



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

Control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L,  
Chiclayo

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Licenciado en Administración**

**AUTOR :**

Yarleque Maco, Kevin Brayan (orcid.org/0000-0002-1012-6155)

**ASESOR:**

Mg. Nauca Torres, Enrique Santos (orcid.org/0000-0002-5052-1723)

**CO-ASESOR :**

Dr. Villanueva Calderon, Juan Amilcar (orcid.org/0000-0002-0815-6443)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Organizaciones

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO - PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Dedico esta investigación con mucho esfuerzo a mis padres, por su apoyo incondicional.

## Agradecimiento

A Dios por ser mi guía en la vida y a mi querida universidad por todo el trayecto y sacrificio vivido.

## Índice de contenidos

|  |     |
|--|-----|
| Dedicatoria .....  | ii  |
| Agradecimiento .....   | iii |
| Índice de contenidos .....   | iv  |
| Índice de tablas .....   | v   |
| Resumen .....  | vi  |
| Abstract .....   | vii |
| I. INTRODUCCIÓN.....   | 1   |
| II. MARCO TEÓRICO.....   | 4   |
| III. METODOLOGÍA.....  | 9   |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación.....   | 9   |
| 3.2. Variables y operacionalización.....   | 10  |
| 3.3. Población (criterios de selección), muestra y muestreo, unidad de análisis..... | 10  |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....                            | 11  |
| 3.5. Procedimientos.....   | 12  |
| 3.6. Método de análisis de datos.....  | 13  |
| 3.7. Aspectos éticos.....  | 14  |
| IV. RESULTADOS.....  | 14  |
| V. DISCUSIÓN .....   | 28  |
| VI. CONCLUSIONES .....   | 32  |
| VII. RECOMENDACIONES .....   | 33  |
| REFERENCIAS.....   | 34  |
| ANEXOS   |     |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1 Colaboradores de la empresa Serminmac E.I.R.L.....                | 10 |
| Tabla 2 Listado de expertos .....   | 12 |
| Tabla 3 Coeficientes del alfa de cronbach .....                           | 12 |
| Tabla 4 Nivel de la variable Control Interno.....                         | 14 |
| Tabla 5 Nivel de la variable actividades de registro .....                | 15 |
| Tabla 6 Estrategias del control interno basadas en del modelo COSO I..... | 17 |
| Tabla 7 Propuesta de Plan de Acción .....                                 | 20 |
| Tabla 8 Detalle del Presupuesto .....                                     | 22 |
| Tabla 9 Plan de Actividades .....   | 24 |
| Tabla 10 Prueba de normalidad .....                                       | 25 |
| Tabla 11 Rangos de los colaboradores después de la aplicación.....        | 26 |
| Tabla 12 Nivel del sigma de la hipótesis h1 .....                         | 27 |

## **Resumen**

La presente investigación tuvo como objetivo principal Determinar el control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo, para ello se realizó un estudio cuantitativo de tipo aplicada, diseño pre experimental, la población fue estudiada en su totalidad, conformada por 18 colaboradores quienes respondieron encuestas y se obtuvo como resultado el control interno de la entidad, este posee un nivel bajo del 28% y nivel medio de 39%, asimismo, las actividades de registro tiene un nivel bajo al 56% y nivel medio al 33%, se diseñó 5 estrategias basadas en el control interno, las cuales estuvieron implementadas en actividades, como la realización de un manual de organización de funciones, rediseño y la realización de un inventario de los repuestos del área de almacén, además el plan de acción fue validado por 3 magister aceptado para su ejecución y por último, se evaluó la aplicación del control interno en las actividades de registro dando como resultado un 83% de los colaboradores tuvieron resultados positivos, se concluye que la aplicación del control interno mejoro positivamente en las actividades de registro en el almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

**Palabras clave:** Control, actividades, colaboradores, entidad.

## **Abstract**

The main objective of this research was to determine internal control as a strategy to improve registration activities in the warehouse area of the company Serminmac E.I.R.L, Chiclayo, for this, a quantitative study of applied type was carried out, pre-experimental design, the population was studied in its entirety, consisting of 18 collaborators who answered surveys and the result was obtained the internal control of the entity, this has a low level of 28% and average level of 39%, likewise, the registration activities have a low level at 56% and medium level at 33%, 5 strategies based on internal control, which were implemented in activities, such as the realization of a manual of organization of functions, redesign and the realization of an inventory of the spare parts of the warehouse area, in addition the action plan was validated by 3 magister accepted for its execution and finally, the application of internal control in registration activities was evaluated, resulting in 83% of employees had positive results, it is concluded that the application of internal control improved positively in the registration activities in the warehouse of the company Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

**Keywords:** Control, activities, collaborators, entity.

## **I. INTRODUCCIÓN**

El Control Interno, surge de la necesidad de mejorar radicalmente los resultados y de minimizar significativamente los riesgos los cuales pueden ser afectados en los diferentes aspectos en la entidad, por lo tanto, mencionamos que el ser humano siempre ha manejado sus actividades, permitiendo detectar posibles problemas que puedan identificarse. El propósito es preservar recursos, eficiencia y efectividad en la empresa ya sea por herramientas de registro, partes de trabajo, etc., para poder mantener a los colaboradores en un seguimiento de las actividades de registro que se hacen dentro de la empresa ya sea al momento de ejecutar el trabajo o servicio que hagan en el área de almacén.

A nivel mundial, el control interno es un factor primordial en las entidades, esto da un punto de vista más claro y preciso de los procesos que se efectúan en la empresa, se basa en la autonomía y acciones de los departamentos de la entidad, para llegar a las metas fijadas (Ríos, 2017). Existen fallas en los procedimientos siendo identificadas por el control interno, causando deficiencias en el desenvolvimiento de las acciones principalmente en el almacén ocasionando pérdidas, las cuales generarán costos para la empresa (Cevallos y Chuquitarco, 2016).

Así mismo en nivel nacional, la evaluación del control interno es muy importante ya que nos ayuda a reconocer peligros que pueden existir en la entidad, de manera correcta, asertiva y específica (Díaz y Morales, 2017). Las acciones de control interno en las entradas y salidas de existencias se basan en verificar los documentos, la cantidad de la mercadería, el adecuado espacio de almacenamiento y eficacia en los registros en la entidad (Tenazoa y Rafael, 2019).

A nivel local, el control interno conlleva a cumplir con las metas de manera eficaz y eficiente, con la mejor segmentación y uso de los recursos de la entidad (Dávila, 2016). Para tener mejores herramientas de control interno se puede contar con un manual de procedimientos, el reglamento interno de trabajo ambos actualizados para que los colaboradores conozcan las acciones en el área (Coronado, 2019).



En Chiclayo Serminmac, es una empresa dedicada al servicio de grúa y montaje especializado en Implementamos soluciones efectivas en el campo de la maniobra de carga en cada vez más industrias.

La problemática fue el mal manejo de las actividades de registro en el área de almacén ya que se encontró deficiencias en el registro de la documentación en el ingreso y salidas de repuestos, asimismo un desorden en dicho espacio mencionado, falta de un inventario físico y que sea actualizado constantemente por la entidad.

Las causas de este problema, llegan a hacer la falta de rigor, ejecución sobre el control interno en la entidad, el mal manejo en el control de las actividades de registro, deficiencia de la comunicación al momento de registrar alguna salida de material, etc., además el inadecuado control sobre los registros que se hacen en la entidad; todos estos factores afectan directamente al crecimiento de la empresa, por ende, no suma para obtener resultados positivos en la entidad.

Las consecuencias se llegaron a visualizar en las pérdidas de los repuestos, accesorios (materiales de limpieza) de la empresa, costos extras que generan esas pérdidas, desconfianza del personal administrativo con los colaboradores que entran y salen del área de almacén, etc.

Teniendo presente la realidad de dicho problema, es fundamental recalcar que, si Serminmac no toma asertivamente las medidas de mejora para hacer frente a esta realidad, es muy probable que la empresa sufra las consecuencias en un corto plazo o largo plazo la cual influya en la competitividad en su sector.

Por lo tanto, la formulación del problema de investigación el cual se planteó mediante la siguiente pregunta: ¿de qué manera el control interno como estrategia mejora las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo?, asimismo, se formularon los objetivos específicos de manera de pregunta: ¿cuál será el nivel de control en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo?, ¿cuál será el nivel de las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo?, ¿cuáles serán las estrategias basadas en el control interno que mejorarán las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo?, ¿cómo se validará la aplicación de las estrategias del control interno para mejorar las actividades de registros en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L,

Chiclayo? y por último, ¿cuáles serán los resultados después de la aplicación del control interno como estrategia en las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo?.

Por otro lado, comprende la justificación práctica, dado que la investigación como, en opinión de (Pacheco et al., 2002) Todos los indicadores son esencialmente datos cuantitativos, nos permiten saber cómo son las cosas por algún aspecto de la realidad que es interesante conocer.

También como justificación teórica, según Pérez (2013) pueden ser mediciones, hechos, etc., que indican situaciones claras y directas del control, por lo tanto, una forma de presentar la información requerida es por la modificación oportuna de las operaciones dependiendo de resultados. Por otro lado, tiene justificación social, las organizaciones que buscan lograr una alta eficiencia deben trabajar en entornos motivadores, estimulantes y con personal altamente motivado que se identifique con la organización.

Así mismo, como objetivo general de la investigación fue: Determinar el control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo. Asimismo, los Objetivos específicos fueron: a) Analizar el nivel de control interno en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo. b) Identificar el nivel de las actividades de registro en el área de almacén en la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo. c) Diseñar estrategias basadas en el control interno para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo. d) Validar por juicios de expertos el Control Interno como estrategia para mejorar las actividades de registros en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo e) Evaluar los resultados de la aplicación del control interno como estrategia en las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

Las hipótesis planteadas fueron para la hipótesis de normalidad  $H_0$ : Los datos siguen una distribución normal;  $H_1$ : Los datos no siguen una distribución normal y para la hipótesis general  $H_0$ : El control interno como estrategia no mejora las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo;  $H_a$ : El control interno como estrategia si mejora las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

## II. MARCO TEÓRICO

Como antecedente del nivel internacional tenemos a Muñoz y Zamora (2020) cuyo objetivo fue analizar el control interno en el área de inventarios en el cantón la Maná Ecuador, fue de tipo bibliográfica, de campo y descriptiva, se utilizó el diseño no experimental, con un enfoque mixto. Según el autor, llegó a la conclusión de que se pudo apreciar un nivel de confianza moderado con 61,66% y el nivel de riesgo se ubicó en bajo con el 38,34%.

En el ámbito nacional, según Alvarado (2019) tuvo como objetivo proponer un mecanismo de control interno en el área de almacén de repuestos Paita 2019, la metodología del estudio fue de enfoque mixto de tipo descriptivo-explicativo, asimismo estuvo formada la muestra por 16 colaboradores. Se les aplicó una encuesta y entrevista, como resultados se evidenciaron la falta de un manual de control interno, no se aplica una evaluación constante de riesgos, según el autor, concluye que el monitoreo en el almacén de la entidad son mínimas, puesto a que no hay políticas ni secuencias de control predefinidos. Oficialmente, significa que las situaciones han sido manejadas desde el recibimiento de los documentos hasta el envío tiene lugar en una manera inapropiada.

Asimismo, Rojas (2018) tuvo como objetivo proponer un control interno para el área de almacén, tuvo lugar en Ate-Lima, la metodología fue descriptiva; asimismo, de diseño de no experimental, por ende, estuvo conformada la muestra por cinco trabajadores para realizar el diagnóstico del área del almacén, como resultados de la propuesta planteada se evidenciaron mejoras en el proceso textil del área de almacén, donde el autor concluye que se está procesando el control interno de manera incorrecta en el sector textil; las operaciones realizadas en el almacén fueron creadas sin un reglamento ni procedimiento establecido principalmente en las actividades de funciones diarias, operaciones de control los cuales no tienen base.

Según Custodio (2019) tuvo como objetivo proponer alternativas asertivas las cuales llegaron a un mejor grado de rentabilidad del sistema de control interno en el área de almacén, tuvo lugar en Piura, la metodología fue descriptiva; asimismo, de diseño de no experimental, transaccional, se evidencia una muestra de 14 miembros en el estudio; es decir se realizó un muestreo no probabilístico, a juicio del autor, como resultados, obtuvieron un 57.1% en el nivel regular, en la

supervisión tuvieron un 50% de nivel regular y en el control interno un 64% de nivel regular, concluye que los colaboradores consultados lo califican al control interno en nivel regular, estos resultados mostraron que los inventarios no tienen el nivel óptimo para tener una buena eficiencia en la rotación de los productos en la entidad.

Asimismo, Mogollón (2019) tuvo como objetivo proponer un sistema de control interno en el almacén, para mejorar la gestión de inventarios en la ciudad de Jaén, la metodología fue descriptiva y propositiva; asimismo, de diseño de no experimental, se tomó mediante el muestreo no probabilístico, eligiendo a los siete colaboradores de la empresa, se aplicó una observación directa, tuvo un análisis documental y el instrumento fue una encuesta, como resultados plantearon una propuesta en base al control interno en los inventarios del almacén, según el autor, concluye que no existe una correcta administración en el área, se detectó deficiencias en cuanto a los procesos realizados dentro del almacén y no existe maquinaria de informática que apoye las actividades de la empresa.

