



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano  
de la Solidaridad, Tarapoto, 2021.

#### **TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE: Contador Público**

##### **AUTORES:**

Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine ([orcid.org/0000-0003-3740-1230](https://orcid.org/0000-0003-3740-1230))  
Valderrama Pinchi, Josuer Alerson ([orcid.org/0000-0001-9733-3693](https://orcid.org/0000-0001-9733-3693))

##### **ASESORES:**

Mg. Bernales Vasquez, Renan ([orcid.org/0000-0003-4189-9000](https://orcid.org/0000-0003-4189-9000))

##### **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

##### **LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TARAPOTO - PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

Queremos dedicar este trabajo de investigación a nuestros padres, por todo el esfuerzo y amor infinito que nos han dado a lo largo de nuestra formación profesional.

Silvia Katherine  
Josuer Alerson

## **Agradecimiento**

A todo el personal del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto que con su participación en el recojo de la información han hecho posible el desarrollo del presente estudio

A todos los profesionales que nos han abierto las puertas de sus bibliotecas para acceder a material bibliográfico y a aquellos que nos han apoyado en la parte estadística, a todos ellos nuestra gratitud inconmensurable.

**Los Autores**

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras y gráficos .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	16
3.1.1 Tipo de investigación.....	16
3.1.2 Diseño de investigación.....	16
3.2. Operacionalización de las variables.....	17
3.3. Población y muestra .....	18
3.3.1 Población .....	18
3.3.2 Muestra .....	18
3.3.3 Muestreo .....	18
3.3.4 Unidad de análisis .....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	19
3.4.1. Validez y confiabilidad .....	19
3.5. Procedimientos.....	20
3.6 Método de análisis de datos .....	20
3.7 Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN .....	28
VI. CONCLUSIONES.....	33
VII. RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS .....	35
ANEXOS.....	40

## Índice de tablas

TABLA 1	Incidencia del control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021 .....	23
TABLA 2	Implementación de las dimensiones del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021. ....	24
TABLA 3	Nivel de aplicación de la NIC 2: Inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021 .....	25
TABLA 4	Ratios de gestión de los inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021 .....	26

## Índice de figuras y gráficos

FIGURA 1	Dispersión entre variables. ....	27
----------	----------------------------------	----

## Resumen

El objetivo del estudio fue determinar cómo incide el control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, siendo del tipo aplicada, diseño no experimental transversal, nivel descriptivo, con una población de 38 trabajadores y la muestra de 30 trabajadores, la técnica aplicada la encuesta y el instrumento el cuestionario, donde los resultados expresan que, la implementación de las dimensiones del control interno, presenta un valor medio de 50%, y para sus dimensiones, ambiente de control con 56.7%, evaluación de riesgos con 60.0%, acciones de control con 46.7%, comunicación e información, con 50.0% y control y supervisión con 53.3%; el nivel de aplicación de la NIC 2, presenta un valor bajo de 40.0%, y para cumplimiento de la NIC 2 con 40.0% y para los Ratios de inventarios con 36.7%; finalmente se concluye, la incidencia del control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021 es significativa, donde el p valor es igual a 0.0 y el R de Pearson de 0.789, que indica una incidencia positiva moderada alta.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, empresas.

## **Abstract**

The objective of the study was to determine how internal control affects the inventory management of the metropolitan system of Solidarity, Tarapoto, 2021.", being of the applied type, non-experimental cross-sectional design, descriptive level, with a population of 38 workers and the sample of 30 workers, the technique applied the survey and the instrument the questionnaire, where the results express that, the implementation of the dimensions of internal control, presents an average value of 50%, and for its dimensions, Control environment with 56.7%, Risk evaluation with 60.0 %, Control actions with 46.7%, Communication and information, with 50.0% and Control and supervision with 53.3%; the level of application of IAS 2 presents a low value of 40.0%, and for Compliance with IAS 2 with 40.0% and for Inventory Ratios with 36.7%; Finally, it is concluded that the incidence of internal control in the inventory management of the metropolitan system of Solidarity, Tarapoto, 2021 is significant, where the p value is equal to 0.0 and the Pearson's R of 0.789, which indicates a moderately high positive incidence. .

**Keywords:** Internal control, inventorie management, companies.



## I. INTRODUCCIÓN

La investigación que se planteó estuvo delimitada a estudiar el control interno en la gestión de inventarios en una empresa dedicada a la prestación de servicios de salud, para lo cual se definieron los criterios o indicadores de medición sobre la base de propuestas ya definidas por autores o investigaciones sobre el tema, que nos permitió luego tener un diagnóstico situacional y ser fuente para que se implementen propuestas de mejora y a su vez contribuyan a la generación de conocimiento nuevo.

El control interno, al igual que la gestión de los inventarios son dos componentes de la gestión empresarial que deben ajustarse a los enfoques de crecimiento o posicionamiento que planteen los gerentes y/o socios, pues su inadecuada implementación traerá como consecuencia resultados negativos en la rentabilidad esperada, donde Czerny, A. (2021) hace mención que en las mypes de Chile, es común encontrar deficiencias del control, el que en lo específico a los inventarios se evidencia en que no se evalúan los riesgos y el seguimiento de los procesos del suministro, almacenamiento y distribución, conllevando a que no se tenga información actualizada de las cantidades y la rotación de los productos.

En el campo específico de las empresas que se dedican al rubro de la atención de la salud (Alva, 2021) hace mención que las deficiencias en los inventarios son que, se cuenta sólo con inventarios centralizados y no por unidades operativas o servicios, el sistema de administrar los datos y su correspondiente actualización no se encuentran automatizados, y si se cuenta con ellos, estos no están vinculados con los sistemas de abastecimiento y financieros; además el área de suministros no está bien organizado, lo que genera que muchos medicamentos caduquen, o no se tenga información cierta de los productos de mayor rotación o de los costos que se incurren para mantener los almacenes.

En el escenario del Covid-19, muchas de las empresas han tenido que adaptar sus procesos a la nueva realidad que impuesto esta enfermedad, donde

según Arbieto (2020), las empresas que han tenido mejores resultados en estas condiciones son aquellas que han ajustados sus procesos productivos a gestionar sus riesgos como parte del control interno, y la mejora de sus canales de comunicación para crear una mejor cadena de valor, donde Comex Perú, 2021) indica que las condiciones de informalidad en la que se manejan las mypes, que entre otras no tienen buenos procesos de planeamiento, control interno, inadecuados procesos de valoración de costos de producción, poco seguimiento a los inventarios, han sido factores que en el escenario de la pandemia se han agravado, donde la cantidad de empresas mypes durante el año 2020 se redujo en 48.8% y la informalidad registrada fue de 85%.

Para el caso específico del Sistema Metropolitano de la Solidaridad de la ciudad de Tarapoto, que corresponde a una unidad empresarial que presta servicios de atención de salud médica ambulatoria, complementado con la prestación de servicios clínicos de laboratorio y farmacia, por tanto, tienen como parte de sus procesos funcionales para operar sus servicios la dotación de insumos y la venta de medicamentos, los cuales, llevan registros manuales, no presentan una automatización de los procesos de ingreso y salida de los productos del almacén, no se aplica el criterio “primero que entra, primero que sale”, así como no se tienen un modelo de gestión basados en algún principio de la gestión de inventarios, que haga una distinción entre aquellos productos de alta rotación, por diferenciación de precios o márgenes de venta, ni mucho menos se aplican los criterios contables de la NIC 2: Inventarios, esto porque no se tiene ningún proceso estandarizado del control interno, así, una averiguación rápida con los encargados, durante el año 2021 se ha dado de baja 1235 medicamentos de diversas marcas, generando pérdidas que superan los S/. 23,128; siendo estas consideraciones las razones que motivan el estudio, con el objeto de definir los procesos de control interno en la gestión de inventarios, desde las premisas contables y el control de procesos.

Teniendo este escenario, se definió el problema general de la investigación: ¿Cómo es la incidencia del control interno en la gestión de inventarios del

sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021? Asimismo, como problemas específicos: a) ¿Cómo se implementan las dimensiones del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021?; b) ¿Cuál es el nivel de aplicación de la NIC 2: Inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, ¿2021?; y c) ¿Cuáles son las ratios de gestión de los inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021?

Asimismo, se detalló la justificación, el mismo que por su aporte teórico estuvo fundamentado porque las premisas conceptuales del control interno y los inventarios serán analizadas en una organización empresarial del rubro de la salud, desde los considerandos de la contabilidad y la gestión empresarial, que posterior a su contrastación han generado nuevo conocimiento y corroborado los existentes. Por su relevancia social, estuvo dada porque toda actividad empresarial genera empleo, y su performance adecuada es un medio para que siga brindando oportunidades laborales, por consiguiente, el análisis de los componentes del control interno en los inventarios son condiciones claves para que la empresa siga teniendo continuidad y asumir su responsabilidad social dentro del entorno donde ejecutan sus actividades. Por su implicancia práctica, porque la gestión inventarios debe ser desarrollada mediante una actuación profesional, con estándares de calidad y eficiencia, y al no estar siendo desarrollada de esta forma, los resultados muestran el estado situacional desde el punto de vista contable y de gestión, y sobre ello se ha propuesto elementos de mejora. Desde la utilidad metodológica, habiéndose definido que correspondió a una investigación descriptiva y con enfoque no experimental, y los instrumentos a ser aplicados la revisión archivística y la encuesta, estas herramientas al ser adaptadas a la realidad especifican de las variables sometidas al estudio, nos permitieron que sean corroboradas su viabilidad para otras investigaciones similares.

En función a los problemas antes mencionados, se formuló como objetivo general: Determinar cómo incide el control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021. Los objetivos

específicos *son*: Identificar la implementación de las dimensiones del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021. Identificar el nivel de aplicación de la NIC 2: Inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021. Establecer las ratios de gestión de los inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021.

Asimismo, se planteó como hipótesis general:  $H_i$ : El control interno índice significativamente en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021.  $H_o$ : El control interno no índice significativamente en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021.; y como hipótesis específicas son:  $H_1$ : La implementación de las dimensiones del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, es bueno;  $H_2$ : El nivel de aplicación de la NIC 2: Inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, es bueno; y  $H_3$ : Los ratios de gestión de los inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, son buenos.

