



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Sistema de control interno y la gestión de inventarios de una  
empresa ferretera – Tarapoto, 2021**

**AUTORAS:**

Hoyos Sanchez, Fanny Yoveth ([orcid.org/ 0000-0002-7349-0683](https://orcid.org/0000-0002-7349-0683))

Huaman Fasabi, Jesed ([orcid.org/ 0000-0003-1400-6190](https://orcid.org/0000-0003-1400-6190))

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastian ([orcid.org/ 0000-0002-9447-8683](https://orcid.org/0000-0002-9447-8683))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO – PERÚ

2022

## Dedicatoria

A Dios, quien nos dio salud, fortaleza y muchas bendiciones para poder llegar hasta aquí. A nuestros padres, por el apoyo incondicional, por confiar en nosotras, por darnos esa sostenibilidad y amor para poder lograr nuestros objetivos.

## Agradecimiento

Damos gracias a Dios, por habernos permitido llegar hasta aquí, por darnos salud, valentía y ánimo durante todo este proceso. Gracias a nuestros padres, por su apoyo incondicional, por confiar en nosotras, por la motivación continua para ser mejores personas. A nuestro asesor por el apoyo, orientación y sabiduría que nos brindó durante el desarrollo de este trabajo de nuestra formación profesional.

## Índice de contenidos

|  |      |
|--|------|
| Carátula.....  | i    |
| Dedicatoria .....  | ii   |
| Agradecimiento .....                                       | iii  |
| Índice de contenidos .....                                 | iv   |
| Índice de tablas .....                                     | v    |
| Índice de figuras .....                                    | vi   |
| Resumen.....   | vii  |
| Abstract.....  | viii |
| I. INTRODUCCIÓN .....                                      | 1    |
| II. MARCO TEÓRICO .....                                    | 5    |
| III. METODOLOGÍA .....                                     | 15   |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación .....                  | 15   |
| 3.2. Variables y operacionalización.....                   | 16   |
| 3.3. Población, muestra y muestreo.....                    | 17   |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos ..... | 18   |
| 3.5. Procedimientos .....                                  | 20   |
| 3.6. Método de análisis de datos .....                     | 20   |
| 3.7. Aspectos éticos.....                                  | 20   |
| IV. RESULTADOS.....  | 22   |
| V. DISCUSIÓN.....  | 34   |
| VI. CONCLUSIONES .....                                     | 38   |
| VII. RECOMENDACIONES.....                                  | 39   |
| REFERENCIAS.....   | 40   |
| ANEXOS .....   | 44   |

## Índice de tablas

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 1</b> Validación de instrumentos .....  | 19 |
| <b>Tabla 2</b> Cumplimiento de actividades realizadas en el sistema de control interno ..... | 25 |
| <b>Tabla 3</b> Deficiencias en la evaluación de riesgos .....                                | 26 |
| <b>Tabla 4</b> Pérdida por incremento de costos en la adquisición de materiales .....        | 26 |
| <b>Tabla 5</b> Deficiencias en la información y comunicación .....                           | 27 |
| <b>Tabla 6</b> Pérdida por materiales extraviados y defectuosos.....                         | 27 |
| <b>Tabla 7</b> Deficiencias en la supervisión .....  | 28 |
| <b>Tabla 8</b> Materiales extraviados, malogrados y vencidos.....                            | 29 |
| <b>Tabla 9</b> Índices de gestión de inventarios .....                                       | 30 |
| <b>Tabla 10</b> Incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios..     | 32 |

## Índice de figuras

|  |    |
|--|----|
| <b>Figura 1</b> Actividades en la evaluación de riesgos.....       | 22 |
| <b>Figura 2</b> Actividades en la información y comunicación ..... | 23 |
| <b>Figura 3</b> Actividades en la supervisión .....                | 24 |

## Resumen

El presente estudio ha tenido como finalidad determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021. La investigación fue de tipo aplicada de diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por el administrador, estados financieros, registro de ventas y registro de compras. Los instrumentos aplicados fueron la guía de entrevista, ficha de observación y guía de análisis documental. Resultados: Las actividades del sistema de control interno son la evaluación de riesgos, información, comunicación y supervisión, los mismos que cuentan con ciertas deficiencias. Las deficiencias del sistema de control interno ocasionaron una pérdida monetaria por S/216,184.60. Los índices de la gestión de inventarios son: La rotación de inventarios fue 6 veces, el plazo medio de existencias fue 60 veces, las existencias sobre activos corrientes tuvieron un índice del 84% y la rotación de ventas fue por 6 veces. Conclusión: El sistema de control interno incide de manera significativa en la gestión de inventarios de una empresa ferretera debido a que las pérdidas que fueron evidenciadas en el manejo del control interno han provocado que las existencias no tengan una apropiada rotación, imposibilitando su comercialización y por ende, el incremento de ingresos.

**Palabras clave:** Control interno, gestión, inventario.

## **Abstract**

The purpose of this study was to determine the incidence of the internal control system in the inventory management of a hardware company - Tarapoto, 2021. The research was of applied type of non-experimental design. The sample consisted of the administrator, financial statements, sales register and purchase register. The instruments applied were the interview guide, observation sheet and documentary analysis guide. Results: The activities of the internal control system are risk assessment, information, communication and supervision, which have certain deficiencies. The deficiencies in the internal control system caused a monetary loss of S/216,184.60. The inventory management indexes are as follows: Inventory turnover was 6 times, average inventory term was 60 times, inventory over current assets had an index of 84% and sales turnover was for 6 times. Conclusion: The internal control system has a significant impact on the inventory management of a hardware company because the losses that were evidenced in the management of internal control have caused that the inventories do not have an appropriate rotation, making their commercialization impossible and therefore, the increase of income.

**Keywords:** Internal control, management, inventory.



## I. INTRODUCCIÓN

Los sistemas de control interno en la actualidad representan una herramienta fundamental en las empresas u organizaciones en general, puesto que involucra un conjunto de actividades y procesos orientados a asegurar la dirección ordenada y eficiente de los negocios, permitiendo optimizar los recursos, conseguir una buena gestión financiera, mejorar la productividad, garantizar la toma de decisiones más acertadas y una administración adecuada de los inventarios.

En ese sentido, Pavón et al. (2019) revelan que el 48% las pymes comerciales de la ciudad de Guayaquil en Ecuador, no cuentan con un sistema de control interno efectivo que les garantice un buen manejo de sus inventarios, dado que se evidencia constantes extravíos de mercancías y el desconocimiento de las existencias reales por la falta de un apropiado control físico. Asimismo, indica que los bienes e insumos que se registran en los sistemas contables no coinciden con la proporción que se encuentra en el almacén, lo cual les viene generando un sinnúmero de inconvenientes económicos-financieros.

Por otro lado, Ortega et al. (2017) señala que un 37% de las empresas de Barranquilla-Colombia, no tienen conocimiento y mucho menos emplean sistemas de control interno, por lo que presentan diversas deficiencias en su desempeño sobre todo en la gestión de sus inventarios como por ejemplo, adquieren productos por encima de su valor del mercado, realizan compras excesivas o por debajo de las necesidades operativas, decepcionan materiales en cantidades y especificaciones diferentes y registran erróneamente las características y cantidades de las mercancías, ocasionando principalmente el deterioro y extravío de materiales, desencadenando en pérdidas económicas considerables.

En el Perú, las organizaciones tampoco son ajenas a los inconvenientes que genera la ausencia de procesos de control interno en la administración de sus inventarios. De acuerdo con lo referido por Paima (2018), más del 40% de empresas dedicadas a la distribución de bienes, presentan falencias en el manejo de sus inventarios, causando la toma de decisiones equivocadas por falta de información verídica y actualizada. Además, generalmente no cuentan con personal capacitado para la dirección de los almacenes, debido a que no realizan

correctamente los procesos de entradas y salidas de los bienes, no organizan ni codifican los insumos y mucho menos revisan frecuentemente la información de los productos provocando la obsolescencia de estos. Así también, Espinoza et al. (2021) indican que un gran porcentaje de los centros comerciales peruanos (42.5%) no tienen un control interno adecuado de sus procedimientos, realizando solo controles empíricos sin tener en cuenta los beneficios que este produce. De igual forma, sostienen que dichas empresas tienen demasiados productos en stock, lo mismo que afecta considerablemente su liquidez; además se generan pérdidas económicas innecesarias por el exceso de mercaderías e insumos dañados ocasionados por imperfectas condiciones de almacenamiento, y a parte los colaboradores encargados del almacén no informan ni actualizan adecuadamente las transferencias y despachos de los productos.

Desde el contexto local, la investigación se centra específicamente en una empresa ferretera ubicada en Av. Vía de Evitamiento cuadra 13 en la ciudad de Tarapoto, dedicada a la venta al por menor y mayor de utensilios de ferretería en general, materiales de construcción, productos de vidrios y pinturas, así como al transporte de carga por carretera. Tras un análisis de los procedimientos y revisión de la información proporcionada por la entidad, se identificaron una serie de deficiencias manifestadas en la gestión de inventarios de la organización producida por la realización equivocada de los procesos de control interno, limitando considerablemente su desempeño.

Dentro de las falencias encontradas que afectan la rotación del inventario se puede mencionar que los almacenes no cuentan con el espacio ni las condiciones necesarias para la correcta conservación de los productos, como es el caso de los cementos, pinturas y materiales de repuesto, los cuales se oxidan o deterioran. Además, la mayoría de sus mercaderías no se encuentran codificadas, ni separadas de acuerdo con sus características generando retrasos en la ubicación, venta, entrega y atención a los clientes. También, cabe mencionar que no se ejecutan actividades de monitoreo, la misma que representa una acción indispensable en la administración de los inventarios, debido a que permite informar, comprobar, actualizar y hacer un seguimiento detallado de las existencias. Asimismo, se debe resaltar que su personal no se encuentra

debidamente capacitado en el manejo de sus inventarios, ya que desarrolla ineficientemente sus labores, desconociendo la cantidad exacta de los productos en almacén, de los niveles altos de abastecimiento de productos con menor rotación así, como de aquellos que están próximos a vencerse, representando una pérdida de S/ 57,919.00. De igual manera, la existencia de inventarios físicos no concuerda con los reportes realizados por lo que sus compras no son proyectadas ni realizadas eficazmente, constatando también que la gerencia no implementa adecuadamente políticas de almacenamiento.

Todos los hechos anteriormente mencionados han desencadenado diversas consecuencias para la organización como el aumento del stock de los productos que presentan menor rotación, pérdida de contratos importantes con clientes, entrega y distribución inadecuada de los materiales, insatisfacción y reclamos por parte de los compradores, significativos problemas económicos financieros y económicos, puesto que dichas deficiencias repercuten directamente en sus niveles de rentabilidad, solvencia, liquidez y productividad. Por lo tanto, tomando en cuenta todo lo expuesto es importante desarrollar la presente investigación con el propósito de mejorar las acciones de control interno y conocer así su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa ferretera en la ciudad de Tarapoto.

En ese sentido en función a la realidad descrita se formula como *problema general*: ¿De qué manera el sistema de control interno incide en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021? Respecto a los *problemas específicos* se tiene: ¿Cuáles son las actividades del sistema de control interno de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021? ¿Cuáles son las deficiencias en el sistema de control interno de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021? y ¿Cuáles son los índices de la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021?

La presente investigación se *justifica* por su *conveniencia*, puesto que el estudio permitió conocer los principales inconvenientes y deficiencias que atraviesa la organización sobre su sistema de control interno y la gestión de inventarios. También, por su *relevancia social*, porque los administradores y miembros de la empresa fueron directamente beneficiados con los resultados de la investigación, permitiéndoles conocer el análisis situacional de la entidad, con

la finalidad de implementar estrategias para mejorar su control interno, gestión de inventarios y su rendimiento en general. Por otro lado, en relación con sus *implicancias prácticas*, el desarrollo del estudio sirvió de apoyo a futuros investigadores que busquen determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios, aportando posibles soluciones para aquellas empresas que presenten problemas similares.

Acercas de su *valor teórico*, el trabajo investigativo contó con la utilización de distintos elementos bibliográficos como respaldo, para realizar la evaluación de las respectivas variables. Por último, presenta *utilidad metodológica*, debido a que se aplicaron herramientas, métodos y técnicas científicas, y se diseñaron instrumentos que facilitaron el recojo de información necesaria para la resolución de cada uno de los objetivos. Asimismo, dichos instrumentos fueron validados mediante el juicio de expertos, lo cual permitió que puedan ser empleados en estudios posteriores.

En cuanto a los fines de la investigación, se plantea como *objetivo general*: Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021. En cuanto a los *objetivos específicos* se plantea: Describir las actividades del sistema de control interno de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021; identificar las deficiencias del sistema de control interno de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021; y analizar los índices de la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021.

Finalmente, la *hipótesis general* que engloba el estudio es: El sistema de control interno incide de manera significativa en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Para dar inicio con el contexto del marco teórico, se pone de conocimiento diversos estudios realizados por investigadores y que abordan sobre los temas en investigación, los cuales sirvieron para ser contrastados con los resultados que obtuvieron los investigadores, por tal motivo, en un **contexto internacional** Imbaquingo & García (2019) en su artículo denominado *Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto*. Plantearon como objetivo evaluar el sistema de control interno en la gestión de inventarios, el estudio tuvo un enfoque mixto, exploratorio – descriptivo, no experimental, siendo 138 trabajadores la unidad de análisis, así mismo se aplicó el cuestionario como instrumento. Los resultados evidenciaron la evasión e incumplimiento en el control de inventarios y la falta de políticas para el cumplimiento de estas, de esta manera el personal calificó como ineficiente, y de acuerdo con la aplicación del cuestionario COSO ERM, manifestaron que los niveles de confianza y riesgo son bajos. Los autores concluyeron que el mal manejo del control de inventario incide desfavorablemente en la gestión de inventarios.

De igual manera, Mendoza et al. (2018) en su artículo de investigación denominado *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, Ecuador*. Plantearon como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa, la metodología de la investigación fue descriptiva, no experimental, para la recolección de datos se empleó la observación mediante la revisión documental. Los resultados indicaron que el control interno es deficiente en las entidades públicas además que éstas requieren del cumplimiento de normativas, de la misma forma se encontró que la gestión administrativa en el sector público es mala. Los autores llegaron a concluir que el control interno influencia significativamente en la gestión administrativa, por ende, se debe tomar en consideración mantener una auditoría interna eficiente para obtener resultados significativos que cumplan con los objetivos planteados por las instituciones públicas.