En cuanto al ámbito local según Díaz y Morales (2017) tuvo como objetivo evaluar el control interno de la empresa, la metodología fue aplicada-no experimental con diseño descriptivo, asimismo la muestra responde al área de logística, se les aplicó un cuestionario, entrevista, observación, comparación, rastreo, indagación, flujogramas para recopilar la información necesaria, se tuvo como resultados la falta de un manual de organizaciones, deficiencias en el registro de documentos y la falta de un kardex, según el autor, concluye que es necesario sugerir mejoras en la estructura organizativa de procedimientos operativos de la empresa y del almacén, así como manuales, políticas y procedimientos en este campo, además se utilizarán casi los mismos criterios para la planificación, control y toma de decisiones, permitiendo conveniencia y oportunidad correcto funcionamiento del área de almacenamiento.

De la misma manera, Díaz y Lozano (2021) tuvo como objetivo que los colaboradores brinden información privada, la entrevista fue anónima, el estudio fue cuantitativo de diseño no experimental correlacional, como técnica fue la entrevista, la observación y un análisis documental, como instrumento la guía de entrevista, guía de análisis documental y por último la ficha de observación, como muestra solo se abordó a un trabajador, siendo el entrevistado la máxima autoridad de la entidad., como resultado se tuvo que el control interno carece de deficiencias e los

ámbitos del monitoreo y supervisión, se deduce como conclusión que el problema se debe a la falta de un control en el monitoreo de rotación. productos, donde se necesita un inventario en este momento, hay una escasez de supervisión y de espacio de almacenamiento, lo que conlleva a demoras en la entrega de pedidos y la prohibición de importar productos de completado por el control de calidad completo.

López y Lucas (2019) tuvo como objetivo evaluar el control Interno en Ate, la metodología fue de tipo descriptiva y de diseño no experimental, su población fue de 25 colaboradores, su instrumento fue un cuestionario, teniendo como resultado en el control interno un 56% de nivel regular, en ambiente de control un nivel medio del 48%, en la evaluación de riesgo el 48% y en nivel medio de la dimensión información y comunicación del 56%; se concluyó que la información permite cumplir con las normas internas, minimizando riesgos que se puedan presentar a largo plazo o corto plazo.

Analia y Callisaya (2022) cuyo objetivo fue de determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de almacén en Tacna , tuvo un enfoque cuantitativo y tipo básica, de diseño no experimental, descriptivo – correlacional, la población fue de 30 trabajadores, el instrumento fue el cuestionario, tuvo como resultados en la dimensión actividades de control, indicando como resultado que existe un deficiente nivel del 30%, asimismo en la dimensión supervisar se tuvo un acercamiento de un nivel deficiente de nivel del 23.33%, se concluyó que no se cumple con los compromisos de mejoras, no ejecutan eficazmente los monitores y seguimientos de resultados del área de almacén.

Astolingón y Vargas (2020) tuvo como objetivo proponer una implementación de un sistema de control interno para el área de almacén en Cajamarca, fue de tipo básica-descriptivo, de diseño no experimental-corte transaccional, la población estuvo formada por 8 colaboradores, el instrumento fue una encuesta, cuyo resultado fue un nivel moderado del 56% en actividades de control, concluyendo preocupante ya que si no mejora este aspecto puede presentar un riesgo para la empresa en sus objetivos y metas propuestas.

Padilla y Sermeño (2021) tuvo como objetivo determinar como la implementación de un sistema de control interno basado en el modelo Coso en Arequipa, fue de tipo correlacional y de diseño no experimental, como población se

tuvo a todos los colaboradores de la empresa, el instrumento usado fue el cuestionario, como resultado se tuvo un impacto bueno en la gestión del área logística ya que será más eficiente con la aplicación de actividades de control , teniendo un mayor control y supervisión sobre los colaboradores de logística.

Asimismo, Mantilla (2018) nos dice que el control interno involucra procesos de la administración para aumentar el desempeño, eficiencia, eficacia para el logro de las metas propuestas por la entidad.

De acuerdo con Vásquez (2016) manifestó que el control interno es el conjunto de acciones dentro de la entidad, todas estas enfocadas a la realización de sus fines, metas planteadas, encontrando un nivel óptimo de confianza en las actividades administrativas, operativo reduciendo fallas que puedan generar riesgos en la entidad.

El propósito del control interno es fundamental ya que, en la evaluación de las estrategias planteadas por la empresa ayudan en realización de los documentos emitidos por parte de la gerencia. (Calderón y Mantilla, 2017).

A continuación, se mostrarán las dimensiones relacionadas a la variable control interno, acorde a lo establecidos por Jiménez et al. (2020) dicho control se halla compuesto por 5 dimensiones:

Ambiente de control, hace hincapié al conjunto de políticas, sucesos y reglas que es fundamental para que se propaga en el control interno con el seguimiento de los colaboradores, los cuales están a cargo de los niveles de conducta que practiquen los trabajadores, asimismo hace fácil los procedimientos de control interno de una empresa, ya que involucra a todos los factores que se identifican dentro de la identidad. (Jiménez et al., 2020)

Evaluación de riesgos, se reconoce por la evaluación, el análisis de la posibilidad de que haya un peligro y que se relacione directamente a las entidades de manera negativa, por ende, es una secuencia desenfrenada y reiterativa, ejecutado con importancia de hacer una exhaustiva investigación a los peligros y se pueda realizar con los propósitos, permitiendo la gestión de situaciones problemáticas, mejorar la elección de decisiones en el control interno se acomode a la actualidad de la entidad. (Jiménez et al., 2020)

Actividades de control están conformadas por un conjunto de aspectos como: secuencias para permisos, realización de actividades, control en el acceso

de la información y evaluar un control pertinente de la comunicación. (Jiménez et al., 2020)

información y comunicación, abarca la información confiable en un momento dado, su importancia es que los trabajadores ejecuten sus deberes de forma más asertiva. Además, la entidad debe prevalecer mecanismos de información para las situaciones importantes como la realidad económica, gestión, leyes y normas que se emplean como guidador. (Jiménez et al., 2020)

Supervisión es muy importante ya que se involucra de la manera en la que las responsabilidades del control interno, en la que cruza la comunicación que es un mecanismo sucesivo de la información se transmite. (Jiménez et al., 2020)

Según Villegas (2018) la ONARP en el artículo 7 de la ley 23059 define a las funciones de las actividades registrales en planificar, organizar, controlar (dirigir o coordinar), manteniendo actualizada la documentación registral. A continuación, se mostrarán las dimensiones relacionadas a las variable Actividades de Registro:

Sánchez (2018) la planificación son secuencias de decisiones para alcanzarlas metas propuestas, previamente hecho el diagnóstico de la situación actual, factores internos y externos que pueden repercutir en el logro de los objetivos propuestos.

Pérez (2021) la definición organizar se vincula con la actividad de ordenar, distribuir material, recursos, procesos y a las personas, desde el punto de vista del desarrollo, enfocados en complicar con las metas e ideales de la entidad.

Cabrea (2020) el control representa el proceso administrativo fundamental, su implementación permite apreciar qué está bien y lo que no para poder generar las acciones, corrigiéndolas, sobre los elementos observados desde el inicio para su prevención y reducción de riesgo o peligro que este signifique.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

La investigación fue aplicada, Concytec (2020) está orientada a reconocer, mediante conocimiento científico, los medios estratégicos (metodologías, protocolos y tecnologías) los cuales rodean toda la necesidad a investigar. Fue de enfoque cuantitativo ya que se efectúa la recolección de datos para luego ser evaluados mediante las herramientas estadísticas. (Hernández y Mendoza, 2018).

##### **Asimismo, el alcance es descriptivo**

Hernández et al. (2014) manifiesta que el estudio es descriptivo porque nos proporciona la característica de describir ciertas cualidades de las variables a investigar, además es propositivo ya que, a raíz dicha descripción, se nos facilita establecer acciones con el fin de solucionar alguna situación problemática de magnitud pequeña, media o grande. Por lo tanto, en la investigación se manifestaron características del sistema de control interno y las actividades de Registro.

##### **3.1.2 Diseño de investigación**

Este estudio es pre experimental, según Hernández y Mendoza (2018) los diseños pre experimentales poseen una manipulación deliberada, en una sola variable al menos del grado independiente, con el objetivo de ver cómo influye en las otras variables, la población no se elige aleatoriamente, sino se elige de acuerdo a la meta del estudio, puestos son grupos que no se pueden separar.

Esquema:

G=O1-----X-----O2

Dónde:

G: Representa el grupo de colaboradores de Serminmac.

O1: Pre-test antes de aplicar las estrategias de control interno.

X: Representa estrategias del Control Interno.

O2: Post-test después de aplicar las estrategias de control interno.



### 3.2. Variables y operacionalización

**Variable independiente:** Control Interno

#### **Definición conceptual**

Vásquez (2016) manifestó el concepto del control interno, el cual se basa en el conjunto de acciones dentro de la entidad, todas estas enfocadas a la realización de sus fines, metas planteadas, encontrando un nivel óptimo de confianza en las actividades administrativas, operativo reduciendo fallas que puedan generar riesgos en la entidad. (Ver anexo 2)

**Variable Dependiente:** Actividades de Registro

#### **Definición conceptual**

Villegas (2018) se basa en la Ley 23095 de la oficina nacional de registros públicos, para dar a conocer sus principales funciones planificar, organizar, dirigir o controlar las actividades de registro, el cual se encarga de mantener la información, documentación registral actualizada. (Ver anexo 3)

### 3.3. Población (criterios de selección), muestra y muestreo, unidad de análisis

#### **Población**

Infiere Enríquez (2018) la población es el número total de personas, factores limitados o ilimitados que la investigación pueda abarcar. Es así que para esta investigación se tomaron en cuenta en total a 18 colaboradores de la empresa Serminmac E.I.R.L.

#### **Tabla 1**

*Colaboradores de la empresa Serminmac E.I.R.L.*

| Cargo                | n  |
|----------------------|----|
| Gerente              | 1  |
| Sub Gerente          | 1  |
| Contador             | 1  |
| Operadores           | 13 |
| Asistente De Almacén | 1  |
| Seguridad            | 1  |
| Total                | 18 |

*Nota.* n número de colaboradores

### **Criterios de inclusión y exclusión**

Los criterios de inclusión consideraron a los colaboradores que trabajan en Serminmac E.I.R.L, Chiclayo, por ser los que se relacionan directamente con el área de almacén. En los criterios de exclusión se tomó en cuenta no considerar a los clientes, proveedores que no tienen relación directa con la variable actividades de registro.

### **Muestra**

Refiere a la muestra como una parte, conjunto, grupo de la población a estudiar y que tiene como objetivo el representar (Enríquez, 2018). El número de encuestados corresponde al total de la población de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo, es decir, se tomó una muestra censal.

### **Muestreo**

En la presente investigación se tuvo el muestreo probabilístico, ya que se contó con un número de colaboradores reducido (pequeño) de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

### **Unidad de análisis**

Estuvo compuesta por todos los colaboradores de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

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

La técnica a emplearse fue la encuesta, dirigida a los 18 colaboradores, para poder determinar el nivel de control interno y el nivel de las actividades de registro la empresa. López et al. (2015) es la recopilación de información; mediante preguntas que se efectúan a la muestra de la investigación, para luego ser procesados por métodos estadísticos.

### **Instrumentos de recolección de datos**

Se utilizó un cuestionario los cuales estuvieron conformados por 26 preguntas, mediante una escala de likert para evaluar el control interno (anexo 4) y en las actividades de registro por un segundo cuestionario formado por 8 preguntas de tipo likert (anexo 4 y anexo 5).

## Validez

La autenticidad del instrumento contó con el apoyo de tres expertos en el tema, los cuales permitieron su validez e implementación en la investigación. (Ver anexo 6).

### Tabla 2

#### *Listado de expertos*

| Experto                                    | Especialidad   |
|--|----------------|
| Mg. Ricardo Antonio Vílchez Guerrero       | Administración |
| Mg. Mg. Weiky Nelly Juliana Carpio Vásquez | Administración |
| Mg. Wilton Carpio Campos                   | Administración |

*Nota.* Lista de expertos

## Confiabilidad

Se utilizó el programa estadístico spss v.27, por medio de la escala del alfa de cronbach, el cual ayudara a medir el si es confiable o no, al acercase al 1 tiende a estar en una media muy confiable. Se realizó una prueba piloto de 18 colaboradores para su aplicación y determinación de los coeficientes encontrados en los instrumentos. (Ver anexo 8 y 9)

### Tabla 3

#### *Coefficientes del alfa de cronbach*

| Variables               | Alfa de cronbach | Instrumento |
|-------------------------|------------------|-------------|
| Control Interno         | 0,714            | Aceptable   |
| Actividades de Registro | 0,701            | Aceptable   |

*Nota.* alfa de cronbach

## 3.5. Procedimientos

Como plantea Hernández, (2014) se establece a través de diversas técnicas, lo cual se refiere al grado en que el instrumento origina los efectos de manera coherente. Asimismo, revela que puede ser confiable pero no necesariamente es validado debido no puede medir lo que se pretende en el trabajo de investigación.

Se formó seleccionando una muestra aleatoria de 29 estudiantes. La prueba para establecer su coeficiente de confiabilidad de la fórmula es Kuder Richardson que servirá para medir la fiabilidad de una medida, a través de la fórmula:

Dónde:  $KR - 20 = (K/(K-1)) * (1-(\sum p.q)/Vt)$

KR-20 = Coeficiente de Confiabilidad (Kuder Richardson)

k = Número de ítems que contiene el instrumento.