## II. MARCO TEÓRICO

Empezamos detallando los antecedentes de la investigación, iniciando por el nivel internacional, donde Váscones et al.(2020) en su artículo científico “Gestión de inventarios orientado a medianas y pequeñas empresas ecuatorianas del sector de ferretería, caso de estudio, siendo del tipo exploratorio descriptivo, nivel no experimental, siendo la técnica el grupo focal y el instrumento la guía de grupo focal, teniendo como población a 28 trabajadores y la muestra de 12 trabajadores, en sus resultados detallan que, y sus conclusiones explicitan que, el sistema de gestión de los inventarios no tiene validez organizacional en la medida que es acatada estructuralmente desde los mandos gerenciales hasta los operativos, y su implementación requiere de adiestramiento y compromiso de los actores de su gestión. En sus conclusiones detalla que, para la administrar un modelo de gestión de inventarios, se debe adoptar las alternativas que definan el estado del arte y buenas prácticas de otras organizaciones y el aprendizaje interno de la empresa; las que deben estar asociadas a criterios como la efectividad de la rotación de los inventarios, la rentabilidad y los niveles de riesgo productivo.

Otra es de Carbajal (2020) cuyo artículo científico “El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”, de tipo cualitativo, nivel descriptivo, la técnica el estudio de caso, el instrumento la ficha de registro, teniendo como unidad de análisis a los documentos de gestión de la empresa, donde los resultados destacan la existencia de mecanismos y operaciones que se desarrollan en entornos imprecisos e inciertos, generados por no existir de manera formal un sistema de inventarios; así como, presenta deficiencias en la definición de políticas, procesos y estrategias indispensables para un apropiado control interno de los inventarios. Se concluye que la gestión de inventarios tiene una incidencia que impide que se logren resultados eficientes en la gestión financiera motivado porque no se definen ratios de medición de la eficiencia de los almacenes, impactando en la rentabilidad y los resultados del ejercicio expresados en los estados financieros.

Se tiene también a Durán et al.(2022) en su artículo científico “Gestión y control de inventarios en medianas y pequeñas, como instrumento de información para la adopción de decisiones en escenarios de crisis, del tipo cuantitativo, con diseño exploratorio, el instrumento la entrevista, la población los gerentes de mypes, y la muestra de 15 gerentes, donde los resultados que indican que el 100% de los gerentes son conscientes de que los sistemas de control de inventarios deben ser de calidad en el marco de las NIC de contabilidad en especial la referida a la NIC 2. Se concluyen que los sistemas de control de inventarios que presentan en la actualidad las empresas son de deficiente calidad, materializado porque no se tiene información con oportunidad que sea de ayuda para la generación de estrategias para hacer frente a la nueva normalidad luego de la pandemia. Los sistemas de control de los almacenes es un instrumento que brinda información en tiempo real, que facilitará a las empresas a la adopción de efectivas decisiones efectivas, lo generará ahorro de tiempo y costos de forma sostenible.

A nivel nacional encontramos el artículo científico de Cueva et al. (2021) “Control interno y la rentabilidad de la empresa Albes Perú E.I.R.L., Jaén – 2020, del tipo cuantitativo, con diseño transversal no experimental, nivel correlacional, habiéndose manejado la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario, que fue aplicado a 45 trabajadores del área de logística – contable, donde los resultados indican los indicadores del control interno se cumplen en un nivel medio para el 67% de los trabajadores, siendo la dimensión control la que menor valor logra con 55%, y la rentabilidad considerada con un valor medio con 59%. Se concluye que el Rho de Spearman logra un 0,404, lo que evidencia que el control interno tiene relación lineal y directa con la rentabilidad, implicando que a mayor performance de las actividades del control interno como son el ambiente de control, las acciones de control y supervisión del control, añadido la información de control, se tendrá mejores niveles de rentabilidad económica en la empresa.

También encontramos a Vásquez et al.(2021) en su artículo científico “El control de inventarios en el servicio de administración, en la Navegación Aérea

Peruana”, nivel descriptivo, enfoque cuantitativo, nivel no experimental, una muestra de 14 colaboradores, aplicando la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumentos respectivamente, presenta como resultados que el control de los inventarios es considerado como regular para el 89%, así para la etapa de ingreso a almacén este alcanza un valor de 75%, para el almacenamiento de 90.67% y para la salida de 98%. Las conclusiones explican que la corporación requiere implementar acciones de replanteo y evaluación de los procesos operativos del control de las existencias que obran en almacén, aminorando los puntos débiles de los procesos; debiendo priorizar las acciones de corroboración y de registro de ingresos, aplicando estrategias y técnicas especializadas, para un efectivo proceso de almacenaje de las existencias, cotejando las entregas de las mercaderías, con los saldos y los ingresos, lo que favorecerá mejores ratios de rentabilidad de la empresa.

Se presenta ahora a Coronel et al. (2021) en su artículo científico “Propuesta de sistema de control basado en enfoque ABC para establecer el stock de mercaderías en Kilito distribuciones, Jaén 2021, del tipo aplicada, nivel propositivo, nivel no experimental, las técnicas el análisis de documentos y la entrevista, la muestra de 12 responsables de almacén, donde los resultados demuestran que procesos de control de inventarios no presentan una estandarización, donde la gestión de los procesos de la logística que emplean los responsables de los almacenes se sustentan unívocamente en su experticia. Se concluye explicitando, que la aplicación de procesos estandarizados y aplicando los principios del modelo ABC en los inventarios facilita tener una efectiva clasificación y posterior distribución de las existencias, lo que permite tener una racionalidad en los inventarios, identificando aquellos bienes que presentan una demanda mayor.

Ahora presentamos investigaciones a nivel local, así Lozano et al. (2021) en su artículo científico “Gestión de inventarios y la rentabilidad de una empresa del sector automotriz”, siendo una investigación del tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño transversal no experimental, la técnica

la encuesta y como instrumento el cuestionario que se aplicó a 18 trabajadores, siendo los resultados, que la línea basal del inventario evidenció que esta estaba en un nivel deficiente, los que al ser aplicado los preceptos de la NIC 2 en función de políticas de inventarios ha tenido un efecto positivo en la rentabilidad, pasando de 0.23 en relación a los activos a 0.31. Concluyen que, la implementación en la empresa de herramientas para el desarrollo de las actividades del inventario haciendo un uso correcto de preceptos contables y administrativos contribuye a mejorar la rentabilidad, debido principalmente a que mejora los niveles de rotación del inventario, se disminuyen las pérdidas por deterioro y/o mermas.

Se tiene también a Flores et al.(2021) en su artículo científico “Gestión de los inventarios y la rentabilidad financiera en las empresas de automotores, Tarapoto, 2020”, de tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional y enfoque cuantitativo, siendo la población y la muestra de 30 empresas, la técnica fue la encuesta y como instrumento el cuestionario; donde los resultados indican que no se tiene un adecuado proceso para el registro de los inventarios, lo que significa tener información insuficiente y de poca utilidad para aminorar los costes de producción e aumentar la rentabilidad financiera en las empresas. Concluyen indicando que, la gestión de los inventarios presenta una incidencia del tipo lineal en la gestión financiera de forma positiva y significativa, demostrado con el Rho de Spearman que asume un valor de 0.825, la significancia igual a 0.001, que es menor al p-valor = 0.05. Un buen sistema de inventarios minimiza su cuantía al máximo, en la medida que no genere afectación a la calidad del servicio ofertado a los clientes.

Finalmente se presenta a Hidalgo y Bustos (2019) en su artículo científico “Control interno de los inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa HECILARO JAI SAC, Tarapoto, de tipo cuantitativo, nivel correlacional descriptivo y diseño no experimental, con una muestra compuesta de 14 colaboradores, el instrumento el cuestionario. Los resultados indican que los elementos del control interno desde la dinámica



COSO logran un nivel de 67% para regular, y para la rentabilidad una valoración regular en 70%, lo que guarda correspondencia al tener un valor de rentabilidad sobre patrimonio de 0.19. Se concluye que existe relación lineal, directa y significativa entre el control interno de los inventarios y la rentabilidad de la empresa HECILARO JAI SAC donde el valor T de Kendall tabulado fue de 0.708, menor a 0.671 que es el valor calculado, lo que determina que ha mayores resultados en los inventarios mayores serán las ratios de rentabilidad de la empresa.

En lo concerniente al marco teórico de las variables, para la variable Control interno, Atef y Boulila (2018), indican que es el proceso cuya responsabilidad de su implementación recae en los directores de la empresa y el conjunto de sus integrantes, debiendo cumplir procedimientos y operaciones, con el propósito que se garanticen el cumplimiento de los objetivos, las que se verifican mediante la presentación de información confiable, con oportunidad y eficiencia. Para Cevahir y Tunca (2020) lo conceptúan como el procedimiento a través del cual se hace seguimiento del cumplimiento de los objetivos estratégicos y la misión de la empresa para un periodo determinado, lo que implica que se definan políticas, reglamentos, manuales, que deben ser aplicados y cumplidos todos los integrantes de la empresa. Según Chalmers et al. (2019) son las intervenciones que conducen a tener una corroboración, supervisión y vigilancia de las actividades, procesos y resultados de la empresa, que han sido realizados empleando los bienes y recursos de los accionistas o terceros puestos a disposición de la empresa, buscando que se tenga eficiencia y efectividad, pero a la vez cumpliendo los principios de la responsabilidad social hacia el entorno.

Otros conceptos son los vertidos por COSO (2016) que lo define como las acciones que son implementadas de forma integral por quienes administran la empresa directivos en colaboración con los trabajadores y accionistas, diseñado de forma tal que sean minimizados los riesgos y así garantizar que los objetivos sean logrados. Para Tan & Xiao (2018) son las intervenciones

que conducen a llevar a cabo el monitoreo, supervisión y comprobación de las actividades o productos de la gestión de una empresa, como producto del empleo de sus recursos y capitales.

La trascendencia que tiene el control interno, de acuerdo con Claros y León (2018), se fundamenta en que su aplicación contribuye a tener mejores resultados en la empresa a partir de verificar el empleo con razonabilidad de los recursos. Por su parte Grimalda et al. (2018) hacen mención, que un sistema de control interno en las empresas minimiza los riesgos de fraudes y desviación de los recursos, que contribuyen a la rentabilidad. Por su parte Kriss et al. (2016) sostienen protegen los activos de la empresa, pues otorga información oportuna y fiable de las condiciones del desarrollo de los componentes productivos y del desempeño de los stakeholders. Por último, según Isaza (2018), indica que contribuye a la generación de compromiso con la empresa, mejorando el clima laboral y facilitando que adopten intervenciones basados en aprendizajes logrados y buenas prácticas de gestión.

