



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Análisis del Control Interno y la Gestión de Inventarios de la
empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Linares Villanueva, Caroline Yadira (ORCID: 0000-0003-3536-1677)

Tarazona Loyola, Lisseth Erika (ORCID: 0000-0003-1702-7536)

ASESORA:

Dra. Maribel Eulogia, Mucha Paitan (ORCID: 0000-0002-5205-4786)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE – PERU

2021

Dedicatoria

A mi madre Nelida Villanueva, a mi padre Jackson Linares, a mis hermanas Camila y Fernanda, y a toda mi familia por el apoyo incondicional, cada palabra, cada consejo fue importante para la culminación de mi investigación.

Linares Villanueva Caroline Yadira

A mi madre Livia Loyola, a mi hermano Aldo Pérez y a toda mi familia por brindarme su apoyo incondicional, por sus consejos, palabras de aliento fueron importante para la culminación de mi investigación.

Tarazona Loyola Erika Lisseth

Agradecimiento

En primera instancia agradecemos a Dios por guiarnos por el camino correcto, a nuestros padres por el apoyo absoluto teniendo siempre las palabras correctas y oportunas para levantarnos siempre y seguir luchando por lo que anhelamos.

Agradecemos a la Dra. Maribel Eulogia Mucha Paitan, por el apoyo y consejos que tuvo con nosotras en el proceso de la realización de nuestra investigación.

Y, por último, pero no menos importante agradecemos a la empresa de estudio Distribuidora Junior, en especial a la empresaria, contadora y jefe de almacén por atendernos y brindarnos la mejor información solicitada.

Índice de contenidos

Dedicatoria	<i>ii</i>
Agradecimiento	<i>iii</i>
Índice de contenidos	<i>iv</i>
Índice de tablas	<i>v</i>
Índice de figuras	<i>vi</i>
Resumen	<i>vii</i>
Abstract	<i>viii</i>
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	16
3.1 Tipo y Diseño de Investigación.	16
3.2 Categorías, Subcategorías y matriz de categorización	17
3.3 Escenario de estudios	18
3.4 Participantes	18
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.6 Procedimiento	19
3.7 Rigor Científico	19
3.8 Método de análisis de datos	21
3.9 Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	23
V. CONCLUSIONES	54
VI. RECOMENDACIONES	55
REFERENCIAS	56
ANEXOS	63

Índice de tablas

Tabla N° 01: Inventarios mensuales del año 2020	46
Tabla N° 02: Deducción del inventario promedio del año 2020	46
Tabla N° 03: Fórmula de Rotación de Inventario Anual	47
Tabla N° 04: Fórmula de Rotación de Inventario por el periodo de inmovilización	47

Índice de figuras

Figura N° 01: Triangulación como proceso de credibilidad en la investigación	21
Figura N° 02: Organigrama de la empresa año 2020	25
Figura N° 03: Cubo de los componentes del Control Interno según el COSO	30
Figura N° 04: Balance General del 01/01 al 31/12 del 2020	43
Figura N° 05: Estado de Resultado del 01/1 al 31/12 del 2020	44

Resumen

La presente investigación realizada a la empresa Distribuidora Junior, dedicada a la venta de abarrotes, cuyo objetivo general fue analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020. El tipo de investigación es básica - descriptiva con enfoque cualitativo, con diseño estudio de casos, donde se empleó la técnica de la entrevista bajo el instrumento del cuestionario comprendidas por 30 preguntas aplicadas a la empresaria, contador y jefe de almacén. Como resultado se obtuvo que en el año 2020 en Distribuidora Junior no existió una correcta utilización del Control Interno basado en la omisión que tuvo el área gerencial sobre el conocimiento de administrar en base al libro COSO, ni un amplio conocimiento de la funcionalidad de la Gestión de Inventarios, sin embargo, la rotación de los inventarios fue de 12.43 veces que tardó en convertirse en efectivo. Concluyendo que Distribuidora Junior en el 2020, no tenía un acertado Control Interno y su Gestión de Inventarios fue regular, además la falta de compromiso de instruirse de los colaboradores que dirigen la empresa y la ignorancia de conocimientos sustanciales fue un factor sustancial para el cumplimiento de sus objetivos.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de Inventarios, libro COSO, rotación de inventarios.

Abstract

The present investigation carried out to the company Distribuidora Junior, dedicated to the sale of groceries, whose general objective was to analyze the internal control and inventory management of the company Distribuidora Junior, Chimbote in the year 2020. The type of investigation is basic - descriptive with a qualitative approach, with a case study design, where the interview technique was used under the questionnaire instrument comprised of 30 questions applied to the businesswoman, accountant and warehouse manager. As a result, it was obtained that in 2020 in Distribuidora Junior there was no correct use of Internal Control based on the omission that the management area had on the knowledge of managing based on the COSO book, nor a broad knowledge of the functionality of Management of Inventories, however, the inventory turnover was 12.43 times that it took to convert into cash. Concluding that Distribuidora Junior in 2020, did not have a successful Internal Control and its Inventory Management was regular, in addition the lack of commitment to educate the collaborators who run the company and the ignorance of substantial knowledge was a substantial factor for the fulfillment of his objectives.

Keywords: Internal Control, Inventory Management, COSO book, inventory rotation.

I. INTRODUCCIÓN

Gracias a la globalización las empresas en el mundo tienen una gran facilidad de adquirir u ofrecer sus productos o servicios con el objetivo de satisfacer necesidades. Pues dicha actividad se fortaleció luego de la Segunda Guerra Mundial con el acuerdo *General Agreement con Tariffs and Trade (GATT)*, firmada en la Habana en 1948, formalizando así la internacionalización de empresas, dicho tratado también determinó normas, actividades, reglas y restricciones con el apoyo de los Gobiernos buscando siempre tener un buen control de dicha actividad pues implicaron relaciones nacionales. Toda entidad que hubiese decidido internacionalizarse tendrá más oportunidad de independencia e integración puesto que apostaron por una economía mundial. Muchas entidades adoptaron esta meta a largo plazo, pues no sólo ayuda en los beneficios económicos y la supervivencia pues también es un ente sostenible con aptitud de mercado total. (Becerra, 2010)

Así como la globalización llegó con la internacionalización de mercados, también llegó con el amplio conocimiento de los causantes del logro de objetivos en las empresas, toda entidad debió tener la ideología de crear beneficios económicos, supervivir y expandirse, pues para el cumplimiento de los tres objetivos se necesitó un buen administrador de recursos, de capital, de colaboradores. A este sistema organizado se le llamo control interno, implementarlo es el factor primordial para el cumplimiento de metas, dado que considera los requisitos principales de todas las especialidades. El control interno es sistematizar estructuras de trabajo eficientes, administrando correctamente los recursos y las labores dentro de la empresa. Toda entidad debió implementar el Control Interno buscando cumplir los objetivos trazados con seguridad, además protegerá los activos de la empresa, evitando pérdidas sustanciales. (MARTINEZ, 2012)

Es de conocimiento público empresarial que la implementación de un eficiente control interno guía a las empresas al éxito, cumpliendo sus metas con eficacia y eficiencia, pues no todos los empresarios le dan la sustancial importancia a este método de administración; el controlar internamente los recursos de la empresa debería ser una norma primordial para todos los trabajadores. Uno de los grandes factores del cumplimiento de objetivos es la falta de control de mercaderías, o el

desconocimiento e importancia que tiene este método para la empresa, es un problema común, dado que no es factible obtener información confiable, pues muchas empresas no tienen un método claro de cómo controlar los ingresos o salidas de mercaderías generando muchas veces que el precio del producto sea errónea causada por el desconocimiento de los costos de inventarios. Los trabajadores que elaboran en el almacén tienen que tener experiencia o tener un conocimiento de lo que viene a hacer el control interno. (GARCIA, 2017)

Las empresas de tipo comercial tienen la función de comprar productos terminados y venderlos a un precio un tanto más elevado, pues ellos no tienen necesidad de transformarlos, motivo por el cual es de más valor tener un correcto control de inventarios al costo real en el momento que lo adquieren, pues ayudaría a conocer el valor de adquisición, el precio del producto y por ende el beneficio económico de cada uno, pues además se tendrá conocimiento de la cantidad de productos existentes en almacén y lo que es necesario volver a comprar y le darán valor real y relativo a los estados de situaciones económicas que muestren cada periodo. (M. Ortega , S. Domínguez ,I. Durán , A. Gómez, 2017)

La empresa de estudio desconoció el correcto control interno y la gestión de los inventarios pues en el año 2020 se percibió la falta de compromiso de los colaboradores, además muchos clientes dejaron de recurrir a la empresa, ya sea por no encontrar los productos o marcas que deseaban. Motivo por el cual se ha decidido responder a la problemática: ¿Cuál es el análisis del control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020?

Esta investigación se justifica con el análisis del control interno y la gestión de los inventarios de la empresa Distribuidora Junior en el año 2020, dado por la falta de dedicación que brindaron los trabajadores en la empresa, y la escasez de clientes que afectó a la situación económica de Distribuidora Junior - Chimbote. El anhelo de realizar esta investigación fue con la finalidad del conocimiento más amplio de su control interno, si la manera de cómo fue ejecutada fue la correcta y analizar si la administración de inventarios fue realizada eficazmente.

Dicho estudio sobre el análisis del control interno y la gestión de los inventarios, los investigadores consideran que fue favorecedor primordialmente a la empresa

Distribuidora Junior, puesto que demostró la administración de la empresa y de almacén en el año 2020 , busco entender la dirección de los procesos en la empresa, los segundos beneficiarios son las empresas que realicen las misma actividades comerciales, para la correcta toma de decisiones corrigiendo algunas situaciones no favorecedoras, y por último pero no menos importante la presente investigación es de ayuda a los futuros investigadores con la misma problemática, buscando reforzar y apoyar sus estudios.

El presente estudio fue factible porque existió la facilidad de obtener información documental ya sea mediante documentos brindados por la empresaria o bajo autores especializados, logrando así conocer, entender y comprender la problemática de nuestra investigación, cumpliendo con nuestros objetivos trazados.

La investigación tuvo como objetivo general: Analizar el Control Interno y la Gestión de los Inventarios, naciendo de la necesidad de las dimensiones de las variables encontramos los objetivos específicos como: analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020, describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020 y analizar la gestión de los Inventarios aplicando los Ratios Financieros a los Estados Financieros del año 2020 en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote.

II. MARCO TEÓRICO

(POLO, 2017) En su tesis titulada “caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “H&S Motors S.A.C.”- Chimbote, 2017, la presente investigación tenía como objetivo general: Describir las peculiaridades del control interno en la gestión de inventarios de las entidades comerciales en el Perú y en la entidad “H&S Motors S.A.C.” del periodo 2017. Su investigación fue descriptiva – no experimental, documental y de caso, motivo por el cual no existió población ni muestra, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, entrevista, y análisis documental, mediante los instrumentos correspondientemente como fichas bibliográficas, cuestionario 48 pertinente de preguntas cerradas y los cuadros. Teniendo como resultado que en su mayoría de autores que describen las características del Control Interno, se nota la ausencia de sistemas, no cuentan con normas o procesos, asimismo no existe dos grandes componentes como las actividades de evaluación y la vigilancia que apoya a brindar seguridad razonable al cumplimiento de actividades. Concluyendo así el autor que las empresas del rubro comercial en el Perú y en la entidad de estudio “H&S Motors S.A.C.” en el año 2017 tenían un control interno deficiente, careciendo de normas, políticas estructuras, procesos claro y necesario, tal y como lo dispone el Informe Coso.

(ARMANDO, 2019) En su tesis titulada “caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “plataforma de la construcción E.I.R.L.”, de Casma, 2016” tuvo como objetivo describir las características del control interno en la gestión de inventarios, fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental, utilizándose fichas bibliográficas y la técnica de la entrevista mediante un cuestionario que se le destino al gerente y vendedores de la empresa del caso. Obteniendo como resultado que los autores nacionales y regionales no han logrado probar estadísticamente la contribución del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; pero, las bases teóricas determinan que si existe contribución entre el control interno en la gestión de inventarios. El siguiente resultado que se hayo fue, que la entidad Plataforma De La Construcción” E.I.R.L. le falta un correcto control interno de inventario, generando situaciones negativas a

la entidad de estudio, ya que la puesta en funcionamiento del control interno no fue la adecuada, pues no existe supervisión a la misma. El último resultado que se encontró es que los elementos del control interno no se están ejecutando correctamente recomendado que se supervise periódicamente. La mencionada investigación concluye que las entidades ferreteras del Perú y la Empresa en estudio (Plataforma de la Construcción E.I.R.L.) utilizan un proceso de control interno según como le parezca a los dueño o administradores, omitiendo por completo investigación e información teórica tales como el conocido y eficiente revista COSO logrando una amplia gama de dificultades para generar ingresos y rentabilidad económica para la empresa.

(DIAZ, 2018) En su investigación titulada “caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “comercial rosita E.I.R.L.”- Huarmey, 2016.” El objetivo fue describir las características del control interno del área de inventarios. El estudio fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y para la recaudación de información se usó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas destinadas al gerente mediante una entrevista; teniendo como resultados que existe una gran gama de autores que confirman que toda entidad que decida implementar un control interno deberá también crear un manual de procesos detallando cada función o actividad que realizara en la entidad; además si se decide implementar un control interno se deberá responsabilizar a un encargado y se le capacitara periódicamente, tanto al encargado como a todos los colaboradores de la empresa. Gracias a los resultados también se evidencio que la empresa en estudio no tiene un sistema de control de inventarios. El autor concluye que existe diferencias entre lo que indica el gerente de la empresa con los antecedentes oportunos al tema.

(MACEDO, 2017) En su tesis titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “Camar Perú S.A.C.” - Tarapoto, 2016” tiene por objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios. La investigación fue de tipo descriptiva, bibliográfica, documental y se usaron instrumentos tales como fichas bibliográficas, cuestionario y cuadros. Teniendo como resultados que gracias

a autores donde detallan los beneficios de la correcta implementación del control interno, puesto que también sería beneficioso para los inventarios de cualquier tipo de empresa. En cuanto a la contribución del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016, influiría efectivamente en la gestión de inventarios de la entidad ya antes mencionada, ya que dentro del control interno encontramos características que ayudarían a la empresa a prevenir riesgos. El tercer resultado gracias a autores revisados y a la encuesta realizada a la empresa “Camar Perú S.A.C. se logró analizar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C” se determinó que el control interno es beneficioso para cualquier empresa que desea adoptarle e implementarla. El autor de la investigación concluyo que existe una relación muy importante y positiva entre el control interno y la gestión de inventarios generando un gran beneficio a las empresas que desean tenerla, puesto existirá una mejor supervisión de ingresos y salidas de mercancías.

(D. LEYVA; C. EDUARDO, 2020) En su investigación “sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa nefrología del INKA S.A.C., Chiclayo” tiene la finalidad de proponer un sistema de control interno ya que existe una gran ignorancia de los beneficios que se obtendrían al tener un correcto control interno. El tipo de estudio fue no experimental, con enfoque cuantitativo, de alcance descriptiva-propositiva, con una población y muestra de tres miembros (gerente, contador y jefe de almacén), para dicha investigación se realizó una entrevista a los involucrados, análisis documental y guía de observación. Concluyendo que el control interno en la gestión de inventarios de la empresa es defectuoso, ya que el recurso humano no está capacitado para realizar las funciones que se le encargan, además no existe un sistema de verificación de documentos, hasta el nivel de llegar a extraviarse; motivo por el cual la autora de la investigación ha proporcionado un sistema realizado en el Microsoft Excel, con la finalidad de controlar los movimientos realizados en los inventarios y la correcta supervisión de los documentos.

(LOPEZ, 2018) Con respecto a su tesis “relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, san Martín, 2021” tiene por finalidad

determinar la relación del control interno y la gestión de inventarios en la UGEL San Martín, 2021, conociendo el vínculo que existe entre las dos variables de la investigación. El presente estudio es básico, con corte transversal, enfoque cuantitativo y diseño descriptivo correlacional - no experimental. La muestra está constituida por 49 colaboradores de la institución, usando la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumentos. Obteniendo como resultado que el 47% del instituto tiene un control interno regular, el 33% eficiente y el 20% deficiente. En cuanto a la gestión de inventarios el 41% es regular, el 31% deficiente y el 29% deficiente. Dicho autor de la investigación concluye que el control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín es alta y con dirección positiva de 0.634, generando que control interno influya a la planificación y utilización de inventarios, organización del inventario y, la gestión y censo de mercaderías.

(GARCIA, 2017)En su estudio titulada “importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME`S”, tiene el objetivo de explicar el valor del control interno en la gestión de inventarios para las PYME. Calificando la organización de administración de Inventarios, distinguiendo circunstancias del control interno y describiendo la relevancia del control interno. La investigación es de tipo documental, de diseño no experimental, su técnica de recolección de datos fue bajo una sistematización de averiguación bibliográfica. Mencionado autor llego a la conclusión que el control interno es primordial dado que ordena de tipo seguro, necesario y critico los datos de una entidad que deseen aplicarlas, generando apartar peligros que impulsen a la inestabilidad económica – financiera. También concluyo que los métodos de control de inventarios no son muy aplicados en las PYMES, aun cuando parezca que si existe se practica; una de los más grandes problemas que afrontan es ofrecer información inconsistente, producto de la carencia de sistemas de control.

(S. NIVALDO; J.LIZBETH, 2017)En su tesis “evaluación de control interno en inventarios para mejorar el proceso de AQUAFIT”. Tiene como finalidad evaluar el control interno actual de inventarios acorde al marco integrado Coso, planteando mejoras que colaboren a la disminución de riesgos que generan problemas a la empresa. La investigación fue de perspectiva cualitativo y diseño de investigación acción, como técnica e instrumento se usó la entrevista y la guía de

entrevista, destinada al jefe de logística, al encargado de tienda y al asistente de inventarios, obteniendo como resultado se determinó que gracias al escasez de manuales y políticas se logran ver roturas de control interno en la entidad. En consecuencia, a los resultados los autores propusieron funciones moderadas para contrarrestar riesgos, también propuso un manual de procesos, diagramas y formatos de control interno. El autor logro demostrar el efecto positivo en la entidad con la implementación de las recomendaciones reduciéndose los faltantes en un 0,02%, los sobrantes a un 0,18% como margen referencial.