Así también, Vascones et al. (2020) en su artículo de investigación *Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, Pymes, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio*. Plantearon como propósito

diseñar, validar e implementar herramientas para gestionar sistemas de inventarios en pequeñas y medianas empresas, se empleó el método descriptivo, explicativo, no experimental, los elementos que conforman la muestra son las Pymes que comercializan productos ferreteros, empleando la observación para la recolección de datos a través de la revisión bibliográfica. Los resultados manifestaron que la implementación del sistema de gestión de inventarios tuvo impacto positivo en las empresas aumentando su eficacia y eficiencia de estas, asimismo los autores concluyeron que el sistema de gestión de inventarios es importante para las empresas ya que les vuelve más competitivas en un mercado globalizado, además genera resultados positivos tanto económicos como de imagen para la competencia, porque al mantener una gestión adecuada en los inventarios coadyuvara a tener mejor rentabilidad.

También, Camacho et al. (2020) en su artículo denominado *Importancia de la gestión de inventario en empresas de manufactura*. Plantearon como objetivo la importancia de la gestión de inventarios en las empresas, el estudio tuvo un enfoque explicativo, de diseño no experimental, utilizaron la observación como técnica y la revisión bibliográfica y documental como instrumento. Los resultados obtenidos manifestaron que la gestión de inventario es mala, ya que sólo el 30% de las empresas de manufactura emplean un sistema de inventario, de esta manera los autores concluyeron que la gestión de inventarios es de vital relevancia para las entidades, ya que con un buen manejo de este se optimizarán los resultados financieros para las empresas, además recomiendan tener el personal capacitado para realizar un buen trabajo en el área.

Por otro lado, Vásquez & Castrellón (2021) en su artículo de investigación denominado *Importancia del flujo de efectivo proyectado como herramienta de control interno para mantener el negocio en marcha en las micros y pequeñas empresas*, plantearon como objetivo demostrar cómo las micros y pequeñas empresa han venido desarrollando los problemas de gestión, el estudio tuvo un enfoque mixto, descriptiva de diseño no experimental, los elementos que componen la muestra son 368 micro y pequeñas empresas, para la recolección de datos se empleó la encuesta mediante el cuestionario. Los resultados manifestaron que las empresas tienen mala gestión y un control interno ineficiente, al no contar con

objetivos claros y menos con aprovisionamiento a corto y largo plazo genera mala imagen tanto para los proveedores como para los clientes. Los autores concluyeron que al no contar con un control interno las consecuencias en la gestión de finanzas es ineficiente, y como consecuencia tendrán baja rentabilidad, mal funcionamiento en general y además una ineficiente satisfacción de sus clientes por el incumplimiento de lo que ofrecen.

**A nivel nacional**, Angulo-Rivera (2019) en su artículo *El control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda*, planteó determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios, se empleó un enfoque aplicado, correlacional con diseño transversal, conformada por una población y muestra de 18 empleados, la técnica aplicada fue la entrevista y como instrumento el cuestionario. Los resultados manifestaron que la gestión de inventarios es eficiente en un 94% y solo un 5.6% considera deficiente y en cuanto al control interno el 88.9% consideró que se lleva de manera adecuada y un 11.1% consideró que se lleva de manera inadecuada. El autor concluyó que el control de inventarios favorece significativamente en la gestión de inventarios de la empresa, es decir, un eficiente control de inventario repercutirá en la rentabilidad de dicha entidad.

En lo que respecta, Ramírez (2017) en su investigación denominada *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Agromen Group S.A.C. Tarapoto, 2016*. Tuvo como finalidad determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios en el área de almacén, se empleó el método descriptivo, no experimental, para la recolección de datos se aplicó la guía de entrevista y las fichas bibliográficas. Los resultados dieron a conocer que la empresa presenta falencias en la gestión de inventarios, debido a la falta de conocimiento y experiencia del personal a cargo del almacén y control interno, de esta manera los autores concluyeron que existe una correlación significativa entre las dos variables, control interno y gestión de inventarios, ya que con el buen manejo de la primera consecuentemente se tendrán buenos resultados en la segunda respectivamente.

De igual forma, Vigo (2018) en su investigación denominada *El sistema de control interno del almacén y la gestión de inventarios de la Constructora Paroba*

SAC 2018. Tuvo como objetivo determinar el efecto del sistema de control interno del almacén en la gestión de inventarios de la constructora, el estudio tuvo un enfoque descriptivo de diseño no experimental, siendo el acervo documentario la unidad de análisis mediante la aplicación de la guía de análisis documentario. Resultados: Después de llevar a cabo el control interno se identificó pérdidas de materiales ocasionando pérdidas de S/ 53 452,00. Además, se localizó materiales que presentan desmedro por deterioro siendo un total de 617 productos ocasionando un total de pérdidas de S/ 48 539,04 y productos vencidos un total de 256 unidades ocasionando un total de pérdidas de S/ 4339,20. El autor concluyó que el sistema de control interno afecta positivamente a la gestión de inventarios, lo que quiere decir que un eficiente control interno repercutirá en la mejora de la rentabilidad de dicha empresa.

En cuanto, Ataucusi & Lucano (2020) en su investigación denominada *El control interno y la gestión de inventarios. Una revisión de la literatura científica en los últimos diez años*. Plantearon como objetivo establecer la relación que tiene el control interno en la gestión de inventarios, el estudio tuvo un enfoque descriptivo, no experimental, siendo el acervo documentario la unidad de análisis a través de la aplicación de la guía de análisis documentario. Resultados: el control interno en las empresas está sobrevalorado ya que la gran mayoría de empresas no cuentan con control interno adecuado y menos un sistema de gestión de inventarios que manejan eficientemente, los autores concluyeron que la relación entre las variables control interno y gestión de inventarios es significativa ya que al no aplicarse una adecuadamente no se obtendrá resultados con la otra respectivamente, entonces se revela la importancia de realizar control interno en las entidades para generar rentabilidad y productividad.

Así también, Huamán (2018) en su estudio denominado *Gestión de inventarios y la pérdida desconocida en la empresa Maestro Villa el Salvador SA. Lima – 2017*. Tuvo como propósito principal determinar la relación entre la gestión de inventarios y la pérdida desconocida de la empresa, se empleó la tipología descriptiva de corte transversal de diseño correlacional, la población muestreada la componen 50 colaboradores de la empresa, para la recopilación de datos se empleó la encuesta mediante el cuestionario. Los resultados manifestaron que el



24% de los colaboradores consideran que la gestión de inventarios tiene un nivel alto, un 28% consideran un nivel bajo y el 48% consideran un nivel medio y de acuerdo con las dimensiones de gestión de inventarios el 28% considera de nivel bajo a los inventarios cíclicos y generales, el 42% manifiesta que la auditoria de los procesos se encuentra en un nivel medio, el 52% contemplan un nivel medio la variable pérdida desconocida, el 58% considera un nivel medio errores operacionales y finalmente el 58% considera un nivel medio la dimensión errores documentarios. Conclusión: se determina la correlación entre las variables, gestión de inventarios y la pérdida desconocida de la empresa en porcentajes mínimos.

Por consiguiente, se dio a conocer la recopilación del contexto teórico de los temas de investigación, a través del aporte de autores desde diversos lugares del mundo para proporcionar mayor realce al estudio. A continuación, se presentan las bases teóricas que fundamentan a las variables. Con respecto a la variable sistema de control interno, Según, Mantilla Blanco (2019) es un proceso, ejecutado por la gerencia institucional, la cual está diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización que son la eficacia y eficiencia de las operaciones; transparencia en la información financiera y cumplimiento de normas y obligaciones. De la misma manera, Contraloría General de la República (2017) manifiesta que es un conjunto de actividades, planes, registros y métodos implementados en una determinada institución, los cuales contribuyen al logro y cumplimiento de los objetivos, fomentando una gestión eficiente de todos los recursos. Por otro lado Ahmed et al. (2019), considera que el control interno es un apoyo instrumental para toda organización, ya que la responsabilidad de un buen manejo de este instrumento le corresponde a todo el recurso humano de la organización. Según Pavón et al. (2019), indica que es una herramienta para que la dirección de toda empresa tenga sentido, seguridad y pueda cumplir con sus objetivos planteados y además tenga la capacidad de informar sobre su gestión a todo su personal. Por su parte Park et al. (2018), lo definen como el conjunto de métodos que son generados por el personal administrativo o gerencial de una empresa, con la finalidad de prevenir riesgos futuros y tener mayor seguridad en cuanto a la efectividad de los procesos de la organización. Sin embargo, Shah et al. (2019) aluden que es un instrumento de

eficacia ya que permite que la empresa tenga un óptimo control sobre él y cuente con información confiable, segura y real. Por último Asana et al. (2020), sostiene que es una herramienta de apoyo gerencial, encauzado hacia un objetivo, basado en procedimientos y modalidades, aplicados por una entidad de manera articulada.

En cuanto a los objetivos del sistema del control interno, Contraloría General de la República, (2017) señala como principales los siguientes: Se encarga de fomentar la eficiencia y eficacia de una institución y además de proteger los recursos y bienes de la misma, cumple con la reglamentación aplicada en las instituciones, garantiza información segura y confiable, y por último fomenta la práctica de valores en cuanto a la rendición de cuentas. Por su parte Atnafu & Balda (2018), manifiesta que el control de inventarios tiene como objetivo, ayudar en la supervisión del stock de los productos, reduce costos, acelera el cumplimiento de la demanda brindando un buen servicio a los clientes y de esa manera mejora la eficacia y eficiencia de la empresa logrando mayor competitividad en el mercado.

Así también tenemos las ventajas del sistema del control interno, según Contraloría General de la República, (2017) menciona como principales las siguientes: Ayuda a lograr objetivos y metas a las empresas, promueve el crecimiento organizacional, impulsa la práctica de valores, garantiza el cumplimiento normativo, protege los recursos y bienes de la entidad, brinda información confiable, oportuna y real, logra la eficiencia y transparencia en las operaciones, minimiza los riesgos de corrupción y de pérdidas económicas. Por otro lado Kavila et al. (2017), considera como principales ventajas del control interno, asegura una adecuada venta evitando deterioros o caducidad de productos, indica el stock real ya que lo que indique el sistema debe coincidir con este, ayuda a una mejor manipulación de las mercancías por parte del personal y ayuda a tomar precauciones para no quedar desabastecidos y como resultado tendrán clientes satisfechos.

En cuanto a las características del sistema del control interno, Pavón et al. (2019) señala los más relevantes: Permite optimizar los procesos de compra, recepción de los artículos y almacenamiento ofreciendo soluciones a los problemas existentes, proporciona el cumplimiento de los objetivos en el área de inventarios

de manera eficiente, permite a las empresas contar con información confiable, segura y real de los artículos existentes evitando desperdicio de sus recursos y realiza un seguimiento constante de los artículos, considerando los ingresos y egresos de cada uno. Según Din et al. (2020), las principales características del sistema de control de inventario son: recoge información confiable de los productos, busca la sincronización entre la información que tiene el sistema con el stock en físico y ayuda a mantener una buena comunicación con los proveedores de manera que puedas tomar acciones rápidas en momentos de emergencia. Por otra parte Guerrero Salas (2017), considera como características del control de inventario, reduce errores en el cumplimiento de objetivos, separa la funcionalidad de cada área de la entidad y garantiza que cada persona encargada tenga responsabilidad en todas las etapas de la operación y por último ayuda en un control interno eficaz en cuanto a la obtención de información.

A continuación, se detallan las dimensiones del sistema de control interno que se fundamentan bajo la teoría de Mantilla Blanco (2019) que señala que son un conjunto de actividades. Como primera dimensión tenemos a la evaluación de riesgos, según la hace referencia al proceso donde la entidad se prepara para enfrentar futuros problemas en cuanto al cumplimiento de sus objetivos. Seguidamente se exponen los indicadores que integran a la misma. Diagnóstico del ingreso de materiales: se refiere al conocimiento y análisis que realiza el personal encargado al momento de ingresar los materiales. Revisión de información de los productos: esto permite rectificar los problemas que tengan los productos asegurando que el producto cumpla con los requisitos ordenados. Por último tenemos el almacenamiento: hace referencia al procedimiento que lleva dicha empresa en cuanto a guardar y mantener los materiales en condiciones óptimas desde su ingreso hasta la salida de estos.

Por otro lado tenemos la dimensión información y comunicación, donde la Mantilla Blanco (2019), hace mención a la información interna y externa que requiere la empresa para aplicar el control interno de manera adecuada y de esa manera cumpla con sus objetivos planteados, garantizando un adecuado suministro de la información. Por consiguiente se presentan los indicadores que integran la misma. Codificación: se refiere a la asignación de un código a cada

producto de acuerdo a sus características principales, por grupos, por categorías, entre otros, que aseguren la información exacta de los materiales que se tienen en almacén. Registro de pedidos: se refiere a anotar la información verídica de cada material que se desea hacer el pedido. Por último tenemos el flujo de información en la distribución: es la comunicación que existe dentro de la organización en cuanto a la llegada y salida de los materiales de acuerdo a la orden de los pedidos que se tengan.

Por último tenemos la dimensión supervisión, en la cual la Mantilla Blanco (2019), manifiesta que es el conjunto de actividades de control, prevención y monitoreo que tienen la finalidad de evaluar el progreso continuo, siguiendo lineamientos que permitan el desarrollo de la entidad. De esta manera se presentan los indicadores que la integran. Monitoreo de los productos: es el seguimiento y control constante realizado a los materiales durante el proceso de entrega. Actualización de los productos: esto alude si la información de los materiales que se tiene en el sistema es igual a la información que se tiene en físico. Por último tenemos la verificación de cantidad, condiciones y costo: hace referencia a la comprobación del correcto manejo del control de inventario en cuanto a las condiciones en las que se encuentran los materiales, las cantidades que se tienen en stock y si los costos están de acorde al mercado.

Finalmente, tenemos la variable gestión de inventarios, Cruz Fernandez (2017) sostiene que comprende una serie de acciones y procedimientos ejecutados con la finalidad de administrar y regular el movimiento de entradas y salidas de las existencias de las organizaciones. Por su parte Ferreira et al. (2018) indica que es el seguimiento profundo de los materiales que se localizan en el almacén, logrando tener un amplio conocimiento del registro, compra y salida de los productos. Según Tiwari et al. (2018) la gestión de inventarios es la administración adecuada de los ingresos, salida y registro de los inventarios dentro de la empresa, con la finalidad de mantener el stock adecuado y satisfacer a la demanda. Para Ceylan & Bulkan (2017), es el conjunto de políticas y a su vez un regulador que permite monitorear el estado de los inventarios concerniente al pedido y llegada de los productos. Por otro lado Mandal et al. (2020), manifiesta que la gestión de inventarios regula el flujo de las compras y ventas de los materiales existentes en una entidad

garantizando la demanda de los clientes, respondiendo en el tiempo adecuado. Por último Jobira et al. (2021), considera que la gestión de inventarios es el control y manejo de los materiales existentes, donde se aplican estrategias y procedimientos para hacer remunerador un producto y además sirve para evaluar la entrada y salida de dichos productos.