Entre las teorías que dan sustento al control interno en el campo empresarial se tiene a la teoría de la eficacia, el mismo que Agei (2018) detalla que las intervenciones de las empresas deben sustentarse en el establecimiento previo de criterios que permitan relacionar los productos que genera con los resultados que se esperan, para lo cual se debe planificar los objetivos que esperan lograr, para lo cual se establece la potencialidad productiva de los sistemas, alineados a la eficacia de los controles internos, pues ante controles ausentes, el riesgo de desviaciones de los resultados es mayor. Por su parte Reynoso (2017) hace mención a la teoría de la economía y la eficiencia, que sustenta que los resultados de una empresa tienen el imperativo de ser sometidos al control para ser alcanzados utilizando cantidades mínimas de recursos que se requieren; optimizando los costes por unidad producida en función de los objetivos que ha sido establecidos, por consiguiente, el control interno verifica las intervenciones para entregar información temprana que se

están cumpliendo efectivamente, para efectuar las correcciones si hubieren desviaciones. Bonilla (2014) hace mención la teoría del miedo al fracaso y la sanción, que sustenta que ninguna persona que emprende un negocio quiere fracasar y por tanto emplea mecanismos de control para que se cumplan sus propósitos, y en el caso de los trabajadores estos no quieren tener sanciones, por lo tanto la vigilancia es un medio para verificar el cumplimiento de las tareas, pues las personas ejecutan acciones basadas en la cuantificación del riesgo a ser descubiertos, por tanto, las intervenciones del control interno genera escenarios latentes en las capacidades de los trabajadores para dar cumplimiento a sus deberes, minimizando así un accionar deficiente.

Posteriormente se detallan los **aportes teóricos** del control interno esto presenta cinco dimensiones, los cuales según, Matthew, L. (2016) Es la fase donde son ejecutadas las acciones previstas en los planes de control, con la finalidad de que las intervenciones se aseguren en su realización, enfrentando los riesgos que generen amenazas para el no cumplimiento de las metas.

El Ambiente de Control: que se define como todas las acciones que buscan la generación de un ambiente estandarizado para que los integrantes de una empresa tengan criterios de actuación basados en los principios de la ética universal y los principios rectores de la empresa. Estos son medidos mediante criterios de integridad del grupo de trabajo, la interiorización de los principios de la ética de la empresa, el compromiso de los gerentes, la estructura de la empresa, el conocimiento de responsabilidades y la línea de mando, y el establecimiento de políticas empresariales de responsabilidad social.

La segunda es la Evaluación de Riesgos, donde Matthew, L. (2016) lo define como el análisis sistemático y de manera continua de los riesgos que asume la empresa, desde una perspectiva de visión de futuro, brindando atribuciones a los administradores para anticiparse a la aparición de riesgos, y así desarrollar intervenciones preventivas con la oportunidad debida, donde la evaluación del riesgo tiene que incorporado desde las acciones de

planeamiento de la empresa. Los indicadores que permiten su medición, son la elaboración de un diagnóstico de los riesgos, la definición del plan de gestión de riesgos y la definición de mecanismos comunicacionales del riesgo.

Las actividades de control, que según Matthew, L. (2016) es la fase donde son ejecutadas las acciones previstas en los planes de control, con la finalidad de que las intervenciones se aseguren en su realización, enfrentado los riesgos que generen amenazas para el no cumplimiento de las metas. Esto se mide por las actividades que se implementan desde la administración de la empresa para medir el cumplimiento de las tareas por cada nivel funcional productivo, de acuerdo con las directivas operativas de la empresa, y por cada nivel de los procesos de la logística, especialmente la adopción de actividades que garanticen el que los bienes e insumos tengan el aprovisionamiento necesario.

La cuarta dimensión es la Información y Comunicación, que se define como aquellos procesos para que el personal reciba la información para el cumplimiento de los procesos del control, sino también que tenga la capacidad de ser intercambiada para el desarrollo para la generación de nueva información o retroalimentar procesos. Se puede medir a partir del contenido de la información necesaria, de la oportunidad para facilitar el trabajo en la empresa, la actualidad de la información, es decir que tenga contenidos recientes y actualizados, por la exactitud, es decir la fiabilidad y precisión de los datos, y la accesibilidad a la información, es decir la facilidad para ser obtenida por los colaboradores de la empresa.

Por último, se tiene la quinta dimensión es la Supervisión y control, que se conceptúa como el proceso para verificar si los procedimientos empleados son efectivos para el cumplimiento de los objetivos, y a partir de ello concretar acciones de retroalimentación. Estos pueden ser medidos mediante la verificación del empleo de insumos, del cumplimiento de procesos, de

resultados, de la identificación de lecciones aprendidas, y la aplicación de auditorías de cumplimiento.

Para la variable gestión de inventarios, Salas et al. (2017) es el control que se ejerce sobre las existencias que son de propiedad de la empresa o le han sido encargados, siendo un componente que está subordinado a otros componentes mayores, teniendo como fin ulterior que operativice la provisión de bienes e insumos para lograr los objetivos principales en la empresa, sin importar su tipo o magnitud. Para Pourmohammad (2021) son las acciones que permiten garantizar que los recursos que se destinan a los almacenes mientras esperen ser destinados a la producción, sean administrados de forma tal que no pierdan la calidad técnica o se deterioren. Para Janssen et al. (2016) son acciones que tiene por objeto que se preserve la calidad de los insumos o bienes que son internados en el almacén hasta que salgan para ser empleados como materias primas en los procesos productivos o para su venta como bienes terminados, teniendo algún mecanismo que permita verificar las existencias físicas con aquellas que fueron registradas en tarjetas o en softwares electrónicos.

Entre las teorías que fundamentan la gestión de Inventarios, se tiene a la teoría del costo total, donde Sebatiane y Adetunji (2020) sostienen que los costes de la logística de una empresa están en contradicción con otros elementos de la empresa, y que por lo general la reducción de un coste conlleva a incrementar otro; por tanto la mejor manera de la gestión de los inventarios radica en administrar los procesos logísticos de forma integral, pues los costes de mantener los inventarios están vinculados con el costo de la inversión del capital invertido, el costo de las edificaciones y los equipos para el almacenamiento, a la que se suman el coste de los seguros y la cuantificación de las mermas. Una segunda es la Teoría de la estandarización y postergación, que postula la variedad de productos terminados que son requeridos para cubrir las necesidades y los pareceres de los clientes son cada vez presentan una mayor variabilidad, por tanto tener productos ocasionará que la empresa aumente los costos de inventarios, aun cuando la

demanda es probable que no se incremente en la misma proporcionalidad, por tanto el control de inventarios debe prevenir el riesgo que implica que se añada un nuevo producto, y contrario a ello, la estandarización evita que proliferen tipos de productos, por tanto la decisión de que opción tomar dependerá del mercado y del posicionamiento que espera tener la empresa en el mercado. (Carreño, 2017)

Una tercera es la Teoría de Pareto, que indica que los costos mayores del inventarios son asumidos por unos pocos productos, los que por lo general presentan una mayor rotación, o los que espacialmente representan el mayor área ocupada, por lo que se debe destinar mayores esfuerzos para gestión de estos pocos productos, donde la planificación de la distribución espacial física debe otorgar la decisión que aquellos productos de mayor demanda sean ubicados para su despacho en almacenes locales, y los de menor rotación en almacenes desconcentrados, evitando así que se mantengan stocks de productos de rotación baja, aminorando así los costos de inventarios para los productos de más rápido uso. (Carreño, 2017; p.56)

Por otra parte, se presenta el **enfoque conceptual** de la gestión de inventarios esta sirve para evaluar la forma cómo es reconocida inicialmente un costo del bien del inventario y de esa manera pueda ser reconocida como parte del gasto incurrido por la empresa como parte de sus actividades económica Osorio et al (2017)

Las dimensiones de la gestión de inventarios, puede ser vista desde la aplicación de la NIC 2: Inventarios y las ratios de inventarios, así, la NIC 2, es aquella norma que tiene por objetivo que se establezcan criterios para aplicar el tratamiento contable en la gestión de inventarios, relacionados al monto a ser reconocidos de los bienes, hasta que los ingresos sean diferidos y posteriormente ser reconocidos. (Escandón, 2014).

La gestión de la NIC 2, implica desarrollar las acciones para el reconocimiento del costo, es decir el valor al momento de su adquisición o su internamiento en los almacenes, el reconocimiento del gasto, que implica efectuar las valoraciones del producto una vez que se destina a la producción o para su venta, en donde se calculan las mermas o los valores diferenciales entre el valor del reconocimiento del costo y el valor de su venta, finalmente incluye el valor neto realizable, que implica realizar las estimaciones de las fluctuaciones de precios, que permitan confirmar la existencia al final del periodo. Osorio et al. (2017)

En lo referido a las ratios contables del inventario, estos se definen por razones matemáticas que permiten comparar el nivel de eficiencia de la gestión del inventario, cuyos valores proceden de los estados financieros. La principal ratio de inventarios, es la rotación del inventario, que se calcula dividiendo las cantidades del aprovisionamiento entre las existencias que figuran en el estado de situación financiera, demostrando las veces que se renueva el stock para un periodo dado, que por lo general es un año. Otro indicador es la merma del inventario, que corresponde dividir entre el monto del valor de adquisición y el monto del valor de venta, o también definiendo el número de unidades que se descartan de un producto. Una tercera ratio es las existencias sobre activos, que se obtiene dividiendo las existencias y el total del activo, que indica la importancia que tiene el stock para la empresa. Osorio, et. al. (2017)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

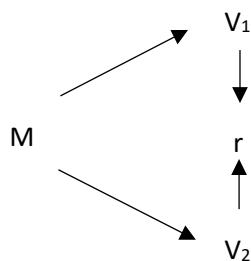
##### 3.1.1 *Tipo de investigación*

El tipo de diseño fue aplicado, donde Vara (2012) indica que se caracteriza porque los resultados a los cuales se llega producto de la investigación emplean estudios previos, los cuales son aplicados en el proceso metodológico.