(E. GAVILAN, T. RODRIGUEZ, 2020) En su tesis titulada “propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías de la Corporación El Rosado S.A., agencia mi comisariato plaza Quil.” La investigación contribuye a aminorar el detrimento que genera las pérdidas que se vienen arrastrando ya hace. Tiene como objetivo hacer proposiciones de mejoras al control interno de los inventarios para amenorar los desmedros que se vienen generando con abrupto. La investigación fue de tipo cuantitativa-cualitativa con enfoque descriptivo, correlacional y explicativo, la población del estudio se dedujo con estadística de forma finita a 28 personas. La presente investigación tuvo como resultados que los colaboradores o recurso humano no tiene el manejo o dominio suficiente del área de inventarios, los trabajadores aceptaron con 71% en que se realicen capacitaciones, además la falta de intuición y conocimientos al ofrecer sus productos han generado que estos no se vendan y se estanquen. El autor llega a la conclusión que existe un vínculo entre el control interno de mercaderías y las bajas de inventarios, donde también se recomienda una conformación de un plan que lograría mejorar el control interno de inventarios, generando probabilidades para la baja de mercancías destruidas por la empresa.

Control Interno (COSO, 2013). Es la forma sistemática realizado por los directores y todos los colaboradores de la entidad, con la finalidad de garantizar seguridad razonable al cumplimiento de todos los objetivos planificados. También se define al Control Interno como un proceso de funciones constantes, logrando llegar a la meta trazada, no bastará con manuales de un correcto sistema de control interno, puesto la mayor carga lo tendrá el personal de cada área al momento de implementarlo.

Además, es adaptable al rubro de la empresa. Asimismo, indica en referencia al control interno (PALOMO, 2019) que deberá tener evidencias del cumplimiento del control de entrada y salida del almacén que se elaboraban en documentos físicos lo que era muy común en años anteriores, el control interno representa un gasto en las empresas por lo que se tiene que elaborar formatos ubicados en un folio consecutivo con sus respectivos nombres y firmados de elaboración autorizada. El costo no lo tiene las pequeñas empresas informales, sin control la entrada y salida de los inventarios se puede apuntar en una libreta o registrarlas en su respectivo sistema.

En referencia a las dimensiones podemos definir en función a los siguientes autores y a continuación tenemos el **entorno de control** según él (COSO, 2013) es el lugar donde se realizan los movimientos institucionales dirigido por la administración, dependerá de los elementos externo e internos, como la competencia, clientes, antecedentes de la empresa, costumbres, virtudes. El mencionado componente colabora con la valoración del peligro que se expone la entidad, pues generaría seguridad razonable al cumplimiento de objetivos, productividad de las actividades de control, empleo de información y transporte de acciones de vigilancia. Asimismo, él (INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA, 2014) define al Control Interno como la regla de la conducta en una disposición, las instrucciones, los valores éticos, el espacio de las estructuras organizativas, la separación de labores y el crecimiento profesional, existiendo el apoyo de todos los componentes de control interno, reconociendo que es el elemento más invisible y, por ello, el más difícil de evaluar. El entorno de control establece el semblante en la que una organización incide en la manera de actuar de las personas; es el soporte fundamental del control interno, y generar orden y estructura.

Tal efecto de la dimensión encontramos los indicadores sustanciales explicados por autores, tales como **normas**. Él (COSO, 2013) lo define como el apoyo sustancial para el progreso del Control Interno en una empresa, admitidos e implementados por la alta gerencia, también para (CONTRALORIA GENERAL, 2006) estas forman métodos, criterios y disposiciones para cualquier organización de control interno en los primordiales sectores de la parte administrativa activa respecto a la empresa y su situación económica-financiera. Asimismo, la (CONTRALORIA, 2006) indica en

referencia que las normas forman maneras, guías para la implementación y vigilancia en cada área de la actividad administrativa y se apoyan en reglas y ejercicios de aprobación general como direcciones y modelos de control.

Procesos. Él (COSO, 2013) lo define como los procedimientos de actividades que ejecutara la alta dirección y todos los trabajadores conforme lo fijado, con el objetivo de prevenir o contrarrestar peligros. De la misma forma define (ACOSTA M. , 2020) que los procesos tendrán que ser ejecutados por el gerente y todo el personal, está diseñado primordialmente para brindar seguridad al cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad. Asimismo, indica en referencia de procesos de control el autor (R. SANCHEZ, M. POVEDA, 2014) fundamentos para un buen control interno, tales como: a) Autorización de intercambio y actividades b) Separación de trabajo y responsabilidades c) Uso adecuado de documentos y registros adecuados d) Creación de máquinas de certeza que protejan los activos e) Verificar independientemente de las adecuadas evaluaciones de las operaciones registradas.

Estructura. Él (COSO, 2013) lo define como el orden organizacional, donde se fijan las autoridades, comprendiendo así cual serían sus funciones a ejercer en el cargo que ocupen, además tendrán responsabilidades sustanciales por la preparación y conocimientos que esta tenga en el cargo nombrado, además deberán ser conocedores que los riesgos o peligros pueden darse de procedencia interna o externa de la empresa, tiene el rol de identificar y priorizar situaciones que podrían generar impactos significativos para la entidad y el cumplimiento de los objetivos trazados. Asimismo para los autores (B.M.GONZALES, M.H.GUERRERO, W.P.BARRIOSNUEVO, 2019) La estructura de un control interno es la responsabilidad del administrador, brindando seguridad a los objetivos proyectados, puesto que tiene la capacidad de sobrellevar un excelente manejo y un buen desempeño del apoyo humano, buscando crecer como empresa. Asimismo, (ROJAS, 2015) en referencia a la estructura de control interno indica que está conformadas en 5 pasos fundamentales, tales como: a) Contexto del control b) Fuga de riesgos c) Incumplimiento del control del gerente d) Informe y la comunicación e) Revisión.

La siguiente dimensión la podemos definir en función a los siguientes autores y a continuación tenemos las **actividades de control** según el (COSO, 2013) son todas las labores fijadas por el alto mando administrativo a través de normas y procesos, para el cumplimiento de las mismas, además generarían también amenorar los peligros potenciales, que podrían generar inestabilidad en la empresa. De tal manera (VITAL, 2019) define a las “actividades de control” como la capacidad de los procesos que colaboran que las actividades administrativas se realicen. Apoyan a reforzar que se tome las decisiones esenciales para informar los peligros, debido a la observación del objetivo trazados de dicha empresa. Se ejecutan en todas las áreas y en todas las clases de actividades ya sean aprobaciones, autorizaciones y verificaciones.

De la dimensión antes mencionada encontramos indicadores existentes explicados por autores, encontrándonos a las **autorizaciones** según (ALCANTARA, 2018) es un punto sumamente importante que realiza el trabajador encargado, en vista de tener la capacidad de brindar los permisos para que un producto o documentación salga conforme y en perfecto estado. Del mismo modo (CALLE, 2018) indica que la autorización trata de la salida de mercaderías del almacén con la supervisión del jefe del almacén, personal preparado y facultado para las presentes funciones, suscitando que las mismas no tengan problemas, dicha labor será fundamental con el compromiso de todos los que estén laborando en la empresa.

Verificaciones. Según (ROMERO, 1985). Las verificaciones del control interno aplicado de manera correcta pueden evitar que la empresa caiga en riesgo de pérdidas de productos, también se define como procesos fundamentales, puesto que las empresas depositan toda su confianza y seguridad hacia el personal que este encargado de esa área, visualizando riesgos que podría obtener si la empresa no tuviera verificaciones de la mercadería que este ingresando o saliendo de los almacenes. Así mismo (YIANNAS, 2011). Indica que las verificaciones de control interno son fundamental para una entidad, porque facilitara el registro de los productos en los inventarios, sin ningún tipo de dificultades o perdidas de la mercadería obtenida.

En relación a las dimensiones de control interno la podemos definir en función a los siguientes autores y a continuación tenemos la **información y comunicación**

según (COSO, 2013) es útil e indispensable para la realización del control interno, ya que se necesitará información sobresaliente y clara de tipo interno y externo, que brindará apoyo al resto de componentes suscritos en este análisis. Asimismo (CERCHIRO, 2014) indica que la Información y Comunicación facilita la realización de las operaciones internas, dando al trabajador una intervención directa al logro de sus objetivos en su desarrollo, tiene que realizar políticas y mecanismos de su logro y procedimientos que envuelvan el proceso de datos planteando propuestas que satisfagan las necesidades de divulgar los resultados obtenidos.

Gracias a la dimensión antes mencionada hallamos indicadores existentes explicados por autores, encontrando información y comunicación **relevante y de calidad interna** según (VILLAGOMEZ, CALIDAD, 2017) trata de mejorar la disposición interna de una empresa, tiene un propósito que es implementar los medios y poder detectar lo que está funcionando incorrectamente. Los beneficiados es la parte administrativa de la empresa.

Relevante y de calidad externa. Según (VILLAGOMEZ, CALIDAD, 2017) La calidad externa es brindar productos y servicios de calidad, mejorar el ambiente comercial y los resultados. En esta selección se encuentra a los consumidores y socios externos de dicha empresa. Pueden escuchar las críticas constructivas como destructivas.

Se puede encontrar la segunda variable definida en función a los siguientes autores y a continuación tenemos **Gestión de Inventarios** según (MONTES, 2014) la es organizar y cuidar los inventarios en la empresa para que los mismos logren utilizarse eficientemente, motivo por el cual fue adquirido y al más económico valor. La Gestión de Inventarios consiste en conservar las mercancías a la disponibilidad en que lo requieran, y se restablecerá los inventarios en el momento que los principios que haya adoptado la empresa lo soliciten.

Asimismo (BONILLA, 2010) define a la Gestión de Inventarios como la administración estratégica y decisiva de una entidad, puesto que las funciones que estas adopten se vincularían a los registros, sistemas métodos, la manera de clasificarlos o reinventarlos. Gracias a la (NIC2, 2005) se define a los Inventarios como a todos los activos adquiridos para luego ser vendidos en el proceso regular

de la operación, también a los activos en el proceso de elaboración para luego cumplir su función de venta y a los suministros consumidos o utilizados como servicios en el proceso de producción. Asimismo (WAESTREICHER, 2020). Nos indica que el inventario es el documento donde se registra todos los bienes que pertenecen a las entidades, planificando todas sus actividades mantenidos en un stock moderado en disponibilidad para la venta.

En mención a las dimensiones de la Gestión de Inventarios, podemos definir en función a los siguientes autores y a continuación tenemos la **velocidad de rotación de inventarios**, según (GUZMAN, RATIOS FINANCIEROS Y MATEMÁTICAS DE LA MERCADOTECNIA, 2005) este proceso ayudará a conocer el tiempo en recuperar la inversión hasta convertirse en efectivo y cuantas veces va al mercado en un periodo determinado, para luego reponerse. Las empresas industriales tienen 3 tipos de inventarios: materia prima, en proceso y culminados; y si el ente es comercial existe 1 sólo tipo de inventario, conocido contablemente como “mercaderías”. Del mismo modo define (VERMOREL, 2020) a la rotación de inventarios como la cantidad de veces que se pueda vender o pueda que sea consumido en un determinado tiempo, mínimo de un año para que el producto pueda ser vendido en el mercado.

En alusión a los indicadores de la velocidad de rotación de los inventarios podemos determinar en función a autores, tal como el **Inventario Corriente** según (Fragoso, 2018) son aquellos inventarios que se desplazan dentro del margen propio y representativo de rotaciones, administrados por la entidad.

Inventario de lento movimiento. Según (Fragoso, 2018) Las salidas de los productos seleccionados varían de forma inmovilizada, es causado por la adquisición de mercaderías no solicitadas por el público o tecnologías, asimismo (HERRERA, 2021) define al inventario de lento movimiento como aquel que divide de los productos solicitados y los que no, dichos productos no tiene rotación o solicita de un tiempo determinado para que sea vendido, considerando que al igual que cualquier mercancía tiene gastos adicionales al del costo.

Inventario ocioso. Para (Trabajo, 2011) está compuesto por mercaderías estancadas, sin salida por una temporada determinada, causados por

adquisiciones de existencias no solicitadas o por productos reemplazados (tecnología), originando ya la salida de los productos antiguos. Asimismo (D. NAPOLES; B.López; A. Sabina, 2019) define a los inventarios ociosos bajo el “decreto 315” como productos que fueron ya no comerciales, la empresa lo clasifica como ausente de ser solicitados por la demanda. El tiempo para que se considere que un producto es ocioso en una entidad será de un año, en caso que sea registrado con las normas.

Otra dimensión sustancial de la Gestión de Inventarios, determinada en función a los siguientes autores, encontramos a la **Posiciones en el proceso logístico** según (Monterroso, 2016) es un sistema vinculado con la dirección y gestión eficaz de bienes y servicios, dado que si existe alguna mala función o un desequilibrio perjudica a gran mayoría de las áreas del ente, teniendo presente que la labor que el Proceso Logístico cumple es primordial y sustancial, respondiendo eficazmente a una clientela cambista y estricta.

En consecuencia, encontramos a los indicadores, definidos bajo conocimientos esenciales de autores, hallamos al indicador **Inventario de existencias** (Fragoso, 2018) indica que el inventario de existencias abarca a todos los productos que están ubicados en el almacén de la entidad, seleccionando como Inventario disponible para consolidar el fin con el cual fue adquirido.

Inventario en tránsito definido como un inventario de gestión con el objetivo de apoyar y mantener las actividades de administración de procedimientos que vinculan a la empresa con sus clientes y proveedores. La existencia del inventario es gracias al transporte de productos mientras el inventario está en camino, dado que las mercaderías se trasladan de un lado a otro según (Maynard, 2010). Asimismo, indica en referencia al Inventario de tránsito (Fragoso, 2018) abarca a todos los productos que están en movimiento entre dos almacenes con un fin gestionado.

La siguiente dimensión esencial de la Gestión de Inventarios, determinada en función a los siguientes autores, encontramos a la **funcionalidad de inventarios** según (Duran, 2012) sirve para seleccionar el tipo de empresa y poder determinar que inventarios serían más apropiados y generan más utilidad y beneficios a la

entidad, como las empresas de transformación, comercial o de servicios, puesto que se tomará en cuenta la naturaleza o función de la entidad.

Por definiciones y determinaciones de autores reconocidos podemos señalar que el indicador **Inventario normal**. Según (Fragoso, 2018) es un inventario de Gestión con la finalidad de salvaguardar un producto bajo las necesidades de demanda del mercado, que necesitara el apoyo de un control interno adecuado para el registro de los productos adquiridos en caso se exceda acudir de manera inmediata a los Inventario de Seguridad.

De tal modo encontramos el indicador **Inventario de seguridad**. Según (Barrero, 2011) tiene la función de que en el caso se produzca un crecimiento significativo de la demanda, o los productos adquiridos por recibir tengan un percance en la llegada, se origina este inventario de seguridad para obstruir la interrupción del abastecimiento de los almacenes con mercaderías, ya que el presente inventario está vinculada al servicio, movimiento de demandas y tardanza de entregas.

Por último, pero no menos importante encontramos al último indicador **Inventario disponible**. Según (Maynard, 2010) el inventario abarca a todas las existencias apto y desocupado para la venta o producción. Asimismo para (Riquelme, 2020) el inventario disponible abarca toda la mercancía tales como materia prima o concluida ya útil para la transformación al producto o la venta.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de Investigación.

- **Tipo de Investigación:** En el presente estudio fue de tipo básica con una perspectiva cualitativa a causa de que se investigó la realidad suscitada en Distribuidora Junior de Chimbote en el hecho real.
Según el autor (2014, Roberto Hernandez Sampieri) indico que la investigación básica es un “procedimiento reflexivo, sistemático, controlado y crítico que tiene por finalidad descubrir o interpretar los hechos y fenómenos, relaciones y leyes de un determinado ámbito de la realidad (...) una búsqueda de hechos, un camino para conocer la realidad, un procedimiento para conocer verdades parciales, -o mejor-, para descubrir no falsedades parciales”
- **Diseño de investigación:** La investigación tuvo el diseño de estudio de casos, ya que se analizó profundamente a Distribuidora Junior en todo su panorama. Según (Stake,1994) los estudios de caso tienen como característica básica abordar de forma intensiva una unidad, ésta puede referirse a una persona, una familia, un grupo, una organización o una institución.
- **Por su finalidad:** El análisis fue exclusivo, ya que se analizó el caso, para compartir las particularidades de la información que brinde la investigación. Según Noble & Smith 2015, menciona que son casos con características propias que lo hacen único, con el fin de entender la problemática a profundidad de un preciso contexto real.
- **Por unidad de análisis:** El estudio fue un caso único, porque sólo se examinó a la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR. Nombra como la investigación empírica, es un estudio a profundidad del contexto real al problema.
- **Por los tipos de datos recopilados:** La investigación recopiló datos cuantitativos y cualitativos, datos mixtos, por medio de la técnica de la entrevista y su análisis documental. (Bryan Marshall, Peter Cardon, Amit Poddar y Renee Fontenot, 2013) nos hace referencia que para lograr el

desenvolvimiento de las conclusiones se necesitara la adhesión del análisis de datos cualitativos y datos cuantitativos.

- **Por su temporalidad:** El análisis es transversal, ya que argumento que los documentos que se recopiló, fueron del año 2020. (SAMPIERI, 2014) menciona que el diseño transversal realiza la investigación en un tiempo determinado con el motivo de llevar estima interpretativa.
- **Por su alcance:** La investigación fue descriptiva, según (Bernal, 2010) nos indica que el estudio descriptivo señala los hechos que identifican características de un objeto de estudio, de manera que la pauta propia del cual la justificación o razones del porqué de los hechos, y del cual seguía para las preguntas de la investigación indicados al investigador.

3.2 Categorías, Subcategorías y matriz de categorización

3.2.1 Primera Categoría: Control Interno – (COSO, 2013) Se fundamentó en la forma sistemática realizado por los directores y todos los colaboradores de la entidad, con la finalidad de garantizar la seguridad razonable al cumplimiento de todos los objetivos planificados. También se define al Control Interno como un proceso de funciones constantes, logrando llegar a la meta trazada, no bastará con manuales de un correcto sistema de control interno, puesto la mayor carga lo tendrá el personal de cada área al momento de implementarlo.

Subcategorías:

- Entorno de Control
- Actividades de Control
- Información y Comunicación

3.2.2 Segunda Categoría: Gestión de Inventarios – según (MONTES, 2014) es organizar y cuidar los inventarios en la empresa para que los mismos logren utilizarse eficientemente, motivo por el cual fue adquirido. La Gestión de Inventarios consiste en conservar las mercancías a la disponibilidad en que lo requieran, y se restablecerá los inventarios en el momento que los principios que haya adoptado la empresa lo soliciten.