Vt: Varianza total de la prueba.

$\sum p. q$  = Sumatoria de la varianza individual de los ítems.

$p = TRC / N$ ; Total respuesta correcta entre número de sujetos  $q = 1 - p$ .

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

En presente estudio se realizó mediante el uso de la herramienta spss versión 27, para el procesamiento de la información, asimismo del programa microsoft excel. En cuanto al análisis estadístico se realizó la prueba de normalidad antes de la aplicación y después de la aplicación de la variable dependiente, el cual fue no paramétrica y se usó el test de Shapiro-Wilk y para comprobar los resultados de la aplicación se usó test de Wilcoxon.

Con la finalidad de responder las hipótesis, como primer paso, se calcularon las medidas estadísticas correspondientes a los datos recibidos de la variable actividades de registro para deducir que prueba de normalidad se empleó en la investigación, el cual se utilizó el test de Shapiro-Wilk, ya que la población fue menos de 50 colaboradores con un 95% de confiabilidad y un margen de error del 0.05%, teniendo como criterios de decisión: Si p-valor < 0.05 se rechaza la Ho; Si p-valor > o = 0.05 se acepta la Ho y se rechaza la Hi, como resultado se acepta Hi: Los datos no siguen una distribución normal, es decir, es una prueba no paramétrica. Segundo paso, fue necesario evaluar la aplicación si se tuvo resultados positivos o no en las actividades de registro, para ello, se determinó que al ser una prueba de normalidad, se utilizó el test de Wilcoxon, con los intervalos de confianza al 95% y un margen de error del 0.05%, teniendo como criterios de decisión: Si p-valor < 0.05 se rechaza la Ho; Si p-valor > o = 0.05 se acepta la Ho y se rechaza la Hi, Finalmente, se estableció el criterio para aceptar o rechazar las hipótesis, con el número de encuestados que se ubica en 15 personas han resultado con mejoras positivas, 1 persona con resultados negativos y 2 personas no han tenido resultados positivos ni negativos, como resultado se acepta Hi: El control interno como estrategia si mejora las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

### 3.7. Aspectos éticos

La presente investigación reunirá varias fuentes bibliográficas las cuales nos darán información confiable para poder realizar el estudio en la entidad Serminmac E.I.R.L, para poder reconocer las herramientas, la secuencia y puntos de vista reales a aplicar. Para la investigación se observó con rigurosidad el cumplimiento de ética profesional, así como la credibilidad de la información dada por la entidad para poder realizar una pequeña muestra referencial para el muestreo de los colaboradores de la empresa.

## IV. RESULTADOS

### Objetivo específico 1

Analizar el nivel de control interno en la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

**Tabla 4**

*Nivel del pret-test de la variable Control Interno*

| Variable / Dimensión            | Nivel | ni | %   |
|---------------------------------|-------|----|-----|
| V1 : Control Interno            | Bajo  | 5  | 28% |
|                                 | Medio | 7  | 39% |
|                                 | Alto  | 6  | 33% |
| D1 : Ambiente de Control        | Bajo  | 6  | 33% |
|                                 | Medio | 7  | 39% |
|                                 | Alto  | 5  | 28% |
| D2 : Evaluación de Riesgos      | Bajo  | 4  | 22% |
|                                 | Medio | 6  | 33% |
|                                 | Alto  | 8  | 44% |
| D3 : Actividades de Control     | Bajo  | 8  | 44% |
|                                 | Medio | 7  | 39% |
|                                 | Alto  | 3  | 17% |
| D4 : Información y Comunicación | Bajo  | 5  | 28% |
|                                 | Medio | 8  | 44% |
|                                 | Alto  | 5  | 28% |
| D5 : Supervisar                 | Bajo  | 8  | 44% |
|                                 | Medio | 4  | 22% |
|                                 | Alto  | 6  | 33% |

*Nota.* ni: número de trabajadores

## interpretación

Según lo afirmado, el nivel de control interno de la entidad posee un nivel bajo del 28% y nivel medio de 39%. Por otro lado, la dimensión de ambiente de control estima un nivel bajo al 33% y un nivel medio de 39%; también, la dimensión de evaluación de riesgos obtiene un nivel bajo del 22% y un nivel medio al 33%; además, la dimensión de actividades de control tiene un nivel bajo al 44% y un nivel medio al 39%; de igual modo, la dimensión de información y comunicación tiene un nivel bajo de 28% y nivel medio de 44% y finalmente, la dimensión de supervisar contiene un nivel bajo del 44% y nivel medio al 22%.

**Objetivo específico 2:** Identificar el nivel de las actividades de registro en la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

**Tabla 5**

*Nivel del pret-test la variable actividades de registro*

| Variable / Dimensión         | Nivel | ni | %   |
|------------------------------|-------|----|-----|
| V2 : Actividades de Registro | Bajo  | 10 | 56% |
|                              | Medio | 6  | 33% |
|                              | Alto  | 2  | 11% |
| D1 : Planificación           | Bajo  | 7  | 39% |
|                              | Medio | 6  | 33% |
|                              | Alto  | 5  | 28% |
| D2 : Organizar               | Bajo  | 12 | 67% |
|                              | Medio | 5  | 28% |
|                              | Alto  | 1  | 6%  |
| D3 : Controlar               | Bajo  | 5  | 28% |
|                              | Medio | 13 | 72% |
|                              | Alto  | 0  | 0%  |

*Nota.* ni: número de trabajadores

## interpretación

Dado los resultados se puede afirmar que la Actividades de Registro tiene un nivel bajo al 56% y nivel medio al 33%. Así mismo, la primera dimensión de planificación tiene un nivel bajo del 39% y nivel medio de 33%; también, la

dimensión organizar tiene un nivel bajo de 67% y nivel medio de 28%; por último, el nivel de controlar obtuvo un nivel bajo de 28%, nivel medio 72%.

**Objetivo específico 3:** Diseñar estrategias basadas en el control interno para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

### **1. Generalidades**

Serminmac E.I.R.L., cuenta con amplia experiencia en el servicio de grúa, realización de proyectos de montaje, caracterizado por brindar trato directo a los clientes.

### **2. Presentación**

En Serminmac E.I.R.L, se preocupamos por acercarle soluciones efectivas en el servicio de maniobra de montaje, dando un servicio de calidad y a la mano de nuestros clientes, contamos con capacitaciones sobre manejo de cargadores pesados y enseñanza de manera experta para la adquisición de licencias de maquinarias, con una trayectoria de 10 años en el sector (rubro) de montaje.

### **3. Objetivos**

- Establecer las políticas y procedimientos de control necesarios en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L.
- Mejorar el sistema de información y comunicación en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L.
- Mejorar el proceso de almacenamiento de los repuestos en la empresa Serminmac E.I.R.L

#### 4. Estrategias del control interno

**Tabla 6**

*Estrategias del control interno basadas en del modelo COSO I.*

| Objetivo                                    | Dimensión          | Estrategia   | Meta   | Acción   |
|---|--------------------|--|--|--|
| Organizar las funciones del área de almacén | Ambiente Control   | Elaboración de un manual de organizaciones del área de almacén | Mejorar la delegación de funciones en el área.   | Realización de un organigrama de almacén.  |
|   |                    |  | Realizar una adecuada selección de personal  | Realización del perfil del jefe de almacén.<br>Comunicar al personal de las funciones que deben cumplir. |
| Mantener adecuadamente el área de almacén   | Evaluación Riesgos | de Rediseñar organización almacén                              | Tener el área de almacén la ordenado del Rapidez en la realización de inventarios<br>Mejora su ubicación | La ubicación de los repuestos en el área de almacén  |



|                                     |                        |                                  |        |  |   |
|-------------------------------------|------------------------|----------------------------------|--------|--|---|
| Tener un control de los repuestos   | Actividades de Control | Realizar seguimiento registro    | un del | Reducción en el ingreso de repuestos en mal estado.<br>Mantiene la información de los repuestos en stock<br>Mejora de la información | Revisar las condiciones de los repuestos que ingresa al almacén.<br>Trasladar las guías y facturas a contabilidad.<br>Realizar un etiquetado de los repuestos que están en el área de almacén |
| Realizar un registro de inventario. | Supervisar             | Implementar registro Inventario. | un de  | Mantener un registro actualizado de los repuestos  | Realizar un registro de inventarios de repuestos y accesorios en el almacén.  |

---

|                                     |                            |  |   |   |
|-------------------------------------|----------------------------|--|---|---|
| Mantener la Información actualizada | Información y comunicación | Actualización de la información y información de repuestos almacén | Actualización de la Información actual de los | Realizar inventarios físicos de manera periódica. |
|-------------------------------------|----------------------------|--|---|---|

---

*Nota:* Estrategias en base al modelo Coso I

**Tabla 7***Propuesta de plan de acción*

| Estrategia   | Resultados   | Responsable                                  | Periodo   | Descripción                                    | Monto       |
|--|--|--|-----------|--|-------------|
| Elaboración de un manual de organizaciones del área de almacén | Mejorar de delegación de funciones de área<br>Realizar una adecuada selección de personal      | la de el Yarleque maco kevin brayan(Tesista) | Octubre   | La realización de un manual de organizaciones. | S/. 00.00   |
| Rediseñar la organización del almacén                          | Tener el área de almacén ordenado Rapidez en la realización de inventarios Mejora su ubicación | la Administración                            | noviembre | El mantenimiento del are de almacén            | S/. 1860.00 |

|  |  |   |  |           |  |  |           |
|--|--|---|--|-----------|--|--|-----------|
|  | Reducción en el ingreso de repuestos en mal estado |   |  |           |  | Mantiene la información verídica de los repuestos                |           |
| Tener un control de los repuestos          | Mantiene la información de los repuestos en stock  | Administración                                |  | noviembre |  |  | S/. 00.00 |
|  | Mejora de la información y comunicación            |   |  |           |  |  |           |
| Implementar un registro de Inventario.     | Mantener un registro actualizado de los repuestos  | Administración /Yarleque maco brayan(Tesista) |  | noviembre |  | La elaboración de un registro de inventarios del área de almacén | S/. 40.00 |
| Actualización de la información de almacén | Información fiable del stock actual.               | Administración/encargado del almacén          |  | noviembre |  | Realizar inventarios físicos de manera periódica                 | S/. 00.00 |
| Total de la Inversión                      |  |   |  |           |  |  | S/1900.00 |

*Nota:* Propuesta de plan de acción

**Tabla 8***Detalle del Presupuesto*

| Indicador  | Descripción   | Cantidad  | Costo              | Total S/  |
|--|---|---|--------------------|-----------|
| Compromiso e integridad y valores éticos.                    | La realización de un manual de organizaciones del área de almacén | No se genera costo lo realizara el tesista                        | S/00.00            | S/00.00   |
| Estructura organizativa                                      | de almacén  |   |                    |           |
| Identificar y evaluar cambios que afectan el control interno | Rediseñar la organización del almacén                             | 1 personal con conocimientos previos                              | S/930.00           | S/1860.00 |
| Control de la información.                                   | Tener un control de los repuestos                                 | No se genera costo, se trabaja con el mismo personal              | S/00.00            | S/00.00   |
| Evaluación de procedimientos, actividades y tareas.          |   |   |                    |           |
| Implementación de procesos                                   | La elaboración de un registro de inventarios del área de almacén  | 1. Libro de registro de 400 folios(hojas)<br>2. Libreta de kardex | S/20.00<br>S/20.00 | S/40.00   |

|  |   |  |         |           |
|--|---|--|---------|-----------|
| Obtención y procesamiento de la información. | Realizar inventarios actualizados de manera periódica | se trabaja con el mismo personal de la empresa | S/00.00 | S/00.00   |
| Total  |   |  |         | S/1900.00 |

*Nota. s/0: sin costo*

**Tabla 9***Plan de Actividades*

| Dimensiones                | Estrategias   | Periodo    |         |           |
|----------------------------|---|------------|---------|-----------|
|                            |   | Septiembre | Octubre | Noviembre |
| Ambiente de Control        | Elaborar un manual de organización y funciones para el área | x          | x       |           |
| Evaluación de Riesgos      | Rediseñar la organización del almacén                       |            |         | x         |
| Actividades de Control     | Realizar un seguimiento del control de los repuestos.       |            | x       |           |
| Supervisar                 | Implementar un registro de Inventario.                      |            | x       |           |
| Información y comunicación | Actualización de la información de almacén                  |            | x       |           |

*Nota.* cronograma de actividades

**d) Validar por juicios de expertos el Control Interno como estrategia para mejorar las actividades de registros en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.**

La investigación del Plan de acción del control interno para mejorar para mejorar las actividades de registros en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo., fue validado por el Mg. Ricardo Antonio Vélchez Guerrero, por la Mg. Weiky Nelly Juliana Carpio Vásquez y el Mg. Wilton Carpio Campos, dándonos una calificación aceptable para su ejecución.

**e) Evaluar la aplicación de las estrategias del control interno para mejorar las actividades de registro en el área de almacén en la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.**

En la investigación se calcularon las medidas estadísticas correspondientes a los datos recibidos del pret-test y post-test de la variable actividades de registro para deducir que prueba de normalidad se empleó en la investigación, con un 95% de confiabilidad y un margen de error del 0.05%, teniendo como criterios de decisión: Si  $p\text{-valor} < 0.05$  se rechaza la  $H_0$ ; Si  $p\text{-valor} > 0.05$  se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$ .