##### 3.1.2 *Diseño de investigación*

El diseño fue no experimental transversal, donde Rodríguez y Mendivelso (2018) hacen mención que este diseño no aplica en su desarrollo ninguna acción que cambie o modifique las condiciones de las variables, y la data de campo es recogida mediante los instrumentos en un solo momento.

El nivel fue descriptivo correlacional, donde Guerín (2020) indica que los atributos de las variables son descritos y los valores que estos obtienen son correlacionados empleando una prueba inferencial estadística, que en este caso será una correlación bivariada. El diseño es:



Dónde:

M : Muestra

V1 : Variable Control interno

V2: : Variable: Gestión de inventarios

R : Relación de variables



### 3.2. Operacionalización de las variables

#### **Variable independiente** Control interno

Es la fase donde son ejecutadas las acciones previstas en los planes de control, con la finalidad de que las intervenciones se aseguren en su realización, enfrentado los riesgos que generen amenazas para el no cumplimiento de las metas Matthew, L. (2016)

Operacionalmente se define como la c Dimensiones:

Dimensión 1: Ambiente de control

Dimensión 2: Evaluación de los riesgos

Dimensión 3: Acciones de control

Dimensión 4: Comunicación e información

Dimensión 5: Control y supervisión

#### **Variable dependiente:** Gestión de inventarios

Esta sirve para evaluar la forma cómo es reconocida un costo del bien del inventario y de esa manera pueda ser reconocida como parte del gasto incurrido por la empresa como parte de sus actividades económica Osorio et al. (2017)

Operacionalmente se define como la valoración de la gestión de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, medidos a partir de verificar el cumplimiento de la NIC 2, y las ratios de inventarios, medidos mediante una encuesta.

Dimensiones

Dimensión 1: NIC 2-Inventarios

Dimensión 2: Ratios de inventarios

**Escala de medición.** Ordinal

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1 Población**

Es el conjunto de elementos o individuos sobre el cual se obtuvo la información de la investigación (Otzen y Manterola, 2017). En nuestro caso se constituyó por los 38 trabajadores del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, según información proporcionada por la Administración de dicha empresa.

**Los criterios de inclusión** fueron asumidos teniendo en cuenta que tengan algún vínculo laboral o prestacional con la empresa, independientemente de la labor que desempeñan.

**Los criterios de exclusión** fueron asumidos teniendo en cuenta a aquellos que no quieran participar en la aplicación del cuestionario, respetando así el principio ético de autonomía, y aquellos que no tienen una relación directa con los inventarios.

#### **3.3.2 Muestra**

Fue asumida bajo el criterio de conveniencia, en este caso estará conformado por un total de 30 trabajadores, los que estuvieron conformados por el Gerente, el Administrador, el Contador, los Responsables de Farmacia, el Responsable de Abastecimiento, los Profesionales de Área y el Personal administrativo y de almacén.

#### **3.3.3 Muestreo**

No fue necesario aplicar criterio de muestro, debido a la condición que la muestra fue asumida por conveniencia

#### **3.3.4 Unidad de análisis**

Estuvo constituido por cada uno de los trabajadores del del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto.

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

#### **Técnicas**

La técnica aplicada correspondió fue la encuesta, donde Saldaña (2015), indica, que se aplica a una investigación donde se plantea obtener percepciones de los atributos de una determinada población.

#### **Instrumentos**

El instrumento aplicado fue el cuestionario, el que según Saldaña (2015) se configura mediante un listado de preguntas cerradas que corresponden a los atributos de las variables.

#### **Ficha técnica de instrumento 1**

Nombre: Cuestionario de Control interno

Autor: Matthew, L. (2016)

Dimensiones: Ambiente de control (06 preguntas) Evaluación de riesgos (03 preguntas), Actividades de control (03 preguntas), Información y comunicación (04 preguntas) y Control y supervisión (05 preguntas) Escala de medición: 1: Muy deficiente, 2=Deficiente, 3=Regular, 4=Eficiente, 5=Muy eficiente

#### **Ficha técnica de instrumento 2**

Nombre: Gestión de inventarios

Autor: Osorio et al. (2017)

Dimensiones: NIC 2-Inventarios (06 preguntas) Ratios de inventarios (06 preguntas)

Escala de medición: 1: Muy deficiente, 2=Deficiente, 3=Regular, 4=Eficiente, 5=Muy eficiente

#### **3.4.1. Validez y confiabilidad**

La validez estuvo determinada por la aplicación del proceso de juicio de expertos, que se estableció a través de la evaluación de los instrumentos de recojo de instrumentos de las características que permitan llegar a obtener

los resultados, donde profesionales en temas de gestión pública en lo concerniente a las variables en estudio darán su opinión de viabilidad. Los resultados se presentan en el anexo.

La confiabilidad estuvo determinada por la prueba del alfa de Cronbach, que según Haradhan (2020) corresponde a un estadístico que establece la consistencia de una data de campo, en donde el rango varía de 0 a 1, esperando lograr un valor superior a 0.7 para considerarlo como confiable. Los resultados son los siguientes:

**Tabla 1**

Variable	N° ítems	Confiabilidad
Control interno	21	0.841
Gestión de inventarios	12	0.984

*Nota:* Datos de prueba piloto procesadas con SPSS

Teniendo este resultado expresamos que la confiabilidad de los instrumentos es alta y por tanto viable para la presente investigación.

### **3.5. Procedimientos**

Esta se efectuó partiendo de la validación de los instrumentos, y de forma paralela a ella solicitar los permisos institucionales para acceder a las personas de la entidad que participaron de la investigación. Luego se procedió a individualizar a cada miembro conformante de la muestra. El proceso de aplicación del cuestionario fue proporcionando en forma impresa el documento, para que de forma libre y espontánea respondan a las preguntas. El control del instrumento fue efectuado evitando que durante la aplicación del instrumento no existan otras personas que puedan influir en las respuestas.

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

El procesamiento de los datos se inició con el registro en una base de datos de cada una de las respuestas obtenidas, las que se desagregaron por

dimensiones y variables; las cuales se efectuaron aplicando el software SPSS V. 2.5.

Para los considerandos descriptivos, los valores fueron transformados a la escala de baremo que corresponda a cada dimensión y variable, los que esquematizarán en tablas y gráficos, cuyos valores expresarán valores numéricos de la ocurrencia, así como los valores porcentuales.

Para los considerandos inferenciales, los valores fueron sometidos de forma previa a una prueba de normalidad, y sobre esta condición definir qué estadístico inferencial correspondió ser aplicado, el mismo que fue un estadístico para pruebas no paramétricas y de condición bivariada como es el R de Pearson.

### **3.7 Aspectos éticos**

Fueron aplicados los criterios de autonomía, pues se respetaron los criterios de libertad para estimar su participación y definir sus ideas sin coacción y de forma autónoma a su pensamiento propio. Los criterios de justicia, estuvieron dados porque los participantes no fueron discriminados y todos ellos con las mismas oportunidades de mostrar sus ideas. Así también se cumplió el criterio de no maleficencia, que fue estimado en función que al tener un carácter académico las investigaciones, los resultados no determina la identificación de los usuarios, y estos fueron tratados de forma reservada, a fin de evitar cualquier tipo de controversia con la entidad donde se aplicaron los instrumentos.

#### IV. RESULTADOS

Los resultados se detallan en función de cada uno de los objetivos planteados, así para el **objetivo general** se tiene:

TABLA 1.

*Incidencia del control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021*

			Gestión de inventarios
		Control interno	
Control interno	R Pearson Sig.	1	,789
	(bilateral)		,000
Gestión de inventarios	R Pearson Sig.	,789	1
	(bilateral)	,000	
	N	30	30

*Nota.* Data recogida con cuestionario y analizada en SPSS 25

#### Interpretación

La tabla 1 nos muestra los valores de la Incidencia del control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, donde la significancia bilateral es de 0.00, y el R de Pearson de 0.789

#### Resultados objetivo específico 1

A continuación, se presenta los resultados del objetivo específico 1 planteado en el presente proyecto de investigación.

TABLA 2.

*Implementación de las dimensiones del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021.*

<b>Dimensiones / Variable</b>	<b>Niveles</b>	<b>Intervalo</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Ambiente de control	Malo	6-13	11	36.7%
	Medio	14 - 21	17	56.7%
	Bueno	22 -30	2	6.7%
	<b>Total</b>		<b>30</b>	<b>100.0%</b>
Evaluación de riesgos	Malo	3-7	11	36.7%
	Medio	8 -11	18	60.0%
	Bueno	12-15	1	3.3%
	<b>Total</b>		<b>30</b>	<b>100.0%</b>
Acciones de control	Malo	3-7	11	36.7%
	Medio	8 -11	14	46.7%
	Bueno	12-15	5	16.7%
	<b>Total</b>		<b>30</b>	<b>100.0%</b>
Comunicación e información	Malo	4 -8	11	36.7%
	Medio	9-14	15	50.0%
	Bueno	15-20	4	13.3%
	<b>Total</b>		<b>30</b>	<b>100.0%</b>
Control y Supervisión	Malo	5 -11	12	40.0%
	Medio	12-18	16	53.3%
	Bueno	19-25	2	6.7%
	<b>Total</b>		<b>30</b>	<b>100.0%</b>
Control interno	Malo	21 - 48	10	33.3%
	Medio	49 -77	15	50.0%
	Bueno	78-105	5	16.7%
	<b>Total</b>		<b>30</b>	<b>100.0%</b>

*Nota.* Encuesta aplicada a trabajadores

### **Interpretación**

La tabla que antecede expresa los valores del nivel de implementación de las dimensiones del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, desde la perspectiva de los

trabajadores, donde los valores promedio son para malo de 33.3%, medio con 50.0% y bueno con 16.7%.

Para las dimensiones que lo conforman estos valores son para Ambiente de control, malo con 36.7%, medio con 56.7% y bueno con 6.7. La dimensión Evaluación de riesgos, malo con 36.7%, medio con 60.0% y bueno con 3.3%. La dimensión Acciones de control, malo con 36.7%, medio con 46.7% y bueno con 16.7%. La dimensión Comunicación e información, malo con 36.7%, medio con 50.0% y bueno con 13.3%. La dimensión Control y supervisión, malo con 40.0%, medio con 53.3% y bueno con 6.7%.