Subcategorías:

- Posición en el Proceso Logístico de Inventarios
- Velocidad de Rotación
- Funcionalidad de Inventarios

3.3 Escenario de estudios

El trabajo de investigación tiene como principal a la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR que se encuentra ubicado en el PJ. El progreso Jr. bolívar N° 209- Chimbote – Santa – Áncash dedicada a la venta al por menor de alimentos en comercios especializados.

3.4 Participantes

Para la elaboración del estudio se sostuvo como participantes a tres unidades de análisis:

- **Unidad de Análisis 1:** Se realizó una entrevista a los trabajadores de la empresa (contadora y jefa de almacén) ya que las mismas tienen el entendimiento y perspectiva del funcionamiento internamente de la empresa.
- **Unidad de Análisis 2:** Se le realizó una entrevista a la empresaria sobre el conocimiento que tenía del control interno y gestión de inventarios.
- **Unidad de Análisis 3:** Se analizó los Estados Financieros (Estado de Balance General y Estado de Resultado del año 2020), ya que reflejo el movimiento económico de la empresa y sus activos tales como sus mercaderías.

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la variable independiente Control Interno se desarrolló la investigación aplicando la entrevista a la empresaria, contadora y jefe de almacén mediante un cuestionario de 30 preguntas y también se aplicó el método de análisis documental basada en el libro integrado Coso.

Para la variable independiente Gestión de Inventarios se desarrolló la investigación aplicando una entrevista a la empresaria, contadora y jefe de almacén mediante un cuestionario de 30 preguntas, y también se aplicó el método de análisis documental basada en los Ratios Financieros a los Estados Financieros de la empresa del periodo 2020.

3.6 Procedimiento

El método se determinó y especifico en un desarrollo que formó un grupo de las actividades especiales y consecutivamente a lo que sucedió en el tiempo de la investigación.

Para iniciar la investigación se presentó una solicitud a la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR pidiendo el permiso de la realización de la investigación, luego se realizó la entrevista con el instrumento del cuestionario a la empresaria, contadora y jefe de almacén de la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR, con el objetivo de conocer su control interno y la gestión de inventarios que maneja la empresa en el año 2020.

Con el análisis documental que fue clasificado en el control interno y la gestión de los inventarios se necesitó saber si posee un correcto control interno en función al COSO, identificándose que la empresa no aplico dicha administración y menos tienen idea de los beneficios podrían brindar. Y en cuanto a la variable independiente Gestión de Inventarios se aplicó el análisis documental utilizando las ratios financieras de los estados financieros de la empresa del periodo 2020, de acuerdo a los inventarios de rotación, hallándose que la empresa tiene movimiento de inventarios sin embargo se trataría de la escasez del inventario de seguridad.

3.7 Rigor Científico

En el actual trabajo de investigación se empleó en el rigor científico, las teorías desarrolladas sobre control interno y la gestión de inventarios de los autores más notables, logrando generar el rigor científico que fueron sometidos a validez de rigor y su metodología; que sirvió de confiabilidad y razonabilidad en el desarrollo del trabajo de investigación.

Según él (COSO, 2013) el Control Interno es un proceso dinámico realizado por el área administrativo, simultáneamente por todos los colaboradores de la empresa, con la finalidad de conceder un nivel de seguridad razonable a la realización de metas.

El (COSO, 2013) indica la existencia de 5 componentes tales como el entorno de control, evaluaciones de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión que deberán andar de forma relacionada para disminuir los peligros de no cumplir con los objetivos trazados, deberá existir una amplia relación entre los mismos. Además, dentro de los 5 componentes existen 17 principios que admite estimar la eficacia del control interno.

(Contraloría General, 2006) Las normas de Control Interno forman lineamientos, métodos y resoluciones para que la adaptación y el ordenamiento de control interno en todas las principales áreas de la empresa sean eficientes, teniendo en cuenta también la gestión financiera y la logística.

(MONTES, 2014) La Gestión de Inventarios es organizar y cuidar los inventarios en la empresa para que los mismos logren utilizarse eficientemente, motivo por el cual fue adquirido y al más económico valor, además también consiste en conservar las mercancías a la disponibilidad en que lo requieran, y se restablecerá los inventarios en el momento que los principios que haya adoptado la empresa lo solicite.

Las Normas Internacionales de Contabilidad N°2 define a los Inventarios como a todos los activos adquiridos para luego ser vendidos en el proceso regular de la operación, también a los activos en el proceso de elaboración para luego cumplir su función de venta y a los suministros consumidos o utilizados como servicios en el proceso de producción.

(GUERRERO, 2005) La rotación de inventarios cumple con la inspección de su rotación de todas las mercaderías es lo primordial ya que se lograría que toda la mercadería esté patrocinada con los proveedores, y así se pueda lograr el plazo de las cuentas por pagar de la mercadería adquirida.

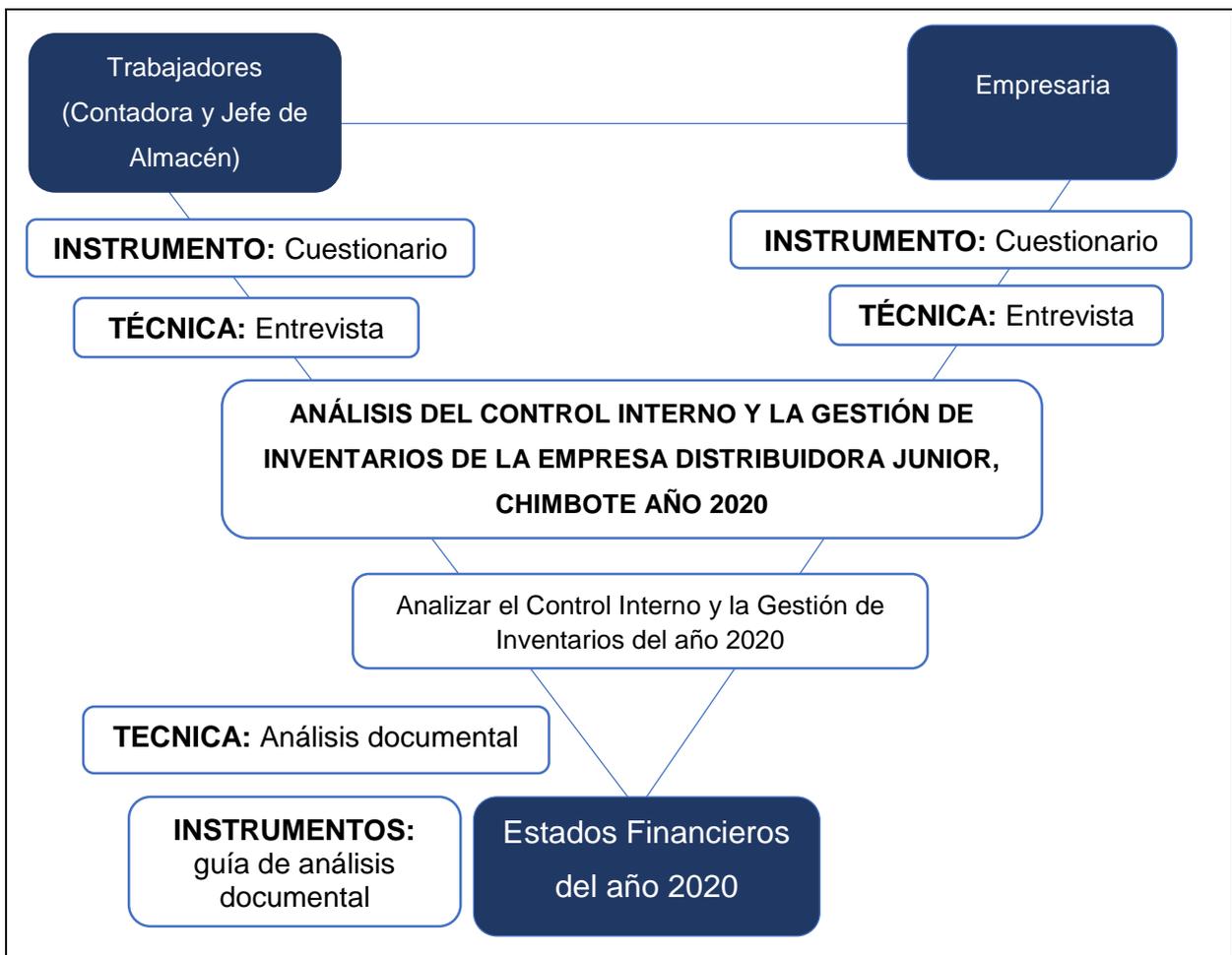


Figura N°01 Triangulación como proceso de credibilidad en la investigación

3.8 Método de análisis de datos

Para la obtención de cualquier análisis se requirieran datos y estos corresponderán a valores conseguidos, datos que puedes ser recopilados por los autores del estudio o a datos ya preparados. (MARTIN, 2012)

El primer objetivo específico de estudio fue analizar el control interno en función al COSO, en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020, se identificó información gracias a la entrevista realizada a la empresaria, contadora y jefa de almacén de la empresa, teniendo como instrumento al cuestionario, por el amplio conocimiento que tienen dentro de la empresa. Por medio del análisis documental se examinó bajo las características del Libro Integrado COSO.

El segundo objetivo fue describir la efectividad de las actividades de control Interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa

Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020, se logró analizar gracias al cuestionario realizada a la empresaria, contadora y jefa de almacén de la empresa, teniendo como instrumento el cuestionario, se reforzó la descripción gracias al libro Integrado COSO.

El tercer objetivo específico fue analizar la gestión de los Inventarios aplicando los Ratios Financieros en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020, se logró analizar gracias a la entrevista realizada a la empresaria, contadora y jefa de almacén, teniendo como instrumento el cuestionario. La misma que brindo información documental de los Estados Financieros del año 2020 y recomendó utilizar los Ratios Financieros para conocer la Rotación de los Inventarios.

3.9 Aspectos éticos

En la investigación se observaron los siguientes principios éticos

- **Principios de confidencialidad:** Los documentos obtenidos se utilizaron con claridad y con la finalidad de analizar la investigación, la información no fue expuesto a personas terceras que no tengan relación con el estudio.
- **Principios de confiabilidad:** La información adquirida no fue alterada sólo se expuso de acuerdo al instrumento que utilizo.
- **Respeto a la persona humana:** No se sometió a juicio el objetivo, la perspectiva o percepciones de cada persona entrevistado, sus ideologías o conocimientos del carácter empresarial, puesto que la investigación busco el progreso de la población y del propietario de la empresa estudiada.
- **Veracidad de la información y datos:** Se brindaron datos verdaderos que sean reales. Los datos que se recopilaron se presentaron como corresponde sin ser manipulado.
- **Respeto de la propiedad intelectual:** Toda información obtenida de otros autores fueron referenciados por la presente investigación dado que se respetó completamente su derecho de autor.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Reseña Histórica

DISTRIBUIDORA JUNIOR inició sus actividades en 1996 por lo cual ya cuenta con más de 25 años de trayectoria en el mercado.

Nació con el sueño del negocio propio de la Sra. Dora Villanueva, pues se especializaría en la venta al por menor de productos, el negocio inicio con el alquiler de un espacio de 2 m², era muy pero muy pequeño, donde se hacían maravillas para ofrecer sus productos, puesto que llamo mucho la atención de la clientela por los precios y los productos que esta ofrecía.

Con el transcurso de los años fue creciendo significativamente, donde se logró adquirir un local más y un área de almacén para mantener a disponibilidad los productos cuando los colaboradores lo soliciten cumpliendo con el objetivo de proveer a sus clientes una solución integral a sus necesidades en el tiempo indicado.

El objetivo principal es lograr la satisfacción de los clientes ofreciéndoles productos de calidad, con un nombre y garantía de brindarle seguridad al momento de adquirir sus productos con Distribuidora Junior buscando seguir creciendo nacionalmente, pudiendo así llegar a cada rincón del Perú.

La empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR, pertenece al Régimen General, obligados a llevar comprobantes electrónicos desde el 01/12/2016, según RS 203-2015.

4.2 Objetivo de la empresa

- Ofrecer a los clientes productos que cumpla con sus necesidades.
- Asegurar la continuidad del negocio con prestigio.
- Ser una empresa rentable en el sector comercial de venta de productos de primera necesidad.

4.3 Misión

Somos una empresa dedicada a la venta al por menor de productos en comercios especializados de alta calidad a un público general, brindando precios competitivos.

Contamos con un personal de atención muy eficaz y productos de calidad logrando que la empresa conserve un buen posicionamiento y garanticen la satisfacción de los clientes.

4.4 Visión

En el 2025 DISTRIBUIDORA JUNIOR, estará consolidada como una empresa líder a nivel nacional en la comercialización de productos especializados, siendo competitiva y adaptable a las necesidades y expectativas de nuestros clientes.

4.5 Valores

- **PUNTUALIDAD.** - Inculcar a los empleados el respeto de los tiempos de llegada y salida, de los productos solicitados para con los clientes.
- **RESPONSABILIDAD.** - Distribuidora Junior se compromete a la estabilidad y buenas condiciones laborales; a los clientes la empresa se compromete a cuidar de ellos brindándoles productos de calidad.
- **COOPERACIÓN.** - Trabajar en equipo y valorando a cada integrante de la familia de DISTRIBUIDORA JUNIOR.
- **LEALTAD.** - Compromiso con los clientes brindando siempre una buena atención, y generando la satisfacción de las mismas.

4.6 Organigrama de la empresa



Figura N°02 Organigrama de la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR

Para dar inicio se realizó en primera instancia el desarrollo del primer objetivo específico: "Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020", con el apoyo de la técnica de entrevista en base al instrumento de un cuestionario y el análisis documental bajo el apoyo del libro del Control Interno (COSO).

Gracias a la entrevista realizada a la empresaria, contadora y a la jefa de almacén se logró analizar y determinar que los colaboradores de la empresa desconocen el correcto control interno basado en el COSO, tales como las normas, procesos o estructuras, además no existió compromiso de instruirse, ya que no contaban con conocimientos eficientes, originando que la organización esté expuesta a muchos peligros.

4.7 Determinación del Objetivo Específico N°01

Siendo el primero Objetivo: “Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020”. En la entrevista realizada a los 3 colaboradores, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado de la entrevista:

Entrevistado	Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
EMPRESARIA	¿Conoció Ud. las normas del Control Interno de la empresa en el año 2020?	SI	El conocimiento de las normas de un correcto control interno de forma sistemática ejecutado por toda la empresa garantizo el cumplimiento de objetivos trazados.	(COSO, 2013). El control Interno es la forma sistemática realizado por los directores y todos los colaboradores con la finalidad de garantizar el cumplimiento de todos los objetivos planificados.
CONTADORA		NO	Al no tener entendimiento sobre las normas de control interno en la empresa perjudico en el logro de metas.	
JEFA DE ALMACEN		SI	El conocimiento de las normas de un correcto control interno de forma sistemática ejecutado por toda la empresa garantizo el cumplimiento de objetivos trazados.	
EMPRESARIA	¿En el año 2020 aplico las normas de Control Interno en la empresa Distribuidora Junior?	NO	No existió apoyo sustancial para el progreso del Control Interno en Distribuidora Junior por escasez de aplicación.	(COSO, 2013). Las normas es el apoyo sustancial para el progreso del Control Interno en una empresa, admitidos e implementados por la alta gerencia.
CONTADORA		NO	No existió apoyo sustancial para el progreso del Control interno en Distribuidora Junior por escasez de aplicación.	
JEFA DE ALMACEN		SI	La jefe de almacén aplico la base sustancial para el desarrollo del Control Interno anteriormente admitido.	
EMPRESARIA	¿Tenía Ud. conocimientos en el año 2020 sobre los procesos del entorno de control en función al COSO a realizarse para un buen Control Interno?	NO	Al desconocer los procedimientos en función al COSO ejecutados en el lugar donde se realizaron las actividades originaron problemas internos y externos de la entidad.	(COSO, 2013)El entorno de control es el lugar donde se realizan los movimientos institucionales dirigido por la administración y dependerá de los elementos externo e internos, como la competencia, clientes, antecedentes de la empresa, costumbres, virtudes.
CONTADORA		NO	Al desconocer los procedimientos en función al COSO ejecutados en el lugar donde se realizaron las actividades originaron problemas internos y externos de la entidad.	
JEFA DE ALMACEN		NO	Al desconocer los procedimientos en función al COSO ejecutados en el lugar donde se realizaron las actividades originaron problemas internos y externos de la entidad	

Entrevistado	Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
EMPRESARIA	¿Considera Ud. que tener los procesos del entorno de control en función al COSO en la empresa fueron necesarios para el cumplimiento de objetivos en el año 2020?	NO	Al no aplicar los procesos de control interno en función al COSO no previnieron los peligros, generando inseguridad al momento de cumplir de sus objetivos.	(COSO, 2013) Los procesos son los procedimientos de actividades que ejecutara la alta dirección y todos los trabajadores conforme lo fijado, con el objetivo de prevenir o contrarrestar peligros
CONTADORA		SI	Los procesos ejecutados por la alta dirección y todos los trabajadores fueron necesarios para el cumplimiento de objetivos.	
JEFA DE ALMACEN		NO	Al no aplicar los procesos de control interno en función al COSO no previnieron los peligros, generando inseguridad al momento de cumplir de sus objetivos.	
EMPRESARIA	¿Ud. conoció la estructura del entorno del control interno de la empresa Distribuidora Junior en el año 2020?	NO	El desconocimiento de la estructura organizacional origino que las autoridades desconozcan sus funciones a ejercer en el cargo que ocupen.	(COSO, 2013)La estructura es el orden organizacional, donde se fijan las autoridades, comprendiendo así cual serían sus funciones a ejercer en el cargo que ocupen.
CONTADORA		NO	El desconocimiento de la estructura organizacional origino que las autoridades desconozcan sus funciones a ejercer en el cargo que ocupen.	
JEFA DE ALMACEN		NO	El desconocimiento de la estructura organizacional origino que las autoridades desconozcan sus funciones a ejercer en el cargo que ocupen.	
EMPRESARIA	¿Ud. cree que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020 sí respetó la estructura del Control Interno en función al COSO?	NO	Al no respetar las estructuras del Control Interno en función al COSO, los colaboradores con cargo sustanciales no brindaron responsabilidades por la falta de conocimientos.	(COSO, 2013)La estructura brindara responsabilidades sustanciales por la preparación y conocimientos que esta tenga en el cargo nombrado.
CONTADORA		NO	Al no respetar las estructuras del Control Interno en función al COSO, los colaboradores con cargo sustanciales no brindaron responsabilidades por la falta de conocimientos.	
JEFA DE ALMACEN		NO	Al no respetar las estructuras del Control Interno en función al COSO, los colaboradores con cargo sustanciales no brindaron responsabilidades por la falta de conocimientos.	

