - Ayuda a conocer el monto a declarar en SUNAT. - La información se recauda del cuaderno de ventas y el archivador de compras.
8					