**Tabla 10**

*Prueba de normalidad del pret-test y post-test de la variable actividades de registro*

| Shapiro-Wilk            |             |    |           |             |    |      |
|-------------------------|-------------|----|-----------|-------------|----|------|
| Pret-test               |             |    | Post-test |             |    |      |
| Actividades de registro | Estadístico | gl | Sig.      | Estadístico | gl | Sig. |
|                         | ,951        | 18 | ,303      | ,966        | 18 | ,716 |

*Nota.* gl. total de la muestra

**Interpretación**

Se expone los datos del pre-test y post-test de la prueba de normalidad de actividades de registro, el cual se escogió el test de shapiro-Wilk, ya que la población fue menos de 50 colaboradores, además el grado de significancia es menor a 5 en el pret-test y en el post-test con un grado de significancia mayor a 5. Por ende, como resultado se acepta  $H_1$ : Los datos no siguen una distribución normal, es decir, es una prueba no paramétrica.



Además, se evaluó la aplicación del control interno como estrategia, si se tuvo resultados positivos o no en las actividades de registro, para ello, se determinó que, al ser una prueba de normalidad, se escogió el test de Wilcoxon, con los intervalos de confianza al 95% y un margen de error del 0.05%, teniendo como criterios de decisión: Si  $p\text{-valor} < 0.05$  se rechaza la  $H_0$ ; Si  $p\text{-valor} > 0.05$  se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$ .

**Tabla 11**

*Rangos de los colaboradores después de la aplicación*

| Rangos con signo de wilcoxon                 |                  |    |                |                |
|--|------------------|----|----------------|----------------|
|  |                  | N  | Rango promedio | Suma de rangos |
| Pre-test y post-test actividades de registro | Rangos negativos | 1  | 1,50           | 1,50           |
|  | Rangos positivos | 15 | 8,97           | 134,50         |
|  | Empates          | 2  |                |                |
|  | Total            | 18 |                |                |

*Nota.* N: número de colaboradores

### **Interpretación**

Se expone el numero de los colaboradores que ha tenido resultados de la variable actividades de registro, los cuales se ubican en 15 personas obtuvieron resultados con mejoras positivas, 1 persona con resultados negativos y 2 personas no han tenido resultados positivos ni negativos, es decir se mantienen con sus mismos resultados, por lo tanto, se concluye que el 83% de los colaboradores, si ha tenido resultados positivos en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

**Tabla 12***Nivel del sigma de la hipótesis h1*

| Estadísticos de prueba del pre-test y post-test con signo de Wilcoxon |        |
|---|--------|
| Z   | -3,444 |
| Sig. (bilateral)  | ,001   |

*Nota. sig.: sigma de la variable actividades de registro*

**Interpretación**

Finalmente, se estableció el criterio para aceptar o rechazar las hipótesis dado un resultado de un sigma de 0,01, es decir, no es mayor a 0,05, por ende, se acepta la hipótesis general  $H_1$ : El control interno como estrategia si mejora las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

## V. DISCUSIÓN

En la investigación se planteó como objetivo principal determinar el control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo, asimismo se formularon 5 objetivos específicos para un correcto entendimiento; siendo el objetivo general, los dos primeros y el quinto objetivo específico estudiados mediante la estadística inferencial; el tercer y cuarto objetivo específico fueron plasmados mediante estadística descriptiva.

El primer objetivo específico fue analizar el nivel de control interno en el área de almacén. El propósito del control es crear seguridad al área administrativa cumpliendo los objetivos planteados, mostrando información confiable, verdadera y transparente (Mendoza et al., 2018) al respecto, luego de procesar los resultados se encontró que existe un nivel medio de control interno de 39 %, ya que no se sienten completamente claros en las estrategias del área de almacén. En la dimensión ambiente de control se tuvo un nivel medio de 39 %, el cual indica que los colaboradores tienen un comportamiento medio en base a sus acciones en el área de almacén. En la dimensión evaluación de riesgos se obtuvo un nivel alto de 44%, es decir existe ciertas estrategias que deben mejorar como el monitoreo en el área de almacén. En la dimensión información y comunicación se reconoció un nivel medio de 44%, es decir, existen acciones de comunicación y el traslado de información que se debe mejorar por los colaboradores en el área de almacén. En el estudio realizado por López y Lucas (2019) en primer lugar hubo un acercamiento de un nivel regular de control interno de 56%, de esta manera se da a conocer que es fundamental realizar la evaluación del control interno en el área de almacén. En segundo lugar, se identificó un acercamiento del nivel medio de la dimensión ambiente de control del 48%, manifestando que hay un ambiente bueno de los colaboradores en el área de almacén. En tercer lugar, se obtuvo similitud del nivel alto de la dimensión evaluación de riesgos del 48%, es decir mantienen una constante evaluación para identificar posibles riesgos en el área de almacén. Por último, se encontró similitud en el nivel medio de la dimensión información y comunicación del 56%, es decir mantienen acciones de comunicación buenas en la entidad. Por lo siguiente se considerar que el ambiente de control, evaluación de riesgos e información y comunicación no está correctamente claro, tanto en sus

estrategias dentro del área de almacén. En el presente estudio se encontró la dimensión actividades de control la cual se identificó un nivel bajo de 44%, el cual indica que existe un grave déficit en las acciones que se realizan en el área de almacén. En la dimensión supervisar se obtuvo un nivel bajo del 44%, el cual indica que están en una grave deficiencia en la supervisión y monitoreo en el área de almacén. El estudio realizado por Alania y Callisaya (2020) se encontró similitud con la dimensión actividades de control, indicando que existe un deficiente nivel del 30 %, esto debido a que no se realiza exámenes de control interno y no se hacen las correcciones de deficiencias lo que repercute en el área, asimismo en la dimensión supervisar se tuvo un acercamiento de un nivel deficiente nivel del 23.33%, esto debido a que no se cumple con los compromisos de mejoras, no ejecuta eficazmente los monitores y seguimientos de resultados del área de almacén. Por lo tanto, se deduce que las actividades de control y la supervisión muestran deficiencias en estos resultados, la falta de monitoreo en las acciones las cuales generan riesgo en el área de almacén.

El segundo objetivo específico fue identificar el nivel de las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L. Según Villegas. (2018) se basa en la Ley 23095 de la oficina nacional de registros públicos, para dar a conocer sus principales funcione planificar, organizar, dirigir o controlar las actividades de registro, el cual se encarga de mantener la información, documentación registral actualizada. Al respecto, luego de procesar los resultados se encontró que existe un nivel medio de las actividades de registro del 56 %, el cual representa que las acciones en cuanto a las actividades al momento de registra la documentación, mantenerla actualizada y en constante comunicación pues se están reflejando deficiencias que representan para el área y la empresa riesgos de pérdidas de repuestos no registrados en su salida o entrada al área de almacén. En el estudio realizado por Astolingón y Vargas (2020) se encontró igualdad, ya que el autor encontró un nivel bajo del 56% en actividades de control, encontrando un nivel preocupante ya que si no mejora este aspecto puede presentar un riesgo para la empresa en sus objetivos y metas propuestas. Por lo tanto, se puede interpretar que el nivel de las actividades de registro es deficiente, ya que los resultados muestran un nivel alarmate, que pueda generar riesgo, preocupación, que pone a las metas de la empresa y al área de almacén en peligro.

El tercer objetivo específico fue Diseñar estrategias basadas en el control interno para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa SERMINMAC E.I.R.L, Chiclayo, la presente investigación se realizaron 5 estrategias: la primera fue elaborar un manual de organización de funciones para el área de almacén, con el fin de que los colaboradores del área de almacén y de la empresa sepan las políticas y normativas del área y como esta estructura. La segunda estrategia fue rediseñar la organización del almacén, con el fin de evitar pérdidas de repuestos, facilitar su ubicación y rapidez, mantenerlo limpio y ordenado. La tercera estrategia fue realizar seguimiento de la actualización del registro de inventarios, esto ayudara a reducir el ingreso de repuestos en mal estado y mejora la comunicación con el área contable. La cuarta estrategia fue Implementar un registro de Inventario, para tener un registro físico de los repuestos en el área de almacén para su control semanal y mensual. La quinta estrategia fue la actualización de la información de almacén, para mantener un stock verdadero, confiable. Según Alvarado, K (2020) diseñaron estrategias similares la primera estrategia fue una Línea de Ética, para el seguimiento de nuevas denuncias. La segunda y tercera se realizó una matriz de riesgos, asociados a compras y almacenaje, la cuarta fue través de memorandos se enviará a todo el personal, la quinta fue el monitoreo de las actividades de la empresa en el área de logística, con el fin de que se cumplirán los objetivos de empresa. Por lo siguiente se puede interpretar que las estrategias del control interno basados en el modelo coso I, se adecuan al tema de investigación, abarcando cada aspecto y dimensión, aportando estrategias que mejoraran las deficiencias del área de almacén para su efectividad en los mecanismos y acciones que se realizan por para del área y de la empresa.

El cuarto objetivo fue Evaluar la aplicación de las estrategias del control interno para mejorar las actividades de registro en el área de almacén en la empresa Serminmac E.I.R.L. se tuvo como resultados que 15 personas obtuvieron resultados con mejoras positivas, 1 persona con resultados negativos y 2 personas no han tenido resultados positivos ni negativos, es decir se mantienen con sus mismos resultados, por lo tanto, se concluye que el 83% de los colaboradores, si ha tenido resultados positivos en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo. lo que significa una mejora positiva en las actividades de registro con la implementación del control interno, dando resultados altos que

favorecieron a la empresa, Según Padilla y Sermeño (2021), se da un impacto positivo en las herramientas y procedimientos, permitiendo un mayor control al momento de almacenar los materiales. Por lo tanto se interpreta que si fue favorable esta implementación del control interno, con sus respectivas dimensión y estrategias basadas en el Coso I.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Se analizó el control interno de la empresa teniendo como resultado un nivel medio al 39% lo que significa que los colaboradores no tienen claras las acciones y políticas del área de almacén, por lo cual repercute en las pérdidas de repuestos, deficiencias en las salidas de materiales y el registro en la documentación.
2. Se identificó que las actividades de registro se obtuvo un nivel bajo de 56%, lo que significa que son mínimas las acciones y actividades en el área de almacén, asimismo se están haciendo irregularidades en cuanto a las salidas de los repuestos ya que no hay un registro adecuado al momento de retirar lo antes mencionado por parte de la entidad.
3. Se diseñó 5 estrategias basadas en el control interno, las cuales estuvieron implementadas en actividades, como la realización de un manual de organizaciones de funciones, rediseño y, por último, la realización de un inventario físico de los repuestos del área de almacén.
4. Se concluye la aceptación por parte de los expertos en referente a la validación de la investigación del control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén.
5. Se concluyó que en la implementación del control interno como estrategia permitió la mejora de las actividades de registro en un 83% de los colaboradores, habiéndose comparado los datos del pre-test y post-test para poder determinar la prueba no paramétrica, asimismo se aceptó la  $H_1$ : El control interno mejora las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Sermimac E.I.R.L, Chiclayo.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Al área de administración socializar el diagnóstico encontrado del nivel del control interno en el área de almacén con los colaboradores de la empresa Sermimac E.I.R.L, con la finalidad de desarrollar conciencia laboral y elevar la productividad previo diseño de un programa piloto de cambio.
2. Al área de administración evaluar constantemente las actividades de registro del área de almacén, con la finalidad de realizar acciones que minimicen riesgos en las entradas y salidas de repuestos y en la documentación.
3. Al administrador mantener las estrategias del control interno con el fin de estar en constante mejora de las acciones que se realizan en área de almacén, que estén validadas con juicio de expertos en el ámbito organizacional, enfocados al control interno con sus respectivas dimensiones y estrategias.
4. Al administrador realizar investigaciones mixtas y de diseño experimentales, con la finalidad de aplicar y evaluar resultados sobre actividades de registro.