En cuanto a los métodos de valuación de la gestión de inventarios, Perez Gùzman (2021) menciona que permite a las empresas proporcionar un valor económico a los materiales que constituyen su inventario. Generalmente es el inventario más grande de una empresa y por lo tanto es muy importante medir adecuadamente para asegurar estados financieros precisos. Argüello Morelos (2019) considera como principales, a las primeras entradas, primeras salidas (PEPS): menciona que es uno de los métodos más utilizados, que consta fundamentalmente en vender aquellos productos que se adquirieron primero, es decir que en el inventario sólo se mantendrán los materiales que compraron recientemente. En cuanto al promedio ponderado: indica que es la suma total de las unidades existentes dividido entre el número de las unidades para obtener un precio promedio, es decir este método trata de estabilizar posibles variaciones de precios en el inventario, además es de fácil aplicación ya que facilita promediar los costos antiguos y actuales. Por último, el costo específico: señala que este método permite contabilizar los productos o materiales especificando sus costos individuales, de manera que sea factible identificar el costo de adquisición.

Posteriormente, se detallan las dimensiones de la gestión de inventario que se fundamentan bajo la teoría de Cruz Fernandez (2017) que señala que es una serie de acciones y procedimientos. Como primera dimensión tenemos a la rotación de inventarios, según Cruz Fernandez (2017) se refiere el tiempo que tarda en realizarse el inventario es decir cuánto tiempo permaneció las mercancías en el almacén antes de ser vendidas, la rotación de inventarios se determina dividiendo las compras entre las existencias.

Respecto a la dimensión plazo medio de existencias, Cruz Fernandez (2017) sostiene que es el plazo que se efectúa desde la compra de mercancías hasta el pago a los proveedores, esto se calcula dividiendo las mercancías existentes entre las compras multiplicadas por 365 días. Por otro lado, la dimensión existencias

sobre activos corrientes Cruz Fernandez (2017), manifiesta que permite conocer la proporción del stock dentro de todos los activos realizables a corto plazo, ya que si las existencias son muy elevadas la empresa podría tener una liquidez comprometida, esto se calcula dividiendo las existencias entre el total de activos. Por último, tenemos la dimensión rotación del stock, donde Cruz Fernandez (2017) indica que es el número de veces en que la mercancía se renueva en un determinado periodo para hacer un análisis o un estudio, además mide el tiempo que cada producto permanece en el almacén hasta la venta del mismo, la fórmula para el cálculo de la rotación de stock se divide las ventas entre las existencias de la empresa.

A continuación, se presenta un enfoque conceptual de las variables:

**Diagnóstico:** Es conocer el estado actual de una realidad, la misma que ayuda a identificar las brechas, problemas y fortalezas de un elemento (Jobira et al, 2021).

**Kardex:** es un instrumento que facilita conocer en qué época se vende más o menos de ciertos materiales o productos y la empresa esté preparada, conoce la fecha de caducidad o deterioro de ciertos productos y de esa manera tengan salida a tiempo evitando pérdidas y tiene un repertorio de los movimientos que realiza la mercancía desde el momento que entra hasta y sale del almacén (Din et al, 2020).

**Administración de la mercadería:** es una herramienta que permite que la empresa tenga una producción más eficiente y además, reduce los costos de distribución de los materiales ya que cuenta con una programación para el transporte de las mismas (Cruz Fernandez, 2017)

**Registro de compras:** es un documento que mantiene localizadas las mercancías en todo momento, ayuda a saber qué tipo de productos tienen más rotación, permite tomar decisiones sobre cómo organizar el almacén de acuerdo con las estadísticas de los inventarios y tener información acerca del stock con el que dispone el almacén (Meana, 2017)

**Papeleta de control:** facilita gestionar las mercancías con sentido económico y organizativo del espacio en el almacén, prever posibles variaciones en la demanda y en los clientes, además preservar el suficiente stock para satisfacer la demanda del cliente (Argüello Morelos, 2019)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

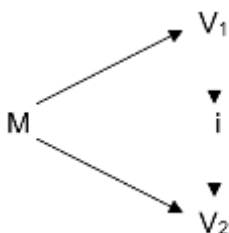
##### *Tipo de investigación*

La investigación se caracterizó por ser de tipo aplicada, dado que estuvo direccionado a analizar la problemática evidenciada en la empresa ferretera respecto a su sistema de control interno y gestión de inventarios, para posteriormente brindar posibles soluciones que contribuyan al mejoramiento de sus actividades. De acuerdo con lo establecido por CONCYTEC (2018), los estudios aplicados tienen como propósito principal la generación de conocimientos y la utilización de los mismos para buscar o plantear posibles soluciones para un determinado problema, fenómeno o contexto.

##### *Diseño de investigación*

En función a la metodología, la investigación tuvo un diseño no experimental de corte transversal, porque las variables de estudio (sistema de control interno y gestión de inventarios) fueron observadas y estudiadas tal como se manifiesten dentro de la organización sin recurrir a ninguna manipulación de sus características o elementos. Asimismo, fue de corte transversal debido a que los datos necesarios para el estudio fueron recogidos de un intervalo específico de tiempo, que en este caso fue el año 2021. Como mencionan Hernández et al. (2018) los diseños no experimentales son aquellos en los que las variables no son maniobradas de forma intencional y se evalúan como son en un contexto en específico. Además, revelan que las investigaciones transversales se orientan a analizar problemas o fenómenos en un espacio o periodo de tiempo.

Por lo tanto, en función a lo mencionado el esquema de investigación fue el siguiente:



**Dónde:**

M = muestra

V<sub>1</sub> = sistema de control interno

V<sub>2</sub> = gestión de inventarios

i = incidencia

### 3.2. Variables y operacionalización

#### **Variable 1 Sistema de control interno**

**Definición conceptual.** El control interno es un proceso, ejecutado por la gerencia institucional, la cual está diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización que son la eficacia y eficiencia de las operaciones; transparencia en la información financiera y cumplimiento de normas y obligaciones (Mantilla, 2019).

**Definición operacional.** Para realizar la evaluación del sistema de control interno se aplicó una guía de observación y una guía de entrevista, estructuradas en función a las dimensiones evaluación de los riesgos, información y comunicación, y supervisión.

**Indicadores.** Diagnóstico del ingreso de materiales, revisión de la información de los productos, almacenamiento, codificación, registro de pedidos, flujo de información en la distribución, monitoreo de los productos, actualización de los productos y verificación de cantidad, condiciones y costo

**Escala de medición.** Nominal

#### **Variable 2 Gestión de inventarios**

**Definición conceptual.** Comprende una serie de acciones y procedimientos ejecutados con la finalidad de administrar y regular el flujo de entradas y salidas de las existencias de las organizaciones. (Cruz, 2017)

**Definición operacional.** Para estimar la gestión de inventarios se empleó una guía de análisis dimensionada en la rotación de inventarios, plazo medio de existencias, existencias sobre activos corrientes y rotación del stock.



**Indicadores.** Ratios de rotación de inventarios, plazo medio de existencias, existencias sobre activos corrientes y rotación del stock.

**Escala de medición.** Razón

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### **Población**

La población según García (2018) es definida como un conjunto de objetos, elementos o individuos que presentan características iguales, respecto a los cuales un investigador pretende realizar un análisis o estudio en particular.

Por tanto, la población de la investigación estuvo conformada por los empleados de la empresa ferretera y el acervo documentario concerniente a la organización.

**Criterios de inclusión.** Se tuvo en consideración a ciertos elementos que guardan relación con las actividades de control interno y gestión de inventarios, como es el caso del administrador de la empresa ferretera; y así también los estados financieros, registro de ventas y registro de compras de la empresa, pertenecientes al año 2021.

**Criterios de exclusión.** Los colaboradores que trabajan en áreas ajenas a la Administración de la empresa ferretera. De igual manera, se excluyó aquella documentación que pertenece a años anteriores que no sean de alcance de la investigación.

#### **Muestra**

Acerca de la muestra, Ñaupas et al. (2018) precisa que es una fracción derivada de la población, de los cuales se recopila datos e información relevante para desarrollar una investigación y sacar conclusiones de una determinada problemática. En ese sentido, la muestra del estudio estuvo constituida por el Administrador de la empresa ferretera y sus estados financieros, registro de ventas y registro de compras concernientes al año 2021.

### **Muestreo**

De tipo no probabilístico, pues de acuerdo con Otzen & Manterola (2017) esta clase de muestreo se caracteriza por seleccionar a los participantes que decidan colaborar con una investigación de manera voluntaria sin emplear ningún tipo de cálculo.

### **Unidad de análisis**

Administrador y los estados financieros de la empresa ferretera correspondientes al año 2021.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Las técnicas que se utilizaron para recopilar los datos del estudio se describen a continuación:

**Entrevista.** Es una técnica que comprende un diálogo entre dos individuos con el fin de conocer más a detalle un tema de investigación mediante un conjunto de interrogantes que serán contestadas por el entrevistador (Arbaiza, 2019).

**Observación.** Es una técnica de investigación que se basa en analizar y observar detenidamente hechos, casos, elementos o fenómenos con la finalidad de registrar o tomar información para luego proceder a estudiarla (Rivero, 2018).

**Análisis documental.** Consiste en un diagnóstico característico de un grupo de documentos (libros, revistas, informes, etc.) que contienen información de interés y se emplean para acreditar evidencias en una investigación (Palomino et al., 2015).

Por otro lado, los instrumentos de recojo de datos fueron los siguientes:

**Guía de entrevista.** Estuvo conformada por 14 preguntas y basada en tres dimensiones de la variable sistema de control interno de la siguiente manera: Evaluación de riesgos (5 interrogantes), Información y comunicación (5 interrogantes) y Supervisión (4 interrogantes). Cabe señalar, que dicho instrumento estuvo dirigido al Administrador de la empresa.

**Ficha de observación.** Este instrumento estuvo constituido por 15 enunciados que ayudaron a identificar las deficiencias del sistema de control interno que presenta la organización en cuanto a sus actividades de evaluación de riesgos, información y comunicación, y supervisión.

**Guía de análisis documental.** Este instrumento permitió conocer los principales indicadores y la situación actual de la gestión de inventarios de la empresa ferretera. Por ello, se emplearon fórmulas de ratios, teniendo en consideración la rotación de inventarios, plazo medio de existencias, existencias sobre activos corrientes y rotación del stock.

### **Validez**

Los instrumentos fueron validados mediante el juicio de expertos, tal como se detalla en las tablas siguientes:

**Tabla 1**

*Validación de instrumentos*

| Variables                  | Instrumentos                | Experto                   | Pro. de validez | Opinión   |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|-----------|
|                            |                             | Shrader Iñapi Juan Carlos | 4.5             | Aplicable |
| Sistema de control interno | Guía de entrevista          | Bautista Fasabi Jhon      | 4.6             | Aplicable |
|                            |                             | Beteta Bartra Bessy Elena | 4.5             | Aplicable |
|                            |                             | Shrader Iñapi Juan Carlos | 4.5             | Aplicable |
| Gestión de inventarios     | Guía de análisis documental | Bautista Fasabi Jhon      | 4.6             | Aplicable |
|                            |                             | Beteta Bartra Bessy Elena | 4.5             | Aplicable |
|                            |                             | Shrader Iñapi Juan Carlos | 4.5             | Aplicable |

**Nota,** Fichas de validación

### **3.5. Procedimientos**

Para comenzar se identificaron las falencias que se presentan dentro de la entidad con el propósito de reconocer la problemática a investigar. No obstante, antes de proceder a emplear los instrumentos, primero se solicitó el permiso correspondiente al gerente general de la organización para el desarrollo de la investigación y obtener el acceso al acervo documentario de la empresa. Luego, se coordinó una fecha para desarrollar la entrevista y aplicar los demás instrumentos. Posteriormente, una vez que se cuente con todos los datos recopilados, se ordenaron y plasmaron toda la información en tablas y figuras para que los resultados sean mejor presentados facilitando su comprensión. Por último, se formularon las conclusiones y recomendaciones en función a los hallazgos obtenidos con el objetivo de contribuir a la mejora de los problemas evidenciados

### **3.6. Método de análisis de datos**

La estadística descriptiva fue el principal método empleado para realizar el análisis respectivo de los datos recolectados y por consiguiente desarrollar cada uno de los objetivos planteados en la investigación. Los datos que se obtengan fueron expresados numérica y porcentualmente por medio de tablas y figuras que ayudaron a una mejor comprensión de los principales hallazgos de manera resumida.

### **3.7. Aspectos éticos**

En el desarrollo de la investigación se tuvo en cuenta las reglas y lineamientos de la Universidad César Vallejo y también se respetaron completamente las normas de citación de APA 7ª edición. De igual manera se consideraron principios éticos como los de beneficencia y no maleficencia, dado que el estudio solo fue ejecutado con fines académicos e investigativos, con la participación voluntaria del representante y sin la intención de causar cualquier daño a la organización. Asimismo, el principio de autonomía dado que la investigación tuvo el permiso correspondiente del encargado de la empresa, quien además conoció el propósito principal del estudio. Por otro lado, el principio de justicia, ya que el trato ofrecido al participante del estudio

fue respetuoso, digno y en base a valor, con el fin de garantizar su aporte al desarrollo del estudio.