Entrevistado	Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
EMPRESARIA	¿Durante el año 2020 ha sido informado de un suceso incomodo de parte de los clientes de la empresa?	SI	Existieron sucesos incomodos de parte de clientes, por la existencia riesgos o peligros no prevenidos por la organización.	(COSO, 2013) Existen riesgos o peligros que pueden darse de procedencia interna o externa a la empresa.
CONTADORA		SI	Existieron sucesos incomodos de parte de clientes, por la existencia riesgos o peligros no prevenidos por la organización.	
JEFA DE ALMACEN		SI	Existieron sucesos incomodos de parte de clientes, por la existencia riesgos o peligros no prevenidos por la organización.	
EMPRESARIA	¿Cree Ud. que en el año 2020 algún suceso externo suscitado ha perjudicado sustancialmente a Distribuidora Junior?	NO	No lograron identificar alguna situación de riesgo, que pudo haber generado un impacto significativo para la empresa y para el cumplimiento de sus objetivos.	(COSO, 2013) Los directivos podrán identificar y priorizar situaciones de peligros, que podrían generar impactos significativos para la entidad y el cumplimiento de los objetivos trazados.
CONTADORA		NO	No lograron identificar alguna situación de riesgo, que pudo haber generado un impacto significativo para la empresa y para el cumplimiento de sus objetivos.	
JEFA DE ALMACEN		NO	No lograron identificar alguna situación de riesgo, que pudo haber generado un impacto significativo para la empresa y para el cumplimiento de sus objetivos.	

Fuente: ELABORACION PROPIA.

Gracias al análisis documental del MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013), se puede analizar el control interno del año 2020 de la Empresa Distribuidora Junior en Chimbote.

Según él (COSO, 2013) se precisa al Control Interno como un proceso dinámico realizado por el área administrativo, simultáneamente por todos los colaboradores de la empresa, con la finalidad de conceder un nivel de seguridad razonable a la realización de metas.

El (COSO, 2013) determina que toda entidad debe tener objetivos claros y coherentes con las capacidades que la empresa posea, tales como exámenes de características fuertes y débiles, oportunidades y amenazas del entorno de la empresa.

El (COSO, 2013), determino 3 niveles de objetivos que ayudan a las entidades a enfocarse en distintas figuras del control interno, tales como:

1. Objetivos Operativos: Está vinculada con la realización de la misión y visión de la empresa.

Se relaciona con la validez y la eficacia de las actividades realizadas en la empresa, agregados los objetivos de productividad financiero y operacional, la calidad, innovación, satisfacción de empleados y clientes y el cuidado de los activos.

2. Objetivos de Información: Está relacionado con la elaboración de reportes relacionados con la información financiera y no financiera interna o externa, que pueden contener apariencias de seguridad, claridad, oportunidad u otras definiciones.

3. Objetivos de cumplimiento: Las entidades deberán cumplir con las leyes y regulaciones a las que estén sometido, ya que la entidad deberá realizar sus actividades en función de las normas específicas.

Comparaciones con objetivos establecidos en la empresa:

Según los objetivos establecidos en el año 2020 por la empresa Distribuidora Junior, según el numeral 4.2 de la página 23, no se brindó importancia a los

objetivos de cumplimiento, careció de compromiso en la realización de sus funciones en base a las leyes o normas que fueron sometido por el tipo de actividad que realizaron.

Además, es necesario indicar que el análisis documental del MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), también determina 5 componentes del control interno, necesarios para el logro de objetivos con eficiencia, brindándole seguridad a las actividades realizadas y a la información generada.

Los 5 componentes mencionados y resaltados por el (COSO, 2013) son 5 potentes herramientas gerenciales que se relacionan con los objetivos de la empresa y la estructura organizacional, que es personalizada en un cubo de la siguiente manera:



Figura Nº03 cubo de los componentes del Control Interno según el COSO 2013

Los 5 componentes tendrán que andar de forma relacionada para lograr disminuir los peligros de no cumplir con los objetivos trazados, deberá existir una amplia relación entre los mismos. Además, dentro de los 5 componentes existen 17 principios que admite estimar la eficacia del control interno.

1.COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

El entorno de control comprende de normas, procesos y estructuras que forma la base donde se desarrolla el control interno de la entidad. La dirección será

quien marque el tono en la parte superior con respecto al valor del control interno y el comportamiento deseado dentro de la entidad. Además, comprende la integridad y virtudes de la misma.

El entorno de control es el lugar donde se realizan los movimientos institucionales dirigido por la administración.

El entorno de control dependerá de los elementos externo e internos, como la competencia, clientes, antecedentes de la empresa, costumbres, virtudes.

El mencionado componente colabora con la valoración del peligro que se expone la entidad, pues generaría seguridad razonable al cumplimiento de objetivos, productividad de las actividades de control, empleo de información y transporte de acciones de vigilancia.

La fortaleza de afrontar peligros se da gracias a un apropiado entorno de control, además generaría el cumplimiento de los objetivos.

Comparaciones con Resultado de la Entrevista:

Como Resultado de la entrevista realizada a la empresaria, contadora y jefe de almacén, colaboradoras de la empresa Distribuidora Junior aceptaron por unanimidad que desconocían los procesos y estructura organizacional en función al COSO, originaron que las mismas desconozcan la ventaja de valorar y conocer el peligro al que se expuso diariamente la entidad, generando inseguridad razonable al cumplimiento de objetivos, improductividad en las actividades de control, carencia de información.

2.COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Absolutamente todas las empresas se enfrentan a diario a una variedad de peligros, de tipo interno o externo. La evaluación de peligros involucra sucesos repetitivos para encontrar y valorar los riesgos que podrían afectar a realización de los objetivos, los mismos que deberán ser evaluados de acuerdo a los niveles establecidos, creando así la base para encontrar de cómo se administraran.

Sera un requisito necesario para la evaluación de peligros, tener objetivos vinculados a los diversos niveles de la organización, deberán ser claros, ya

que así se podrá evaluar el impacto del riesgo que podría generar en algún objetivo.

La entidad tendrá que prevenir, reconocer, y abordar los peligros con los que se afrontara, para determinar sistemas que los reconozca y amenore. Podría decirse que esto sería un desarrollo dinámico para resolver como se administrarían los riesgos.

Comparaciones con Resultado de la Entrevista:

Como resultado de la entrevista realizada a la empresaria, contadora y jefe de almacén, colaboradoras de la empresa Distribuidora Junior, indicaron que fueron informadas de sucesos incómodos de parte de los clientes de la empresa, lo cual pudo haber sido prevenida, reconocida y abordada de los peligros con la ayuda de sistemas que lo hayan reconocido y amenorado o hasta erradicado si hubiese existido el 2 componente “evaluación de riesgos” del control interno en función al COSO.

3.COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

La actividad de control son todas las labores fijadas por el alto mando administrativo a través de normas y procesos, para el cumplimiento de las mismas, además generarían también amenorar los peligros potenciales, que podrían generar inestabilidad en la empresa.

No existe una área o etapa de proceso establecido donde sólo se puedan realizar actividades de control, puesto que cada rincón o proceso de la entidad estaría expuesto algún peligro. Dichas actividades pueden ser preventivas o de detección, realizadas de forma manual o automatizada como las famosas “autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisión del desempeño empresarial”.

La actividad de control identifica directamente al recurso humano ya que serán los autores de la realización de sus funciones y la responsabilidad de cumplirlas en forma como se le fue indicado, la eficiencia del cumplimiento de sus tareas conforme la actividad de control lo vigile, ayudaría de forma sustancial al cumplimiento de los objetivos trazados.

Comparaciones con Resultado de la Entrevista:

De acuerdo a la entrevista realizada a la empresaria, contadora y jefe de almacén en DISTRIBUIDORA JUNIOR, indicaron que desconocieron la estructura, ignorando las funciones y responsabilidades asumidas por colaboradores, esta situación origino afirmar que la empresa careció de una eficiente actividad de control, puesto que no se pudo vigilar el cumplimiento de tareas fijadas, brindaron inseguridad al cumplimiento de objetivos.

4. COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Para la organización la información es útil e indispensable para la realización del control interno, ya que se necesitará información sobresaliente y clara de tipo interno y externo, que brindará apoyo al resto de componentes suscritos en este análisis.

Los trabajadores deberán compartir la información adquirida sobre la empresa para desarrollarla, gestionarla y controlarla, contrarrestando así la necesidad de la responsabilidad de control interno, seguridad razonable al cumplimiento de objetivos, y el asesoramiento en la toma de decisiones.

La información será una data fiable por su relevancia, puesto que muchos de ellos serán bases para la planificación y preparaciones de algunas actividades de control o hasta de algunos objetivos.

La comunicación será el siguiente paso para compartir información indispensable e importante.

La comunicación de una organización podrá ser tipificada en manuales, normas, avisos con la finalidad que todos los colaboradores tenga información certera de ella.

La comunicación interna es la información que se conoce por toda la entidad, de manera ascendente o descendente entre los niveles de la empresa, muchas de estas comunicaciones son utilizados para que la alta gerencia pueda brindar mensajes claros de las responsabilidades y funciones a todos los trabajadores.

La comunicación externa cumple dos funciones, una de ellas es comunicar información de afuera hacia la empresa o brindar información de la empresa hacia fuera.

EL COSO hace una referencia donde se puede utilizar un sistema de información, donde se encuentren las actividades, procesos, que realizara el personal, buscando que la empresa utilice maneras de comunicar información, conservando la responsabilidad y supervisar el desempeño de los colaboradores.

Comparaciones con Resultado de la Entrevista:

De acuerdo a la entrevista desarrollada a la empresaria, contadora y jefe de almacén en DISTRIBUIDORA JUNIOR, y a su respuesta más relevante donde señalaron que fueron informados de sucesos incómodos, reforzó el saber que existió información externa, que ingreso a las instalaciones de la empresa, sin embargo, la alta dirección como la empresaria y Jefe de almacén desconocían las actividades, procesos, que realizo el personal por la ignorancia de conocer la estructura organizacional establecida y conocida en función al COSO, donde no establecieron maneras de comunicar e informar, conservando la responsabilidad y supervisar el desempeño de los colaboradores.

5.COMPONENTE: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Si se quiere conocer si los procesos e indicaciones se están realizando adecuadamente como fue planificado, se necesitará de evaluaciones continuas o independientes, o en muchos de los casos ambas evaluaciones. Las evaluaciones continuas que abarcan en todas las áreas de la organización, administran información precisa.

Las evaluaciones independientes, que se realizan cada cierto tiempo en la organización pueden cambiar en relevancia y repetición dependiendo del riesgo que suscite. Los resultados serán calificados de forma comparativa con las perspectivas de los reguladores de otras entidades o el área administrativa.

Es relevante tener procesos que, ante alguna deficiencia encontrada, que genere problemas al control interno, sea comunicada a tiempo para la correcta toma de decisiones. El control interno es cambiante dado que las

circunstancias internas o externas o tecnológicas varían constantemente, motivo por el cual el monitoreo es vital para corregir situaciones.

Comparaciones con Resultado de la Entrevista:

De acuerdo a la entrevista realizada a la empresaria, contadora y jefe de almacén en la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR, donde indicaron no haber respetado la estructura del Control Interno en función al COSO, desconociendo el orden organizacional, donde se fijaron las autoridades y sus funciones en el cargo que ocuparon, sin procesos que, ante alguna deficiencia encontrada genero problemas al control interno, pues se debió comunicar a tiempo para la correcta toma de decisiones, por ello se determinó que el desconocer la estructura se desconoce la responsabilidad de cada colaborador sin haber sido capaces de supervisar las actividades bajo evaluaciones.

4.8 Determinación del Objetivo específico N°2

Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020, en la entrevista realizada a los 3 colaboradores, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado de la entrevista:

Entrevistado	Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
EMPRESARIA	¿Todas las salidas y entradas de mercaderías fueron controladas bajo autorizaciones por el jefe de almacén en el año 2020?	SI	Todas las salidas y entradas fueron autorizadas por el jefe de almacén, personal preparado y facultado para las presentes funciones.	(CALLE, 2018) La autorización trata de la salida de mercaderías del almacén con la supervisión del jefe del almacén, personal preparado y facultado para las presentes funciones.
CONTADORA		NO	Al no controlar todas las entradas y salidas demuestra que el jefe de almacén carece de supervisión e ineficiencia en su preparación.	
JEFA DE ALMACEN		SI	Todas las salidas y entradas fueron autorizadas por el jefe de almacén, personal preparado y facultado para las presentes funciones.	
EMPRESARIA	¿Existió en el año 2020 un Control Interno periódico de todas las autorizaciones de salidas o ingresos en el área de almacén de la empresa Distribuidora Junior?	NO	La omisión del control periódico de las autorizaciones realizado por el trabajador capacitado, origino que la información no tenga confiabilidad mostrando inconformidad de la existencia real de mercaderías.	(ALCANTARA, 2018) Las autorizaciones lo realiza el trabajador encargado, en vista de tener la capacidad de brindar los permisos para que un producto o documentación salga conforme y en perfecto estado.
CONTADORA		NO	La omisión del control periódico de las autorizaciones realizado por el trabajador capacitado, origino que la información no tenga confiabilidad mostrando inconformidad de la existencia real de mercaderías.	
JEFA DE ALMACEN		NO	La omisión del control periódico de las autorizaciones realizado por el trabajador capacitado, origino que la información no tenga confiabilidad mostrando inconformidad de la existencia real de mercaderías.	
EMPRESARIA	¿Siempre que han cumplido con sus funciones en el año 2020 en el área almacén usted hizo las verificaciones correspondientes?	SI	La existencia de las verificaciones evito que la empresa caiga en riesgo de pérdidas de mercadería en el año 2020.	(ROMERO, 1985). Las verificaciones de control interno siendo aplicado de manera correcta pueden evitar que la empresa caiga en riesgo de pérdidas de los productos.
CONTADORA		SI	La existencia de las verificaciones evito que la empresa caiga en riesgo de pérdidas de mercadería en el año 2020.	
JEFA DE ALMACEN		SI	La existencia de las verificaciones evito que la empresa caiga en riesgo de pérdidas de mercadería en el año 2020.	

Entrevistado	Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
EMPRESARIA	¿Consideró Ud. que las verificaciones de Control Interno cumplieron un rol importante en el área de inventarios de la empresa en el año 2020?	SI	Si existieron las verificaciones de control interno cumpliendo el rol de facilitar al momento de que la mercadería fuera registrada en los inventarios de la empresa en el año 2020.	(YIANNAS, 2011) Las verificaciones de control interno son fundamental para una entidad, porque facilitara al momento de que los productos sean registrados en los inventarios sin ningún tipo de dificultad.
CONTADORA		SI	Si existieron las verificaciones de control interno cumpliendo el rol de facilitar al momento de que la mercadería fuera registrada en los inventarios de la empresa en el año 2020.	
JEFA DE ALMACEN		SI	Si existieron las verificaciones de control interno cumpliendo el rol de facilitar al momento de que la mercadería fuera registrada en los inventarios de la empresa en el año 2020.	
EMPRESARIA	¿Durante el año 2020 que laboró ha encontrado algún funcionamiento erróneo en los almacenes y ha informado lo sucedido?	SI	La información y comunicación del mal funcionamiento en almacén facilito la realización de las operaciones internas.	(CERCHIRO, 2014) Indica que la Información y Comunicación facilita la realización de las operaciones internas, dando al trabajador una intervención directa al logro de sus objetivos en su desarrollo.
CONTADORA		SI	La información y comunicación del mal funcionamiento en almacén facilito la realización de las operaciones internas.	
JEFA DE ALMACEN		SI	La información y comunicación del mal funcionamiento en almacén facilito la realización de las operaciones internas.	
EMPRESARIA	¿Ud. Utilizó en el año 2020 eficazmente los Inventarios gracias al Control Interno?	NO	La deficiencia de la utilización de los inventarios no llevo a registrar todos los bienes que perteneció a las entidad manteniendo en un stock inexacto para la venta.	(WAESTREICHER, 2020). El inventario es el documento donde se registra todos los bienes que perteneces a las entidades que planifican todas sus actividades manteniendo en un stock moderado en disponibilidad para la venta.
CONTADORA		NO	La deficiencia de la utilización de los inventarios no llevo a registrar todos los bienes que perteneció a las entidad manteniendo en un stock inexacto para la venta.	
JEFA DE ALMACEN		NO	La deficiencia de la utilización de los inventarios no llevo a registrar todos los bienes que perteneció a las entidad manteniendo en un stock inexacto para la venta.	

Fuente: ELABORACION PROPIA.

DESCRIBIR LA EFECTIVIDAD DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO FRENTE A LOS RIESGOS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA JUNIOR, CHIMBOTE EN EL AÑO 2020:

- Uno de los grandes riesgos que tiene una empresa comercial es tener demasiados productos sin darles salida, la gran mayoría tienen fecha de vencimiento, generando pérdidas económicas, naciendo así la importancia de las actividades de control. La empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR en el año 2020 según el ítem 01 del segundo objetivo específico, fueron controlados bajo autorizaciones todas las mercaderías de entrada y salida. Sin embargo, el ítem 2 del segundo objetivo específico, detectó peligro en el área de inventarios de la Empresa Distribuidora ya que no existió un control periódico (semanal, mensual o anual) que detallara cada movimiento realizado, en otras palabras las autorizaciones diarias sólo fueron revisados en el instante sin poder llevar un control de ellas, en un tiempo más largo, motivo por el cual puede tomarse como **ineficaz** la actividad de control interno, originando que la información solicitada en un futuro no tenga confiabilidad, mostrando inconsistencias en la existencia real de mercaderías , con el mayor peligro de desmedros, que sólo generaría pérdidas económicas. Dicha efectividad coincidiría con el autor (Ubeda, 2012) donde concluye la relevancia del significado de separar o secretar las claras actividades de autorizaciones, registros y custodia para respaldar seguridad a la información que se solicite.
- Las verificaciones constantes de las labores realizadas son necesarias para el cumplimiento de las actividades encargadas por la alta gerencia, en el año 2020 en DISTRIBUIDORA JUNIOR, indican haber sido muy cuidadosos con este aspecto, ya que de forma unánime indicaron haber verificado cada función que realizaban en los almacenes, generando así seguridad al proceso encomendado, esta actividad sería **favorable** para la empresa. Esta actividad estaría de acuerdo con el autor (Romero, 1985) que dio a conocer que las verificaciones es fundamental para la empresa ya que con ellos disminuimos el riesgo ya que se organizan para la verificación de los

almacenes y puedan ser registradas sin ningún temor de que puedan sufrir un error en el sistema.