### Resultados del objetivo específico 2

En la tabla que aparece a continuación se detalla los resultados del objetivo específico 2, de acuerdo a las consideraciones planteadas en el proyecto.

TABLA 3.

*Nivel de aplicación de la NIC 2: Inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021*

Dimensiones / Variable	Niveles	Intervalo	N°	%
Cumplimiento NIC 2	Malo	6-13	12	40.0%
	Medio	14 - 21	9	30.0%
	Bueno	22 -30	9	30.0%
	<b>Total</b>		<b>30</b>	<b>100.0%</b>
Ratios de inventarios	Malo	6-13	11	36.7%
	Medio	14 - 21	11	36.7%
	Bueno	22 -30	8	26.7%
	<b>Total</b>		<b>30</b>	<b>100.0%</b>
Gestión de inventarios	Malo	12 - 27	12	40.0%
	Medio	28 - 44	10	33.3%
	Bueno	45 - 60	8	26.7%
	<b>Total</b>		<b>30</b>	<b>100.0%</b>

*Nota.* Encuesta aplicada a trabajadores



### **Interpretación**

La tabla que antecede expresa los valores del nivel aplicación de la NIC 2: Inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, desde la perspectiva de los trabajadores, donde los valores promedio son para malo de 40.0%, medio con 33.3% y bueno con 26.7%.

Las dimensiones presentan valores para Cumplimiento de la NIC 2, malo de 40.0%, medio con 30.0% y bueno con 30.0%. Para la dimensión Ratios de inventarios, malo de 36.7%, medio con 36.7% y bueno con 26.7%.

### **Resultados del objetivo específico 3**

En la tabla que aparece a continuación se detalla los resultados del objetivo específico 3, de acuerdo a las consideraciones planteadas en el proyecto

*TABLA 4.*

*Ratios de gestión de los inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021*

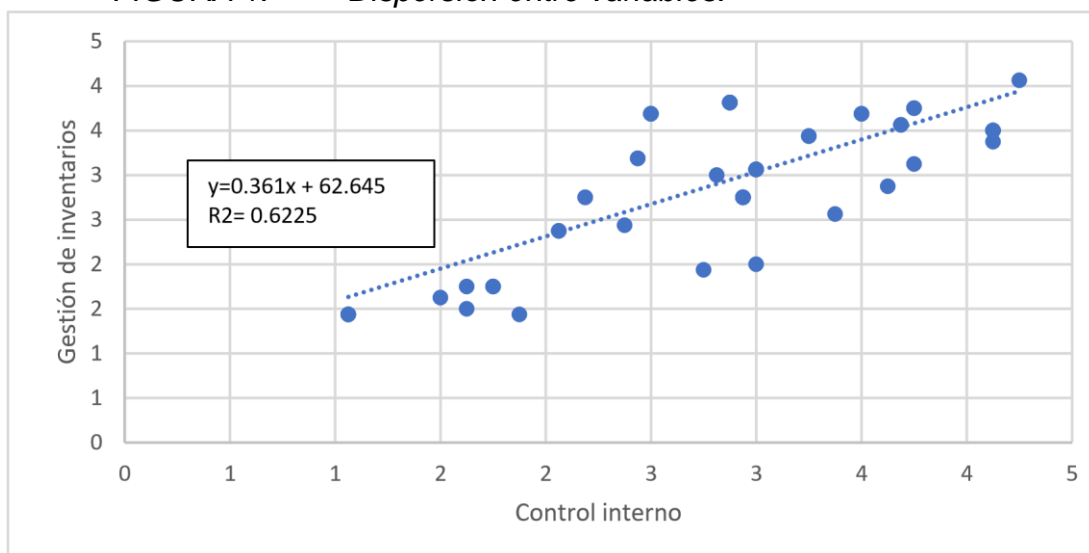
Indicador	Valor
Rotación del inventario	2.1
Merma del inventario en S/.	-1145
Merma del inventario por número de productos descartados	238
Existencias sobre activos	0.28

*Nota.* Documentos de gestión de almacenes y EE.FF.

### **Interpretación**

La tabla que precede detalla las ratios de gestión de los inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, donde los valores de la rotación del inventario son de 2.1, la merma del inventario en S/. es igual a -1,145.0, la merma del inventario por número de productos descartados es de 238 productos y la existencia sobre los activos de 0.28.

FIGURA 1. Dispersión entre variables.



Nota. Encuesta aplicada a trabajadores

### Interpretación

La figura 1 expresa los valores de dispersión de las variables, en donde se puede expresar que si bien los puntos se ubican a lo largo de toda la recta de regresión, estos no necesariamente se ubican muy junto a ella, indicando que la relación de las variables es alta, pero no lo suficientemente fuerte para indicar un alto grado de dependencia una de otra, de ahí que el valor del coeficiente de determinación  $R^2=0.6225$ , que implica el 62.25% de los factores que componen la gestión de inventarios depende del control interno.

### Contratación de hipótesis general

Hi: El control interno incide significativamente en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021.

Ho: El control interno no incide significativamente en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021

Selección de significancia: p valor  $\leq 0.05$ , y se acepta Hi.

Contrastación de hipótesis:

Teniendo un p valor igual a 0.00, se acepta  $H_1$ : El control interno incide significativamente en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, y siendo el R de Pearson de 0.789 indica una incidencia positiva moderada alta.

## V. DISCUSIÓN

Los resultados para el objetivo general determinan el control interno como incide en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, donde al obtenerse un valor de R de Pearson de 0.789 indica una correlación positiva moderada alta, lo que se complementa con el coeficiente de determinación que al asumir un valor de 62.25%, expresa que los elementos de la gestión de inventarios en cuanto a su efectividad tienen una dependencia del 62.25% de los elementos que componen el control interno, siendo estos valores similares a lo observado por Flores et al.(2021) que indica que la gestión de los inventarios presenta una incidencia del tipo lineal en la gestión financiera de forma positiva y significativa, demostrado con el Rho de Spearman que asume un valor de 0.825, la significancia igual a 0.001, que es menor al p-valué = 0.05 y los valores estimados por Cueva et al.(2021) que concluye que el Rho de Spearman logra un 0,404, lo que evidencia que el control interno tiene relación lineal y directa con la rentabilidad.

Estos valores de correlación observados, al tener una relación entre las variables de significancia positiva moderada alta, no necesariamente se da por la eficiencia de las variables y sus indicadores que lo componen, sino porque los resultados son similares en cuanto a la valoración que en ambos casos es mayoritariamente inclinada a malo y regular, demostrando que para ambas variables se hace necesario implementar mecanismos de mejora de los procesos, que debe partir por generar una apropiación de los procesos que ello implica y sobre todo la definición de indicadores de gestión que permitan su medición y valoración de su cumplimiento.

Se dice que los sistemas administrativos de control dentro de una empresa, no sólo están diseñados para prevenir la existencia de fraudes al interno organizacional, sino también porque su eficiencia logra contar con eficiencia en tanto en los procesos productivos como en los elementos de la

rentabilidad que espera alcanzar la empresa, y al tener una relación entre variables no necesariamente por su eficiencia sino por tener valores similares, no se viene cumpliendo lo expresado por Reynoso (2017) que hace mención a la teoría de la economía y la eficiencia, que sustenta que los resultados de una empresa tienen el imperativo de ser sometidos al control para ser alcanzados utilizando cantidades mínimas de recursos que se requieren; optimizando los costes por unidad producida en función de los objetivos que ha sido establecidos, por consiguiente, el control interno verifica las intervenciones para entregar información temprana que se están cumpliendo efectivamente, para efectuar las correcciones si hubieren desviaciones.

Para el objetivo específico 1, la implementación de las dimensiones del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, muestra un valor para medio de 50.0% y malo de 33.3%, lo que indica que para el 83.3% de los trabajadores esta variable necesita ser mejorada, pues sólo un 16.7% indica que se encuentra en un nivel bueno, presentando esta misma tendencia para todas sus dimensiones, siendo estos valores menores a lo indicado por Cueva et al. (2021) que indica, los indicadores del control interno se cumplen en un nivel medio para el 67% de los trabajadores, siendo la dimensión control la que menor valor logro con 55%

Tener elementos del control interno como el ambiente control que obtiene valores de buenos de 6.7%, la evaluación de riesgos de 3.3%, las acciones de control de 16.7%, la comunicación e información de 13.3%, el Control y supervisión de 6.7% nos indica que la empresa evaluada no tiene mecanismos apropiados que garanticen que sus procesos productivos estén siendo llevados de forma correcta, lo que implica que la gestión de los inventarios también tenga deficiencias de control, condición aseverada por Czerny, A. (2021) que hace mención que en las mypes de Chile, es común encontrar deficiencias del control, el que en lo específico a los inventarios se

evidencia en que no se evalúan los riesgos y el seguimiento de los procesos del suministro, almacenamiento y distribución, conllevando a que no se tenga información actualizada de las cantidades y la rotación de los productos.

En empresas dedicadas a la prestación de salud, donde una de los servicios que se prestan es la oferta de medicamentos, estos por su naturaleza tiene la particularidad de tener un sistema de distribución en cantidades pequeñas para cada cliente que lo solicita, aun cuando los sistemas de abastecimiento necesitan tener volúmenes altos, se requiere por tanto un sistema de control interno muy especializado independientemente de los procesos propios del almacén que garanticen criterios de continuidad y sobre todo la previsión de fraudes muy comunes en este tipo de productos, por tanto al no contar con un sistema de control interno eficiente, no se cumple lo indicado por Durán et al. (2022) que indica que, los sistemas de control de los almacenes es un instrumento que brinda información en tiempo real, que facilitará a las empresas a la adopción de efectivas decisiones efectivas, lo generará ahorro de tiempo y costos de forma sostenible

Desde el punto de vista de la teoría, los sistemas de control ayudan a tener una organización cohesionada en cuanto a sus valores y principios en relación a los sistemas productivos, y si fallan los primeros es probable que lo segundo falle, condición que se aprecia en el sistema de la solidaridad de Tarapoto y por consiguiente no se cumple con la teoría de la eficacia, el mismo que Agei (2018) detalla que las intervenciones de las empresas deben sustentarse en el establecimiento previo de criterios que permitan relacionar los productos que genera con las resultados que se esperan, para lo cual se debe planificar los objetivos que esperan lograr, para lo cual se establece la potencialidad productiva de los sistemas, alineados a la eficacia de los controles internos, pues ante controles ausentes, el riesgo de desviaciones de los resultados es mayor.