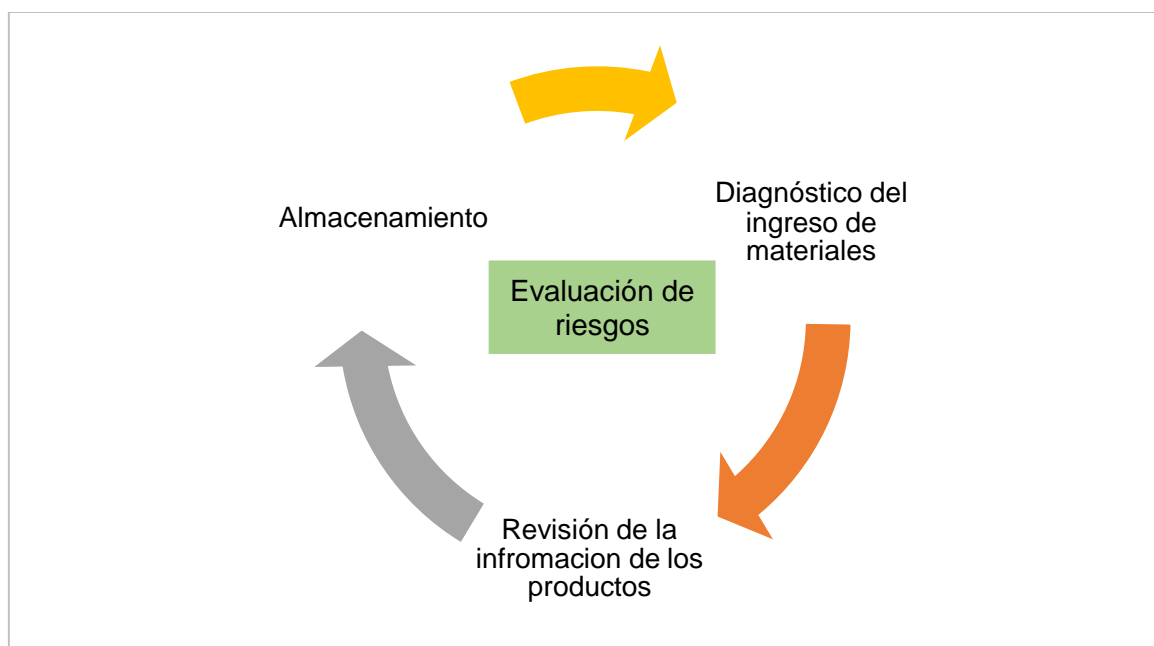
## IV. RESULTADOS

### Actividades del sistema de control interno de una empresa ferretera de Tarapoto, 2021.

Con la finalidad de dar solución al objetivo planteado se ha realizado la técnica de la entrevista la cual fue dirigida al administrador de la empresa, quien bajo su experiencia y conocimiento dio credibilidad a cada una de las respuestas que integra el instrumento.

#### Figura 1

*Actividades en la evaluación de riesgos*

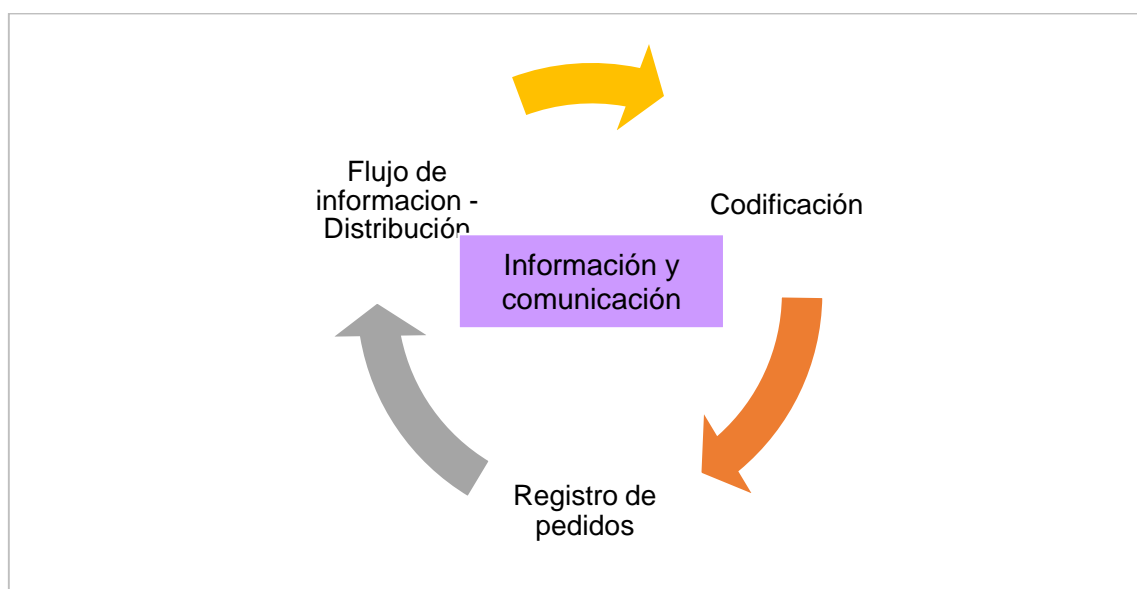


Las actividades que comprende la evaluación de riesgos son los siguientes: En el diagnóstico del ingreso de materiales el personal encargado revisa rápidamente que todos los productos de ferretería mencionados en la factura de compra se encuentren físicamente, asimismo, se constata la calidad y cantidad que fue solicitada, en caso de no cumplir con ello, se deberá efectuar el reclamo que corresponde. No obstante, por motivos de cantidad masiva de productos, no se realiza la revisión previa de información de las características de los productos. En cuanto a la clasificación de los materiales antes de su almacenamiento, se emplean criterios para la verificación tales como el estado físico, propiedades, unidad de medida, grado de peligrosidad y rotación de salidas de los materiales. De igual manera, para el almacenamiento oportuno de los documentos de compra

se realiza el archivado en orden correlativo de manera física y sistemática, permitiendo una búsqueda eficiente de los documentos requeridos. Además, para el almacenamiento de los materiales, primero se recepciona la mercancía, luego, se ingresan los datos al sistema de control, después se ingresan a la bodega y se verifica que exista iluminación suficiente para la colocación de materiales, posterior a ello, se codifican y colocan en un lugar seguro y por último, se realiza el mantenimiento constante del almacén a fin de conservar apropiadamente las mercancías.

## Figura 2

### *Actividades en la información y comunicación*

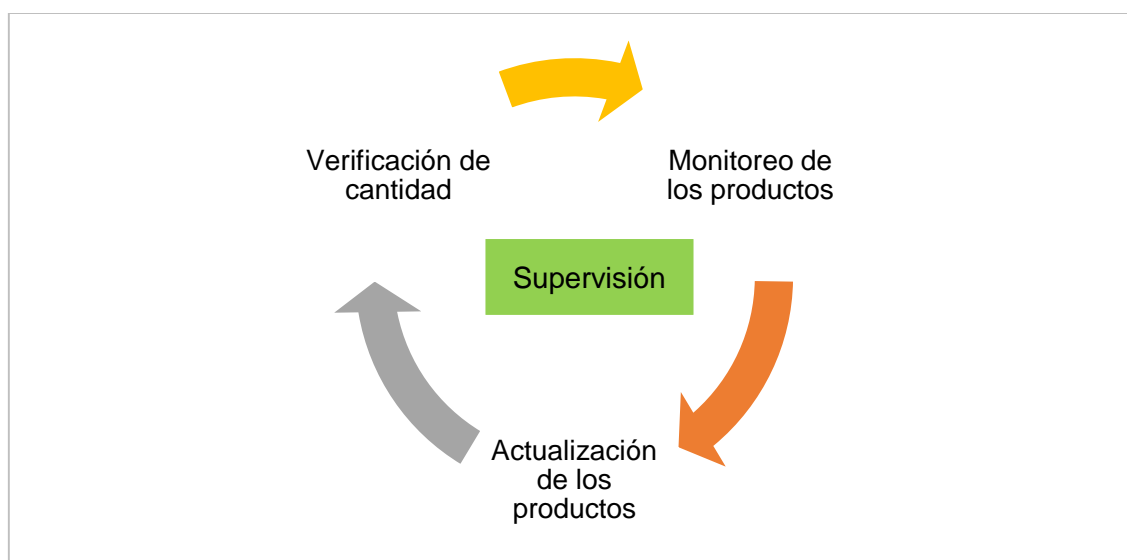


Las actividades que se realizan en la información y comunicación son las siguientes: Se codifican los productos a través del software requerido que sirve para el mejor control en la codificación automática mediante la impresión de etiquetas que permite asignar un código de venta a cada mercancía. Por otro lado, la empresa no efectúa procedimientos para garantizar el correcto flujo de información porque consideran que la empresa cuenta con una apropiada organización en el manejo de información, y esto va de acorde con la llegada de pedidos de los clientes. También, la empresa no comprueba que la información de las características físicas de los materiales emitidos por los proveedores, concuerden con los documentos porque tienen confianza por los años que llevan

trabajando juntos, además de ello, consideran que lleva mucho tiempo realizar los procesos de comparación. Para acabar, la empresa detalla información de las facturas de ventas y compras, factura de pagos a proveedores, facturas de los gastos administrativos, donde se consigna datos como nombres de proveedor, acreedor y cliente, número de RUC y DNI, dirección, fecha, cantidad solicitada, precio unitario, monto total.

### Figura 3

*Actividades en la supervisión*



Las actividades que se realizan en la supervisión son las siguientes: La empresa ferretera no cuenta con criterios de monitoreo de las existencias debido a que consideran que sería un gasto contar con un sistema que evalúe los productos y materiales. Dentro de la empresa se desarrolla el funcionamiento de las áreas estratégicas, distribución y rotación de stock, más no desarrollan un monitoreo apropiado y constante de las entradas y salidas de la mercadería. Por otro lado, con respecto a los procesos de actualización de los materiales del almacén, la organización no cuenta con un sistema seguro de acceso de control, debido a que hay materiales que no cuentan con código de barra para que puedan ser registrados en el sistema de almacén y ventas. Por último, el sistema que utiliza la empresa para la verificación de cantidad, condiciones y costo de los productos es el Syscomer, es un sistema único que se creó para mejorar la productividad y poder minimizar detalladamente el costo del área de distribución, también nos



permite obtener un control de los gastos de operación de la empresa, así también poder llevar el registro de las órdenes de compra, facturas y proformas contables de la empresa.

### **Deficiencias del sistema de control interno de una empresa ferretera de Tarapoto, 2021.**

Para obtener los resultados de las deficiencias ha sido necesario llenar la lista de cotejo, la misma que estuvo constituida por 15 enunciados que ayudaron a identificar las falencias en la evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión.

**Tabla 2**

*Cumplimiento de actividades realizadas en el sistema de control interno*

| <b>Variable: Sistema de control interno</b> | <b>Cantidad de actividades</b> | <b>SI</b> | <b>%</b>     | <b>NO</b> | <b>%</b>     |
|---|--------------------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| D1: Evaluación de riesgos                   | 5                              | 3         | 20%          | 2         | 13.3%        |
| D2: Información y comunicación              | 5                              | 2         | 13.3%        | 3         | 20%          |
| D3: Supervisión                             | 5                              | 3         | 20%          | 2         | 13.3%        |
| <b>Total:</b>                               | <b>15</b>                      | <b>8</b>  | <b>53.3%</b> | <b>7</b>  | <b>46.7%</b> |

**Nota:** Datos extraídos de la lista de cotejo.

### **Interpretación**

En la tabla 2 se aprecia el grado de cumplimiento de actividades relacionadas al sistema de control interno. Los resultados indican que el 53.3% de las actividades evidenciadas en los enunciados se cumplen, mientras tanto, el 46.7% no se cumplen a tiempo. En la evaluación de riesgos, el 20% de actividades se realizan, mientras que el 13.3% no lo realizan. En la información y comunicación, el 13.3% se cumple, mientras que el 20% no se realiza oportunamente. En cuanto a la supervisión, el 20% se cumple, mientras que el 13.3% no se cumple.

Luego de conocer el nivel de cumplimiento de actividades, se procede a detallar las falencias en la evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión con el debido sustento que fue extraído de la organización. Dicha información se encuentra en las siguientes tablas:

**Tabla 3***Deficiencias en la evaluación de riesgos*

| <b>Enunciados cuya respuesta fue "NO"</b>                                       | <b>Causa de la deficiencia</b>  | <b>Consecuencia</b>  |
|---|---|--|
| Se aplican criterios para el diagnóstico del ingreso de materiales y productos. | La empresa no aplica criterios de diagnóstico porque no evalúan la variación de precios, calidad de suministrados y tampoco el servicio del proveedor.                              | Costos elevados en la adquisición de los materiales. Generando una pérdida monetaria de <b>S/ 70,332.90.</b> |
| Se realiza una información previa de las características de los productos.      | No existe un encargado que realice la información previa según las características de los productos. La empresa considera que ocasiona pérdida de tiempo en la atención al cliente. |  |

**Nota:** Datos extraídos de la lista de cotejo.

**Tabla 4***Pérdida por incremento de costos en la adquisición de materiales*

| <b>Mes</b>   | <b>Producto /Material</b>       | <b>Cant.</b> | <b>P / U</b> | <b>Precio Normal</b> | <b>Diferencia</b> | <b>Pérdida total</b> |
|--------------|---------------------------------|--------------|--------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Feb.         | Cemento APU                     | 2563         | S/ 27.50     | S/ 24.00             | S/ 3.50           | S/ 8,970.50          |
|              | Cemento Andino                  | 2673         | S/ 29.60     | S/ 27.60             | S/ 2.00           | S/ 5,346.00          |
|              | Pinturas Pato                   | 1850         | S/ 38.00     | S/ 35.00             | S/ 3.00           | S/ 5,550.00          |
|              | Repuesto para tanque de inodoro | 155          | S/ 58.90     | S/ 55.90             | S/ 3.00           | S/ 465.00            |
| Jul.         | Picaporte 6"                    | 450          | S/ 17.50     | S/ 14.00             | S/ 3.50           | S/ 1,575.00          |
|              | Placa de Drywall 1.22 mx 2.44m  | 2355         | S/ 28.00     | S/ 24.00             | S/ 4.00           | S/ 9,420.00          |
|              | Calamina metálica 0.20 mmx3.6m  | 4000         | S/ 36.00     | S/ 33.00             | S/ 3.00           | S/ 12,000.00         |
|              | Cielo Raso 1.2x0.60mx13mm       | 2645         | S/ 44.80     | S/ 41.00             | S/ 3.80           | S/ 10,051.00         |
| Sep.         | Carpitecho 3.00x1.1             | 993          | S/ 19.90     | S/ 14.90             | S/ 5.00           | S/ 4,965.00          |
|              | Techo traslúcido 3.05mx1.1.m    | 588          | S/ 59.90     | S/ 56.70             | S/ 3.20           | S/ 1,881.60          |
|              | Alambre Púa Andino 200m         | 312          | S/ 71.90     | S/ 65.10             | S/ 6.80           | S/ 2,121.60          |
|              | Malla cuadrada 1/2" x 12"       | 512          | S/ 161.10    | S/ 145.50            | S/ 15.60          | S/ 7,987.20          |
| <b>Total</b> |                                 |              |              |                      |                   | <b>S/ 70,332.90</b>  |

**Nota:** Datos extraídos de la empresa ferretera.

**Interpretación**

Como señala la tabla 4, la empresa al no aplicar criterios de diagnóstico y realizar la información previa de las características de los productos, ha tenido un incremento de costos en la adquisición de los materiales, es decir, los precios que normalmente pagaban se elevaron sin ningún motivo. Ello ha generado que los materiales como cemento, pinturas, repuestos, techo, alambre, mallas, calaminas y otros ocasionen una pérdida monetaria de **S/ 70,332.90**. Los encargados no pudieron efectuar el reclamo a los proveedores debido a que no revisaron

oportunamente la documentación y verificación física al momento de la recepción de las mercancías.