## REFERENCIAS

- Alania, E y Callisaya, H. (2022). *Control interno y su incidencia en la gestión de almacén del Gobierno Regional de Tacna, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad cesar vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/91591>
- Alvarado, K. (2020). *Propuesta de un sistema de control interno para el almacén de repuestos en la Empresa Macromar S.A.C -Paita 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad cesar vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/55623>
- Astolingón, F., y Vargas, Y. (2021). *Propuesta De Implementación De Un Sistema De Gestión De Control Interno En El Área De Almacén De La Empresa Mundo Glass Servicios Generales E.I.R.L, Cajamarca, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrel] Repositorio de la UPAGU. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1515>
- Cabrera, E. (2020, 27 de agosto). *Control en la empresa. Qué es, importancia, principios, proceso básico, ámbitos, técnicas*. <https://www.gestiopolis.com/control-como-funcion-administrativa-en-la-empresa/>
- Calderón, J. y Mantilla, D. (2017). Enfoques contemporáneos en el control interno empresarial. *Revista Publicando*, 4(11). [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/545/pdf\\_369](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/545/pdf_369)
- Cevallos, M. y Chuquitarco, J. (2016). *Propuesta de procedimientos de control interno administrativo – financiero para la empresa segurizarz cia Ltda., ubicada en el sector norte del distrito metropolitano de quito: Universidad Católica de Ecuador* [Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador] Repositorio Digital. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10609/1/T-UCE-0003-CA177-2016.pdf>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO]. (2013). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Academia.edu. <https://cutt.ly/31ZH2tk>

- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica [CONCYTEC]. (2020, 16 de setiembre). *Guía práctica para la formulación y ejecución de proyectos de investigación y desarrollo (i+d)*. Gob.pe. <https://cutt.ly/B1hKs7Y>
- Coronado Zarate, D. (2019) *Propuesta de Control Interno para Mejorar la Gestión de Existencias en el Almacén de la Empresa Grupo Agrobien SAC, Jaén*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio de la Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35116/Coronado\\_ZD-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35116/Coronado_ZD-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Coz, P., y Pérez, J. (2017). *Control Interno Para La Eficiencia Administrativa De Las Empresas Tercerizadoras Del Sector Eléctrico De La Región Central Del País*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Del Centro Del Perú]. Repositorio de la UNCP. <https://cutt.ly/H1ZJoDv>
- Custodio Carrasco, E. (2019). *Evaluación del control interno del área de almacén de la empresa Servicenter*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio de la Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40623/Custodio\\_CEP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40623/Custodio_CEP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Díaz, A., y Lozano, L. (2021). *Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Proyectos Ferretería Holgus E.I.R.L.* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio de la Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80963/Diaz\\_VAM-Lozano\\_ELO-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80963/Diaz_VAM-Lozano_ELO-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Díaz, S., y Morales, O. (2017). *Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la papelería Santa Rita S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo] Repositorio de Tesis USAT. [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/851/3/TL\\_DiazEstelaStalin\\_MoralesRiosOlga.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/851/3/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf)
- Enríquez López, I. (2019, 05 de noviembre). *Proyección De Población Y Caudales De Diseño Para Un Proyecto De Sistema De Agua Potable En El Cantón*

Huamboya Provincia De Morona Santiago. Scribd.

<https://es.scribd.com/document/433499509/Poblacion-Enriquez-Lopez-Ivan-A2-P1-S6-2018>

Fonseca, Oswaldo., L. (Eds.). (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Instituto de investigación en accountavility y control. [https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Gamboa, J., Puente, S., y Vera, P. (2016, 30 de noviembre). *Importancia del control interno en el sector público*. Revista Publicando, 3(8), 487-502. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>

Hernández Ramírez, R. (2016). *El uso de las tecnologías de la información y la comunicación para reducir los riesgos y amenazas internacionales en las aduanas de México (2007-2012)*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Autónoma de México] Repositorio de Tesis Universidad Nacional Autónoma de México]. [https://ru.dgb.unam.mx/jspui/handle/DGB\\_UNAM/TES01000745856](https://ru.dgb.unam.mx/jspui/handle/DGB_UNAM/TES01000745856)

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (Eds.). (2014). *Metodología de Investigación*. Mc Graw-Hill Interamericana editores. [https://www.academia.edu/32697156/Hern%C3%A1ndez\\_R\\_2014\\_Metodologia\\_de\\_la\\_Investigacion](https://www.academia.edu/32697156/Hern%C3%A1ndez_R_2014_Metodologia_de_la_Investigacion)

Jiménez, E., Narváez, C., Torres, M., y Erazo, J. (2020). *Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias*. Dominio de las ciencias. <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155>

López, P., y Fachelli, S. (Eds.). (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Barcelona. <http://metodoscomunicacion.sociales.uba.ar/wpcontent/uploads/sites/219/2020/09/Roldan-y-Fachelli.pdf>

Mantilla Blanco, S. (Eds.). (2018). *Auditoría del control interno*, biblioteca usat. <https://cutt.ly/61ZJF0s>

Meléndez Torres. J. (Eds.). (2016). *Control Interno*. Studoco. <https://cutt.ly/C1ZJZLw>

- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Revista científica dominio de las ciencias. 4(4), 206-240. [https://www.researchgate.net/publication/336003622\\_El\\_control\\_interno\\_y\\_su\\_influencia\\_en\\_la\\_gestion\\_administrativa\\_del\\_sector\\_publico](https://www.researchgate.net/publication/336003622_El_control_interno_y_su_influencia_en_la_gestion_administrativa_del_sector_publico)
- Mogollón Adanaque. E. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Constructora Heda Ingenieros E.I.R.L.* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar vallejo] [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36469/Mogoll%C3%B3n\\_AER-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36469/Mogoll%C3%B3n_AER-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Muñoz, V., y Zamora, D. (2020). *Control Interno En El Área De Inventario En El Almacén “Súper Pato” Del Cantón La Maná, Provincia De Cotopaxi, Año 2020*. [Tesis de pregrado, universidad técnica de Cotopaxi extensión la maná] Repositorio de la Universidad César Vallejo. <http://181.112.224.103/bitstream/27000/8525/1/UTC-PIM-%20000443.pdf>
- Pacheco, J., Caicedo, C., y Castañeda, W. (2002). *Indicadores Integrales de Gestión: Incluye Modelo de Cuadro de Mando Integral (Balanced Scorecard)*. ResearchGateh, 36-89. <https://cutt.ly/s1ZJ2xu>
- Padilla, S., y Sermeño, V. (2021). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso en el área de logística de una empresa agroindustrial. Caso. Paprika Perú SAC 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional De San Agustín De Arequipa] Repositorio de la Universidad Nacional De San Agustín De Arequipa. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/20.500.12773/12376>
- Pelayo, M0., Joya, R., y Velázquez, J. (2019). *Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. Retos de la Dirección* <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>
- Pérez, C. (Eds.). (2013). *Control de la gestión empresarial: Texto y casos*. España: Madrid. [https://books.google.com.pe/books?id=06ptFLzbjMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=06ptFLzbjMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Pérez, M. (2021, 20 de septiembre). *Definición de Organización*. <https://conceptodefinicion.de/organizacion/>

- Ríos Macedo, L. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa corporación agurto E.I.R.L – Tarapoto, 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de los Ángeles] Repositorio Institucional ULADECH católica. <https://cutt.ly/z1ZKtwE>
- Rojas Pérez, L. (2018). *Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40748>
- Sánchez, G. (2018) *Planificación e implementación del análisis de los sistemas de medición en la empresa Denso Manufacturing, bajo los lineamientos del Manual MSA.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Córdoba] Repositorio Digital UNC. <https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/6255>
- Tenazoa, R., y Rafael, S. (2019). *Control interno en el almacén y la rentabilidad de la empresa ferretera Comercios Mejía S.R.L., Morales periodo 2017.* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39431>
- Vásquez-Montoya, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 139-154. [https://www.academia.edu/76821161/Visi%C3%B3n\\_integral\\_del\\_control\\_interno](https://www.academia.edu/76821161/Visi%C3%B3n_integral_del_control_interno)
- Vega, L., y Marreos, F. (2021). *Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Estudios de la Gestión.* <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/8271/1/13-ES-Vega-Marrero.pdf>
- Villegas Zamora, J. (2018) *La desnaturalización de los registros públicos para sanear la propiedad inmueble vulnera la seguridad jurídica para la transferencia de predios en Cajamarca –2018* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan] Repositorio de la Universidad Señor de Sipan. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6080>

## ANEXOS

### Anexo 1

#### Matriz de Consistencia

---

| Título   | Formulación<br>Problema   | Del         | Objetivo<br>General   | Objetivos<br>Específicos   | Hipótesis  | Variables                                  | Población                              | Tipo<br>De<br>Investigación |
|--|---|-------------|---|--|--|--|--|-----------------------------|
| Control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo | ¿de qué manera el control interno como estrategia de mejora actividades registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo? | Del Interno | Objetivo control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo | a) Analizar el nivel de control interno en la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo. | Ho: Los datos de siguen una distribución normal<br>Hi: Los datos no siguen una distribución normal | Control Interno<br>Actividades de registro | Estuvo conformada por 18 colaboradores | Aplicada                    |

---

---

¿cuál será el nivel de control en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo?,

b) Identificar el nivel de las actividades de registro en la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo

Ho: El control interno como estrategia no mejora las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo.

Ha: El control interno como estrategia si mejora las actividades de registro en el área de almacén de la empresa

---

---

Serminmac  
E.I.R.L,  
Chiclayo.

---

¿cuál será el nivel  
de las actividades  
de registro en el  
área de almacén  
de la empresa  
Serminmac  
E.I.R.L, Chiclayo?

c)Diseñar  
estrategias  
basadas en el  
control  
interno para  
mejorar las  
actividades  
de registro en  
el área de  
almacén de la  
empresa  
Serminmac  
E.I.R.L,  
Chiclayo

---

¿cuáles serán las  
estrategias  
basadas en el  
control interno que

d) Validar por  
juicios de  
expertos el  
Control

---



---

mejorarán las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo?

Interno como estrategia para mejorar las actividades de registros en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo

---

¿cómo se validará la aplicación de las estrategias del Control Interno para mejorar las actividades de registros en el área de almacén de la empresa

e) Evaluar los resultados de la aplicación del control interno como estrategia en las actividades de registro de

---

---

|                                 |                         |
|---------------------------------|-------------------------|
| Serminmac<br>E.I.R.L, Chiclayo? | la empresa<br>Serminmac |
|---------------------------------|-------------------------|

---

¿cuáles serán los resultados después de la aplicación del control interno como estrategia en las actividades de registro en el área de almacén de la empresa  
Serminmac  
E.I.R.L, Chiclayo?

---

*Nota.* Elaboración propia

## Anexo 2

### Matriz de operacionalización del control interno

| Variable        | Definición<br>Conceptual   | Definición<br>Operacional   | Dimensiones            | Indicadores                    | Escala De<br>Medición  |
|-----------------|--|---|------------------------|--------------------------------|--|
| Control Interno | Vásquez (2016) manifestó que el control interno es el conjunto de acciones dentro de la entidad, todas estas enfocadas a la realización de sus fines, metas planteadas, encontrando un nivel óptimo de confianza en las actividades administrativas, | COSO (2013). Las dimensiones se medirán en 5 ramificaciones: Ambiente de control; Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación y la Supervisión. | Ambiente de control    | de Valores de Cultura Ambiente | de Siempre<br>Casi siempre<br>A veces<br>Casi nunca<br>Nunca |
|                 |  |   |                        | de Administración de riesgos   |  |
|                 |  |   |                        | de Identificación de riesgos   |  |
|                 |  |   |                        | Evaluacione de Registro        |  |
|                 |  |   |                        | Logro efectivo                 |  |
|                 |  |   |                        | Eficiencia, eficacia           |  |
|                 |  |   | Actividades de control | de Desarrollo de funciones     |  |
|                 |  |   |                        | Lineamiento y políticas        |  |
|                 |  |   |                        | Informació                     |  |

operativo  
reduciendo fallas  
que puedan  
generar riesgos en  
la entidad.

---

|              |   |                  |
|--------------|---|------------------|
| Información  | y | Tecnología       |
| comunicación |   | Transparen       |
|              |   | Accesibilidad    |
|              |   | Deficien         |
|              |   | Monitoreo        |
| Supervisión  |   | Acciones de mejo |
|              |   | Seguimiento      |

---

*Nota.* Elaboración propia



actualizada. son los  
procedimientos  
utilizados en  
Control sobre las  
actividades de un  
área determinada  
de la empresa.

---

*Nota.* Elaboración propia

## Anexo 4

### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Cuestionario:

Control Interno como Estrategia en el Área de Almacén de la Empresa Serminmac E.I.R.L Instrucciones: Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una (X). Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)

|    | <b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>   | <b>Nunca</b> | <b>Casi nunca</b> | <b>A veces</b> | <b>Casi siempre</b> | <b>Siempre</b> |
|----|---|--------------|-------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 01 | ¿En Serminmac E.I.R.L se dispone de la misión y visión?   |              |                   |                |                     |                |
| 02 | ¿Se ha socializado la visión y misión; se encuentra expuesto en un lugar visible en el Serminmac E.I.R.L ?            |              |                   |                |                     |                |
| 03 | ¿Se han definido valores individuales y corporativos que rijan el accionar de los colaboradores de Serminmac E.I.R.L? |              |                   |                |                     |                |
| 04 | ¿Se ha definido una manual de funciones para las actividades de los colaboradores del almacén?                        |              |                   |                |                     |                |
| 05 | ¿Se efectúan capacitaciones para el manejo de inventarios en el almacén?  |              |                   |                |                     |                |
| 06 | ¿Existe una persona encargada del manejo de inventarios del almacén?  |              |                   |                |                     |                |
| 07 | ¿Se han establecidos procedimientos documentados para el manejo de inventarios en el almacén?                         |              |                   |                |                     |                |