- Toda administración adoptada por una entidad sólo busca generar beneficios, seguridad al cumplimiento de metas y disminuir o contrarrestar peligros, uno de los grandes motivos de la existencia de inventarios, dado que se tendría un control de lo que hay y no hay en una empresa, de lo que hay en exceso y lo que se necesita, para ello existe una gestión, que va de la mano con el control interno, el más grande apoyo a cada área o proceso que se decida realizar. En DISTRIBUIDORA JUNIOR año 2020, gracias a la entrevista realizada a la empresaria, contadora y jefe de almacén se determinó que no utilizaron eficazmente sus inventarios, puesto que desconocían la función de ellos, también se logró afirmar que existieron funcionamientos erróneos en almacén, demostrando así que los mismos no fueron útiles ya que ***no pudieron afrontar a los problemas o peligros frente a una escasez de productos solicitados*** por los clientes, dicha consecuencia está de acuerdo con las autoras (F. F. Pérez, A. M. Reyes, 2018) concluyeron que el mal manejo o no utilizar el control de los inventarios de una empresa puede llevar a diversos problemas tales como un desbalance total en sus mercaderías ya que tendrían un stock elevado o sufrir una escasez de productos y por ello no pueden brindar un buen servicio a los consumidores ya que no tienen conocimiento de la cantidad real de la mercadería que ingreso o salió de los almacenes.

4.9 Determinación del Objetivo específico N°3

Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los EE. FF. Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020, en la entrevista realizada a los 3 colaboradores, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado de la entrevista:

Entrevistado	Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
EMPRESARIA	¿El inventario de existencia de la empresa Distribuidora Junior fue útil y necesario para el proceso Logístico de Inventarios en el año 2020?	NO	No consideraron útil y necesario el inventario de existencias, lograron que los productos no estén correctamente ubicados en almacén.	(Fragoso, 2018) El inventario de Existencias abarca a todos los productos que están ubicados en el almacén de la entidad, seleccionando como Inventario disponible para consolidar el fin con el cual fue adquirido.
CONTADORA		SI	La utilidad y necesidad del inventario de existencia logro el orden y cumplir con su finalidad del proceso logístico.	
JEFA DE ALMACEN		NO	No consideraron útil y necesario el inventario de existencias, lograron que los productos no estén correctamente ubicados en almacén.	
EMPRESARIA	¿Existió en el año 2020 un plan de contingencias si sucediera un inconveniente con los Inventarios de Transito?	NO	No se apoyaron y mantuvieron actividades que generen respaldo a los Inventarios de Transito.	(Maynard, 2010) El Inventario de tránsito es un inventario de gestión con el objetivo de apoyar y mantener las actividades de administración de procedimientos que vinculan a la empresa.
CONTADORA		NO	No se apoyaron y mantuvieron actividades que generen respaldo a los Inventarios de Transito.	
JEFA DE ALMACEN		NO	No se apoyaron y mantuvieron actividades que generen respaldo a los Inventarios de Transito.	
EMPRESARIA	¿Ud. en el año 2020 tenía conocimiento del Ratio de Rotación de inventarios?	NO	No conoció el tiempo de volverse en efectivo la inversión, ni cuantas veces fue al mercado.	(GUZMAN, GUIA RAPIDA DE RATIOS FINANCIEROS Y MATEMANTICAS DE LA MERCADOTECNIA, 2005). La Rotación de Inventarios ayudará a conocer el tiempo en recuperar la inversión hasta convertirse en efectivo y cuantas veces va al mercado para luego reponerse.
CONTADORA		SI	Ayudo a reconocer el tiempo en recuperar la inversión hasta convertirse en efectivo.	
JEFA DE ALMACEN		NO	No conoció el tiempo de volverse en efectivo la inversión, ni cuantas veces fue al mercado.	

Entrevistado	Ítem (Preguntas)	Respuesta	HALLAZGO	CAUSAS
EMPRESARIA	¿Era necesario para la rotación de inventarios, los Inventarios Corrientes en el periodo 2020?	NO	No se necesitó conocer el inventario que se desplaza dentro de la empresa y representativo de rotaciones.	(Fragoso, 2018). Los inventarios Corrientes son aquellos inventarios que se desplazan dentro del margen propio y representativo de rotaciones, administrados por la entidad.
CONTADORA		SI	Existió la necesidad para la rotación de inventarios, aquellos que se desplazan en la empresa.	
JEFA DE ALMACEN		NO	No se necesitó conocer el inventario que se desplaza dentro de la empresa y representativo de rotaciones.	
EMPRESARIA	¿Existió mercaderías que salieron lentamente de almacén en el año 2020?	SI	Existieron productos no solicitados, sin rotación, con un tiempo más largo para ser vendido.	(HERRERA, 2021) El inventario de lento movimiento como aquel que divide de los productos solicitados y los que no, dichos productos no tiene rotación o solicita de un tiempo determinado para que sea vendido.
CONTADORA		SI	Existieron productos no solicitados, sin rotación, con un tiempo más largo para ser vendido.	
JEFA DE ALMACEN		SI	Existieron productos no solicitados, sin rotación, con un tiempo más largo para ser vendido.	
EMPRESARIA	¿Existió algún método de costeo para la rotación los productos que estaban saliendo lentamente en el año 2020?	SI	Se necesitó utilizar un método de costeo para los productos que varían de forma inmovilizada.	(Fragoso, 2018). Los inventarios de lento movimiento son salidas de los productos seleccionados que varían de forma inmovilizada, causado por la adquisición de mercaderías no solicitadas por el público.
CONTADORA		SI	Se necesitó utilizar un método de costeo para los productos que varían de forma inmovilizada.	
JEFA DE ALMACEN		SI	Se necesitó utilizar un método de costeo para los productos que varían de forma inmovilizada.	
EMPRESARIA	¿Ud. Puede afirmar que en los almacenes existen productos de inventarios ociosos, es decir productos sin salida en el año 2020?	SI	Existieron mercancías estancadas, causados por adquisiciones de existencias no solicitadas o por productos reemplazados.	(Trabajo, 2011) El Inventario Ocioso está compuesto por mercaderías estancadas, sin salida por una temporada determinada, causados por adquisiciones de existencias no solicitadas o por productos reemplazados.
CONTADORA		SI	Existieron mercancías estancadas, causados por adquisiciones de existencias no solicitadas o por productos reemplazados.	
JEFA DE ALMACEN		SI	Existieron mercancías estancadas, causados por adquisiciones de existencias no solicitadas o por productos reemplazados.	

Fuente: ELABORACION PROPIA

Entrevistado	Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
EMPRESARIA	¿Cree Ud. que los inventarios ociosos del año 2020 fue producto de una mala Gestión de inventarios?	SI	Los productos ociosos fueron producto de la ineficiencia, el no organizar y cuidar los inventarios.	(MONTES, 2014) La gestión de inventarios es organizar y cuidar los inventarios en la empresa para que los mismos logren utilizarse eficientemente, motivo por el cual fue adquirido y al más económico valor.
CONTADORA		SI	Los productos ociosos fueron producto de la ineficiencia, el no organizar y cuidar los inventarios.	
JEFA DE ALMACEN		SI	Los productos ociosos fueron producto de la ineficiencia, el no organizar y cuidar los inventarios.	
EMPRESARIA	¿En el año 2020 los inventarios normales estaban a la visibilidad de la adquisición de quien lo requiera?	SI	Los productos salvaguardados bajo las necesidades de demanda del mercado estuvieron a la visibilidad.	(Fragoso, 2018) Los inventarios normales es un inventario de Gestión con la finalidad de salvaguardar un producto bajo las necesidades de demanda del mercado, en caso ésta exceda se acudirá al Inventario de Seguridad.
CONTADORA		NO	Los productos salvaguardados bajo las necesidades de demanda del mercado no visibles, logro convertirse en producto ocioso.	
JEFA DE ALMACEN		SI	Los productos salvaguardados bajo las necesidades de demanda del mercado estuvieron a la visibilidad.	
EMPRESARIA	¿Estaba en el año 2020 correctamente ubicada y clasificada los productos seleccionados como inventarios de seguridad de la empresa Distribuidora Junior?	NO	La incorrecta ubicación y clasificación de los productos con la función de asumir una demanda inesperada lograron no cumplir con su finalidad.	(Barrero, 2011) El inventario de Seguridad tiene la función de que si se produce un crecimiento significativo de la demanda, o los productos adquiridos por recibir tengan un percance en la llegada, se origina este inventario de seguridad.
CONTADORA		SI	Asumieron el crecimiento del mercado o un percance, con la correcta clasificación y ubicación.	
JEFA DE ALMACEN		NO	La incorrecta ubicación y clasificación de los productos con la función de asumir una demanda inesperada lograron no cumplir con su finalidad.	
EMPRESARIA	¿En el año 2020 se apartó un área especial en almacén para todos los productos clasificados como Inventarios Disponibles?	NO	No clasificaron un área especial en almacén para toda la mercancía útil para la venta.	(Riquelme, 2020) el inventario disponible abarca toda la mercancía tales como materia prima o concluida ya útil para la transformación al producto o la venta.
CONTADORA		NO	No clasificaron un área especial en almacén para toda la mercancía útil para la venta.	
JEFA DE ALMACEN		NO	No clasificaron un área especial en almacén para toda la mercancía útil para la venta.	

Fuente: ELABORACION PROPIA

Gracias al análisis documental de los Estados Financieros centrándonos para el 3 objetivo “analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.”, analizaremos la rotación de los inventarios gracias a el ESTADO DE RESULTADO Del 01/01 al 31/12 de 2020, puesto que según (CALVO, 2019) dicho estado resume los movimientos tanto de ingresos como gastos suscitados en un periodo, si en el caso existiese más gasto que ingresos, la empresa está teniendo un mal control interno, ya que no se cumpliría la primera condición de la creación de una empresa que sería, generación de utilidades.



**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	41331	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vita	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	1139
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	6949
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	389300
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368	454940	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	397388
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372		Capital	414	51459
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctas mantenidos para la vita	377		Excedente de revaluación	419	
Otros activos corrientes	378	8136	Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	358227
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	99459	Pérdida del ejercicio	424	(36082)
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	(99459)	TOTAL PATRIMONIO	425	373604
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	770992
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	48060			
Otros activos no corrientes	389	218525			
TOTAL ACTIVO NETO	390	770992			

Figura N°04. Balance General del 01/01 al 31/12 del 2020 – Empresa Distribuidora Junio

**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2020		
Ventas netas o ing. por servicios	461	3100868
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	3100868
Costo de ventas	464	(3049394)
Resultado bruto Utilidad	466	51474
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(48934)
Gastos de administración	469	(38622)
Resultado de operación utilidad	470	0
Resultado de operación pérdida	471	(36082)
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	0
Resultado antes de part. - Pérdida	485	(36082)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	0
Resultado antes del imp - Pérdida	489	(36082)
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	0
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(36082)

Figura N°05. Estado de Resultado del 01/01 al 31/12 del 2020 de la Empresa Distribuidora Junior

En función de los Ratios Financieros en los Estados Financieros del año 2020 de la Empresa Distribuidora Junior según (GUZMAN, 2005) en su libro “GUÍA RÁPIDA RATIOS FINANCIEROS Y MATEMÁTICAS DE LA MERCADOTECNIA” definio a los Ratios Financieros como el entendimiento del vínculo de dos números, es el efecto de mezclar dos cuentas del Balance General o del Estado de Resultado de un mismo tiempo.

Los Ratios Financieros tiene la finalidad de encontrar el tamaño y el sentido de algún cambio originado por la organización, dado que proporcionan información relevante y necesaria, dado que ayudara a la toma de decisiones importantes de

los interesados de la organización tales como los dueños, proveedores, asesores financieros, o hasta el mismo estado

Ratio de Gestión

(GUZMAN, 2005) El análisis de la administración de una organización se dará gracias al Ratio de Gestión, ya que evalúa la eficiencia y eficacia de la dirección del recurso humano, mostrará consecuencia de las determinaciones brindada por la entidad. La presente ratio asimila mucho a las ventas y los activos, examinando así la capacidad de aguantar las ventas, con la claridad de que existe un valor adecuado entre las dos cuentas.

Las ratios de gestión agregan entendimiento a las ratios de liquidez, dado que origina determinar un estimado de tiempo para que la cuenta indicada tales como las cuentas por cobrar o los inventarios se conviertan en dinero.

Rotación de inventario

(GUZMAN, 2005) La rotación de inventarios calcula el periodo con que tarda la inversión en volverse efectivo o equivalente de efectivo, también accede a conocer la cantidad de veces que la inversión va al mercado en un periodo de un año y cuantifica las veces que se reponen.

Comparaciones con Resultado de la Entrevista:

De acuerdo a la entrevista realizada a la empresaria, contadora y jefe de almacén en la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR, señalaron la empresaria y jefe de almacén que desconocieron el tiempo en recuperar en efectivo la inversión y cuantas veces va al mercado para luego reponerse. Determinando que fue una ignorancia preocupante, ya que esto origino productos de lento movimiento o productos sin salidas convirtiéndose en desmedros.

La cantidad de inventarios que una empresa posee serán dependiendo la actividad que la misma realice. Si se tratase de una empresa comercial solo necesitara de un tipo de inventario llamado mercaderías.

“Los inventarios podrán medirse por la rotación anual o por el periodo de la inmovilización de inventarios”: (GUZMAN, 2005)

Para poder analizar la rotación de inventarios en la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR se necesitará conocer el inventario promedio del año 2020. Por ende, se adjuntó el siguiente cuadro de movimientos de almacén.

Tabla N°01: *Inventarios Mensuales del año 2020 de la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR.*

INVENTARIOS DEL AÑO 2020				
DISTRIBUIDORA JUNIOR				
INVENTARIO INICIAL AÑO 2019:		S/	337,049.00	
MES	COMPRAS	VENTAS	SALDO DE INVENTARIOS	
ENERO	S/ 194,158.00	S/ 293,036.00	S/ 238,171.00	
FEBRERO	S/ 185,422.00	S/ 199,848.00	S/ 223,745.00	
MARZO	S/ 295,508.00	S/ 327,198.00	S/ 192,055.00	
ABRIL	S/ 288,105.00	S/ 224,186.00	S/ 255,974.00	
MAYO	S/ 211,428.00	S/ 197,081.00	S/ 270,321.00	
JUNIO	S/ 172,930.00	S/ 216,292.00	S/ 226,959.00	
JULIO	S/ 239,151.00	S/ 242,539.00	S/ 223,571.00	
AGOSTO	S/ 310,512.00	S/ 380,291.00	S/ 153,792.00	
SEPTIEMBRE	S/ 352,967.00	S/ 380,176.00	S/ 126,583.00	
OCTUBRE	S/ 495,608.00	S/ 376,606.00	S/ 245,585.00	
NOVIEMBRE	S/ 209,105.00	S/ 122,802.00	S/ 331,888.00	
DICIEMBRE	S/ 145,974.00	S/ 22,922.00	S/ 454,940.00	
INVENTARIO FINAL			S/ 454,940.00	

Fuente: ELABORACION PROPIA

Tabla N°02: *Deducción del inventario promedio del año 2020 de la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR.*

PROMEDIO	=	$\frac{S/2,943,584.00}{12}$	=	S/ 245,299
-----------------	---	-----------------------------	---	-------------------

Fuente: ELABORACION PROPIA

A continuación, se determinó el inventario final efectuado por mes, sumando el inventario inicial, más las compras, menos las ventas o salidas de mercaderías en cada mes, terminando con la suma de los 12 saldos de inventarios por mes y dividiéndolo en 12, logrando obtener el **inventario promedio** de la empresa Distribuidora Junior en el periodo 2020.

El cálculo por la rotación anual, se calculará por el número de veces que rotan los inventarios en el periodo de un año, o por el número de días que los inventarios estén en almacén inmovilizados.

Tabla N°03: *Fórmula de Rotación de inventario anual*

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}} = \text{veces}$$

Fuente: Cesar Aching Guzmán

Para determinar las veces que rotaron los inventarios en el año 2020 en la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR se reemplazara los datos de la Figura N°01 y la Tabla N°03.

$$\text{Rotación de Inventarios: } \frac{\text{S/ } 3\,049\,394.00}{\text{S/ } 245\,299.00} = 12.43 \text{ veces}$$

Los autores expresaron su cognición al respecto

Gracias al Ratio de Rotación, se determinó que Distribuidora Junior en el año 2020 tuvo un regular movimiento de 12.43 veces cada mercancía para convertirlas en cuentas por cobrar o efectivo. Pero también podría tratarse de una manifestación de inventario de Seguridad deficiente o escasa, tal y como lo indica el autor (Vermorel, 2020), reforzado además que para la empresaria y la jefe de almacén no estaban correctamente clasificados los productos del Inventario de seguridad en el año 2020. Llegando a la conclusión que su alta rotación de inventarios no es del todo complaciente, ya que, gracias a la entrevista, demostró que la alta gerencia desconoció diversos inventarios y su funcionalidad de cada uno de ellos.

Se puede también calcular la Rotación de Inventarios midiendo la inmovilización de los inventarios:

Tabla N°04: *Fórmula de Rotación de inventarios por el período de la inmovilización*

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS} = \frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO} * 360}{\text{COSTO DE VENTAS}} = \text{días}$$

Fuente: Cesar Aching Guzmán

Para determinar cada cuanto día rotaron los inventarios en DISTRIBUIDORA JUNIOR en el año 2020, se reemplazará los datos de la imagen N°01 y la Imagen N° 04.

$$\text{Rotación de Inventarios: } \frac{\text{S/ } 245\,299.00 * 360}{\text{S/ } 3\,049\,394.00} = 28.96 \text{ días}$$

Los autores expresaron su cognición al respecto

Gracias al cálculo del Ratio de Rotación en función a la inmovilización de los inventarios, determinamos que DISTRIBUIDORA JUNIOR en el año 2020, los inventarios fueron al mercado cada 28.96 días, a mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápida recuperación de la utilidad que tiene cada unidad de producto.