**Tabla 5**

*Deficiencias en la información y comunicación*

| <b>Enunciados cuya respuesta fue "NO"</b>  | <b>Causa de la deficiencia</b>   | <b>Consecuencia</b>   |
|--|--|---|
| Se comprueba que los productos recepcionados cumplen con las características requeridas.   | No comprueban las características necesarias de los productos porque solo recepcionan la hoja de entrega.  | Materiales y productos con defectos de fábrica por el monto de <b>S/ 46,326.80</b> que no pudieron ser comercializados. |
| Se efectúan procedimientos para garantizar el correcto flujo de información en los procesos de distribución                                    | No efectúan procedimientos que garanticen el correcto flujo de distribución en los productos.              | Pérdida de existencias por <b>S/ 41,605.80</b> a falta de codificación y verificación física de estos.                  |
| La información contenida en los documentos emitidos por los proveedores coincide con las características físicas de los productos o almacenes. | No comprueban la información de las características físicas de los productos emitidos por los proveedores. | Reclamos e insatisfacción de los clientes al comercializar materiales y productos con defectos.                         |

**Nota:** Datos extraídos de la lista de cotejo.

**Tabla 6**

*Pérdida por materiales extraviados y defectuosos*

| <b>Motivo</b>                                    | <b>Material / Producto</b>      | <b>Cant.</b> | <b>P / U</b> | <b>Pérdida total</b> |
|--|---------------------------------|--------------|--------------|----------------------|
| Materiales y productos con defectos              | Espejos de baño 60x90cm         | 34           | S/ 99.90     | S/ 3,396.60          |
|  | Espejo Deco 60x45cm             | 50           | S/ 134.90    | S/ 6,745.00          |
|  | Cocinas Surge básicas           | 90           | S/ 70.00     | S/ 6,300.00          |
|  | Pinturas Pato                   | 55           | S/ 35.00     | S/ 1,925.00          |
|  | Batería para auto 65 Ah W-13 AD | 5            | S/ 305.00    | S/ 1,525.00          |
|  | Lampara colgante Bissen E27     | 60           | S/ 199.90    | S/ 11,994.00         |
|  | Cortinas de baño                | 70           | S/ 29.90     | S/ 2,093.00          |
|  | Cemento sol                     | 200          | S/ 25.60     | S/ 5,120.00          |
|  | Triplay Lupuna 6mm 1.22x2.44m   | 50           | S/ 69.90     | S/ 3,495.00          |
|  | Reflector LED 20W               | 68           | S/ 54.90     | S/ 3,733.20          |
| Materiales extraviados por falta de codificación | Cemento Andino                  | 600          | S/ 28.00     | S/ 16,800.00         |
|  | Placa de Drywall 1.22 mx 2.44m  | 150          | S/ 28.00     | S/ 4,200.00          |
|  | Estante plástico 169x30x60      | 55           | S/ 99.90     | S/ 5,494.50          |
|  | Lámpara de techo New Madrid     | 30           | S/ 99.90     | S/ 2,997.00          |
|  | Piso para bebé 30x30cm          | 47           | S/ 24.90     | S/ 1,170.30          |
|  | Barra de acero corrugado 8mmx9m | 80           | S/ 24.30     | S/ 1,944.00          |
|  | Gancho blanco para colgar       | 150          | S/ 15.90     | S/ 2,385.00          |
|  | Tapizon negro M2 (350 metros)   | 350          | S/ 18.90     | S/ 6,615.00          |
|  |                                 |              |              | <b>S/ 87,932.60</b>  |

**Nota:** Datos extraídos de la lista de cotejo.

## Interpretación

Tal como indica la tabla 6, la empresa ferretera ha tenido pérdidas por concepto de materiales que no fueron revisados con anticipación y que se encontraron con defectos, de modo que fue imposible su comercialización, por el valor monetario de **S/ 46,328.80** (espejos rotos, cocinas rotas, pinturas secas, baterías que no se prenden, bolsas de cemento abiertas, triplay roto y reflectores que no tienen piezas completas). Por otra parte, hubo una pérdida por el valor de **S/ 41,605.80** por materiales no fueron codificados a tiempo y se extraviaron del almacén (cemento, placa de drywall, estantes, lámparas, techos, barras de acero, ganchos, Tapizon, piso para bebé). Por todo ello, la empresa ha tenido una pérdida total de **S/ 87,932.60**. Para evitar futuras pérdidas, la organización debe comprobar las características físicas de los materiales emitidos por los proveedores.

**Tabla 7**

### *Deficiencias en la supervisión*

| <b>Enunciados cuya respuesta fue “NO”</b>   | <b>Causa de la deficiencia</b>  | <b>Consecuencia</b>   |
|---|---|---|
| Se aplican criterios para monitorear de forma adecuada los productos y materiales                                 | No cuentan con criterios de monitoreo necesarios para el mantenimiento de los materiales.                                   | Stock elevado de materiales con menor rotación.                         |
| Se ejecuta de manera apropiada el sistema para la verificación de cantidad, condiciones y costo de los productos. | La empresa no ejecuta un sistema de costos porque no existe verificación adecuada al realizar la adquisición de materiales. | Materiales extraviados, malogrados y vencidos por <b>S/ 57,919.10</b> . |

**Nota:** Datos extraídos de la lista de cotejo.

**Tabla 8***Materiales extraviados, malogrados y vencidos*

| Trimestre    | Materiales                         | Cant. | Estado                    | P / U     | Total               |
|--------------|------------------------------------|-------|---------------------------|-----------|---------------------|
| 1° trimestre | Reflector LED 20W                  | 55    | Extraviado                | S/ 54.90  | S/ 3,019.50         |
|              | Estante plástico 169x30x60         | 90    | Malogrado por sobre stock | S/ 99.90  | S/ 8,991.00         |
|              | Gancho blanco para colgar          | 230   | Extraviado                | S/ 15.90  | S/ 3,657.00         |
|              | Tapizon negro M2                   | 200   | Malogrado por sobre stock | S/ 18.90  | S/ 3,780.00         |
| 2° trimestre | Cuchilla compactada SK5 19mm       | 210   | Extraviado                | S/ 25.90  | S/ 5,439.00         |
|              | Cemento sol                        | 250   | Vencido                   | S/ 25.60  | S/ 6,400.00         |
|              | Cuchillo de Bolsillo Plegable      | 132   | Malogrado por sobre stock | S/ 67.90  | S/ 8,962.80         |
| 3° trimestre | Tijera corta cable                 | 58    | Extraviado                | S/ 21.90  | S/ 1,270.20         |
|              | Engrampadora Redline               | 35    | Extraviado                | S/ 99.90  | S/ 3,496.50         |
|              | Grapadora Clavadora Neumática      | 12    | Extraviado                | S/ 239.00 | S/ 2,868.00         |
| 4° trimestre | Plancha Fibrocemento 1.22mx2.44m   | 50    | Vencido                   | S/ 70.00  | S/ 3,500.00         |
|              | Cal de obra por 20 kg              | 140   | Vencido                   | S/ 17.90  | S/ 2,506.00         |
|              | Epóxico para Anclajes Dur 31 x 1kg | 43    | Extraviado                | S/ 93.70  | S/ 4,029.10         |
|              |                                    |       |                           |           | <b>S/ 57,919.10</b> |

**Nota:** Datos extraídos de la lista de cotejo.

**Interpretación**

Tal como señala la tabla 8, a falta de un sistema apropiado, los colaboradores no realizan apropiadamente la supervisión y ubicación de materiales que no cuentan con un código de barra. Por tal motivo, la empresa ha tenido pérdidas por el valor monetario de **S/ 57,919.10**. Asimismo, hubo materiales vencidos; tales como: Cemento, plancha de fibrocemento y cal de obra. De igual manera, se extraviaron reflectores, gancho para colgar en el baño, cuchillas compactadas, tijeras corta cable, engrampadora, grapadora, epóxico para anclajes y otros materiales estaban malogrados por sobre stock en el almacenamiento, pues tienen menor rotación (estante plástico, tapizon, cuchillo de bolsillo pegable) en el almacén. Además, la organización no cuenta con un sistema seguro de acceso de control.

Las deficiencias mencionadas en tablas anteriores han tenido gran efecto, por cuanto la pérdida total por un inadecuado manejo del sistema de control interno en la empresa ha sido de **S/ 216,184.60**.

## Índices de la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021.

**Tabla 9**

### *Índices de gestión de inventarios*

| <b>Ratios</b>                        | <b>Año 2021</b>  | <b>Año 2020</b>  |
|--------------------------------------|--|--|
| Rotación de inventarios              | $\frac{S/ 9,824,106.00}{S/1,623,393.00} = 6$                   | $\frac{S/ 7,277,773.00}{S/1,228,068.00} = 6$                   |
| Plazo medio de existencias           | $\left(\frac{S/ 1,623,393.00}{S/9,824,106.00}\right) *365= 60$ | $\left(\frac{S/ 1,228,068.00}{S/7,277,773.00}\right) *365= 62$ |
| Existencias sobre activos corrientes | $\frac{S/ 1,623,393.00}{S/1,924,328.00} = 84\%$                | $\frac{S/ 1,228,068.00}{S/2,337,321.00} = 53\%$                |
| Rotación de ventas                   | $\frac{S/ 10,036,666.00}{S/1,623,393.00} = 6$                  | $\frac{S/ 7,429,320.00}{S/1,228,068.00} = 6$                   |

**Nota:** Datos extraídos de los EE.FF.

### **Interpretación.**

Como señala la tabla 9, la rotación de las existencias en la empresa ferretera de la ciudad de Tarapoto ha sido 6 veces en ambos períodos, esto indica la cantidad de veces en la que el inventario se convirtió en efectivo o cuentas por cobrar, así como su venta correspondiente, no obstante, es necesario que la organización maneje con mayor frecuencia la rotación de las existencias para evitar pérdidas de mercancías. Asimismo, existe una diferencia entre las compras, debido a que en el 2020 este fue de S/ 7,277,773.00 y en el 2021 fue S/ 9,824,106.00.

En cuanto al plazo medio de existencias, este fue de 62 días en el 2020, es decir, la cantidad de días en el que se agotó el stock de las mercancías y volvieron a reponerse. En cambio, en el 2021 este ha sido de 60 días, no obstante, la diferencia fue mínima a pesar de que las compras fueron mayores al año anterior.

En las existencias sobre el activo corriente, la mercadería en el 2020 representó un 53% del activo corriente. Sin embargo, en el 2021, representó el 84% de la totalidad del activo corriente, siendo este un valor elevado y pudo haber generado que la organización tenga una liquidez comprometida debido a que el inventario tarda un poco más de tiempo en convertirse en efectivo.

Para terminar, en la rotación del ventas, tuvo una rotación de 6 veces en ambos años, el cual representó la cantidad de veces que se ha vendido el inventario, es decir, cada dos meses la empresa ha vendido la totalidad de su mercancía a sus clientes. Es preciso indicar que el valor de las existencias en el 2020 fue de S/1,228,068.00 y en el 2021 fue S/1,623,393.00.

**Objetivo general:** Incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021

**Tabla 10**

*Incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios*

| Falencias en el sistema de control interno  | Gestión de inventarios   | Hipótesis que se acepta                                     |                |                  |           |                         |   |                                     |   |                            |    |   |    |                                     |     |                                     |     |                    |   |                                      |   |   |
|---|--|---|----------------|------------------|-----------|-------------------------|---|-------------------------------------|---|----------------------------|----|---|----|-------------------------------------|-----|-------------------------------------|-----|--------------------|---|--------------------------------------|---|---|
| <p>La empresa ferretera de Tarapoto cumple con el 53.3% de actividades del sistema de control interno y el 46.7% no se cumplen. Las deficiencias se describen a continuación:</p> <p><b>Dimensión: Evaluación de riesgos</b><br/>De un total de 5 actividades, 3 se cumplen y 2 no se cumplen. No evalúan la variación de precios, calidad de suministrados y tampoco el servicio del proveedor. No existe un encargado que realice la información previa según las características de los productos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pérdida por incremento de costos en la adquisición de materiales <b>S/ 70,332.90</b>.</li> </ul> <p><b>Dimensión: Información y comunicación</b><br/>De un total de 5 actividades, 2 se cumplen y 3 no se cumplen. No comprueban las características necesarias de los productos porque solo reciben la hoja de entrega. Asimismo, no efectúan procedimientos que garanticen el correcto flujo de distribución en los productos. Además, no comprueba la información de las características físicas de los productos emitidos por los proveedores.</p> | <p>Las deficiencias del manejo del sistema de control interno han generado que la empresa ferretera tenga una pérdida monetaria por el valor de <b>S/216,184.60</b>. No obstante, tras efectuar los cálculos esperados, se obtuvo los siguientes resultados:</p> <table border="1" data-bbox="880 644 1666 997"> <thead> <tr> <th>Gestión de inventarios</th> <th>2021 Resultado</th> <th>Esperado Cálculo</th> <th>Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rotación de inventarios</td> <td>6</td> <td><math>\frac{9,753,773.10}{1,082,216.30}</math></td> <td>9 </td> </tr> <tr> <td>Plazo medio de existencias</td> <td>60</td> <td><math>\left(\frac{S/ 1,082,216.30}{S/9,753,773.10}\right) * 365</math></td> <td>40 </td> </tr> <tr> <td>Existencias sobre activos corriente</td> <td>84%</td> <td><math>\frac{1,082,216.30}{1,529,003.00}</math></td> <td>71% </td> </tr> <tr> <td>Rotación de ventas</td> <td>6</td> <td><math>\frac{10,182,517.70}{1,082,216.30}</math></td> <td>9 </td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De no haber sido por la pérdida provocada en la evaluación de riesgos, la rotación de los inventarios habría sido de 9 veces, permitiendo de esta manera que la mercancía no demore su estadía en el almacén, de modo que los ingresos habrían incrementado en la empresa.</li> <li>• En cuanto al plazo medio de existencias, este habría sido 40 días, es decir, los días en los que se habría dado de salida todo el inventario de la empresa, sin embargo, los materiales que se extraviaron y tuvieron desperfectos, imposibilitaron</li> </ul> | Gestión de inventarios                                      | 2021 Resultado | Esperado Cálculo | Resultado | Rotación de inventarios | 6 | $\frac{9,753,773.10}{1,082,216.30}$ | 9 | Plazo medio de existencias | 60 | $\left(\frac{S/ 1,082,216.30}{S/9,753,773.10}\right) * 365$ | 40 | Existencias sobre activos corriente | 84% | $\frac{1,082,216.30}{1,529,003.00}$ | 71% | Rotación de ventas | 6 | $\frac{10,182,517.70}{1,082,216.30}$ | 9 | <p>Las actividades que no se desarrollan en el sistema de control interno en la empresa han ocasionado que los índices de gestión de inventarios muestren resultados bajos. Por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la que señala:</p> <p>El sistema de control interno incide de manera significativa en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021.</p> |
| Gestión de inventarios  | 2021 Resultado   | Esperado Cálculo  | Resultado      |                  |           |                         |   |                                     |   |                            |    |   |    |                                     |     |                                     |     |                    |   |                                      |   |   |
| Rotación de inventarios   | 6  | $\frac{9,753,773.10}{1,082,216.30}$                         | 9              |                  |           |                         |   |                                     |   |                            |    |   |    |                                     |     |                                     |     |                    |   |                                      |   |   |
| Plazo medio de existencias  | 60   | $\left(\frac{S/ 1,082,216.30}{S/9,753,773.10}\right) * 365$ | 40             |                  |           |                         |   |                                     |   |                            |    |   |    |                                     |     |                                     |     |                    |   |                                      |   |   |
| Existencias sobre activos corriente   | 84%  | $\frac{1,082,216.30}{1,529,003.00}$                         | 71%            |                  |           |                         |   |                                     |   |                            |    |   |    |                                     |     |                                     |     |                    |   |                                      |   |   |
| Rotación de ventas  | 6  | $\frac{10,182,517.70}{1,082,216.30}$                        | 9              |                  |           |                         |   |                                     |   |                            |    |   |    |                                     |     |                                     |     |                    |   |                                      |   |   |