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 08 | ¿Se cuenta con un registro computarizado que facilite el manejo de inventarios en el almacén?                                 |  |  |  |  |  |
|    | <b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>   |  |  |  |  |  |
| 09 | ¿Se confirma que la cantidad que ingresa al almacén que corresponda al valor facturado?                                       |  |  |  |  |  |
| 10 | ¿Se realiza una constatación para comprobar que las existencias físicas cuadren con los valores registrados por contabilidad? |  |  |  |  |  |
| 11 | ¿Se tiene conocimiento sobre el impacto que podría generar los riesgos existentes en el almacén?                              |  |  |  |  |  |
| 12 | ¿Existe una persona encargada de la evaluación de riesgos en el manejo de inventarios en el almacén?                          |  |  |  |  |  |
| 13 | ¿En caso de detectar riesgos se toman medidas correctivas de inmediato?   |  |  |  |  |  |
|    | <b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>  |  |  |  |  |  |
| 14 | ¿ En cuanto a procedimientos, autorización y aprobación, se cumple con lo dispuesto en el Manual de Procedimientos.?          |  |  |  |  |  |
| 15 | ¿Las existencias almacenadas se encuentran de manera ordenada y clasificada?  |  |  |  |  |  |
| 16 | ¿Se cuenta con un procedimiento que permita verificar los materiales con los documentos                                       |  |  |  |  |  |



|    |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|
|    | antes del despacho.?   |  |  |  |  |  |
| 17 | ¿Las salidas de existencias se encuentran debidamente autorizadas y documentadas?  |  |  |  |  |  |
|    | <b>DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>   |  |  |  |  |  |
| 18 | ¿Se elabora un inventario preciso, completo, comprensible, idóneo, de fácil acceso y verificación, que apoye el funcionamiento del control interno.? |  |  |  |  |  |
| 19 | ¿Se monitorean los cambios aplicados al área de Almacén con el fin de prevenir riesgos?  |  |  |  |  |  |
| 20 | ¿Se ha definido procedimientos para la transmisión de información?   |  |  |  |  |  |
| 21 | ¿Considera que se mantiene una línea abierta de comunicación entre la parte directiva y colaboradores?   |  |  |  |  |  |
| 22 | ¿Se ha definido los niveles máximo y mínimo de inventario en el almacén?   |  |  |  |  |  |
|    | <b>DIMENSION: SUPERVISION</b>  |  |  |  |  |  |
| 23 | ¿En Serminmac E.I.R.L se desarrolla un monitoreo a las actividades de inventario?  |  |  |  |  |  |
| 24 | ¿Se efectúa el conteo de los materiales de manera frecuente?   |  |  |  |  |  |
| 25 | ¿Se evalúa periódicamente y de manera apropiada el stock mínimo y máximo?  |  |  |  |  |  |

|    |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|
| 26 | ¿Existe vigilancia para el cumplimiento de las actividades de los empleados? |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|

## Anexo 5

### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Cuestionario:

Actividades de Registro en el Área de Almacén de la Empresa Serminmac E.I.R.L

**Instrucciones:** Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una (X). Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)

| N° | DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO- ACTIVIDADES DE REGISTRO  | Nunca | Casi Nunca | A Vece s | Casi Siempr e | Siem pre |
|----|--|-------|------------|----------|---------------|----------|
|    | <b>DIMENSIÓN: PLANIFICAR</b>   |       |            |          |               |          |
| 01 | ¿El ingreso de materiales está a cargo de algún responsable?   |       |            |          |               |          |
| 02 | ¿Los materiales son sometidos a un estricto control de calidad y cantidad según sus especificaciones técnicas antes de ingresar al almacén.? |       |            |          |               |          |
|    | <b>DIMENSIÓN: ORGANIZAR</b>  |       |            |          |               |          |
| 03 | ¿Existen controles de verificación para la recepción de productos en el almacén?   |       |            |          |               |          |
| 04 | ¿La recepción de materiales se realiza previa verificación de la factura y guía de remisión.?  |       |            |          |               |          |
| 05 | ¿Se verifica periódicamente el almacenamiento de materiales lo cual permite  |       |            |          |               |          |

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
|    | lograr los objetivos del área de almacén?   |  |  |  |  |  |
| 06 | ¿La distribución de los productos del almacén facilita la ubicación de los mismos?                      |  |  |  |  |  |
|    | <b>DIMENSIÓN: CONTROLAR</b>   |  |  |  |  |  |
| 07 | ¿Todo material ingresado a almacén es codificado.?  |  |  |  |  |  |
| 08 | ¿Todo movimiento de materiales cuenta con la autorización del responsable de almacén y administración.? |  |  |  |  |  |

## **Anexo 6**

### **Validez del cuestionario del control interno**

#### **Definición conceptual de la variable control interno y sus dimensiones**

##### **Variable control interno**

De acuerdo con Vásquez (2016) manifestó el concepto del CI es el conjunto de acciones dentro de la entidad, todas estas enfocadas a la realización de sus fines, metas planteadas, encontrando un nivel óptimo de confianza en las actividades administrativas, operativo reduciendo fallas que puedan generar riesgos en la entidad.

##### **Dimensiones**

Acorde a lo establecidos por Jiménez et al. (2020) dicho control se halla compuesto por 5 dimensiones:

Ambiente de control, hace hincapié al conjunto de políticas, sucesos y reglas que es fundamental para que se propaga en el control interno con el seguimiento de los colaboradores, los cuales están a cargo de los niveles de conducta que practiquen los trabajadores, asimismo hace fácil los procedimientos de control interno de una empresa, ya que involucra a todos los factores que se identifican dentro de la identidad. (Jiménez et al., 2020)

Evaluación de riesgos, se reconoce por la evaluación, el análisis de la posibilidad de que haya un peligro y que se relacione directamente a las entidades de manera negativa, por ende, es una secuencia desenfrenada y reiterativa, ejecutado con importancia de hacer una exhaustiva investigación a los peligros y se pueda realizar con los propósitos, permitiendo la gestión de situaciones problemáticas, mejorar la elección de decisiones en el control interno se acomode a la actualidad de la entidad. (Jiménez et al., 2020)

Actividades de control están conformadas por un conjunto de aspectos como: secuencias para permisos, realización de actividades, control en el acceso de la información y evaluar un control pertinente de la comunicación. (Jiménez et al., 2020)

información y comunicación, abarca la información confiable en un momento dado, su importancia es que los trabajadores ejecuten sus deberes de forma más asertiva. Además, la entidad debe prevalecer mecanismos de información para las

situaciones importantes como la realidad económica, gestión, leyes y normas que se emplean como guidador. (Jiménez et al., 2020)

Supervisión es muy importante ya que se involucra de la manera en la que las responsabilidades del control interno, en la que cruza la comunicación que es un mecanismo sucesivo de la información se transmite. (Jiménez et al., 2020)

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide control interno

Marcar con una X: Aprobado ( ) Desaprobado ( )

|    | <b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>   | <b>A</b> | <b>D</b> |
|----|---|----------|----------|
| 01 | ¿En Serminmac E.I.R.L se dispone de la misión y visión?   | X        |          |
| 02 | ¿Se ha socializado la visión y misión; se encuentra expuesto en un lugar visible en el Serminmac E.I.R.L ?            | X        |          |
| 03 | ¿Se han definido valores individuales y corporativos que rijan el accionar de los colaboradores de Serminmac E.I.R.L? | X        |          |
| 04 | ¿Se ha definido una manual de funciones para las actividades de los colaboradores del almacén?                        | X        |          |
| 05 | ¿Se efectúan capacitaciones para el manejo de inventarios en el almacén?  | X        |          |
| 06 | ¿Existe una persona encargada del manejo de inventarios del almacén?  | X        |          |
| 07 | ¿Se han establecidos procedimientos documentados para el manejo de inventarios en el almacén?                         | X        |          |
| 08 | ¿Se cuenta con un registro computarizado que facilite el manejo de inventarios en el almacén?                         | X        |          |
|    | <b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>   |          |          |
| 09 | ¿Se confirma que la cantidad que ingresa al almacén que corresponda al valor facturado?                               | X        |          |

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
| 10   | ¿Se realiza una constatación para comprobar que las existencias físicas cuadren con los valores registrados por contabilidad?                        | X |  |
| 11   | ¿Se tiene conocimiento sobre el impacto que podría generar los riesgos existentes en el almacén?   | X |  |
| 12   | ¿Existe una persona encargada de la evaluación de riesgos en el manejo de inventarios en el almacén?   | X |  |
| 13   | ¿En caso de detectar riesgos se toman medidas correctivas de inmediato?  | X |  |
| <b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>     |  |   |  |
| 14   | ¿ En cuanto a procedimientos, autorización y aprobación, se cumple con lo dispuesto en el Manual de Procedimientos.?                                 | X |  |
| 15   | ¿Las existencias almacenadas se encuentran de manera ordenada y clasificada?   | X |  |
| 16   | ¿ Se cuenta con un procedimiento que permita verificar los materiales con los documentos antes del despacho.?  | X |  |
| 17   | ¿Las salidas de existencias se encuentran debidamente autorizadas y documentadas?  | X |  |
| <b>DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |  |   |  |
| 18   | ¿Se elabora un inventario preciso, completo, comprensible, idóneo, de fácil acceso y verificación, que apoye el funcionamiento del control interno.? | X |  |
| 19   | ¿Se monitorean los cambios aplicados al área de Almacén con el fin de prevenir riesgos?  | X |  |
| 20   | ¿Se ha definido procedimientos para la transmisión de información?   | X |  |



|    |  |   |  |
|----|--|---|--|
| 21 | ¿Considera que se mantiene una línea abierta de comunicación entre la parte directiva y colaboradores? | X |  |
| 22 | ¿Se ha definido los niveles máximo y mínimo de inventario en el almacén?                               | X |  |
|    | <b>DIMENSION: SUPERVISIÓN</b>  |   |  |
| 23 | ¿En Serminmac E.I.R.L se desarrolla un monitoreo a las actividades de inventario?                      | X |  |
| 24 | ¿Se efectúa el conteo de los materiales de manera frecuente?   | X |  |
| 25 | ¿Se evalúa periódicamente y de manera apropiada el stock mínimo y máximo?                              | X |  |
| 26 | ¿Existe vigilancia para el cumplimiento de las actividades de los empleados?                           | X |  |

**Apellidos y nombres del juez validador:** Mg. Ricardo Antonio Guerrero Vílchez

DNI: 43780851

**Especialidad del validador:** Magister en Administración

Chiclayo, 20 de octubre del 2022



<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide control interno

Marcar con una X: Aprobado ( ) Desaprobado ( )

|    | <b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>   | <b>A</b> | <b>D</b> |
|----|---|----------|----------|
| 01 | ¿En Serminmac E.I.R.L se dispone de la misión y visión?   | X        |          |
| 02 | ¿Se ha socializado la visión y misión; se encuentra expuesto en un lugar visible en el Serminmac E.I.R.L ?            | X        |          |
| 03 | ¿Se han definido valores individuales y corporativos que rijan el accionar de los colaboradores de Serminmac E.I.R.L? | X        |          |
| 04 | ¿Se ha definido una manual de funciones para las actividades de los colaboradores del almacén?                        | X        |          |
| 05 | ¿Se efectúan capacitaciones para el manejo de inventarios en el almacén?  | X        |          |
| 06 | ¿Existe una persona encargada del manejo de inventarios del almacén?  | X        |          |
| 07 | ¿Se han establecidos procedimientos documentados para el manejo de inventarios en el almacén?                         | X        |          |
| 08 | ¿Se cuenta con un registro computarizado que facilite el manejo de inventarios en el almacén?                         | X        |          |
|    | <b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>   |          |          |
| 09 | ¿Se confirma que la cantidad que ingresa al almacén que corresponda al valor facturado?                               | X        |          |

|    |  |   |  |
|----|--|---|--|
| 10 | ¿Se realiza una constatación para comprobar que las existencias físicas cuadren con los valores registrados por contabilidad?                        | X |  |
| 11 | ¿Se tiene conocimiento sobre el impacto que podría generar los riesgos existentes en el almacén?   | X |  |
| 12 | ¿Existe una persona encargada de la evaluación de riesgos en el manejo de inventarios en el almacén?   | X |  |
| 13 | ¿En caso de detectar riesgos se toman medidas correctivas de inmediato?  | X |  |
|    | <b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>   |   |  |
| 14 | ¿ En cuanto a procedimientos, autorización y aprobación, se cumple con lo dispuesto en el Manual de Procedimientos.?                                 | X |  |
| 15 | ¿Las existencias almacenadas se encuentran de manera ordenada y clasificada?   | X |  |
| 16 | ¿ Se cuenta con un procedimiento que permita verificar los materiales con los documentos antes del despacho.?  | X |  |
| 17 | ¿Las salidas de existencias se encuentran debidamente autorizadas y documentadas?  | X |  |
|    | <b>DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>   |   |  |
| 18 | ¿Se elabora un inventario preciso, completo, comprensible, idóneo, de fácil acceso y verificación, que apoye el funcionamiento del control interno.? | X |  |
| 19 | ¿Se monitorean los cambios aplicados al área de Almacén con el fin de prevenir riesgos?  | X |  |
| 20 | ¿Se ha definido procedimientos para la transmisión de información?   | X |  |

|    |  |   |  |
|----|--|---|--|
| 21 | ¿Considera que se mantiene una línea abierta de comunicación entre la parte directiva y colaboradores? | X |  |
| 22 | ¿Se ha definido los niveles máximo y mínimo de inventario en el almacén?                               | X |  |
|    | <b>DIMENSION: SUPERVISIÓN</b>  |   |  |
| 23 | ¿En Serminmac E.I.R.L se desarrolla un monitoreo a las actividades de inventario?                      | X |  |
| 24 | ¿Se efectúa el conteo de los materiales de manera frecuente?   | X |  |
| 25 | ¿Se evalúa periódicamente y de manera apropiada el stock mínimo y máximo?                              | X |  |
| 26 | ¿Existe vigilancia para el cumplimiento de las actividades de los empleados?                           | X |  |