4.10 Determinación del Objetivo General

Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020, en la entrevista realizada a los 3 colaboradores, se obtuvieron los siguientes resultados:

Entrevistado	Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
EMPRESARIA	¿Gracias a la información y comunicación se dieron soluciones rápidas a situaciones o problemas suscitadas en la Gestión de Inventarios en la empresa Distribuidora Junior en el año 2020?	SI	La información y comunicación fue útil e indispensable para la realización del control interno generando soluciones inmediatas.	(COSO, 2013). La información y comunicación es útil e indispensable para la realización del control interno, ya que se necesitará información sobresaliente y clara de tipo interno y externo.
CONTADORA		NO	El deficiente control interno será producto de un ineficaz información y comunicación sin soluciones rápidas.	
JEFA DE ALMACEN		SI	La información y comunicación fue útil e indispensable para la realización del control interno generando soluciones inmediatas.	
EMPRESARIA	¿Según su experiencia considera usted que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020, tenía un correcto control interno y organización de los inventarios de existencias?	NO	La incorrecta organización del inventario de existencia no logró cumplir la finalidad de su compra	(Fragoso, 2018). El inventario de existencias abarca a todos los productos que están ubicados en el almacén de la entidad, seleccionando como Inventario disponible para consolidar el fin con el cual fue adquirido.
CONTADORA		NO	La incorrecta organización del inventario de existencia no logró cumplir la finalidad de su compra	
JEFA DE ALMACEN		NO	La incorrecta organización del inventario de existencia no logró cumplir la finalidad de su compra	
EMPRESARIA	¿El control interno y la gestión de inventarios ayudaron a la organización de los inventarios normales en la empresa en el año 2020?	NO	Abandonar la organización de los inventarios normales, simbolizo el inadecuado Control Interno y Gestión de Inventarios.	(Fragoso, 2018). El inventario normal, es un inventario de gestión con la finalidad de salvaguardar un producto bajo las necesidades de demanda del mercado, que necesitara el apoyo de un control interno adecuado para el registro de los productos.
CONTADORA		NO	Abandonar la organización de los inventarios normales, simbolizo el inadecuado Control Interno y Gestión de Inventarios.	
JEFA DE ALMACEN		NO	Abandonar la organización de los inventarios normales, simbolizo el inadecuado Control Interno y Gestión de Inventarios.	

Entrevistado	Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
EMPRESARIA	¿En el año 2020 fue un recurso fundamental para el Control Interno y la Gestión de los Inventarios tener un inventario de seguridad por el alza de demanda o demora de llegada de mercaderías?	NO	La empresaria creyó que no fue primordial tener un inventario de seguridad, que respaldo el crecimiento de la demanda o si hubiese ocurrido un percance con los productos adquiridos por recibir a la hora de llegada.	(Barrero, 2011) El inventario de seguridad tiene la función de que en caso se produzcan crecimiento significativo de demanda, o los productos adquiridos por recibir tengan un percance a la hora de llegada.
CONTADORA		SI	La contadora indica que si fue fundamental tener un inventario de seguridad para que respaldo el crecimiento de la demanda o si hubiese ocurrido un percance con los productos adquiridos por recibir a la hora de llegada.	
JEFA DE ALMACEN		NO	La jefa de almacén creyó que no fue primordial tener un inventario de seguridad, que respaldo el crecimiento de la demanda o si hubiese ocurrido un percance con los productos adquiridos por recibir a la hora de llegada.	
EMPRESARIA	¿Crees que la empresa en el año 2020 utilizo el Control Interno y la Gestión de Inventarios para ubicar en el muestrario productos variados y rotarlos periódicamente?	NO	La falta de ubicación y rotación de productos en el muestrario demostró que se desconoció cuantas veces fue vendido un producto, no utilizando un oportuno control interno y gestión de inventarios en la empresa.	(VERMOREL, 2020).La rotación de inventarios es la cantidad de veces que se pueda vender o pueda que sea consumido en un determinado tiempo, mínimo de un año.
CONTADORA		NO	La falta de ubicación y rotación de productos en el muestrario demostró que se desconoció cuantas veces fue vendido un producto, no utilizando un oportuno control interno y gestión de inventarios en la empresa.	
JEFA DE ALMACEN		NO	La falta de ubicación y rotación de productos en el muestrario demostró que se desconoció cuantas veces fue vendido un producto, no utilizando un oportuno control interno y gestión de inventarios.	

Fuente: ELABORACION PROPIA.

Para lograr analizar el control interno y la gestión de los inventarios de la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR en el año 2020, se tuvo que analizar el primer objetivo específico de analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, encontrándose que no existe un modelo de control interno, puesto que desconocen en absoluto el MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO por el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013), reconocido por la efectividad para administrar una organización.

Para analizar eficazmente el control interno de la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR, se trabajó de la mano con el MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO, COSO; llegando a la obtención de que la empresa no cumple con los 5 componentes vitales para el control interno puesto que se estarían omitiendo las evaluaciones de riesgos y las actividades de seguridad, elementos fundamentales y vitales para que una empresa tenga seguridad razonable al cumplimiento de objetivos.

También se analizó las actividades de control donde se hizo hincapié al manejo de DISTRIBUIDORA JUNIOR en el año 2020, en sus ingresos y salidas de mercaderías, donde las entrevistadas indican siempre realizar sus verificaciones a cada función que realizan pero que no existe evaluaciones periódicas de todos los movimientos de almacén, considerando así ineficaz y confiados a los procesos que ellos realizan.

Para conocer la gestión de los inventarios se realizó el cuestionario a los colaboradores y un análisis de la Rotación de Inventarios bajo los Ratios Financieros, concluyendo así que los colaboradores que laboran diariamente tienen un gran desconocimiento de la función de cada Inventario y que los productos tienen una rotación regular en almacén, pudiéndose tratar de una eficiencia de gestión de inventarios y la falta de compromiso hacia con la empresa del personal.

Por lo tanto, el análisis concluyó con la deficiencia del control interno y la gestión de inventarios en la empresa DISTRIBUIDORA JUNIOR en Chimbote en el período 2020, encontrando que existe desconocimiento de los 5 componentes vitales para una empresa, y además que desconocen la funcionalidad de los inventarios.

DISCUSIÓN

En tanto a la discusión de los resultados, se inició con la recolección de datos mediante una entrevista y el análisis documental permitiendo analizar el control interno y la gestión de los inventarios de Distribuidora Junior en el año 2020.

El resultado al primero objetivo se analizó que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020, desconoció dos componentes relevantes del control interno en función al COSO, tales como las “evaluaciones de riesgos” y las “ actividades de supervisión” demostrando que la ignorancia de implementar estos componentes son sustanciales y relevantes para el cumplimiento de metas, además demostró que la alta gerencia desconoció las normas, procesos y estructuras de la empresa en su resultado coincido con la tesis “caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “comercial rosita E.I.R.L.”-HUARMEY, 2016.” Define en su primer resultado que la empresa comercial carece de información sobre el control interno tanto como del personal especializado para que pueda establecer un sistema de control interno bajo las reglas del coso para que pueda conseguir sus objetivos trazados.

El segundo resultado específico describió que la actividad de control de Distribuidora Junior en el año 2020 fue ineficaz, ya que no existió un control periódico (semanal, mensual o anual) de las autorizaciones, que detallara el movimiento realizado en almacén, frente al mayor peligro de desmedros; también se determinó que no utilizaron eficazmente sus inventarios, ya que desconocían la función de ellos originando funcionamientos erróneos en almacén, sin embargo indicaron haber verificado sus labores encomendadas cuidadosamente, estas actividades es un claro ejemplo que Distribuidor Junior no aplico efectivas actividades de control interno pues desconoce los beneficios que generarían aplicar un correcto control interno y la seguridad razonable que brindaría al cumplimiento de objetivos , dicho resultado coincidió con los autores (D. LEYVA; C. EDUARDO, 2020) en su investigación “sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa nefrología del INKA S.A.C., Chiclayo”, definiendo como resultado que el control interno en la gestión de inventarios de la empresa es defectuoso, ya que el recurso humano no está capacitado para realizar las

funciones que se le encargan, además no existe un sistema de verificación de documentos, hasta el nivel de llegar a extraviarse.

El tercer resultado específico se analizó la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del período 2020, determinando la eficiencia de la Gestión de Inventarios de la empresa, encontrando que el recurso humano a cargo de la gran labor de administrar las mercancías no conocían la funcionalidad de cada inventario, generando que no haya un control o selección de los productos en almacenes, gracias al Ratios de Rotación se determinó que existió una regular rotación de mercaderías, pudiéndose haber tratado de la escasez de conocimiento del inventario de seguridad, generando que la empresa no pueda asumir demandas inesperadas, coincidiendo con los resultados del autor (E. GAVILAN, T. RODRIGUEZ, 2020) en su investigación “propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías de la Corporación El Rosado S.A., agencia mi comisariato plaza Quil.” Determinando que hay colaboradores humanos con bajo dominación de talento en la utilización de los inventarios, lo que logra admitir que los trabajadores no tienen idea de la correcta ubicación de las mercancías, motivo por el cual es preocupante para la correcta gestión de inventarios.

Se determinó que en la empresa Distribuidora Junior en el año 2020, no existió la correcta utilización del Control Interno y una eficiente Gestión de Inventarios, dado que las áreas organizacionales con mayor influencia, tales como la empresaria, contadora y jefe de almacén tienen un gran desconocimiento de la importancia de administrar la empresa en base a reconocidas maneras de gerencia, tales como el libro integrado COSO, coincidiendo con el autor (MACEDO, 2017) en su investigación titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “Camar Perú S.A.C.” - Tarapoto, 2016” resultando que el control interno es beneficioso para cualquier empresa que desea adoptarla e implementarla, existe una relación muy importante y positiva entre el control interno y la gestión de inventarios generando un gran beneficio a las empresas que desean tenerla, puesto existirá una mejor supervisión de ingresos y salidas de mercancías.

V. CONCLUSIONES

- Se analizó el control interno del año 2020 en función al COSO, determinado que existió una gran carencia de conocimientos, tales como normas, procesos y estructuras de parte del área más representativa de una empresa como el alto mando, también se determinó que no existió dos componentes vitales para un correcto control interno, como el componente de evaluación de riesgos y actividades de seguridad.
- Se describió la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios, donde se concluyó que existe verificaciones de parte de los mismos colaboradores sólo al momento de realizar sus funciones más no existen evaluaciones periódicas de tipo independiente o continuas, generando la desconfianza a los documentos brindados por esta área.
- Se analizó la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020, para poder determinar la eficacia de la Gestión de Inventarios, donde se hayo un gran vacío de conocimientos de las funciones de cada inventario y el propósito que éste tendría en la empresa; sin embargo, se encontró una rotación regular, que pudieron tratarse de la escasez de los inventarios de seguridad.
- Se analizó el periodo 2020 de la empresa Distribuidora Junior, concluyendo que no tenía un acertado Control Interno y su Gestión de Inventarios fue regular, además la falta de compromiso de mejorar e instruirse de los colaboradores que dirigen la empresa y la ignorancia de conocimientos sustanciales fue un factor sustancial para el cumplimiento de sus objetivos.

VI. RECOMENDACIONES

- Se recomienda actualizar el control interno con apoyo del MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO por el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Versión 2013), para brindarle seguridad razonable al cumplimiento de los objetivos trazados y poder enfrentar los peligros interno o externos que están expuestos.
- Se recomienda aplicar las evaluaciones independientes y continuas para estar preparados ante cualquier suceso de impacto potencial que pueda suscitar la empresa, pues al amenorar los peligros la efectividad que brinde las actividades de control serán mucho más eficaces y eficientes.
- Se recomienda capacitar al área de almacén primordialmente a conocer la funcionalidad de cada inventario y los beneficios que estos brindan, además simultáneamente podrán definir cada uno de ellos y clasificarlos exactamente donde correspondan, logrando la rotación efectiva de los productos.
- Se recomienda familiarizar bajo actividades de confraternidad al recurso humano con la empresa, generando así el compromiso de una mejora, ya que para regenerar un Sistema de Control Interno y una Gestión de Inventarios se necesitará de todos los colaboradores.

REFERENCIAS

- ACOSTA, M. (24 de ENERO de 2020). MarshMcLennan. Obtenido de MarshMcLennan: <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- ARMANDO, R. R. (2019). Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Plataforma de la Construcción E.I.R.L.", de Casma, 2016. CHIMBOTE: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- B.M.GONZALES, M.H.GUERRERO, W.P.BARRIOSNUEVO. (2019). El Control Interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero. Santa Marta: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Barrero, M. S. (2011). Análisis de los inventarios ociosos y de lento movimiento. REPUBLICA DE CUBA.
- Becerra, D. P. (2010). Globalization and entrepreneurial growth through internationalization strategies. Thought & Management, 25.
- Bernal, C. A. (2010). marco metodológico. Colombia: Pearson.
- BONILLA, E. B. (2010). Gestión de Inventarios. Énfasis En logística y cadena de abastecimiento, <https://logisticayabastecimiento.jimdofree.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>.
- Bryan Marshall, Peter Cardon, Amit Poddar y Renee Fontenot. (2013). International Journal of Marketing Studies. Transcendental phenomenology: ignored methodology for market research, 24.
- CALLE, J. P. (08 de JUNIO de 2018). Características de un buen sistema de Control Interno. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- CASILINAS, C. S. (2002). Política fiscal y estrategia como factor de desarrollo de la mediana empresa comercial sinaloense. un estudio de caso. Colombia.

CASTRO, C. (27 de junio de 2012). fundamentos teoricos de la gestion de inventarios.

CERCHIRO, L. B. (2 de MAYO de 2014). Internal control. Obtenido de <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-informacion-y-comunicacion/#:~:text=La%20informaci%C3%B3n%20y%20comunicaci%C3%B3n%20interna,el%20accionar%20de%20la%20entidad.>

Coalla, P. P. (2017). Preparation and Management of inventories. En P. P. Coalla, Inventory management. UF0476 (pág. 89). Arganda del Rey: Ediciones Paraninfo, S.A.

CONTRALORIA. (30 de OCTUBRE de 2006). RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG. Aprueban Normas de Control Interno. LIMA, LIMA, PERU.

COSO. (2013). Control Interno del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission . EE.UU: Ecoe ediciones.

D. LEYVA; C. EDUARDO. (2020). Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Nefrología del Inka SAC, Chiclayo. CHICLAYO: Unversidad Cesar Vallejo.

D. NAPOLES; B.López; A. Sabina. (2019). Administracion De Inventarios. España: Universidad de la Rioja.

DIAZ, A. C. (2018). Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarmey, 2016. CHIMBOTE: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.

Duran, Y. (2012). Administracion de Inventarios: elemento clave para la optimizacion de las utilidades en las empresas. VISION GERENCIAL, 25.

DURAN, Y. (1 de enero de 2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Revista del Centro de Investigaciones y desarrollo empresarial CIDE - Universidad de los Andes

Venezuela, 24. Obtenido de
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

E. GAVILAN, T. RODRIGUEZ. (2020). Propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías de la Corporación El Rosado S.A., Agencia Mi Comisariato Plaza Quil. GUYAQUIL: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano.

F. F. Pérez, A. M. Reyes. (2018). Análisis de los inventarios y propuesta de un sistema de control de inventarios para la librería "Mayckol" Chimbote, 2018. Chimbote, Peru: Universidad Cesar Vallejo.

Fragoso, A. D. (2018). Fundamentos teóricos de la Gestión de Inventarios. gestiopolis, 18.

GAITAN, R. E. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogota: Ecoe Ediciones.

Garcia, D. F. (2017). Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme`S. Santa Marta: Universidad Cooperativo de Colombia.

GOMEZ, D. C. (2016). Analisis de la falta de control en el sistema de inventarios y logística de la empresa Farmaco Veterinaria S.A. Favosa de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2010-2014. Guayaquil: Universidad Politecnica Salesiana Ecuador.

GUEVARA GARCÍA, A. G. (2015). El control interno y su relación con los inventarios de las empresas comerciales de abarrotes en el distrito de Santiago De Surco Año 2015. Lima: Universidad Cesar Vallejo.

GUZMAN, C. A. (2005). Ratios financieros y matematicas de la mercadotecnia. en c. a. guzman, ratios financieros (pág. 92). Lima: DIGITAL ACROBAT PDF WRITER.

H. Ñaupes; R. Valdivia; J. Palacios, E. Romero. (2018). Metodología de investigación cualitativa - cualitativa y redacción de la tesis. BOGOTA: Ediciones de la U.

HERRERA, R. A. (AGOSTO de 20 de 2021). Que es el inventario de lento movimiento. Obtenido de

<https://comprasinteligentes.com.co/index.php/blog/20-que-es-el-inventario-de-lento-movimiento>

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA. (mayo de 2014). Entorno de Control:Siete Preguntas que cualquier Consejero debe plantearse. Obtenido de <https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/Entorno-de-Control-Siete-Preguntas-que-cualquier-Consejero-debe-plantearse-Mayo-2014.pdf>

Laza, C. A. (2020). Elaboracion y Gestion de Inventarios. En C. A. Laza, Gestion de Inventarios (pág. 105). La Rioja: Tutor Formacion.

LOPEZ, A. A. (2018). Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021. TARAPOTO: Universidad Cesar Vallejo

M. Ortega , S. Domínguez ,I. Durán , A. Gómez. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios. Barranquilla: Universidad Simón Bolívar, Barranquilla, Colombia.

MACEDO, J. S. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso Empresa “Camar Peru S.A.C.” - Tarapoto, 2016. Chimbote: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.

MARTIN, Z. H. (2012). Metodo de analisis de datos. La Rioja: Universidad la Rioja, Servicio De Publicaciones.

Maynard, H. B. (2010). Engineering and Industrial Organization Manual (3 vols.) O.C. BARCELONA, ESPAÑA: Editorial Reverté.

Monterroso, E. (01 de Marzo de 2016). El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento. Lujan - Argentina.

MONTES, J. L. (2014). Gestion De Inventarios. España: EDITORIAL ELEARNING S.L.

NIC2. (2005). Inventarios. Lima: Ministerio de economia y Finanzas.