|  |  |  |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pérdida por materiales extraviados y defectuosos por el monto de <b>S/ 87,932.60.</b></li> </ul> <p><b>Dimensión: Supervisión</b><br/>De un total de 5 actividades, 3 se cumplen y 2 no se cumplen. En la empresa no cuentan con criterios de monitoreo necesarios para el mantenimiento de materiales, tampoco utilizan un sistema de costos porque no existe verificación adecuada al realizar la adquisición de materiales.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stock elevado de materiales con menor rotación. Esto ha generado que los materiales se extravíen, se malogren y lleguen a su vencimiento antes de ser comercializados por <b>S/ 57,919.10.</b></li> </ul> | <p>que puedan ser comercializados, siendo desfavorable para la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las pérdidas generadas por una inadecuada supervisión de los materiales en el almacén han ocasionado que el inventario represente el 84% del activo corriente, de haber sido lo contrario, este habría representado solo el 71%, permitiendo de este modo, que la empresa, tuviese dinero en efectivo a su alcance para el cumplimiento de obligaciones.</li> <li>• En cuanto a la rotación de stock, habría tenido un incremento de 6 a 9 veces, siendo este, las veces que se habría vendido el inventario.</li> </ul> <p>Las ventas a comparación del periodo anterior se incrementaron de S/ 7,429,320.00 a S/ 10,036,666.00, pero, tuvo un índice de gestión de inventarios bajo, por lo que se requiere que la empresa pueda mejorar las falencias descritas en la tabla.</p> |  |
|--|--|--|

**Nota.** Aplicación de la combinación de instrumentos.

## V. DISCUSIÓN

Uno de los principales objetivos específicos fue describir las actividades del sistema de control interno de una empresa ferretera Tarapoto, para lo cual se ha empleado una guía de entrevista dirigida al administrador de la empresa, quien bajo su experiencia y conocimiento dio credibilidad a cada una de las respuestas que integra el instrumento. Los resultados demostraron que la empresa desarrolla tres actividades fundamentales, entre ellos la evaluación de riesgos donde los responsables que dedican a realizar un diagnóstico efectivo de los ingresos y materiales que ingresan dentro de los repositorios, así también se revisan la información adscrita en los documentos contables para corroborar que los productos cumplan con las especificaciones emitidas. De igual manera el estudio desarrollado por Imbaquingo & García (2019) presenta resultados similares a la investigación, dado que llegó a concluir que la empresa Japan no cumple con las políticas de control, asimismo el personal no se encuentra capacitado para el desarrollo de sus funciones lo cual dificulta un diagnóstico efectivo de las deficiencias

Otras de las actividades desarrolladas en el sistema de control, es la información y comunicación, donde los responsables de las áreas comunican de manera oportuna los datos recuperados de los procesos logísticos, esto facilita medir los resultados e implementar estrategias u objetivos a alcanzar, se verifican si los productos se encuentran conservados de manera apropiadas, o si estos se encuentran identificados según la codificación determinada lo cual facilita las ventas. Finalmente se termina en la supervisión, donde los supervisores verifican los registros manuales y sistemáticos a fin de comparar o cruzar información y que estos sean homogéneos. Además, se monitorea los datos expuestos en los Kardex, para verificar si existe un adecuado flujo o movimiento de los materiales, esto permitirá mitigar problemas de sobre almacenamiento, estos procesos son valiosos para la determinación de la toma de decisiones. De manera similar concluyó Mendoza et al. (2018) quien señala que las empresas públicas carecen de un control de los lineamientos de control, así también, no se efectúa una auditoría organizada y con los parámetros realizados, dado que, las áreas encargadas de proporcionar información para el análisis de los resultados alcanzados no disponen de

documentos actualizados y completos , así también, los encargados de realizar el diagnóstico interno no emiten las recomendaciones de acuerdo a los problemas evidenciado, debido a las amistades alcanzados con los trabajadores de las instituciones.

Así también en la investigación de ha logrado identificar las deficiencias del sistema de control interno de una empresa ferretera Tarapoto, mediante la aplicación de una lista de cotejo donde se ha verificado si la institución cumple de manera rígida cada una de las actividades que dispone el control, los resultados demostraron que el 46.7% de las actividades no cumplen con la eficacia y oportunidad lo cual ha originado una pérdida de S/216,184.60, la cual se vio agudizada por la presencia de la coyuntura actual. Estas deficiencias se traducen en el desconocimiento de los controles de riesgos, la falta de discernimiento en las negociaciones, productos de baja calidad, el recibimiento de mercadería incompleta y que no coincidan con las especificaciones detalladas en los comprobantes. No obstante, existen actividades que vienen desarrollándose eficazmente juntamente con el cumplimiento de los criterios que los representa. Los resultados se asemejan a la investigación desarrollada por Vigo (2018) quien llegó a concluir que la Constructora Paroba SAC ha generado pérdidas de S/ 53 452,00, sumado a ello, localizó materiales que presentan desmedro por deterioro siendo un total de 617 productos ocasionando un total de pérdidas de S/ 48 539,04 y productos vencidos un total de 256 unidades ocasionando un total de pérdidas de S/ 4339,20. Sin embargo el estudio de Angulo-Rivera (2019) presenta resultados diferentes, dado que sostuvo que la constructora Peter Contratistas S.R. Ltda presenta un adecuado control del 98%, dado que los actividades y procedimiento empleados en el diagnóstico interno se cumplen de manera ordenada, sujetándose a cada uno de los lineamientos establecidos para su ejecución.

Una vez haber estimado los procesos desarrollados en el sistema de control, se ha realizado como tercer objetivo analizar los índices de la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, para lo cual se ha empleado una guía de análisis documental que facilita la interpretación de los indicadores de ventas y sus variaciones en los años 2020 y 2021 los resultados demostraron que la empresa ha mantenido la rotación de su productos, sin embargo, los plazos para que los productos salgan del almacén se vieron afectados positivamente, dado que hubo

una disminución de dos días, es decir en el periodo 2020, los días eran de 62 y en el 2021 ha disminuido a 60, lo que muestra que el movimiento y flujo de las existencias viene desarrollándose de manera eficaz. Por otro lado, en lo que respecta las existencias sobre los activos tuvo un crecimiento en el año 2021, lo cual no representa un resultado favorable, es decir, los criterios muestran que el activo corriente debe ser integrado por recursos con mayor circulación, es decir efectivo y cuentas corrientes, y la representación de las existencias deben ser mínimas lo cual da una visión que estos están teniendo un movimiento continuo en este sector, bajo ese sentido, la empresa tuvo mayor presencia de existencias (84%) que en el años 2020 (53%). Estos resultados demuestran que existen falencias en el control de las mercadería, por lo cual es sumamente importante que se determinen personal especializado para su revisión.

Sin embargo el estudio de Huamán (2018) presenta resultados diferentes, quien llegó a concluir que la gestión de inventarios de la empresa Maestro Villa el Salvador SA., presenta un nivel alto, dado que la revisión de los productos y de la información otorgados por los proveedores cumplen con las políticas establecidas por la empresa, así también, estas son revisadas por especialistas para mitigar pérdidas en los materiales almacenados, así también, los indicadores de ventas presentan resultados esperados, lo cual ha conllevado que se cumpla con las metas institucionales. Caso contrario sucede con el estudio de Ramírez (2017) quien concluyó que la empresa presenta falencias en la gestión de inventarios, debido a la falta de conocimiento y experiencia del personal a cargo del almacén y control interno. Estos resultados demuestran la importancia de control de los inventarios dado que son recursos que contribuyen en el crecimiento económico de las empresas, por lo tanto, deben disponer de especialistas para su control y la condición eficaz de su flujo, lo cual permitirá evitar el sobre almacenamiento de productos con bajo nivel de rotación, así también, que los resultados financieros cumplan con los intereses de la empresa.

Finalmente, el estudio tuvo objetivo principal determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021, para lo cual se ha desarrollo un análisis de los problemas presentados en el sistema de control y cómo estos afectaron en la gestión de inventario, los resultados

demonstraron que la pérdida de S/216,184.60 y el incumplimiento del 46% de las actividades influyeron que la gestión de venta no presente indicadores esperados por la institución, es decir, se ha visualizado un incremento de las existencias y su mínima circulación, así también, que la rotación de inventarios presente un índice igual que el año anterior, esto demanda, la aplicación de controles que favorezca la situación actual, y que la institución logre obtener resultados con mayor significancia. De manera similar el estudio de Angulo-Rivera (2019) confirmó que el control de inventarios favorece significativamente en la gestión de inventarios de la empresa, es decir, un eficiente control de inventario repercutirá en la rentabilidad de la constructora Peter Contratistas, de la misma manera Ramírez (2017), concluyó que existe una correlación significativa entre el control interno y gestión de inventarios, ya que el buen manejo de la primera consecuentemente se tendrán buenos resultados en los inventarios. Y por último, Vigo (2018) también concluyó de manera similar, es decir el sistema de control interno afecta positivamente a la gestión de inventarios, lo que quiere decir que un eficiente control interno repercutirá en la mejora de la rentabilidad de dicha empresa.

Los resultados más las investigaciones contrastadas evidencias que el control interno es la base para una adecuada conducción de los recursos de las empresas, aun mas cuando estas se tratan de las existencias que son recursos que contribuyen en el incremento de los activos circulantes, así también, contar con mayor liquidez para el cumplimiento de las obligaciones con terceros.

## VI. CONCLUSIONES

Las conclusiones del presente estudio son las siguientes:

- 6.1. El sistema de control interno incide de manera significativa en la gestión de inventarios de una empresa ferretera debido a que las pérdidas que fueron evidenciadas en el manejo del control interno han provocado que las existencias no tengan una apropiada rotación, imposibilitando su comercialización y por ende, el incremento de ingresos.
- 6.2. Las actividades del sistema de control interno de una empresa ferretera en Tarapoto son la evaluación de riesgos, información, comunicación y supervisión, los mismos que cuentan con ciertas deficiencias, en vista que existen nudos críticos que conllevaron a pérdidas significativas.
- 6.3. Las deficiencias del sistema de control interno de una empresa ferretera son:  
En la evaluación de riesgos no evalúan a tiempo la variación de precios, calidad de suministrados. En la información y comunicación no efectúan procedimientos que garanticen el correcto flujo de distribución en los productos. En la supervisión no cuentan con criterios de monitoreo necesarios para el mantenimiento de materiales. La pérdida monetaria fue por el valor de S/216,184.60.
- 6.4. Los índices de la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021 son: La rotación de inventarios tuvo un resultado de 6 veces, el plazo medio de existencias fue 60 veces, las existencias sobre activos corrientes tuvieron un índice del 84% y la rotación de ventas fue por 6 veces.

## VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda lo siguiente:

- 7.1. Se sugiere al gerente general de la empresa ferretera implantar nuevas estrategias para el manejo de control interno a fin de generar una eficiente gestión de los inventarios, el cual impedirá la pérdida de mercancías y recursos monetarios de esta.
  
- 7.2. Se sugiere a los encargados del área de logística y almacenamiento establecer las normas de control interno con la finalidad de identificar riesgos a tiempo, difundir información verídica, mantener una apropiada comunicación entre las áreas y supervisar las operaciones diarias realizadas por la empresa.
  
- 7.3. A los responsables del manejo de existencias se les recomienda verificar la calidad de cada producto que ingrese, asignar un responsable capacitado para la verificación de existencias, monitorear la mercancía con el propósito de mantener los materiales y que estos puedan ser comercializados como corresponde.
  
- 7.4. Se recomienda al área de contable de la empresa proporcionar información trimestral acerca del estado del manejo de existencias para verificar si estas rotan en función a las adquisiciones realizadas. Asimismo, efectuar un análisis de los resultados para realizar coordinaciones en base a su mejora.