**Apellidos y nombres del juez validador:** Mg. Wilton Carpio Campos

DNI: 80565745

**Especialidad del validador:** Magister en Administración

Chiclayo, 20 de octubre del 2022

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide control interno

Marcar con una X: Aprobado ( ) Desaprobado ( )

|    | <b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>   | <b>A</b> | <b>D</b> |
|----|---|----------|----------|
| 01 | ¿En Serminmac E.I.R.L se dispone de la misión y visión?   | X        |          |
| 02 | ¿Se ha socializado la visión y misión; se encuentra expuesto en un lugar visible en el Serminmac E.I.R.L ?            | X        |          |
| 03 | ¿Se han definido valores individuales y corporativos que rijan el accionar de los colaboradores de Serminmac E.I.R.L? | X        |          |
| 04 | ¿Se ha definido una manual de funciones para las actividades de los colaboradores del almacén?                        | X        |          |
| 05 | ¿Se efectúan capacitaciones para el manejo de inventarios en el almacén?  | X        |          |
| 06 | ¿Existe una persona encargada del manejo de inventarios del almacén?  | X        |          |
| 07 | ¿Se han establecidos procedimientos documentados para el manejo de inventarios en el almacén?                         | X        |          |
| 08 | ¿Se cuenta con un registro computarizado que facilite el manejo de inventarios en el almacén?                         | X        |          |
|    | <b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>   |          |          |
| 09 | ¿Se confirma que la cantidad que ingresa al almacén que corresponda al valor facturado?                               | X        |          |

|    |  |   |  |
|----|--|---|--|
| 10 | ¿Se realiza una constatación para comprobar que las existencias físicas cuadren con los valores registrados por contabilidad?                        | X |  |
| 11 | ¿Se tiene conocimiento sobre el impacto que podría generar los riesgos existentes en el almacén?   | X |  |
| 12 | ¿Existe una persona encargada de la evaluación de riesgos en el manejo de inventarios en el almacén?   | X |  |
| 13 | ¿En caso de detectar riesgos se toman medidas correctivas de inmediato?  | X |  |
|    | <b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>   |   |  |
| 14 | ¿ En cuanto a procedimientos, autorización y aprobación, se cumple con lo dispuesto en el Manual de Procedimientos.?                                 | X |  |
| 15 | ¿Las existencias almacenadas se encuentran de manera ordenada y clasificada?   | X |  |
| 16 | ¿ Se cuenta con un procedimiento que permita verificar los materiales con los documentos antes del despacho.?  | X |  |
| 17 | ¿Las salidas de existencias se encuentran debidamente autorizadas y documentadas?  | X |  |
|    | <b>DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>   |   |  |
| 18 | ¿Se elabora un inventario preciso, completo, comprensible, idóneo, de fácil acceso y verificación, que apoye el funcionamiento del control interno.? | X |  |
| 19 | ¿Se monitorean los cambios aplicados al área de Almacén con el fin de prevenir riesgos?  | X |  |
| 20 | ¿Se ha definido procedimientos para la transmisión de información?   | X |  |

|    |  |   |  |
|----|--|---|--|
| 21 | ¿Considera que se mantiene una línea abierta de comunicación entre la parte directiva y colaboradores? | X |  |
| 22 | ¿Se ha definido los niveles máximo y mínimo de inventario en el almacén?                               | X |  |
|    | <b>DIMENSION: SUPERVISIÓN</b>  |   |  |
| 23 | ¿En Serminmac E.I.R.L se desarrolla un monitoreo a las actividades de inventario?                      | X |  |
| 24 | ¿Se efectúa el conteo de los materiales de manera frecuente?   | X |  |
| 25 | ¿Se evalúa periódicamente y de manera apropiada el stock mínimo y máximo?                              | X |  |
| 26 | ¿Existe vigilancia para el cumplimiento de las actividades de los empleados?                           | X |  |

**Apellidos y nombres del juez validador:** Mg. Weiky Nelly Juliana Carpio Vásquez

**DNI:** 40561024

**Especialidad del validador:** Magister En Administración / Doctora En Educación

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**Chiclayo, 20 de octubre del 2022**



Dra. Weiky Nelly J. Carpio Vásquez

## **Anexo 7**

### **Validez del cuestionario de las actividades de registro**

Definición conceptual de la variable control interno y sus dimensiones

#### **Variable actividades de registro**

Villegas. (2018) se basa en la Ley 23095 de la oficina nacional de registros públicos, para dar a conocer sus principales funciones planificar, organizar, dirigir o controlar las actividades de registro, el cual se encarga de mantener la información, documentación registral actualizada.

#### **Dimensiones**

##### **Planificación.**

Sánchez (2018) La planificación son secuencias de decisiones para alcanzarlas metas propuestas, previamente hecho el diagnóstico de la situación actual, factores internos y externos que pueden repercutir en el logro de los objetivos propuestos.

##### **Organizar:**

Pérez (2021) la definición organizar se vincula con la actividad de ordenar, distribuir material, recursos, procesos y a las personas, desde el punto de vista del desarrollo en la entidad.

##### **Controlar:**

Cabrea (2020) el control representa proceso administrativo fundamental, su implementación permite apreciar qué está bien y lo que no para poder generar las acciones, corrigiéndolas, sobre los elementos observados desde el inicio.



### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide actividades de registro

Marcar con una X: Aprobado ( ) Desaprobado ( )

| N° | DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO-ACTIVIDADES DE REGISTRO   |   |   |
|----|--|---|---|
|    | <b>DIMENSIÓN: PLANIFICAR</b>   | A | D |
| 27 | ¿El ingreso de materiales está a cargo de algún responsable?   | X |   |
| 28 | ¿Los materiales son sometidos a un estricto control de calidad y cantidad según sus especificaciones técnicas antes de ingresar al almacén.? | X |   |
|    | <b>DIMENSIÓN: ORGANIZAR</b>  |   |   |
| 29 | ¿Existen controles de verificación para la recepción de productos en el almacén?   | X |   |
| 30 | ¿La recepción de materiales se realiza previa verificación de la factura y guía de remisión.?  | X |   |
| 31 | ¿Se verifica periódicamente el almacenamiento de materiales lo cual permite lograr los objetivos del área de almacén?                        | X |   |
| 32 | ¿La distribución de los productos del almacén facilita la ubicación de los mismos?   | X |   |
|    | <b>DIMENSIÓN: CONTROLAR</b>  |   |   |
| 33 | ¿Todo material ingresado a almacén es codificado.?   | X |   |
| 34 | ¿Todo movimiento de materiales cuenta con la autorización del responsable de almacén y administración.?                                      | X |   |

**Apellidos y nombres del juez validador:** Mg. Ricardo Antonio Guerrero Vílchez

**DNI:** 43780851

**Especialidad del validador:** Magister en Administración

**Chiclayo, 15 de noviembre del 2022**

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide actividades de registro

Marcar con una X: Aprobado ( ) Desaprobado ( )

| N° | DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO-ACTIVIDADES DE REGISTRO   |   |   |
|----|--|---|---|
|    | <b>DIMENSIÓN: PLANIFICAR</b>   | A | D |
| 27 | ¿El ingreso de materiales está a cargo de algún responsable?   | X |   |
| 28 | ¿Los materiales son sometidos a un estricto control de calidad y cantidad según sus especificaciones técnicas antes de ingresar al almacén.? | X |   |
|    | <b>DIMENSIÓN: ORGANIZAR</b>  |   |   |
| 29 | ¿Existen controles de verificación para la recepción de productos en el almacén?   | X |   |
| 30 | ¿La recepción de materiales se realiza previa verificación de la factura y guía de remisión.?  | X |   |
| 31 | ¿Se verifica periódicamente el almacenamiento de materiales lo cual permite lograr los objetivos del área de almacén?                        | X |   |
| 32 | ¿La distribución de los productos del almacén facilita la ubicación de los mismos?   | X |   |
|    | <b>DIMENSIÓN: CONTROLAR</b>  |   |   |
| 33 | ¿Todo material ingresado a almacén es codificado.?   | X |   |
| 34 | ¿Todo movimiento de materiales cuenta con la autorización del responsable de almacén y administración.?                                      | X |   |

**Apellidos y nombres del juez validador:** Mg. Wilton Carpio Campos

**DNI:** 80565745

**Especialidad del validador:** Magister en Administración

**Chiclayo, 15 de noviembre del 2022**

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Wilton Carpio Campos', written in a cursive style.

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide actividades de registro

Marcar con una X: Aprobado ( ) Desaprobado ( )

| N° | DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO-ACTIVIDADES DE REGISTRO   |   |   |
|----|--|---|---|
|    | <b>DIMENSIÓN: PLANIFICAR</b>   | A | D |
| 27 | ¿El ingreso de materiales está a cargo de algún responsable?   | X |   |
| 28 | ¿Los materiales son sometidos a un estricto control de calidad y cantidad según sus especificaciones técnicas antes de ingresar al almacén.? | X |   |
|    | <b>DIMENSIÓN: ORGANIZAR</b>  |   |   |
| 29 | ¿Existen controles de verificación para la recepción de productos en el almacén?   | X |   |
| 30 | ¿La recepción de materiales se realiza previa verificación de la factura y guía de remisión.?  | X |   |
| 31 | ¿Se verifica periódicamente el almacenamiento de materiales lo cual permite lograr los objetivos del área de almacén?                        | X |   |
| 32 | ¿La distribución de los productos del almacén facilita la ubicación de los mismos?   | X |   |
|    | <b>DIMENSIÓN: CONTROLAR</b>  |   |   |
| 33 | ¿Todo material ingresado a almacén es codificado.?   | X |   |
| 34 | ¿Todo movimiento de materiales cuenta con la autorización del responsable de almacén y administración.?                                      | X |   |

**Apellidos y nombres del juez validador:** Mg. Weiky Nelly Juliana Carpio Vásquez

**DNI:** 40561024

**Especialidad del validador:** Magister En Administración / Doctora En Educación

**Chiclayo, 15 de noviembre del 2022**

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



**Dra. Weiky Nelly J. Carpio Vásquez**

## Anexo 8

### *Nivel del control interno del pre-test y post- test*

| Variable        | Pre-test |    |     | Post-test |    |     |
|-----------------|----------|----|-----|-----------|----|-----|
|                 | Nivel    | Ni | %   | Nivel     | Ni | %   |
| Control Interno | Bajo     | 5  | 28% | Bajo      | 5  | 28% |
|                 | Medio    | 7  | 39% | Medio     | 4  | 22% |
|                 | Alto     | 6  | 33% | Alto      | 9  | 50% |

*Nota. ni: número de colaboradores*

### **Interpretación**

Se expone los datos del nivel de control interno del pre-test y post-test. El nivel bajo en el pre-test tuvo un 28% y en el post-test tuvo un 28%, no hubo disminución; el nivel medio del pre-test tuvo un 39% y en el post-test tuvo un 22%, disminuyendo en un 17%; el nivel alto del pre-test tuvo un 33% y en el post-test tuvo un 50%, aumentando en un 17%.

## Anexo 9

### *Nivel de las actividades de registro del pre-test y post- test*

| Variable                | Pre-test |    |     | Post-test |    |     |
|-------------------------|----------|----|-----|-----------|----|-----|
|                         | Nivel    | Ni | %   | Nivel     | Ni | %   |
| Actividades de Registro | Bajo     | 6  | 33% | Bajo      | 3  | 17% |
|                         | Medio    | 10 | 56% | Medio     | 10 | 56% |
|                         | Alto     | 2  | 11% | Alto      | 5  | 28% |

*Nota. ni: número de colaboradores*

### **Interpretación**

Se da a conocer los datos del nivel de actividades de registro del pre-test y post-test. El nivel bajo en el pre-test tuvo un 33% y en el post-test tuvo un 17%, disminuyendo en un 16%; el nivel medio del pre-test tuvo un 56% y en el post-test tuvo un 56%, se mantuvo el porcentaje; el nivel alto del pre-test tuvo un 11% y en el post-test tuvo un 28%, aumentando en un 17%.

## Anexo 10

### Cargo de la carta de presentación



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Chiclayo, 16 de junio del 2022

CARTA N° 0034-2022-UCV-CH-EPA

Señor:

Henry I. Maco Suyon  
SERMINMAC E.I.R.L.  
Chiclayo. -

**ASUNTO:** Presentación de estudiantes

Es grato expresarle mis saludos a nombre de la Universidad César Vallejo de Chiclayo y desearle todo tipo de éxitos en su gestión al frente de su representada.

La Escuela Profesional de Administración ha previsto en su plan de estudios, el desarrollo y ejecución de soluciones con un enfoque científico el cual se ejecuta, a través de sus proyectos de investigación.

Por esta razón, es nuestro interés solicitarle le brinde facilidades al estudiante del IX ciclo: **YARLEQUE MACO, KEVIN BRAYAN** con DNI N°:73323729 y así pueda desarrollar su investigación titulada "Control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L. Chiclayo" en el tiempo que crea conveniente, y que busca solución en el área que guarda relación directa con la especialidad de Administración, las mismas que estamos seguros contribuirán a la consolidación de su formación profesional.

La información que solicitara será eminentemente con fines académicos y nuestros estudiantes están advertidos que cualquier información que adquieran deberán guardar absoluta confidencialidad. De ser aceptada, sírvase informarnos al correo [administracion.cik@ucv.edu.pe](mailto:administracion.cik@ucv.edu.pe)

Agradeciendo por anticipado la atención que brinde a la presente, me despido.