En cuanto a la aplicación de la NIC 2- Inventarios en sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, que corresponde al objetivo específico 2, se logra un valor de malo de 40.0% y regular de 33.3%, implicando que para el 73.3% de los trabajadores este proceso necesita ser mejorado, y solo el 26.7% lo considera como bueno, siendo estos valores menores a lo observado por Vásquez et al. (2021) control de los inventarios es considerado como regular para el 89%, así para la etapa de ingreso a almacén este alcanza un valor de 75%, para el almacenamiento de 90.67% y para la salida de 98%.

Como parte del cumplimiento de la NIC 2 este logra un valor bueno de 30%, es decir para aproximadamente un tercio de los trabajadores se lleva de forma correcta, siendo este valor bajo, condición que implica que se debe reforzar esta actividad contable dentro de la empresa para mejorar la performance empresarial sobre el manejo de los inventarios, y se pueda reflejar lo observado por Lozano et al.(2021) que indica, la línea basal del inventario evidenció que esta estaba en un nivel deficiente, los que al ser aplicado los preceptos de la NIC 2 en función de políticas de inventarios ha tenido un efecto positivo en la rentabilidad

Para el objetivo específico 3, que es la definición de ratios de gestión de inventarios, se evidencia en cuanto a la rotación del inventario de 2.1, condición que refleja un valor medio de gestión, la existencia sobre activos de 0.28, lo que nos demuestra también un valor regular, pues siendo los medicamentos por principales productos que ofertan este valor debería ser mayor. Para los criterios de merma del inventario, en cuanto a los soles perdidos este fue de menos S/.1,145.0 y en cuanto a unidades descartadas de 238, condición que refleja ineficiencia en el manejo de los almacenes.

Teniendo factores de pérdidas por mermas, en ambos casos atribuibles a la gestión interna de los almacenes, refleja la consecuencia de aplicar correctamente los sistemas de control interno, lo que conlleva que los estados financieros se vean afectados en perjuicio de las utilidades que la

empresa espera obtener, por tanto, no se cumple lo afirmado por Lozano et al. (2021) que afirma, la implementación en la empresa de herramientas para el desarrollo de las actividades del inventario haciendo un uso correcto de preceptos contables y administrativos contribuye a mejorar la rentabilidad, debido principalmente a que mejora los niveles de rotación del inventario, se disminuyen las pérdidas por deterioro y/o mermas.

Para finalizar, mencionamos que, durante el desarrollo de la investigación con respecto a las fortalezas de la investigación, se tuvo como principal herramienta al cuestionario, que ha contribuido a obtener la información para los resultados desde la percepción de quienes interactúan de forma directa con las variables estudiadas, y que a su vez han sido la fuente para las recomendaciones propuestas. Otra fortaleza fue que el instrumento al ser validado y después determinar la confiabilidad de la data obtenida, nos ha dado la certeza de la viabilidad del instrumento. Por otro lado, las debilidades de estuvieron relacionadas al acceso a la información mediante financiera contable, que sólo se nos permitió observarla in situ los reportes de los estados financieros, más no así los documentos fuente que lo generan ni la forma de registro de los mismos, asumiendo la veracidad de la información porque la misma contaba con el refrendo del Contador y del Gerente.



## **VI. CONCLUSIONES**

- 6.1 La incidencia del control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021 es significativa, donde el p valor es igual a 0.0 y el R de Pearson de 0.789, que indica una incidencia positiva moderada alta.
- 6.2 La implementación de las dimensiones del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, presenta un valor medio de 50%, y para sus dimensiones, Ambiente de control con 56.7%, dimensión Evaluación de riesgos con 60.0%, Acciones de control con 46.7%, Comunicación e información, con 50.0% y Control y supervisión con 53.3%.
- 6.3 El nivel de aplicación de la NIC 2: Inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021 presenta un valor bajo de 40.0%, y para sus dimensiones Cumplimiento de la NIC 2 con 40.0% y para los Ratios de inventarios con 36.7%.
- 6.4 Las ratios de gestión de los inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, son deficiente, donde los valores de la rotación del inventario son de 2.1, la merma del inventario en S/. es igual a -1,145.0, la merma del inventario por número de productos descartados es de 238 productos y la existencia sobre los activos de 0.28.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- 7.1 Al Gerente del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, para que diseñe un proceso de control interno específico para la gestión de inventarios, asumiendo el enfoque de la optimización de procesos.
- 7.2 Al Gerente del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, para socializar el plan de control interno entre todos los trabajadores, con el objetivo de crear conciencia y un mayor compromiso organizacional hacia el cumplimiento de la misión institucional.
- 7.3 Al Contador del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, para implementar en todo el proceso contable la NIC 2: Inventarios, y así lograr mejores rendimientos en la gestión de abastecimiento de la empresa.
- 7.4 Al Gerente del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, a tomar como referencia de su gestión empresarial las ratios de inventarios como una forma de medir la rentabilidad de la empresa.

## REFERENCIAS

- Agyei, B. K. (2018). Internal control information disclosure and corporate governance: evidence from an emerging market. *Discover journals*, 16(1), 79-95. <https://doi.org/10.1108/CG-10-2015-0136>
- Alva, G. (05 octubre 2021) Consejos para una buena gestión de inventario en centros de salud. *Conexión Esan*. <https://www.esan.edu.pe/conexionesan/consejos-para-una-buena-gestion-de-inventario-en-centros-de-salud>
- Arbieto, S (12 agosto 2020) El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. *Desafíos PWC*. <https://desafios.pwc.pe/sistema-decontrol-interno-importancia-covid-19/>
- Atef, A., y Boulila, N. (2018). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*, 33(5), 450-469. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1579>.
- Bonilla, M. (2014). *El Control Interno y la Auditoría como Garantes de la gestión en las empresas*. Colombia. Ecoe Ediciones
- Carbajal, D (2020) El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”. *Revista Activos*, Vol. 18 Núm. 2 <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Carreño, A (2017) Cadena de suministro y logística. Lima. Perú: Fondo Editorial PUCP
- Cevahir, A., y Tunca, K. (2020). Evaluation and Rating of Corporate Governance and Internal Auditing in Turkish Public Companies. *Springer* 1(1), 235-252. [https://doi.org/10.1007/978-981-15-1928-4\\_14](https://doi.org/10.1007/978-981-15-1928-4_14).
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>.
- Claros, R., & León, O. (2018). *El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. (2ªed) Instituto Pacífico.
- Comex Perú (2021) El número de mypes peruanas se redujo un 48.8% en 2020 y la informalidad pasó al 85% como consecuencia de la pandemia. *Semanario*

Comex, N° 179. <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-numero-de-mypesperuanas-se-redujo-un-488-en-2020-y-la-informalidad-paso-al-85-comoconsecuencia-de-la-pandemia>

- Coronel, S. Y., Gavidia, L., y Oblitas, M. R. C. (2021). Propuesta de sistema de control basado en método ABC para determinar el stock de mercaderías en kalito distribuciones, Jaén 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10575-10591. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1098](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1098)
- COSO (2016). *Enterprise Risk Management. Aligning Risk with Strategy and Performance*. <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-draft-PostExposure-Version.pdf>.
- Cueva, B.Y., Martínez, B. L. E., y Oblitas, M. R. C. (2021). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10494-10513. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1093](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093)
- Czerny, A (19 noviembre 2021) 6 estrategias para mejorar el control de inventarios. *Nubox*. <https://blog.nubox.com/empresas/4-estrategias-para-mejorar-elcontrol-de-inventarios>
- Durán, M.G., Calles, F. y Zolano, M.L. (2022) Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, (37). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.468>
- Espinoza, O (2013) *La Administración Eficiente de los Inventarios*. 2da. Edición. Wilmer5Madrid. España: Editorial La Ensenada
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R. y Espinoza, W. (2021) NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A, Ecuador. *Revista Espacios*, Vol. 42 (06). <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n06p01>
- Flores, C.A., Arévalo, J.G., Hidalgo, J.P. y Escalante, J.A. (2021) Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, Vol. 6, N° 1.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i1.1631](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631) p 2007

- Grimalda, G., Pondorfer, A., & Tracer, D. P. (2016). Social image concerns promote cooperation more than altruistic punishment. *Nature Communications*, 7, 12288. <https://doi.org/10.1038/ncomms12288>
- Guerin, B. (2019). The Use of Participatory and Non-Experimental Research Methods in Behavior Analysis. *Perspectivas*, 9(9), 248-264. <http://dx.doi.org/10.18761/PAC.2018.n2.09>
- Haradhan, M. (2020). Quantitative Research: A Successful Investigation in Natural and Social Sciences. *Munich Personal RePEc Archive*, 9(4), 52-79. Obtenido de [https://mpra.ub.uni-muenchen.de/105149/1/MPRA\\_paper\\_105149.pdf](https://mpra.ub.uni-muenchen.de/105149/1/MPRA_paper_105149.pdf)
- Hidalgo, K. y Bustos, M (2019) Control interno de inventarios y su relación en la rentabilidad de la empresa HECALIRO JIA SAC, Tarapoto. *Talento, Revista de Administración, Vol. 1 Núm. 1*. <https://doi.org/10.33996/talento.v1i1.6>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de control de calidad*. Tercera edición. Bogotá: Ediciones de la U.
- Kriss, P. H., Weber, R. A., & Xiao, E. (2016). Turning a blind eye, but not the other cheek: On the robustness of costly punishment. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 128, 159-177. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2016.05.017>
- Lozano, M.; Pezo, P. F., Soto, S. E.; Villafuerte, A. S (2021) Gestión de inventarios y la rentabilidad de una empresa del sector automotriz. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies, Curitiba, Brasil, v. 2, n. 4, p. 205–219, 2021*. <https://10.51798/sijis.v2i4.157>.
- Matthew, L. (2016). *Intelligent internal control and risk management*. <https://doi.org/10.4324/9781315589169>
- Osorio, J. A., Duque, M. I., y Gómez, L. F. (2016). Los sistemas de información de costos y su relación con las normas internacionales de contabilidad NIC/NIIF. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (47), 87–107. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25688>

- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Pourmohammad, N. (2021) A review of the research developments on inventory management of growing items. *Journal of Supply Chain Management Science*, Vol. 2, No 3-4. Journal of Supply Chain Management Science. <http://dx.doi.org/10.18757/jscms.2021.6122>
- Janssen, L., Claus, T., and Sauer, J. (2016) 'Literature review of deteriorating inventory models by key topics from 2012 to 2015. *International Journal of Production Economics*, 182, 86-112. <https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2016.08.019>
- Reynoso, J. R. (2017). La Gestión Administrativa. Revista Digital Educacion y Academia. <https://medium.com/revista-academica-digital-de-la-escuelade/tagged/gesti%C3%B3n>
- Rodríguez, M. y Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista Médica Sanitas*, 21(3), 141-146. <https://doi.org/10.26852/01234250.20>
- Salas, K., Manguel, H. & Acevedo, J. (2017). Inventory Management Methodology to determine the levels of integration and collaboration in supply chain. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, vol.25 N°2, pp. 328 – 333. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052017000200326>
- Saldaña, J. (2015). Fundamentals of qualitative research. USA: Oxford University Press Inc. <https://global.oup.com/academic/product/fundamentals-ofqualitative-research-9780199737956>
- Sebatjane, M., and Adetunji, O. (2020) 'Optimal inventory replenishment and shipment policies in a four-echelon supply chain for growing items with imperfect quality', *Production and Manufacturing Research*, 8, 130-157. <https://doi.org/10.1080/21693277.2020.1772148>
- Tan, F., & Xiao, E. (2018). Third-party punishment: Retribution or deterrence? *Journal of Economic Psychology*, 67, 34-46. <https://doi.org/10.1016/j.joep.2018.03.003>

- Vásconez, V.H. ,Mayorga, M.J. ,Moreno, M.A., Arellano, A.V. y Pazmiño, C.A (2020) Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Revista Espacios*, vol. 41, N° 03. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n03/20410307.html>
- Vara, A (2012). Desde La Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales. Lima. Perú: Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos de la Universidad de San Martín de Porres. Lima
- Vásquez, C.A., Vela, J.D. y Moreno, J.D. (2021) El control de inventarios en el servicio de administración, en la Navegación Aérea Peruana. *Revista Hechos Contables. Revista de Investigación en Contabilidad Vol. 1 No. 1, pp 36-48* <https://educas.com.pe/index.php/hechoscontables/article/download/58/269>.

## ANEXOS

### Anexo A: Matriz de Consistencia

Problema de investigación	Objetivos de Investigación	Hipótesis	Variables y Dimensiones	Metodología
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿Cómo es el control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar cómo incide el control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>Hi: El control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, es bueno</p> <p>Ho: El control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, no es bueno</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>D1: Ambiente de control</p> <p>D2: Gestión de riesgos</p> <p>D3: Actividades de control</p> <p>D4: Información y comunicación</p> <p>D5: Supervisión y control</p>	<p>*Enfoque: Cuantitativo</p> <p>*Tipo: Básica</p> <p>*Nivel: Descriptivo</p> <p>*Diseño: No experimental</p> <p>Población: 38 trabajadores</p> <p>Muestra: 30 trabajadores</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>
<p><b>Problema específico 1</b></p> <p>¿Cómo se implementan las fases del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021</p>	<p><b>Objetivo específico 1</b></p> <p>Identificar la implementación de las fases del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021</p>	<p><b>Hipótesis específica 1</b></p> <p>H1: La implementación de las fases del control interno de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, es bueno</p>		
<p><b>Problema específico 2</b></p> <p>¿Cuál es el nivel de aplicación de la NIC 2: Inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, ¿2021?</p>	<p><b>Objetivo específico 2</b></p> <p>Identificar el nivel de aplicación de la NIC 2: Inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021</p>	<p><b>Hipótesis específica 2</b></p> <p>H2: El nivel de aplicación de la NIC 2: Inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, es bueno;</p>		
<p><b>Problema específico 3</b></p> <p>¿Cuáles son las ratios de gestión de los inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021?</p>	<p><b>Objetivo específico 3</b></p> <p>Establecer las ratios de gestión de los inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021.</p>	<p>Hipótesis específica 3</p> <p>H3: Las ratios de gestión de los inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, son buenos</p>	<p>Variable 2: Gestión de inventarios</p> <p>D1: Fases del control interno de inventarios</p> <p>D2: Aplicación de NIC 2</p> <p>D3: Ratios de gestión de inventarios</p>	



**Anexo B: Matriz operacionalización de las variables**

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Es la fase donde son ejecutadas las acciones previstas en los planes de control, con la finalidad de que las intervenciones se aseguren en su realización, enfrentado los riesgos que generen amenazas para el no cumplimiento de las metas Matthew, L. (2016).	Valoración del control interno en los inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, desde los componentes del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, las acciones de control, la comunicación e información, y el control y supervisión, medidos a través de una encuesta.	Ambiente de control	Integridad del grupo de trabajo	Ordinal
				Interiorización de los principios éticos de la empresa	
				Compromiso de los gerentes	
				Estructura de la empresa	
				Conocimiento de responsabilidades y línea de mando.	
				Establecimiento de políticas de responsabilidad social.	
			Evaluación de riesgos	Elaboración de diagnóstico de riesgos	
				Definición de plan de gestión de riesgos	
				Definición de mecanismos comunicacionales del riesgo	
			Acciones de control	Seguimiento de las tareas por niveles funcionales	
				Seguimiento a tareas por procesos de logística	
				Seguimiento de aprovisionamiento de bienes e insumos	
			Información y comunicación	Contenido de la información	
				Actualización de la información	
				Accesibilidad de la información	
				Exactitud	
			Supervisión y control	Verificación del empleo de insumos	
				Cumplimiento de procesos	
				Cumplimiento de resultados	
				Identificación de lecciones aprendidas	

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Gestión de Inventarios	Esta sirve para evaluar la forma cómo es reconocida un costo del bien del inventario y de esa manera pueda ser reconocida como parte del gasto incurrido por la empresa como parte de sus actividades económica Osorio et al. (2017)	Valoración de la gestión de inventarios en el sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, medidos a partir de verificar el cumplimiento de la NIC 2, y las ratios de inventarios, medidos mediante una encuesta.	Cumplimiento de NIC 2	Reconocimiento inicial del gasto	Ordinal
				Reconocimiento del costo	
				Valor neto razonable	
			Ratios de inventarios	Rotación de inventarios	
				Merma del inventario	
				Existencias sobre activos	

**ANEXO C: DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV**  
**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS**  
**RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

<b>Nombre de la Organización:</b>	<b>RUC: 20509510149</b>
SISTEMA METROPOLITANO DE LA SOLIDARIDAD - SISOL TARAPOTO	
<b>Nombre del Administrador o Representante legal</b>	
<b>Nombres y Apellidos:</b>	<b>DNI:</b>
Dr. Adm. Edman Junior Silva Huamantumba	45834373

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal “f” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [ ], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

<b>Nombre del Trabajo de Investigación:</b>	
Control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021	
<b>Nombre del Programa Académico:</b>	
Universidad César Vallejo	
<b>Autores: Nombres y Apellidos</b>	<b>DNI:</b>
Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine	75618726
Valderrama Pinchi, Josuer Alerson	75214323

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Tarapoto, 20 de noviembre del 2022

  
MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA  
SISTEMA METROPOLITANO DE LA SOLIDARIDAD  
TARAPOTO  
*Dr. Adm. Edman Junior Silva Huamantumba*  
ADMINISTRADOR

(\*). Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal “f” **Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características**

**Anexo D: Instrumentos de recolección de datos (instrumento 1)  
Cuestionario: Control interno**

Entrevistado: ..... Fecha: .... /...../.....

Cargo: .....

Señor (a) colaborador (a), este cuestionario tiene la finalidad de recoger datos sobre la presente investigación control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, agradeciendo anticipadamente su participación

A continuación, hallará una serie de preguntas destinadas a conocer su opinión sobre el tema de la gestión del sistema administrativo de recursos humanos y la productividad.

Lea las preguntas y proceda a marcar con una "X" la alternativa que usted considere correcta. Sus respuestas son confidenciales.

Marca con un aspa (X) las siguientes preguntas:

Escala de medición:

1: Muy deficiente, 2=Deficiente, 3=Regular, 4=Eficiente, 5=Muy eficiente

Ítem	Preguntas	Escala				
		1	2	3	4	5
	<b>Dimensión: Ambiente de control</b>					
1	¿Cuál es su valoración de la integridad del grupo de trabajo como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
2	¿Cuál es su valoración de la interiorización de los principios éticos como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
3	¿Cuál es su valoración del compromiso de los gerentes como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
4	¿Cuál es su valoración de la estructura de la empresa como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
5	¿Cuál es el conocimiento de responsabilidades y línea de mando como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
6	¿Cuál es su valoración del establecimiento de políticas de responsabilidad social como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
	<b>Dimensión: Evaluación de riesgos</b>					
7	¿Cuál es su valoración de la elaboración de diagnóstico de riesgos como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
8	¿Cuál es su valoración de la definición de plan de gestión de riesgos como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					

9	¿Cuál es su valoración de la definición de mecanismos comunicacionales del riesgo como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
<b>Dimensión: Acciones de control</b>						
10	¿Cuál es su valoración del seguimiento de las tareas por niveles funcionales como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
11	¿Cuál es su valoración del seguimiento a tareas por procesos de logística como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
12	¿Cuál es su valoración del seguimiento de aprovisionamiento de bienes e insumos como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
<b>Dimensión: Comunicación e información</b>						
13	¿Cuál es su valoración del contenido de la información como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
14	¿Cuál es su valoración de la actualización de la información como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
15	¿Cuál es su valoración de la accesibilidad de la información como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
16	¿Cuál es su valoración de la exactitud de la información como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
<b>Dimensión: Control y supervisión</b>						
17	¿Cuál es su valoración de la verificación del empleo de insumos como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
18	¿Cuál es su valoración del cumplimiento de procesos como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
19	¿Cuál es su valoración del cumplimiento de resultados como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
20	¿Cuál es su valoración de la identificación de lecciones aprendidas como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
21	¿Cuál es su valoración de la aplicación de auditorías de cumplimiento como parte del Control Interno en Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					

## Instrumentos de recolección de datos (instrumento 2)

### Cuestionario: Gestión de inventarios

Entrevistado: ..... Fecha: .... /...../.....

Cargo: .....