## REFERENCIAS

- Ahmed, A., Kheder, S., & Awad, M. M. (2019). Pharmaceutical inventory control in Sudan central and hospital stores using ABC-VEN analysis. *Glob Drugs Therap*, 4, 1–6. <https://doi.org/10.15761/GDT.1000172>
- Angulo-Rivera, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137. <https://doi.org/10.46794/GACIEN.5.2.696>
- Arbaiza, L. (2019). *Cómo elaborar una tesis de grado*. Esan Ediciones.
- Argüello, F. (2019). Valuación de inventarios de mercancías para efectos de la ley del impuestos sobre la renta. *Fisco Actualidades*.
- Asana, I., Radhitya, M., Widiartha, K., Santika, P., & Wiguna, I. (2020). Inventory control using ABC and min-max analysis on retail management information system. *Journal of Physics: Conference Series*, 1469(1), 012097. <https://doi.org/10.1088/1742-6596/1469/1/012097>
- Ataucusi, J., & Lucano, S. (2020). *El control interno y la gestión de inventarios. Una revisión de la literatura científica en los últimos diez años*. Universidad Privada del Norte.
- Atnafu, D., & Balda, A. (2018). The impact of inventory management practice on firms' competitiveness and organizational performance: Empirical evidence from micro and small enterprises in Ethiopia. *Cogent Business & Management*, 5(1), 1–16. <https://doi.org/10.1080/23311975.2018.1503219>
- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., & Rojas, R. (2020). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufacura. *Boletín de Innovación, Logística y Operaciones*, 2(2).
- Ceylan, Z., & Bulkan, S. (2017). Drug inventory management of a pharmacy using ABC and VED Analysis. *Eurasian Journal of Health Technology Assessment*, 2(1), 14–18.
- CONCYTEC. (2018). *Compendio de normas para trabajos escritos*. Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, CONCYTEC.
- Contraloría General de la República. (2017). *¿Qué es el sistema de control interno?*
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios* (1st ed.). IC Editorial.
- Din, N., Cheng, X., Sheikh, M., Adedigba, O., Zhao, Y., & Nazneen, S. (2020). Gender diversity in the audit committee and the efficiency of internal control and



- financial reporting quality.  
[Http://Www.Tandfonline.Com/Action/AuthorSubmission?JournalCode=rero20](http://www.tandfonline.com/action/authorSubmission?journalCode=rero20&page=instructions)  
 &page=instructions, 34(1), 1170–1189.  
<https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1820357>
- Escudero, J. (2019). *Logística de almacenamiento* (2nd ed.). Ediciones Paraninfo.
- Espinoza, M., Espinoza, E., & Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57–70.
- Ferreira, G. O., Arruda, E. F., & Marujo, L. G. (2018). Inventory management of perishable items in long-term humanitarian operations using Markov Decision Processes. *International Journal of Disaster Risk Reduction*, 31, 460–469.  
<https://doi.org/10.1016/J.IJDRR.2018.05.010>
- García, A. (2018). *Teoría y metodología de la investigación científica* (1st ed.). ESIC Editorial.
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios. Manejo y control*. Ecoe Ediciones.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). *Metodología de la investigación* (6th ed.). Mc Graw Hill Education.
- Huamán, K. (2018). *Gestión de inventarios y la pérdida desconocida en la empresa Maestro Villa el Salvador SA. Lima*. Universidad Autónoma del Perú.
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Ciencia Sociales y Económicas*, 3(1), 58–72. <https://doi.org/10.18779/CSYE.V3I1.282>
- Jobira, T., Abuye, H., Jemal, A., & Gudeta, T. (2021). Evaluation of pharmaceuticals inventory management in selected health facilities of west arsi zone, Oromia, Ethiopia. *Integrated Pharmacy Research & Practice*, 10, 1.  
<https://doi.org/10.2147/IPRP.S298660>
- Kavila, F., Mwambia, F., & Baimwera, B. (2017). The effect of internal control measures on fraud in security firms in Kenya. *International Academic Journal of Economics and Finance*, 2(3), 255–267.
- Mandal, B., Jagadish, A., & Bose, C. (2020). An inventory management system for deteriorating items with ramp type and quadratic demand: a structural comparative study. *International Journal on Soft Computing (IJSC)*, 11(4).  
<https://doi.org/10.5121/ijsc.2020.11401>

- Mantilla, A. (2019). *Auditoría control interno* (4th ed.). ECOE Ediciones.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo.
- Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I., & Barreiro, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5th ed.). Ediciones de la U.
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 1–12.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232.
- Paima, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649–665.
- Palomino, J., Peña, J., Zevallos, G., & Orizano, L. (2015). *Metodología de la investigación. Guía para elaborar un proyecto en salud y educación*. Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Park, J., Kim, J., & Shin, K. (2018). Inventory control model for a supply chain system with multiple types of items and minimum order size requirements. *International Transactions in Operational Research*, 25(6), 1927–1946. <https://doi.org/10.1111/ITOR.12262>
- Pavón, E., Villa, L., & Rueda, M. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860–870.
- Perez, J. (2021). PEPS; Método de valuación de inventarios. *Academia*.
- Ramírez, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión De inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Agromen Group S.A.C. - Tarapoto, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Rivero, D. (2018). *Metodología de la investigación* (3° ed). Editorial Shalom.
- Shah, N. H., Chaudhari, U., & Jani, M. Y. (2019). Inventory control policies for substitutable deteriorating items under quadratic demand. *Operations and*

- Supply Chain Management*, 12(1), 42–48.  
<https://doi.org/10.31387/OSCM0360221>
- Tiwari, S., Daryanto, Y., & Wee, H. M. (2018). Sustainable inventory management with deteriorating and imperfect quality items considering carbon emission. *Journal of Cleaner Production*, 192, 281–292.  
<https://doi.org/10.1016/J.JCLEPRO.2018.04.261>
- Vascones, V. H., Mayorga, M. J., Moreno, M. A., Arellano, A. V., & Pazmiño, C. A. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio Inventory system management oriented to small and medium enterprises, SMEs, Ecuadorians of the hardware sector: case study Contenido. *Revista Espacios*, 41(3).
- Vásquez, D., & Castrellón, X. (2021). Importancia del flujo de efectivo proyectado como herramienta de control interno para mantener el negocio en marcha en las micros y pequeñas empresas. *Revista FAECO Sapiens*, 4(1).
- Vigo, J. (2018). El sistema de control interno del almacén y la gestión de inventarios de la Constructora Paroba S.A.C. 2018. In *Universidad Privada del Norte*. Universidad Privada del Norte.

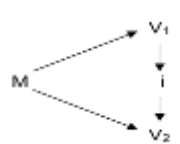
# **ANEXOS**

## Anexo 1 Matriz de operacionalización de las variables

| Variables                  | Definición conceptual  | Definición operacional  | Dimensiones                          | Indicadores   | Escala  |
|----------------------------|--|---|--------------------------------------|---|---------|
| Sistema de control interno | El control interno es un proceso, ejecutado por la gerencia institucional, la cual está diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización que son la eficacia y eficiencia de las operaciones; transparencia en la información financiera y cumplimiento de normas y obligaciones (Mantilla, 2019). | Para realizar la evaluación del sistema de control interno se aplicó una guía de observación y una guía de entrevista, estructuradas en función a las dimensiones evaluación de los riesgos, información y comunicación, y supervisión. | Evaluación de riesgos                | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Diagnóstico del ingreso de materiales.</li> <li>- Revisión de la información de los productos</li> <li>- Almacenamiento</li> </ul>       | Nominal |
|                            |  |   | Información y comunicación           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Codificación</li> <li>- Registro de pedidos</li> <li>- Flujo de información en la distribución</li> </ul>                                |         |
|                            |  |   | Supervisión                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Monitoreo de los productos</li> <li>- Actualización de los productos</li> <li>- Verificación de cantidad, condiciones y costo</li> </ul> |         |
| Gestión de inventarios     | Comprende una serie de acciones y procedimientos ejecutados con la finalidad de administrar y regular el flujo de entradas y salidas de las existencias de las organizaciones. (Cruz, 2017)  | Para estimar la gestión de inventarios se empleó una guía de análisis dimensionada en la rotación de inventarios, plazo medio de existencias, existencias sobre activos corrientes y rotación del stock.                                | Rotación de inventarios              | $\frac{\text{Compras}}{\text{Existencias}}$   | Razón   |
|                            |  |   | Plazo medio de existencias           | $\frac{\text{Existencias}}{\text{Compras} \times 365}$  |         |
|                            |  |   | Existencias sobre activos corrientes | $\frac{\text{Existencias}}{\text{Total activo corriente}}$  |         |
|                            |  |   | Rotación del las ventas              | $\frac{\text{Ventas}}{\text{Existencias}}$  |         |

## Anexo 2 Matriz de consistencia

**Título:** Sistema de control interno y la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021.

| Formulación del problema  | Objetivos  | Hipótesis   | Técnica e Instrumentos   |           |             |                            |                       |                            |             |                        |                         |                            |                                      |
|---|--|---|--|-----------|-------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------|------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| <p><b>Problema general</b><br/>¿De qué manera el sistema de control interno incide en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos</b><br/>¿Cuáles son las actividades del sistema de control interno de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021?<br/>¿Cuáles son las deficiencias en el sistema de control interno de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021?<br/>¿Cuáles son los índices de la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021?</p> | <p><b>Objetivo general</b><br/>Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos</b><br/>– Describir las actividades del sistema de control interno de una empresa ferretera Tarapoto, 2021.<br/>– Identificar las deficiencias del sistema de control interno de una empresa ferretera Tarapoto, 2021.<br/>– Analizar los índices de la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021.</p> | <p><b>Hipótesis general</b><br/>El sistema de control interno incide de manera significativa en la gestión de inventarios de una empresa ferretera – Tarapoto, 2021.</p>  | <p><b>Técnica</b><br/>Entrevista<br/>Observación<br/>Análisis documental</p> <p><b>Instrumento</b><br/>Guía de entrevista<br/>Ficha de observación<br/>Guía de análisis documental</p> |           |             |                            |                       |                            |             |                        |                         |                            |                                      |
| <p><b>Diseño de investigación</b><br/>Diseño no experimental de corte transversal</p>  <p>Dónde:<br/>M = muestra<br/>V<sub>1</sub> = sistema de control interno<br/>V<sub>2</sub> = gestión de inventarios<br/>i = incidencia</p>   | <p><b>Población y muestra</b></p> <p><b>Población</b><br/>Estuvo conformada por los empleados de la empresa ferretera y el acervo documental de la organización.</p> <p><b>Muestra</b><br/>Se constituyó por el administrador de la empresa ferretera y sus estados financieros, registro de ventas y registro de compras concernientes al año 2021.</p>   | <p><b>Variables y dimensiones</b></p> <table border="1" data-bbox="1243 941 1758 1220"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Sistema de control interno</td> <td>Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td>Supervisión</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Gestión de inventarios</td> <td>Rotación de inventarios</td> </tr> <tr> <td>Plazo medio de existencias</td> </tr> <tr> <td>Existencias sobre activos corrientes</td> </tr> <tr> <td>Rotación de las ventas</td> </tr> </tbody> </table> |  | Variables | Dimensiones | Sistema de control interno | Evaluación de riesgos | Información y comunicación | Supervisión | Gestión de inventarios | Rotación de inventarios | Plazo medio de existencias | Existencias sobre activos corrientes |
| Variables   | Dimensiones  |   |  |           |             |                            |                       |                            |             |                        |                         |                            |                                      |
| Sistema de control interno  | Evaluación de riesgos  |   |  |           |             |                            |                       |                            |             |                        |                         |                            |                                      |
|   | Información y comunicación   |   |  |           |             |                            |                       |                            |             |                        |                         |                            |                                      |
|   | Supervisión  |   |  |           |             |                            |                       |                            |             |                        |                         |                            |                                      |
| Gestión de inventarios  | Rotación de inventarios  |   |  |           |             |                            |                       |                            |             |                        |                         |                            |                                      |
|   | Plazo medio de existencias   |   |  |           |             |                            |                       |                            |             |                        |                         |                            |                                      |
|   | Existencias sobre activos corrientes   |   |  |           |             |                            |                       |                            |             |                        |                         |                            |                                      |
|   | Rotación de las ventas   |   |  |           |             |                            |                       |                            |             |                        |                         |                            |                                      |

## Anexo 3 Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### GUÍA DE ENTREVISTA – SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El presente instrumento tiene como propósito conocer las actividades del sistema de control interno en la empresa ferretera – 2021.

|   |
|---|
| Apellidos y nombres: Cabrera Villalobos Yhudith |
| Cargo que ocupa: Administrador                  |
| Fecha: 16 / 04 /2022                            |

#### Dimensión 1: Evaluación de riesgos

1. ¿Cuáles son los criterios que se aplican para el diagnóstico del ingreso de materiales antes de aceptar las compras?

El personal encargado revisa rápidamente que todos los productos mencionados en la factura de compra se encuentren también físicamente.

2. ¿Cuáles son los aspectos que se realizan para la revisión de la información de los productos?

Por motivos de cantidad masiva de productos no se realiza una información previa para las características de los productos.

3. ¿Cuáles son los criterios que se aplican para la clasificación de los productos antes de su almacenamiento?

Se utiliza los criterios según el estado físico, según propiedades, unidad de medida y según rotación de salidas.

4. ¿Cuáles son las acciones que se llevan a cabo para el almacenamiento oportuno de los documentos relacionados con las compras?

Las acciones que se toman para el almacenamiento oportuno de los documentos, de compra de la empresa, son: se archiva por orden de proveedor,

orden cronológico, de manera física y sistemática, permitiendo una búsqueda eficiente de documentos requeridos.

5. ¿Qué procesos se realizan para el adecuado almacenamiento de los productos que ingresan a la empresa?

Se utiliza la Recepción correcta de los productos, la iluminación adecuada y el mantenimiento del almacén.

## **Dimensión 2: Información y comunicación**

6. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de codificación de los productos antes de ser almacenados?

Se codifican los productos a través del software requerido que sirve para el mejor control en la codificación automática mediante la impresión de etiquetas que permite asignar un código de venta a cada mercancía.

7. ¿Cuáles son las acciones que se ejecutan para comprobar el correcto registro de los pedidos o compras efectuadas?

Las acciones que se ejecutan es la verificación en el sistema con la misma cantidad y coincidencia de la factura del proveedor.

8. ¿Qué procedimientos se efectúan para garantizar el correcto flujo de información en los procesos de distribución?

La empresa no efectúa procedimientos para garantizar el correcto flujo de información, ya que consideran tener una organización según criterio de ellos mismos, utilizando una organización de productos y materiales en distintos puntos en almacenaje según la llegada de los clientes.

9. ¿Cuáles son los procesos que se desarrollan con el fin de comparar si la información contenida en los documentos emitidos por el proveedor coincide con las características físicas que presentan los productos o materiales?

La empresa no comprueba la información de las características físicas de los productos emitidos por los proveedores, porque depositan toda su confianza en sus proveedores por los años de experiencia que llevan trabajando con ellos, además de ello, considera una pérdida de tiempo estar realizando los procesos de comparación.



10. ¿Qué información se detalla en los documentos a ser entregados al área de contabilidad?

La empresa detalla información de las Facturas de ventas y compras, factura de pagos a proveedores, facturas de los gastos administrativos de la empresa. Recibo por honorarios al personal.

### **Dimensión 3: Supervisión**

11. ¿Cuáles son los criterios que se aplican para el monitoreo de los productos y materiales?

La empresa ferretera no cuentan con criterios de monitoreo ya que considera un gasto contar con un sistema que pueda evaluar los productos y materiales.

12. ¿Qué acciones correspondientes a las buenas prácticas de monitoreo de inventarios se efectúan dentro de la empresa?

Dentro de la empresa se desarrolla el funcionamiento de las áreas estratégicas, distribución y rotación de stock, mas no desarrollan un monitorio adecuado de las entradas y salidas de los productos y mercaderías.

13. ¿Qué procesos se llevan a cabo para realizar la actualización de los productos del almacén?