Atentamente,

Mgtr. César E. Pinedo Lozano  
Coordinador de la Escuela de Administración

SERMINMAC E.I.R.L.  
Henry I. Maco Suyon  
TITULAR

Recibido 28-06-2022  
3:46 PM  
folio #02



## Anexo 11

### Carta de aceptación por parte de la empresa

"Año del Fortalecimiento de la soberanía Nacional"

Chiclayo, 10 de julio del 2022

Motr. Cesar E. Pinedo Lozano  
Coordinador de la escuela de Administración  
Universidad César Vallejo

Presente. –

**Asunto: Aceptación para desarrollo del Proyecto de Investigación**

Sirva la presente para saludarlo muy cordialmente y aprovechar la oportunidad para adjuntarle la carta de autorización para que él alumno YARLEQUE MACO KEVIN BRAYAN, pueda usar información para poder desarrollar su trabajo de investigación.

Sin nada más que informar quedo atento

Atentamente,



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
Escuela de Administración

## Anexo 12

### Consentimiento Informado(Cuestionario) y Anexo 3: Directiva de investigación N° 001-2022-VI-UCV



#### MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO “CUESTIONARIO”

Estimado/a participante,

Esta es una investigación llevada a cabo dentro de la escuela de Administración de Empresas de la Universidad César Vallejo; los datos recopilados son anónimos, serán tratados de forma confidencial y tienen finalidad netamente académica. Por tanto, en forma voluntaria; SÍ ( X ) NO ( ) doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo proponer el Control Interno para mejorar las Actividades de Registro en el área de Almacén de la Empresa Serminmac EIRL Chiclayo.

Asimismo, no autorizo que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta encuesta puede enviarla al correo: [kyarlequema13@ucvvirtual.edu.pe](mailto:kyarlequema13@ucvvirtual.edu.pe)

Lunes 06 de Junio del 2022

SERMINMAC EIRL  
D. PC. Nancy J. Mico Suvir  
MIRAFLORES DE LA TRINIDAD



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

|   |                           |
|---|---------------------------|
| Nombre de la Organización:                | RUC: 20479782386          |
| SERMINMAC E.I.R.L.                        |                           |
| Nombre del Titular o Representante legal: | C.P.C HENRY L. MACO SUYON |
| Nombres y Apellidos                       | DNI:                      |
| HENRY L. MACO SUYON                       | 40512976                  |

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo <sup>1</sup>, autorizo [  Sí ], no autorizo [  No ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

|   |               |
|---|---------------|
| Nombre del Trabajo de Investigación   |               |
| CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LAS ACTIVIDADES DE REGISTRO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA SERMINMAC E.I.R.L. |               |
| Nombre del Programa Académico:  |               |
| PROYECTO DE INVESTIGACION   |               |
| Autor: KEVIN BRAYAN YARLEQUE MACO   | DNI: 73323729 |

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.

Lunes 06 de Junio del 2022

SERMINMAC E.I.R.L.  
C.P.C. Kevin Yarleque Maco

(\*) 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 divulgue 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 13

### Validación De Propuesta

Estimado Mg. Ricardo Antonio Vílchez Guerrero

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada “Control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo”.

Realizado por: Yarleque Maco Kevin Brayán

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador. Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías: MA : Muy adecuado. BA : Bastante adecuado. A : Adecuado

PA: Poco adecuado

NA: No Adecuado

| N°         | Aspectos que Deben ser evaluados   | MA | BA | A | PA | NA |
|------------|--|----|----|---|----|----|
| <b>I.</b>  | <b>Redacción</b>   |    |    |   |    |    |
| 1.1        | La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada            |    | x  |   |    |    |
| 1.2        | Los términos utilizados son propios de la especialidad.                              |    | x  |   |    |    |
| <b>II.</b> | <b>Estructura de la Propuesta</b>  |    |    |   |    |    |
| 2.1        | Las actividades en las que se divide la propuesta están debidamente organizadas.     |    | x  |   |    |    |
| 2.2        | Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área. |    | x  |   |    |    |
| 2.3        | Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.         |    | x  |   |    |    |
| 2.4        | Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.     |    | x  |   |    |    |
| <b>III</b> | <b>Fundamentación teórica</b>  |    |    |   |    |    |

|     |   |  |   |  |  |  |
|-----|---|--|---|--|--|--|
| 3.1 | Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada. |  | x |  |  |  |
| 3.2 | La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.                       |  | x |  |  |  |

|           |  |  |   |  |  |  |
|-----------|--|--|---|--|--|--|
| <b>IV</b> | <b>Referencias</b>   |  |   |  |  |  |
| 4.1       | Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta. |  | x |  |  |  |
| <b>V</b>  | <b>Fundamentación y viabilidad de la Propuesta</b>   |  |   |  |  |  |
| 5.1.      | La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.                         |  | x |  |  |  |
| 5.2.      | La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.   |  | x |  |  |  |
| 5.3.      | La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.                                    |  | x |  |  |  |

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Validado por el Mg. Ricardo Antonio Vílchez Guerrero



\_\_\_\_\_  
Mg. Ricardo Antonio Vílchez Guerrero

DNI N°43780851

## VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado Mg. Weiky Nelly Juliana Carpio Vásquez

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada “Control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo”.

Realizado por: Yarleque Maco Kevin Brayán

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador. Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías: **MA** : Muy adecuado. **BA** : Bastante adecuado. **A** : Adecuado

**PA:** Poco adecuado

**NA** : No Adecuado

| N°         | Aspectos que Deben ser evaluados   | MA | BA | A | PA | NA |
|------------|--|----|----|---|----|----|
| <b>I.</b>  | <b>Redacción</b>   |    |    |   |    |    |
| 1.1        | La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada            |    | x  |   |    |    |
| 1.2        | Los términos utilizados son propios de la especialidad.                              |    | x  |   |    |    |
| <b>II.</b> | <b>Estructura de la Propuesta</b>  |    |    |   |    |    |
| 2.1        | Las actividades en las que se divide la propuesta están debidamente organizadas.     |    | x  |   |    |    |
| 2.2        | Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área. |    | x  |   |    |    |
| 2.3        | Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.         |    | x  |   |    |    |
| 2.4        | Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.     |    | x  |   |    |    |
| <b>III</b> | <b>Fundamentación teórica</b>  |    |    |   |    |    |

|     |   |  |   |  |  |  |
|-----|---|--|---|--|--|--|
| 3.1 | Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada. |  | x |  |  |  |
| 3.2 | La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.                       |  | x |  |  |  |

|           |  |  |   |  |  |  |
|-----------|--|--|---|--|--|--|
| <b>IV</b> | <b>Referencias</b>   |  |   |  |  |  |
| 4.1       | Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta. |  | x |  |  |  |
| <b>V</b>  | <b>Fundamentación y viabilidad de la Propuesta</b>   |  |   |  |  |  |
| 5.1.      | La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.                         |  | x |  |  |  |
| 5.2.      | La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.   |  | x |  |  |  |
| 5.3.      | La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.                                    |  | x |  |  |  |

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Validado por el Mg. Weiky Nelly Juliana Carpio Vásquez



Dra. Weiky Nelly J. Carpio Vásquez

Mg. Weiky Nelly Juliana Carpio Vásquez

DNI N°40561024

## VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado Mg. Wilton Carpio Campos

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada “Control interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo”.

Realizado por: Yarleque Maco Kevin Brayan

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador. Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías: **MA** : Muy adecuado. **BA** : Bastante adecuado. **A** : Adecuado

**PA:** Poco adecuado

**NA:** No Adecuado

| N°         | Aspectos que Deben ser evaluados   | MA | BA | A | PA | NA |
|------------|--|----|----|---|----|----|
| <b>I.</b>  | <b>Redacción</b>   |    |    |   |    |    |
| 1.1        | La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada            |    | x  |   |    |    |
| 1.2        | Los términos utilizados son propios de la especialidad.                              |    | x  |   |    |    |
| <b>II.</b> | <b>Estructura de la Propuesta</b>  |    |    |   |    |    |
| 2.1        | Las actividades en las que se divide la propuesta están debidamente organizadas.     |    | x  |   |    |    |
| 2.2        | Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área. |    | x  |   |    |    |
| 2.3        | Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.         |    | x  |   |    |    |
| 2.4        | Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.     |    | x  |   |    |    |
| <b>III</b> | <b>Fundamentación teórica</b>  |    |    |   |    |    |



|     |   |  |   |  |  |  |
|-----|---|--|---|--|--|--|
| 3.1 | Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada. |  | x |  |  |  |
| 3.2 | La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.                       |  | x |  |  |  |

|           |  |  |   |  |  |  |
|-----------|--|--|---|--|--|--|
| <b>IV</b> | <b>Referencias</b>   |  |   |  |  |  |
| 4.1       | Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta. |  | x |  |  |  |
| <b>V</b>  | <b>Fundamentación y viabilidad de la Propuesta</b>   |  |   |  |  |  |
| 5.1.      | La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.                         |  | x |  |  |  |
| 5.2.      | La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.   |  | x |  |  |  |
| 5.3.      | La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.                                    |  | x |  |  |  |

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Validado por el Mg. Wilton Carpio Campos




---

Mg. Wilton Carpio Campos  
DNI N° DNI: 8056574

## Anexo 15

Imágenes de la empres





## **Anexo 16**

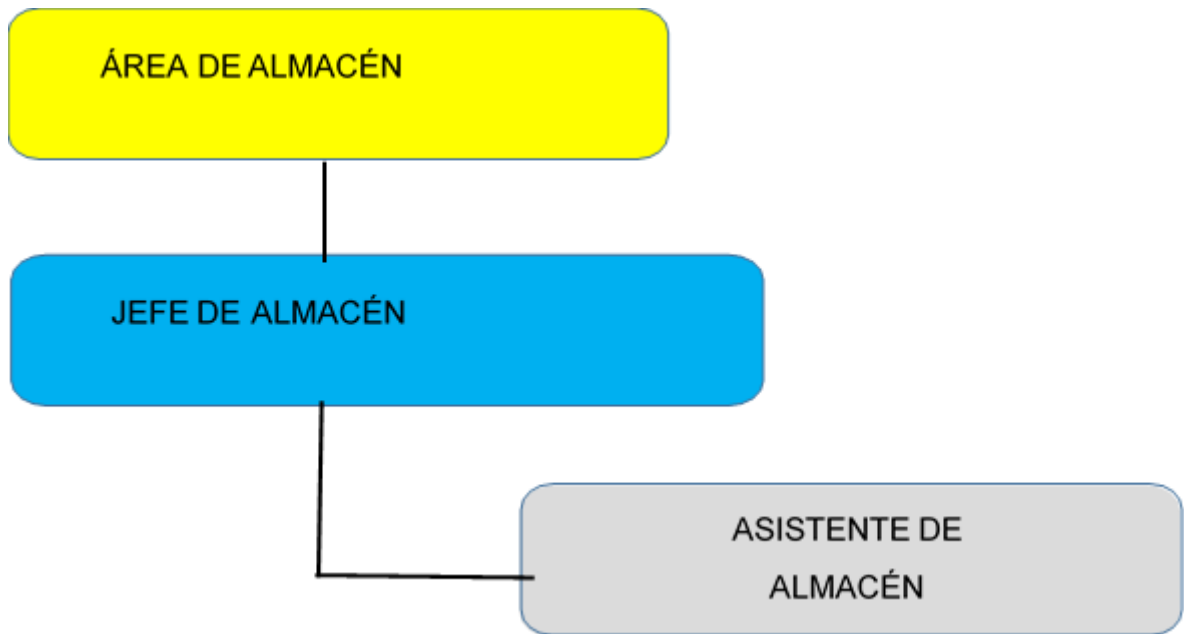
### **MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL ÁREA DE ALMACÉN (MOF)**

- Recibir y corroborar los repuestos en cada compra realizada, de acuerdo a los comprobantes emitidos por el proveedor, antes de ingresarlas al área de almacén.
- Codificar cada una de las existencias, para así lograr una identificación más rápida de cada mercadería el cual estará vinculado con el kardex.
- Almacenar las existencias de acuerdo a la fecha de adquisición.
- Registrar todas las entradas y salidas de los repuestos en el momento exacto que se den.
- Mantener en forma ordenada todas las existencias diariamente al momento de cada ingreso y salida, para facilitar así las actividades del área.
- Verificar con guías y facturar armamento de ingresar los repuestos al área de almacén.

### **POLÍTICAS DEL ÁREA DE ALMACÉN**

- Poner en práctica los valores de responsabilidad y honestidad.
- Cumplir estrictamente el Manual de Organización y funciones.
- Siempre velar por el correcto almacenamiento de las existencias.
- Prohibido el ingreso de personas no autorizadas al área del almacén.
- Llegar a tiempo al área de labores

## ORGANIGRAMA PARA EL ÁREA DE ALMACÉN







**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

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

Yo, NAUCA TORRES ENRIQUE SANTOS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de ADMINISTRACIÓN de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control Interno como estrategia para mejorar las actividades de registro en el área de almacén de la empresa Serminmac E.I.R.L, Chiclayo", cuyo autor es YARLEQUE MACO KEVIN BRAYAN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, 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.

CHICLAYO, 23 de Diciembre del 2022

| <b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>   | <b>Firma</b>  |
|--|---|
| NAUCA TORRES ENRIQUE SANTOS<br><b>DNI:</b> 41657065<br><b>ORCID:</b> 0000-0002-5052-1723 | Firmado electrónicamente<br>por: ENAUCAT el 23-12-<br>2022 10:36:53 |

Código documento Trilce: TRI - 0500039