Señor (a) colaborador (a), este cuestionario tiene la finalidad de recoger datos sobre la presente investigación control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021, agradeciendo anticipadamente su participación

A continuación, hallará una serie de preguntas destinadas a conocer su opinión sobre el tema de la gestión del sistema administrativo de recursos humanos y la productividad.

Lea las preguntas y proceda a marcar con una "X" la alternativa que usted considere correcta. Sus respuestas son confidenciales.

Marca con un aspa (X) las siguientes preguntas:

Escala de medición:

1: Muy deficiente, 2=Deficiente, 3=Regular, 4=Eficiente, 5=Muy eficiente

Ítem	Preguntas	Escala				
		1	2	3	4	5
	<b>Dimensión: Cumplimiento de NIC 2</b>					
1	¿Cómo valoras la importancia del reconocimiento inicial del gasto en la gestión de inventarios del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
2	¿Cómo valoras los aspectos administrativos contables del reconocimiento inicial del gasto en la gestión de inventarios del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
3	¿ Como valoras la importancia del reconocimiento del costo en la gestión de inventarios del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
4	¿Cómo valoras los aspectos administrativos contables del reconocimiento del costo en la gestión de inventarios del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
5	¿Cómo valoras los aspectos administrativos contables para identificar el valor neto razonables en la gestión de inventarios del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
6	¿Cómo valoras la importancia de identificar el valor neto razonables en la gestión de inventarios del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
	<b>Dimensión: Ratios de inventarios</b>					

7	¿Cómo valoras la frecuencia con que se identifica el ratio de rotación de inventarios del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
8	¿Cómo valoras la ratio de rotación de inventarios del Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
9	¿Cómo valoras la ratio de merma del inventario Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
10	¿Cómo valoras la frecuencia con que se identifica la Merma del inventario Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
11	¿Cómo valoras la ratio de existencias sobre activos Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					
12	¿Cómo valoras la frecuencia con que se identifica la ratio de existencias sobre activos Sistema Metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto?					



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Econ. Elia Anacely Córdova Calle

### Presente

**Asunto: Solicitamos validación de instrumentos a través de juicio de experto.**

Por medio de la presente nos dirigimos a usted para expresar nuestros saludos y para hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de la Universidad Cesar Vallejo, de la Escuela de Contabilidad, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar el trabajo de investigación.

El título del proyecto de investigación se denomina: "Control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de expertos independientes y poder aplicar los instrumentos, recorro a usted para solicitar la validación del instrumento "cuestionario de encuesta".

Adjuntamos la siguiente información:

- Proyecto de Investigación. Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores
- Matriz de operación de operacionalización
- Informe de opinión sobre instrumento de investigación científica
- Matriz de consistencia de ítems
- Cuestionario de la encuesta.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense la presente.

Atentamente,

---

**Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine**  
**DNI 75618726**

---

**Valderrama Pinchi, Josuer Alerson**  
**DNI 75214323**





## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dra. Elia Anacely Córdova Calle  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de encuesta  
 Variable : Control interno  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine Valderrama Pinchi, Josuer Alerson

## 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>Control Interno</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>Control Interno</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>Control Interno</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>48</b>				

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


## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es válido para su aplicación

Tarapoto, 04 de junio de 2022

## IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

  
 Dra. Econ. Elia A. Córdova Calle  
 CERSM N° 215  
 DNI: 46883462



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dra. Elia Anacely Córdova Calle  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de encuesta  
 Variable : Gestión de inventarios  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine  
 Valderrama Pinchi, Josuer Alerson

## 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>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>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>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>47</b>				

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

## IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es válido para su aplicación

Tarapoto, 04 de junio de 2022

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

  
 Dra. Econ. Elia A. Córdova Calle  
 CERSM N° 218  
 DNI: 46883462



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Juan Britman Vallejos Tafur

### Presente

**Asunto: Solicitamos validación de instrumentos a través de juicio de experto.**

Por medio de la presente nos dirigimos a usted para expresar nuestros saludos y para hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de la Universidad Cesar Vallejo, de la Escuela de Contabilidad, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar el trabajo de investigación.

El título del proyecto de investigación se denomina: "Control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de expertos independientes y poder aplicar los instrumentos, recorro a usted para solicitar la validación del instrumento "cuestionario de encuesta".

Adjuntamos la siguiente información:

- Proyecto de Investigación. Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores
- Matriz de operación de operacionalización
- Informe de opinión sobre instrumento de investigación científica
- Matriz de consistencia de ítems
- Cuestionario de la encuesta.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense la presente.

Atentamente,

Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine

DNI 75618726

Valderrama Pinchi, Josuer Alerson

DNI 7521432



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dr. Vallejos Tafur Juan Britman  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Doctor en Administración y Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de encuesta  
 Variable : Control interno  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine  
 Valderrama Pinchi, Josuer Alerson

## 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>Control Interno</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>Control Interno</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>Control Interno</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 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es válido para su aplicación

Tarapoto, 04 de junio de 2022

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.6

  
 Dr. CPC. Juan Britman Vallejos Tafur  
 M. AT. C. C. P. S. M. 19 - 524



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dr. Vallejos Tafur Juan Britman  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Doctor en Administración y Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de encuesta  
 Variable : Gestión de inventarios  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine  
 Valderrama Pinchi, Josuer Alerson

## 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>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>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>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 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es válido para su aplicación

Tarapoto, 04 de junio de 2022

IV. PROMEDIO DE VALORA

4.6



Dr. CPC Juan Britman Vallejos Tafur  
 # AT. C. A. P. S. M. 19 - 824



## CARTA DE PRESENTACIÓN

**Señor: Mg. Renán Bernal Vázquez**

### Presente

**Asunto: Solicitamos validación de instrumentos a través de juicio de experto.**

Por medio de la presente nos dirigimos a usted para expresar nuestros saludos y para hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de la Universidad Cesar Vallejo, de la Escuela de Contabilidad, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar el trabajo de investigación.

El título del proyecto de investigación se denomina: "Control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de expertos independientes y poder aplicar los instrumentos, recorro a usted para solicitar la validación del instrumento "cuestionario de encuesta".

Adjuntamos la siguiente información:

- Proyecto de Investigación. Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores
- Matriz de operación de operacionalización
- Informe de opinión sobre instrumento de investigación científica
- Matriz de consistencia de ítems
- Cuestionario de la encuesta.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense la presente.

Atentamente,

**Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine**

**DNI 75618726**

**Valderrama Pinchi, Josuer Alerson**

**DNI 7521432**





## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. Renán Bernal Vasquez  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de encuesta  
 Variable : Control interno  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine  
 Valderrama Pinchi, Josuer Alerson

## 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>Control Interno</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>Control Interno</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>Control Interno</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>						42

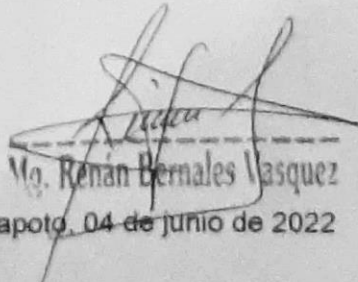
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Aceptable", sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APLICABLE PARA LA INVESTIGACION

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.2

  
 Mg. Renán Bernal Vasquez  
 Tarapoto, 04 de junio de 2022



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

**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Mg. Renán Bernales Vásquez  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de encuesta  
 Variable : Gestión de inventarios  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinarahua Bocanegra, Silvia Katherine Valderrama Pinchi, Josuer Alerson

**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>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>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>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>						42

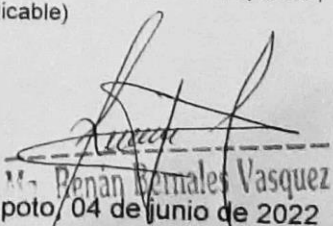
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

INSTRUMENTO APLICABLE PARA LA INVESTIGACION

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.2

  
 Tarapoto, 04 de junio de 2022





Gestión de inventarios

Cumplimiento NIC 2

Ratios de inventarios

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3
2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
5	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4
4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4
2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4
3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3
2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4
2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4
3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3
2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2
3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3
2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2
3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4

# Resultados de la prueba piloto

## Prueba de confiabilidad del alfa de Cronbach

Para la variable: Control interno

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	12	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,841	21

### Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
VAR00001	2,7500	1,21543	12
VAR00002	3,0000	1,12815	12
VAR00003	2,9167	1,08362	12
VAR00004	2,9167	1,08362	12
VAR00005	2,8333	1,11464	12
VAR00006	2,8333	1,02986	12
VAR00007	2,8333	,93744	12
VAR00008	2,8333	1,11464	12
VAR00009	2,9167	,99620	12
VAR00010	2,6667	,88763	12
VAR00011	2,6667	,88763	12
VAR00012	2,7500	,96531	12
VAR00013	2,8333	1,11464	12
VAR00014	3,1667	1,26730	12
VAR00015	3,0000	1,20605	12
VAR00016	2,6667	,88763	12
VAR00017	5,0000	9,16515	12
VAR00018	2,8333	1,02986	12
VAR00019	2,6667	,88763	12
VAR00020	2,7500	,86603	12

VAR00021	2,8333	1,02986	12
----------	--------	---------	----

Para la variable: Gestión de inventarios

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	12	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,984	12

### Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
VAR00022	2,7500	1,13818	12
VAR00023	3,2500	,96531	12
VAR00024	3,0833	1,31137	12
VAR00025	3,0833	1,31137	12
VAR00026	3,0833	1,31137	12
VAR00027	2,9167	1,08362	12
VAR00028	2,6667	,98473	12
VAR00029	3,0833	,79296	12
VAR00030	2,8333	1,02986	12
VAR00031	2,8333	1,02986	12
VAR00032	2,9167	1,08362	12
VAR00033	2,8333	,93744	12



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, BERNALES VASQUEZ RENAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Control interno en la gestión de inventarios del sistema metropolitano de la Solidaridad, Tarapoto, 2021.", cuyos autores son SINARAHUA BOCANEGRA SILVIA KATHERINE, VALDERRAMA PINCHI JOSUER ALERSON, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 17 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
BERNALES VASQUEZ RENAN <b>DNI:</b> 01122213 <b>ORCID:</b> 0000-0003-4189-9000	Firmado electrónicamente por: RBERNALESV el 17- 12-2022 09:08:10

Código documento Trilce: TRI - 0492873