En los procesos de actualización de los productos o materiales del almacén, la empresa no cuenta con un sistema seguro con acceso de un control o actualización, ya que hay productos que no cuentan con código de barra para que queden registradas y configuradas con el sistema de almacén y las ventas.

14. ¿Cuál es el sistema que emplea la empresa para la verificación de cantidad, condiciones y costo de los productos? ¿Cómo funciona?

El sistema que utiliza la empresa es el syscomer, es un sistema único que se creó para mejorar la productividad y poder minimizar detalladamente el costo del área de distribución, también nos permite obtener un control de los gastos de operación de la empresa, así también poder llevar el registro de las órdenes de compra, facturas y proformas contables de la empresa.



FICHA DE OBSERVACIÓN – SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El presente instrumento tiene como propósito identificar las deficiencias del sistema de control interno en la empresa ferretera – 2021.

| Sistema de control interno |   | Si | No | Observación  |
|----------------------------|---|----|----|--|
| Evaluación de riesgos      | 1. Se aplican criterios para el diagnóstico del ingreso de materiales y productos.  |    | x  | La empresa no aplica criterios de diagnóstico, ya que no evalúan la variación de precios, calidad de suministrados y tampoco el servicio del proveedor, afectando en el incremento de los costos de los materiales y productos.  |
|                            | 2. Se realiza una información previa de la información y las características de los productos.  |    | x  | No se realiza una información previa según las características de los productos, esto ocasiona pérdida de tiempo en la atención al cliente.  |
|                            | 3. Se llevan a cabo criterios para clasificar adecuadamente los productos antes de realizar su almacenamiento.                            | x  |    | La empresa utiliza criterios de clasificación de productos, favoreciendo a la empresa, ya que permite tener productos organizados en almacén y así brindar un servicio rápido a los clientes.                                    |
|                            | 4. Las notas de pedido mencionan la información detallada de las características y condiciones que deben presentar los productos pedidos. | x  |    | Las notas de pedido de la empresa detallan la cantidad, el tipo de producto, el precio, y las condiciones de pago que requiere la operación comercial, favoreciendo en reducción de gastos, y teniendo menos riesgos de pedidos. |
|                            | 5. Se registran y guardan de forma correcta los documentos relacionados a la compra.  | x  |    | El registro de los documentos de compra de la empresa se archiva por orden de proveedor, orden cronológico, de manera física y sistemática, permitiendo una búsqueda   |

|                                   |   |   |   |   |
|-----------------------------------|---|---|---|---|
|                                   |   |   |   | eficiente de documentos requeridos.   |
| <b>Información y comunicación</b> | 6. Se realiza y se comprueba el proceso de codificación de los productos antes de ser almacenados   | x |   | Se codifican los productos a través del software requerido que sirve para el mejor control en la codificación automática mediante la impresión de etiquetas que permite asignar un código de venta a cada mercancía almacenada, esto favorece en tener una eficiencia y productividad a la empresa. |
|                                   | 7. Se comprueba que los productos recepcionados cumplen con las características requeridas.   |   | x | La empresa no comprueba las características necesarias de los productos, solo se recepciona la hoja de entrega. Esto afecta a la empresa en la rentabilidad ya que vienen con defectos de fábrica.  |
|                                   | 8. Se efectúan procedimientos para garantizar el correcto flujo de información en los procesos de distribución                                    |   | x | La empresa no efectúa procedimientos que garantice el correcto flujo de distribución en los productos, esto causa la pérdida de clientes, y una organización inadecuada física de nuestros productos y materiales.  |
|                                   | 9. La información contenida en los documentos emitidos por los proveedores coincide con las características físicas de los productos o almacenes. |   | x | La empresa no comprueba la información de las características físicas de los productos emitidos por los proveedores. Ocasionando muchas veces reclamos e insatisfacciones de los clientes.  |
|                                   | 10. Se entrega de forma oportuna al área contable los documentos que contienen la información sobre las compras efectuadas.                       | x |   | La empresa entrega oportunamente la información al área contable, evitando así las posibles sanciones y multas por la SUNAT.  |
| <b>Supervisión</b>                | 11. Se aplican criterios para monitorear de forma adecuada los productos y materiales   |   | x | No cuentan con criterios de monitoreo necesario en los productos y materiales. Esto afecta a que los insumos no estén siendo supervisados para su futura venta  |
|                                   | 12. Los productos son examinados antes de ser ingresados al   | x |   | Al no incluir una examinación de los productos ingresados al almacén, esto perjudica el   |

|  |  |   |   |  |
|--|--|---|---|--|
|  | almacén con la finalidad de garantizar que todos estén en óptimas condiciones.   |   |   | prestigio y rentabilidad financiera de la empresa, ya que no hay un adecuado control interno, además las ventas se realizan sin revisar si está siendo vendida en óptimas condiciones.                                 |
|  | 13. El personal a cargo de los almacenes aplica buenas prácticas de monitoreo de inventarios durante el desarrollo de sus actividades. | x |   | El personal a cargo de almacenes aplica buenas prácticas de monitoreo de inventarios, ya que cuenta con un software para monitorear el inventario, esto favoreciendo los pedidos correctos de compras de los clientes. |
|  | 14. Se registran los movimientos y cambios del almacén para mantener la actualización de los productos en el inventario.               | x |   | La empresa no realiza las actualizaciones debidas en el sistema después de cada venta, generando confusiones entre el personal de ventas y la cantidad detallado de inventario en el sistema.                          |
|  | 15. Se ejecuta de manera apropiada el sistema para la verificación de cantidad, condiciones y costo de los productos.                  |   | x | La empresa no ejecuta un sistema de costos, ya que no hay una verificación adecuada al realizar la adquisición de sus materiales, y productos, afectando el incremento de los precios y las salidas.                   |



## GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – GESTIÓN DE INVENTARIOS

El presente instrumento tiene como propósito analizar los índices de la gestión de inventarios en la empresa ferretera – 2021, en base a los siguientes ratios:

|                               | <b>Ratios</b>                        | <b>Fórmula</b>   | <b>Año 2021</b> | <b>Interpretación</b> |
|-------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------|-----------------------|
| <b>Gestión de inventarios</b> | Rotación de inventarios              | $\frac{\text{Compras}}{\text{Existencias}}$                    |                 |                       |
|                               | Plazo medio de existencias           | $\left(\frac{\text{Existencias}}{\text{Compras}}\right) * 365$ |                 |                       |
|                               | Existencias sobre activos corrientes | $\frac{\text{Existencias}}{\text{Total activo corriente}}$     |                 |                       |
|                               | Rotación de las ventas               | $\frac{\text{Ventas}}{\text{Existencias}}$                     |                 |                       |

## Anexo 4 Validación de instrumentos

### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Scherader Inapi, Juan Carlos  
 Institución donde labora : Casa Luker del Perú S.A.C  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Hoyos Sánchez Fanny Yoveth y Huamán Fasabi Jesed

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |    |
|----------------------|--|---|---|---|---|---|----|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.   |   |   |   | X |   |    |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. |   |   |   |   | X |    |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> .   |   |   |   |   | X |    |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.  |   |   |   |   | X |    |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.   |   |   |   | X |   |    |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.  |   |   |   | X |   |    |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.  |   |   |   |   | X |    |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> .   |   |   |   |   | X |    |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.  |   |   |   | X |   |    |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.  |   |   |   |   | X |    |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   |   |   | 46 |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Tarapoto 22 de Noviembre de 2021

  
 Tarapoto, 22 de Noviembre de 2021

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Scherader Inapi, Juan Carlos  
 Institución donde labora : Casa Luker del Perú S.A.C  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Lista de cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Hoyos Sánchez Fanny Yoveth y Huamán Fasabi Jesed

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5  |
|----------------------|--|---|---|---|---|----|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.   |   |   |   | X |    |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. |   |   |   |   | X  |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> .   |   |   |   |   | X  |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.  |   |   |   |   | X  |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.   |   |   |   | X |    |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.  |   |   |   | X |    |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.  |   |   |   |   | X  |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> .   |   |   |   |   | X  |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.  |   |   |   | X |    |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.  |   |   |   |   | X  |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   |   | 46 |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Tarapoto 22 de Noviembre de 2021



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Scherader Iñapi, Juan Carlos  
 Institución donde labora : Casa Luker del Perú S.A.C  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental  
 Autor (s) del instrumento (s): Hoyos Sánchez Fanny Yoveth y Huamán Fasabi Jesed

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5         |
|----------------------|--|---|---|---|---|-----------|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.   |   |   |   | X |           |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. |   |   |   |   | X         |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> .   |   |   |   |   | X         |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.  |   |   |   |   | X         |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.   |   |   |   | X |           |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.  |   |   |   | X |           |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.  |   |   |   |   | X         |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> .   |   |   |   |   | X         |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.  |   |   |   | X |           |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.  |   |   |   |   | X         |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   |   | <b>46</b> |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Tarapoto 22 de Noviembre de 2021

*[Firma]*  
AL. INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA  
 AV. ALFARO Nº 1000 - LIMA



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Bautista Fasabi, Jhon  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental  
 Autor (s) del instrumento (s): Hoyos Sánchez Fanny Yoveth y Huamán Fasabi Jesed

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5         |
|----------------------|--|---|---|---|---|-----------|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.   |   |   |   |   | X         |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. |   |   |   | X |           |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b>   |   |   |   |   | X         |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.  |   |   |   | X |           |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.   |   |   |   |   | X         |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.  |   |   |   | X |           |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.  |   |   |   |   | X         |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios.</b>  |   |   |   | X |           |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.  |   |   |   |   | X         |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.  |   |   |   | X |           |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   |   | <b>45</b> |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto 22 de Noviembre de 2021

  
 Dr. Jhon Bautista Fasabi  
 Catedrático Público  
 MSc. Ed. M.  
 Experto en Gestión  
 Pública y Gobernabilidad

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Bautista Fasabi, Jhon  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Lista de cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Hoyos Sánchez Fanny Yoveth y Huamán Fasabi Jesed

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES  | 1 | 2 | 3 | 4         | 5 |
|----------------------|--|---|---|---|-----------|---|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.   |   |   |   | X         |   |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. |   |   |   |           | X |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b>   |   |   |   | X         |   |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.  |   |   |   |           | X |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.   |   |   |   | X         |   |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.  |   |   |   |           | X |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.  |   |   |   | X         |   |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios.</b>  |   |   |   |           | X |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.  |   |   |   | X         |   |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.  |   |   |   |           | X |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   | <b>45</b> |   |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto 22 de Noviembre de 2021

  
 Dr. Jhon Bautista Fasabi  
 Catedrático Principal  
 S.O. 16-071  
 Director de Gestión  
 Política y Gobernanza

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Bautista Fasabi, Jhon  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Hoyos Sánchez Fanny Yoveth y Huamán Fasabi Jesed

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5  |
|----------------------|--|---|---|---|---|----|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.   |   |   |   |   | X  |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. |   |   |   | X |    |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b>   |   |   |   |   | X  |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.  |   |   |   | X |    |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.   |   |   |   |   | X  |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.  |   |   |   | X |    |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.  |   |   |   |   | X  |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> .   |   |   |   | X |    |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.  |   |   |   |   | X  |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.  |   |   |   | X |    |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   |   | 45 |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto 22 de Noviembre de 2021

  
 Dr. Jhon Bautista Fasabi  
 C. Profesor Público  
 No. 12.821  
 Oficina de Calidad  
 Pública y Universitaria

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Beteta Bartra, Bessy Elena  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Hoyos Sánchez Fanny Yoveth y Huamán Fasabi Jesed

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5  |
|----------------------|--|---|---|---|---|----|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.   |   |   |   | X |    |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. |   |   |   |   | X  |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b>   |   |   |   |   | X  |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.  |   |   |   | X |    |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.   |   |   |   |   | X  |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.  |   |   |   | X |    |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.  |   |   |   |   | X  |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> .   |   |   |   |   | X  |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.  |   |   |   | X |    |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.  |   |   |   | X |    |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   |   | 45 |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto 22 de Noviembre de 2021

  
 Mg. CRUC. Bessy Elena Beteta Bartra  
 COPPE COO. MAT N° 15420



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Beteta Bartra, Bassy Elena  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Lista de cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Hoyos Sánchez Fanny Yoveth y Huamán Fasabi Jesed

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5  |
|----------------------|--|---|---|---|---|----|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.   |   |   |   | X |    |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. |   |   |   |   | X  |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b>   |   |   |   | X |    |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.  |   |   |   |   | X  |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.   |   |   |   | X |    |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.  |   |   |   |   | X  |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.  |   |   |   | X |    |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> .   |   |   |   |   | X  |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.  |   |   |   | X |    |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.  |   |   |   |   | X  |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   |   | 45 |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto 22 de Noviembre de 2021

  
 Bassy Elena Bartra  
 C.O.P.E. Bassy Elena Bartra Bassy  
 C.O.P.E. 000.847 N° 19.428

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Beteta Bartra, Bessy Elena  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental  
 Autor (s) del instrumento (s): Hoyos Sánchez Fanny Yoveth y Huamán Fasabi Jesed

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS            | INDICADORES  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5  |
|----------------------|--|---|---|---|---|----|
| CLARIDAD             | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.   |   |   |   |   | X  |
| OBJETIVIDAD          | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. |   |   |   | X |    |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b>   |   |   |   |   | X  |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.  |   |   |   | X |    |
| SUFICIENCIA          | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.   |   |   |   |   | X  |
| INTENCIONALIDAD      | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.  |   |   |   | X |    |
| CONSISTENCIA         | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.  |   |   |   |   | X  |
| COHERENCIA           | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno y gestión de inventarios</b> .   |   |   |   | X |    |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.  |   |   |   |   | X  |
| PERTINENCIA          | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.  |   |   |   | X |    |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   |   | 45 |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto 22 de Noviembre de 2021

  
 Msc. CPUC. Bessy Elena Beteta Bartra  
 CCPISM CDD. NAT. N° 19-433

## Anexo 5 Carta de aceptación



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

5, de noviembre de 2021

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Tarapoto

A través del presente, YHUDITH CABRERA VILLALOBOS, identificado (a) con DNI N° 70662599 representante de la empresa/institución GRUPO GERSER S.A.C con el cargo de GERENTE GENERAL, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) FANNY YOVETH HOYOS SÁNCHEZ
- b) JESED HUAMÁN FASABI

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EMPRESA FERRETERA 2020"

Si  No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

GRUPO GERSER SAC.  
RUC. 205348214

YHUDITH CABRERA VILLALOBOS  
GERENTE GENERAL

Firma y Sello

Nombre y Apellidos YHUDITH CABRERA VILLALOBOS

Cargo GERENTE GENERAL