- Office, International Labour. (2013-02-01). The challenge of promoting sustainable companies in Latin America and the Caribbean. Lima, Lima, Peru: International Labour Office.
- ORELLANA, W. (28 de ENERO de 2020). SOMOS FINANZAS. Obtenido de SOMOS FINANZAS: <https://www.somosfinanzas.site/razones-financieras/rotacion-de-inventarios>
- PALOMO, C. A. (2019). CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS: SU APLICACION Y EFECTIVIDAD. MEXICO: IMCP, 2019.
- POLO, M. E. (2017). Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa "H&S Motors S.A.C"-Chimbote, 2017. CHIMBOTE: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- PONCE, T. G. (27 de junio de 2018). El control interno y su influencia en la gestión. Obtenido de <file:///C:/Users/Liseth/Downloads/Dialnet-ElControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- R. SANCHEZ, M. POVEDA. (2014). Procedimientos de control interno administrativo y financiero para el departamento de titulación y grado que contribuyan al sistema de información de la Uniandes. Ecuador: DSpace Uniandes.
- ROJAS, J. E. (29 de SEPTIEMBRE de 2015). Fundamentos De Control Interno. Obtenido de <https://es.slideshare.net/JohnnyZorrillaRojas/la-estructura-de-control-interno>
- ROMERO, E. Q. (1985). Control interno y naturales de las verificaciones de auditoría. Revista Española de la Financiación Y Contabilidad, 13.
- S. NIVALDO; J.LIZBETH. (2017). Evaluación de control interno en inventarios para mejorar el proceso de Aquafit. Guayaquil: Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas.
- SAMPIERI, R. H. (2014). Metodología de la investigación. MEXICO: Miembro de la Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana, Reg. Núm. 736.

- TORRES, J. M. (2016). Control interno. Chimbote: Universidad Católica Los
Ángeles de Chimbote.
- Trabajo, J. G. (2011). Análisis de la gestión de inventario en la empresa
Comandante Ernesto Che Guevara. Moa, Cuba: Instituto Superior Minero
Metalurgico de Moa.
- Ubeda, F. G. (Diciembre de 2012). Evaluación del Control Interno en el área de
Inventario de materia prima y. virtual. Estelí, Nicaragua .
- Vermorel, J. (MARZO de 2020). Lokad quantitativo supply chain. obtenido de lokad
quantitativo supply chain: [https://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-
inventario](https://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario)
- VILCAPOMA, J. (2014). Marco conceptual del control interno. Lima.
- VILLAGOMEZ, C. (16 de SEPTIEMBRE de 2017). Calidad. Obtenido de
<https://es.ccm.net/contents/606-calidad#introduccion-a-la-calidad>
- WAESTREICHER, G. (28 de MAYO de 2020). Economipedia. Obtenido de
Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>
- YIANNAS, F. (4 de ENERO de 2011). MOVIMIENTO DE VERIFICACION DE
MEDIDAS DE CONTROL.

ANEXOS

ANEXO Nº01.

MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	TIPO DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA JUNIOR, CHIMBOTE AÑO 2020</p>	<p>¿Cuál es el análisis del control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020?</p>	<p>Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020</p>	<p>-Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.</p> <p>-Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.</p> <p>-Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.</p>	<p>Básica - Descriptiva</p>	<p>No experimental</p>	<p>POBLACIÓN Y MUESTRA: Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020</p> <p>UNIDAD DE ANÁLISIS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contador - Empresaria - Jefe de Almacén 	<p>TÉCNICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista • Análisis Documental <p>INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario • Guía de análisis Documental

ANEXO Nº02.

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	(COSO, 2013). El control Interno es la forma sistemática realizado por los directores y todos los colaboradores de la entidad con la finalidad de garantizar la seguridad al cumplimiento de todos los objetivos planificados.	Se mide mediante un cuestionario apoyado por la escala nominal dicotómica	Entorno de Control	Normas	Escala nominal dicotómica Sí o No
				Procesos	
				Estructuras	
			Actividades de Control	Autorizaciones	
				Verificaciones	
			Información y Comunicación	Relevante y de Calidad Interna	
Relevante y de Calidad Externa					
VARIABLES DE ESTUDIO	DEFICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
GESTIÓN DE INVENTARIOS	Según (MONTES, 2014) la gestión de inventarios es organizar y cuidar los inventarios en la empresa para que los mismos logren utilizarse eficientemente, motivo por el cual fue adquirido y al más económico valor.	Se mide mediante un cuestionario apoyado por la escala nominal dicotómica	Posición en el Proceso Logístico de Inventarios	Inventario de Existencias	Escala nominal dicotómica Sí o No
				Inventario en Transito	
				Velocidad de Rotación	
			Funcionalidad de Inventarios	Inventarios de Lento Movimiento	
				Inventario Ocioso	
				Inventario Normal	
			Inventario de Seguridad		
			Inventario Disponible		

ANEXO Nº03. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

Nombres y apellidos: _____

Cargo: _____

I. **Objetivo.** - Estimado colaborador reciba nuestro más grato y cordial saludo, la presente encuesta tiene como objetivo recolectar información relevante sobre el Control Interno y la Gestión de Inventarios de la empresa.

II. **Instrucciones.** - Marcar con un aspa (x) en la alternativa que crea conveniente, por favor sea muy sincero y responsable con su respuesta.

1. Variable Control Interno:

1. ¿Conoció Ud. las normas del control interno de la empresa en el año 2020?

SI o NO

2. ¿En el año 2020 aplico las normas de control interno en la empresa Distribuidora Junior?

SI o NO

3. ¿Tenía Ud. conocimientos en el año 2020 sobre los procesos del entorno de control en función al COSO a realizarse para un buen Control Interno?

SI o NO

4. ¿Considera Ud. que tener los procesos del entorno de control en función al COSO en la empresa fueron necesarios para el cumplimiento de objetivos en el año 2020?

SI o NO

5. ¿Ud. conoció la estructura del entorno del control interno de la empresa distribuidora junior en el año 2020?

SI o NO

6. ¿Ud. cree que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020 sí respetó la estructura del Control Interno en función al COSO?

SI o NO

7. ¿Todas las salidas y entradas de mercaderías fueron controladas bajo autorizaciones por el jefe de almacén en el año 2020?

SI o NO

8. ¿Existió en el año 2020 un Control Interno periódico de todas las autorizaciones de salidas o ingresos en el área de almacén de la empresa Distribuidora Junior?

SI o NO

9. ¿En el desarrollo del cumplimiento de funciones en el año 2020 en el área almacén usted hizo las verificaciones correspondientes?

SI o NO

10. ¿Considera Ud. que las verificaciones de Control Interno cumplieron un rol importante en el área de inventarios de la empresa en el año 2020?

SI o NO

11. ¿Durante el año 2020 que ha laborado ha encontrado algún funcionamiento erróneo en los almacenes y ha informado lo sucedido?

SI o NO

12. ¿Gracias a la información y comunicación se dieron soluciones rápidas a situaciones o problemas suscitadas en la Gestión de Inventarios en la empresa Distribuidora Junior en el año 2020?

SI o NO

13. ¿Durante el año 2020 ha sido informado de un suceso incomodo de parte de los clientes de la empresa?

SI o NO

14. ¿Cree Ud. que en el año 2020 algún suceso externo suscitado ha perjudicado sustancialmente a Distribuidora Junior?

SI o NO

2. Variable Gestión de Inventarios:

15. ¿Según su experiencia considera usted que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020, tenía un correcto control interno y organización de los inventarios de existencias?

SI o NO

16. ¿El inventario de existencia de la empresa Distribuidora Junior fue útil y necesario para el proceso Logístico de Inventarios en el año 2020?

SI o NO

17. ¿Ud. manejo en el año 2020 eficazmente los Inventarios gracias al Control Interno?

SI o NO

18. ¿Existió en el año 2020 un plan de contingencias para algún inconveniente con los Inventarios de Transito?

SI o NO

19. ¿Ud. en el año 2020 tenía conocimiento del Ratio de Rotación de inventarios?

SI o NO

20. ¿Era necesario para la rotación de inventarios, los Inventarios Corrientes en el periodo 2020?

SI o NO

21. ¿Realizaron periódicamente en el año 2020 análisis de Ratio de Rotación de Inventarios para precaver productos de lento movimiento?

SI o NO

22. ¿Tiene conocimiento de algún método de costeo para la rotación de mercaderías que estaban saliendo lentamente en el año 2020?

SI o NO

23. ¿Ud. Puede afirmar que en los almacenes existen productos de inventarios ociosos, es decir productos sin salida en el año 2020?

SI o NO

24. ¿Cree Ud. que los inventarios ociosos del año 2020 fue producto de una mala Gestión de inventarios?

SI o NO

25. ¿El control interno y la gestión de inventarios ayudaron a la organización de los inventarios normales en la empresa en el año 2020?

SI o NO

26. ¿En el año 2020 los inventarios normales estaban a la visibilidad de la adquisición de quien lo requiera?

SI o NO

27. ¿En el año 2020 fue un recurso fundamental para el Control Interno y la Gestión de los Inventarios tener un inventario de seguridad por el alza de demanda o demora de llegada de mercaderías?

SI o NO

28. ¿Estaba en el año 2020 correctamente ubicado y clasificado los productos seleccionados como inventarios de seguridad de la empresa Distribuidora Junior?

SI o NO

29. ¿En el año 2020 se apartó un área especial en almacén para todos los productos clasificados como Inventarios Disponibles?

SI o NO

30. ¿Cree Ud. que la empresa en el año 2020 utilizó el Control Interno y la Gestión de Inventarios para ubicar en el muestrario productos variados y rotarlos periódicamente?

SI o NO

ANEXO N°04. Carta de aceptación de investigación en Distribuidora Junior



C.N°0-112-EPC-FCE-UCV-CH.

Chimbote, 13 de julio de 2021

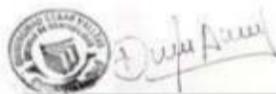
Sra. Dora Marlene Villanueva Tizado
Gerente General de Distribuidora Junior

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo y a la vez presentar a los estudiantes **LINARES VILLANUEVA, CAROLINE YADIRA** identificado con D.N.I. 73490100 y **TARAZONA LOYOLA, LISSETH ERIKA**; identificado con D.N.I. 47087851, quienes pertenecen al curso de Titulación de la carrera de Contabilidad, de la **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**, por ese motivo desean desarrollar la investigación titulada "**Análisis del control interno y Gestión de Inventarios de la empresa Distribuidora Junior, Chimbote Año 2020**" en la Distribuidora Junior institución que usted dignamente dirige a fin de complementar la formación recibida en nuestra institución en el área concerniente a su carrera.

Sin otro en particular y agradeciéndole por su atención a la presente, me suscribo de Usted reiterándole mi estima personal.

Atentamente,



Mg. Deyssy Alatriza Liñan
Coordinadora de la escuela de contabilidad



Dora M. Villanueva Tizado
GERENTE GENERAL

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ANEXO N°05. Validación de entrevista: Dra. Mucha Paitan Maribel



CARTA DE VALIDACION

Chimbote, 02 de agosto del 2021

Señor: Dra. MUCHA PAITAN MARIBEL E.

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigimos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Chimbote, requerimos validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es: "**Análisis del control interno y la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Junior – Chimbote año 2020**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento denominado: Cuestionario

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicar con la persona Caroline Yadira Linares Villanueva, al celular 934521648, correo clinaresvi@ucvvirtual.edu.pe, Lisseth Erika Tarazona Loyola, al celular 964500770, correo letarazonat@ucvvirtual.edu.pe.

Sin otro particular, quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,

Estudiante: Linares Villanueva Caroline
Yadira
DNI N° : 73490100
Celular: : 934-521-648

Estudiante: Lisseth Erika Tarazona
Loyola
DNI N° : 47087951
Celular : 964-500-770



TITULO DE LA TESIS: “Análisis del Control Interno y la Gestión de Inventarios de la empresa Distribuidora Junior Chimbote año 2020”

PROBLEMAS

Problema general

- P.G.: ¿Cuál es el análisis del control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020?

Problemas específicos

- P.E. N°1: ¿Cuál es el análisis del control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020?
- P.E. N°2: ¿Cuál es la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020?
- P.E. N°3: ¿Cuál es el análisis de la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote?

OBJETIVOS

Objetivo general

- O.G.: Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020

Objetivos específicos

- O.E. N°1: Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020
- O.E. N°2: Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.
- O.E. N°3: Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.G: Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020	¿Gracias a la información y comunicación se dieron soluciones rápidas a situaciones o problemas suscitadas en la Gestión de inventarios en la empresa Distribuidora Junior en el año 2020?				
	¿Según su experiencia considera usted que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020, tenía un correcto control interno y organización de los inventarios de existencias?				
	¿El control interno y la gestión de inventarios ayudaron a la organización de los inventarios normales en la empresa en el año 2020?				
	¿En el año 2020 fue un recurso fundamental para el Control Interno y la Gestión de los inventarios tener un inventario de seguridad por el alza de demanda o demora de llegada de mercaderías?				
	¿Crees que la empresa en el año 2020 utilizo el Control Interno y la Gestión de Inventarios para ubicar en el muestrario productos variados y rotarlos periódicamente?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: MUCHA PAITAN MARIBEL EULOGIA

Grado Académico: Doctora

DNI: 18068752

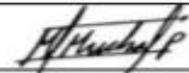
CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO
TITULO DE LA TESIS: "Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SÍ	NO	NO SE	
O.E. N°1: Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020	¿Conoció Ud. las normas del Control Interno de la empresa en el año 2020?				
	¿En el año 2020 aplico las normas de Control Interno en la empresa Distribuidora Junior?				
	¿Tenía Ud. conocimientos en el año 2020 sobre los procesos del entorno de control en función al COSO a realizarse para un buen Control Interno?				
	¿Considera Ud. que tener los procesos del entorno de control en función al COSO en la empresa fueron necesarios para el cumplimiento de objetivos en el año 2020?				
	¿Ud. conoció la estructura del entorno del control interno de la empresa distribuidora junior en el año 2020?				
	¿Ud. cree que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020 sí respetó la estructura del Control Interno en función al COSO?				
	¿Durante el año 2020 ha sido informado de un suceso incomodo de parte de los clientes de la empresa?				
	¿Cree Ud. que en el año 2020 algún suceso externo suscitado ha perjudicado sustancialmente a Distribuidora Junior?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: MUCHA PAITAN MARIBEL EULOGIA
Grado Académico: Doctora


 DNI: 18068752

CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

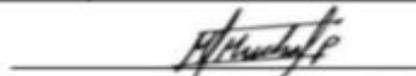
NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMEN TARIO	
O.E. N°2 Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.	¿Todas las salidas y entradas de mercaderías fueron controladas bajo autorizaciones por el jefe de almacén en el año 2020?				
	¿Existió en el año 2020 un Control Interno periódico de todas las autorizaciones de salidas o ingresos en el área de almacén de la empresa Distribuidora Junior?				
	¿Siempre que han cumplido con sus funciones en el año 2020 en el área almacén usted hizo las verificaciones correspondientes?				
	¿Consideró Ud. que las verificaciones de Control Interno cumplieron un rol importante en el área de inventarios de la empresa en el año 2020?				
	¿Durante el año 2020 que laboró ha encontrado algún funcionamiento erróneo en los almacenes y ha informado lo sucedido?				
	¿Ud. Utilizó en el año 2020 eficazmente los Inventarios gracias al Control Interno?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: MUCHA PAITAN MARIBEL EULOGIA

Grado Académico: Doctora



DNI: 18068752

CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	NO SE SABE	OTRO	
O.E. N°3: Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del período 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.	¿El inventario de existencia de la empresa Distribuidora Junior fue útil y necesario para el proceso Logístico de Inventarios en el año 2020?					
	¿Existió en el año 2020 un plan de contingencias si sucediera un inconveniente con los Inventarios de Tránsito?					
	¿Ud. en el año 2020 tenía conocimiento del Ratio de Rotación de inventarios?					
	¿Era necesario para la rotación de inventarios, los Inventarios Corrientes en el período 2020?					
	¿Existió mercaderías que salieron lentamente de almacén en el año 2020?					
	¿Existió algún método de costeo para la rotación los productos que estaban saliendo lentamente en el año 2020?					
	¿Ud. Puede afirmar que en los almacenes existen productos de inventarios ociosos, es decir productos sin salida en el año 2020?					
	¿Cree Ud. que los inventarios ociosos del año 2020 fue producto de una mala Gestión de inventarios?					
	¿En el año 2020 los inventarios normales estaban a la visibilidad de la adquisición de quien lo requiera?					
	¿Estaba en el año 2020 correctamente ubicado y clasificado los productos seleccionados como inventarios de seguridad de la empresa Distribuidora Junior?					
	¿En el año 2020 se apartó un área especial en almacén para todos los productos clasificados como Inventarios Disponibles?					

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: MUCHA PAITAN MARIBEL EULOGIA
Grado Académico: Doctora



DNI: 18068752

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de Entrevista**OBJETIVO:****Objetivo general**

- O.G: "Analizar el control interno y la gestión de los inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

DIRIGIDO A:**VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mucha Paitan Maribel Eulogia**GRADO ACADÉMICO:** Doctora

08 de agosto del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI: 18068752

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de Entrevista**OBJETIVO:**

- O.E. N°1: Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.

DIRIGIDO A:**VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mucha Paitan Maribel Eulogia**GRADO ACADÉMICO:** Doctora

08 de agosto del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI: 18068752

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E. N°2: Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.

DIRIGIDO A:

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mucha Paitan Maribel Eulogia

GRADO ACADÉMICO: Doctora

08 de agosto del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI: 18068752

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E. N°3: Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.

DIRIGIDO A:

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mucha Paitan Maribel Eulogia

GRADO ACADÉMICO: Doctora

08 de agosto del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI: 18068752

ANEXO N°6: Validación de entrevista: Mg. ALATRISTA LIÑAN DEYSSY NELISSA

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): **MG. ALATRISTA LIÑAN DEYSSY MELYSSA**

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera profesional de Contabilidad perteneciente a la escuela de Ciencias Empresariales de la UCV, en la sede CHIMBOTE, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador.

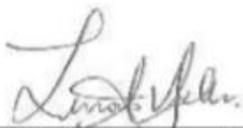
El título nombre de mi proyecto de investigación es: "análisis del control interno y la gestión de inventarios de la empresa distribidora junior, Chimbote año 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

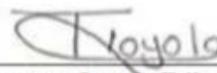
- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Matriz de validación por juicio de experto.
- Certificado de validación del instrumento.

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

Atentamente.



Linare Villanueva Caroline Yadira
D.N.I: 73490100



Tarazona Loyola Erika Lisseth
D.N.I: 47087951

TITULO DE LA TESIS: “Análisis del Control Interno y la Gestión de Inventarios de la empresa Distribuidora Junior Chimbote año 2020”

PROBLEMAS

Problema general

- J P.G.: ¿Cuál es el análisis del control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020?

Problemas específicos

- J P.E. N°1: ¿Cuál es el análisis del control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020?
- J P.E. N°2: ¿Cuál es la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020?
- J P.E. N°3: ¿Cuál es el análisis de la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote?

OBJETIVOS

Objetivo general

- J O.G.: Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020

Objetivos específicos

- J O.E. N°1: Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020
- J O.E. N°2: Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.
- J O.E. N°3: Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.

CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

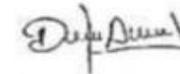
NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.G: Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020	¿Gracias a la información y comunicación se dieron soluciones rápidas a situaciones o problemas suscitadas en la Gestión de Inventarios en la empresa Distribuidora Junior en el año 2020?				
	¿Según su experiencia considera usted que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020, tenía un correcto control interno y organización de los inventarios de existencias?				
	¿El control interno y la gestión de inventarios ayudaron a la organización de los inventarios normales en la empresa en el año 2020?				
	¿En el año 2020 fue un recurso fundamental para el Control Interno y la Gestión de los Inventarios tener un inventario de seguridad por el alza de demanda o demora de llegada de mercaderías?				
	¿Crees que la empresa en el año 2020 utilizo el Control Interno y la Gestión de Inventarios para ubicar en el muestrario productos variados y rotarlos periódicamente?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. Alatrística Liñan Deyssa Melyssa

Grado Académico: Magister



DNI: 45488821

CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

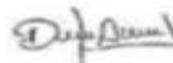
NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	NO SE	
O.E. N°1: Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020	¿Conoció Ud. las normas del Control Interno de la empresa en el año 2020?				
	¿En el año 2020 aplico las normas de Control Interno en la empresa Distribuidora Junior?				
	¿Tenía Ud. conocimientos en el año 2020 sobre los procesos del entorno de control en función al COSO a realizarse para un buen Control Interno?				
	¿Considera Ud. que tener los procesos del entorno de control en función al COSO en la empresa fueron necesarios para el cumplimiento de objetivos en el año 2020?				
	¿Ud. conoció la estructura del entorno del control interno de la empresa distribuidora junior en el año 2020?				
	¿Ud. cree que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020 si respetó la estructura del Control Interno en función al COSO?				
	¿Durante el año 2020 ha sido informado de un suceso incomodo de parte de los clientes de la empresa?				
	¿Cree Ud. que en el año 2020 algún suceso externo suscitado ha perjudicado sustancialmente a Distribuidora Junior?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. Alatrística Lilián Deyssy Melyssa

Grado Académico: Magister



DNI: 45488821

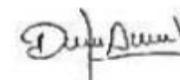
CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMEN TARIO	
O.E. N°2 Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.	¿Todas las salidas y entradas de mercaderías fueron controladas bajo autorizaciones por el jefe de almacén en el año 2020?				
	¿Existió en el año 2020 un Control Interno periódico de todas las autorizaciones de salidas o ingresos en el área de almacén de la empresa Distribuidora Junior?				
	¿Siempre que han cumplido con sus funciones en el año 2020 en el área almacén usted hizo las verificaciones correspondientes?				
	¿Consideró Ud. que las verificaciones de Control Interno cumplieron un rol importante en el área de inventarios de la empresa en el año 2020?				
	¿Durante el año 2020 que laboró ha encontrado algún funcionamiento erróneo en los almacenes y ha informado lo sucedido?				
	¿Ud. Utilizó en el año 2020 eficazmente los Inventarios gracias al Control Interno?				

Fuente: Elaboración propia.



Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. Alatrística Liñan Deyssy Melyssa

Grado Académico: Magister

DNI: 45488821

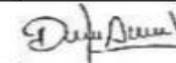
TITULO DE LA TESIS: "Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.E. N°3: Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.	¿El inventario de existencia de la empresa Distribuidora Junior fue útil y necesario para el proceso Logístico de Inventarios en el año 2020?				
	¿Existió en el año 2020 un plan de contingencias si sucediera un inconveniente con los Inventarios de Transito?				
	¿Ud. en el año 2020 tenía conocimiento del Ratio de Rotación de inventarios?				
	¿Era necesario para la rotación de inventarios, los Inventarios Corrientes en el periodo 2020?				
	¿Existió mercaderías que salieron lentamente de almacén en el año 2020?				
	¿Existió algún método de costeo para la rotación los productos que estaban saliendo lentamente en el año 2020?				
	¿Ud. Puede afirmar que en los almacenes existen productos de inventarios ociosos, es decir productos sin salida en el año 2020?				
	¿Cree Ud. que los inventarios ociosos del año 2020 fue producto de una mala Gestión de inventarios?				
	¿En el año 2020 los inventarios normales estaban a la visibilidad de la adquisición de quien lo requiera?				
	¿Estaba en el año 2020 correctamente ubicada y clasificada los productos seleccionados como inventarios de seguridad de la empresa Distribuidora Junior?				
	¿En el año 2020 se apartó un área especial en almacén para todos los productos clasificados como Inventarios Disponibles?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. Alatrística Liñan Deyssy Melyssa
Grado Académico: Magister



DNI: 45488821



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

Objetivo general

) O.G: "Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

DIRIGIDO A:

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Alatriza Liñan Deyssy Melyssa

GRADO ACADÉMICO: Magister

08 de agosto del 2021

Firma del Experto Informante.

DNI: 45488821

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de Entrevista**OBJETIVO:**

) O.E. N°1: Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.

DIRIGIDO A:**VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Alatriza Liñan Deyssy Melyssa**GRADO ACADÉMICO:** Magister

08 de agosto del 2021

-----
Firma del Experto Informante.**DNI: 45488821**

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de Entrevista**OBJETIVO:**

-) O.E. N°2: Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.

DIRIGIDO A:**VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Alatriza Liñan Deyssy Melyssa**GRADO ACADÉMICO:** Magister

08 de agosto del 2021

-----
Firma del Experto Informante.**DNI: 45488821**

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de Entrevista**OBJETIVO:**

-) O.E. N°3: Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.

DIRIGIDO A:**VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Alatriza Liñan Deyssy Melyssa**GRADO ACADÉMICO:** Magister

08 de agosto del 2021

-----
Firma del Experto Informante.**DNI: 45488821**

ANEXO N°7: validación de entrevista: Mg. CLEMENT NEIRA HENRY JUNIOR

DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): **MG. CLEMENT NEIRA HENRY JUNIOR**

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera profesional de Contabilidad perteneciente a la escuela de Ciencias Empresariales de la UCV, en la sede CHIMBOTE, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "análisis del control interno y la gestión de inventarios de la empresa distribuidora junior, Chimbote año 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Matriz de validación por juicio de experto.
- Certificado de validación del instrumento.

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

Atentamente.



Linares Villanueva Caroline Yadira
D.N.I: 73490100



Tarazona Loyola Erika Lisseth
D.N.I: 47087951



TITULO DE LA TESIS: “Análisis del Control Interno y la Gestión de Inventarios de la empresa Distribuidora Junior Chimbote año 2020”

PROBLEMAS

Problema general

- P.G.: ¿Cuál es el análisis del control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020?

Problemas específicos

- P.E. N°1: ¿Cuál es el análisis del control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020?
- P.E. N°2: ¿Cuál es la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020?
- P.E. N°3: ¿Cuál es el análisis de la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote?

OBJETIVOS

Objetivo general

- O.G.: Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020

Objetivos específicos

- O.E. N°1: Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020
- O.E. N°2: Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.
- O.E. N°3: Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Analizar el Control Interno y la Gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.G: Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020	¿Gracias a la información y comunicación se dieron soluciones rápidas a situaciones o problemas suscitadas en la Gestión de Inventarios en la empresa Distribuidora Junior en el año 2020?				
	¿Según su experiencia considera usted que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020, tenía un correcto control interno y organización de los inventarios de existencias?				
	¿El control interno y la gestión de inventarios ayudaron a la organización de los inventarios normales en la empresa en el año 2020?				
	¿En el año 2020 fue un recurso fundamental para el Control Interno y la Gestión de los Inventarios tener un inventario de seguridad por el alza de demanda o demora de llegada de mercaderías?				
	¿Crees que la empresa en el año 2020 utilizo el Control Interno y la Gestión de Inventarios para ubicar en el muestreo productos variados y rotarios periódicamente?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Clement Neira Henry Junior

Grado Académico: Magister

Henry Clement Neira

CELL: 1548

DNI: 46104293



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Analizar el Control Interno y la Gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.E. N°1: Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020	¿Conoció Ud. las normas del Control Interno de la empresa en el año 2020?				
	¿En el año 2020 aplico las normas de Control Interno en la empresa Distribuidora Junior?				
	¿Tenía Ud. conocimientos en el año 2020 sobre los procesos del entorno de control en función al COSO a realizarse para un buen Control Interno?				
	¿Considera Ud. que tener los procesos del entorno de control en función al COSO en la empresa fueron necesarios para el cumplimiento de objetivos en el año 2020?				
	¿Ud. conoció la estructura del entorno del control interno de la empresa distribuidora junior en el año 2020?				
	¿Ud. cree que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020 sí respetó la estructura del Control Interno en función al COSO?				
	¿Durante el año 2020 ha sido informado de un suceso incomodo de parte de los clientes de la empresa?				
	¿Cree Ud. que en el año 2020 algún suceso externo suscitado ha perjudicado sustancialmente a Distribuidora Junior?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Clement Neira Henry Junior

Grado Académico: Magister

Henry Clement Neira

CPLL: 1548
DNI: 46104293



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Analizar el Control Interno y la Gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.E. N°2 Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.	¿Todas las salidas y entradas de mercaderías fueron controladas bajo autorizaciones por el jefe de almacén en el año 2020?				
	¿Existió en el año 2020 un Control Interno periódico de todas las autorizaciones de salidas o ingresos en el área de almacén de la empresa Distribuidora Junior?				
	¿Siempre que han cumplido con sus funciones en el año 2020 en el área almacén usted hizo las verificaciones correspondientes?				
	¿Consideró Ud. que las verificaciones de Control Interno cumplieron un rol importante en el área de inventarios de la empresa en el año 2020?				
	¿Durante el año 2020 que laboró ha encontrado algún funcionamiento erróneo en los almacenes y ha informado lo sucedido?				
	¿Ud. Utilizó en el año 2020 eficazmente los Inventarios gracias al Control Interno?				

Fuente: Elaboración propia.

Henry Clement Neira

CELL: 1548

DNI: 46104293

Apellidos y Nombres del Evaluador: Clement Neira Henry Junior

Grado Académico: Magister



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Analizar el Control Interno y la Gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
O.E. N°3: Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.	¿El inventario de existencia de la empresa Distribuidora Junior fue útil y necesario para el proceso Logístico de Inventarios en el año 2020?				
	¿Existió en el año 2020 un plan de contingencias si sucediera un inconveniente con los Inventarios de Tránsito?				
	¿Ud. en el año 2020 tenía conocimiento del Ratio de Rotación de inventarios?				
	¿Era necesario para la rotación de inventarios, los Inventarios Corrientes en el periodo 2020?				
	¿Existió mercaderías que salieron lentamente de almacén en el año 2020?				
	¿Existió algún método de costeo para la rotación los productos que estaban saliendo lentamente en el año 2020?				
	¿Ud. Puede afirmar que en los almacenes existen productos de inventarios ociosos, es decir productos sin salida en el año 2020?				
	¿Cree Ud. que los inventarios ociosos del año 2020 fue producto de una mala Gestión de inventarios?				
	¿En el año 2020 los inventarios normales estaban a la visibilidad de la adquisición de quien lo requiera?				
	¿Estaba en el año 2020 correctamente ubicada y clasificada los productos seleccionados como inventarios de seguridad de la empresa Distribuidora Junior?				
	¿En el año 2020 se apartó un área especial en almacén para todos los productos clasificados como Inventarios Disponibles?				

Fuente: Elaboración propia.

Apellidos y Nombres del Evaluador: Clement Neira Henry Junior

Grado Académico: Magister


 Henry Clement Neira
 DNI: 46104206-1548

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de Entrevista**OBJETIVO:**

Objetivo general

- O.G: "Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020"

DIRIGIDO A:**VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Clement Neira Henry Junior**GRADO ACADÉMICO:** Magister

08 de agosto del 2021


Henry Clement Neira

CELL: 1548

Firma del Experto Informante.

DNI: 46104293



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E. N°1: Analizar el control interno en función al COSO en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.

DIRIGIDO A:

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Clement Neira Henry Junior

GRADO ACADÉMICO: Magister

08 de agosto del 2021

Henry Clement Neira

CELL: 1548

Firma del Experto Informante.

DNI: 46104293



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E. N°2: Describir la efectividad de las actividades de control interno frente a los riesgos en el área de Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.

DIRIGIDO A:

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Clement Neira Henry Junior

GRADO ACADÉMICO: Magister

08 de agosto del 2021

Henry Clement Neira
CELL: 1548

Firma del Experto Informante.

DNI: 46104293



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Entrevista

OBJETIVO:

- O.E. N°3: Analizar la velocidad de rotación aplicando los Ratios Financieros en los Estados Financieros del periodo 2020 de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.

DIRIGIDO A:

VALORACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Clement Neira Henry Junior

GRADO ACADÉMICO: Magister

08 de agosto del 2021


Henry Clement Neira
CELL: 1548

Firma del Experto Informante.

DNI: 46104293

ANEXO: N°8: Validación del análisis documental: Dra. Mucha Paitan Maribel



CARTA DE VALIDACION

Chimbote, 02 de agosto del 2021

Señor: Dra. MUCHA PAITAN MARIBEL E.

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigirnos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Chimbote, requerimos validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es: "**Análisis del control interno y la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Junior – Chimbote año 2020**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento denominado: Cuestionario

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicar con la persona Caroline Yadira Linares Villanueva, al celular 934521648, correo clinaresvi@ucvvirtual.edu.pe, Lisseth Erika Tarazona Loyola, al celular 964500770, correo letarazonat@ucvvirtual.edu.pe.

Sin otro particular, quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,

Estudiante: Linares Villanueva Caroline
Yadira
DNI N° : 73490100
Celular: : 934-521-648

Estudiante: Lisseth Erika Tarazona
Loyola
DNI N° : 47087951
Celular : 964-500-770

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dra. Mucha Paitan Maribel
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Tributación
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.** Caroline Yadira Linares Villanueva
Estudiante 2. Lisseth Erika Tarazona Loyola,

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable control interno.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación respecto a control interno.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable control interno, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo e investigación y responden a los objetivos y variable de estudio control interno.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de control interno de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en control interno.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable control interno.					X
PUNTAJE TOTAL					42	

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 42

Chimbote, 02 de agosto del 2021


 Dra. Mucha Paitan Maribel E.

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dra. Mucha Paitan Maribel
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Tributación
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.** Caroline Yadira Linares Villanueva
Estudiante 2. Lisseth Erika Tarazona Loyola

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable gestión de inventarios.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión de inventarios en todas sus dimensiones, variables, indicadores conceptuales y operacionales.				X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión de inventarios.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación con respecto a la gestión de inventarios.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable gestión de inventarios, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio que es: La gestión de inventarios.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la Gestión de Inventarios en cuanto a la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión de inventarios					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en la Gestión de inventarios.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable Gestión de Inventarios.					X
PUNTAJE TOTAL					42	

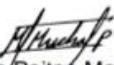
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

42

Chimbote, 02 de agosto del 2021


 Dra. Mucha Paitan Maribel E.

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	UNIDAD DE ANÁLISIS	METODOLOGÍA
<p style="text-align: center;">PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿En qué consiste el análisis del control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020?</p> <p style="text-align: center;">PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿En qué consiste el análisis del control interno de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020?</p> <p>b) ¿En qué consiste el análisis de la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020?</p> <p>c) ¿El diseño de un Control Interno y Gestión de Inventarios contribuirá a la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020??</p>	<p style="text-align: center;">OBJETIVO GENERAL</p> <p>Analizar el control interno y la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020</p> <p style="text-align: center;">OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Analizar el control interno de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.</p> <p>b) Proponer un diseño de Control Interno en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote.</p> <p>c) Analizar la gestión de los Inventarios de la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote en el año 2020.</p> <p>d) Proponer un diseño de Gestión de Inventarios en la Empresa Distribuidora Junior, Chimbote.</p>	<p style="text-align: center;">POBLACIÓN</p> <p>La población estará conformada por la empresa Distribuidora Junior en Chimbote, año 2020.</p> <p style="text-align: center;">MUESTRA</p> <p>La población estará conformada por el contador y la dueña de la empresa Distribuidora Junior – Chimbote del año 2020.</p>	<p style="text-align: center;">Tipo</p> <p>Descriptiva/Propositiva</p> <p style="text-align: center;">Perspectiva</p> <p>Cualitativa</p> <p style="text-align: center;">Diseño</p> <p>No experimental, de corte transversal</p>

Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	<p>(COSO, Marco Integrado, 2013). El control Interno es la forma sistemática realizado por los directores y todos los colaboradores de la entidad con la finalidad de garantizar la seguridad al cumplimiento de todos los objetivos planificados.</p> <p>También se define al Control Interno como un proceso de funciones constantes logrando llegar a la meta trazada. No bastara con manuales de un correcto sistema de control interno, puesto la mayor carga lo tendrán el personal de cada área al momento de implementarlo. Además, es adaptable al rubro de la empresa.</p>	<p>Se medirá mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento cuestionario denominado Escala Nominal Dicotómica de tipo del control interno de la empresa Distribuidora Junior a la dueña de la empresa por ser de más amplio conocimiento.</p>	Entorno de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Normas - Procesos - Estructuras 	1,2,3,4,5,6	<p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta - Análisis Documental <p>Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario - Guía de Observación 	<p>Nominal Dicotómica</p> <p>Niveles:</p> <p>SI NO</p>
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Autorizaciones - Verificaciones 	7,8,9,10		
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Relevante y de calidad interna - Relevantes y de calidad externa 	11,12,13,14		

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión de Inventario	Según (MONTES, 2014) la gestión de inventarios es organizar y cuidar los inventarios en la empresa para que los mismos logren utilizarse eficientemente, motivo por el cual fue adquirido y al más económico valor. La Gestión de Inventarios consiste en conservar las mercancías a la disponibilidad en que lo requieran, y se restablecerá los inventarios en el momento que los principios que haya adoptado la empresa lo solicite.	Se medirá mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento cuestionario denominado Escala Nominal Dicotómica sobre la gestión de inventario de la Empresa Distribuidora Junior; en los almacenes gracias a los inventarios brindados por la contadora.	Posición en el Proceso Logístico de Inventarios	- Inventario de Existencias - Inventario en Transito	15,16, 17,18	Técnica: - Encuesta - Análisis Documental Instrumento: Cuestionario Guia de Observación	Nominal Dicotómica Niveles: SI NO
			Velocidad de Rotación	- Inventario Corriente - Inventario de Lento Movimiento - Inventario ocioso	19,20, 21,22, 23,24		
			Funcionalidad de Inventarios	- Inventario Normal	25,26, 27,28, 29,30		
				- Inventario de Seguridad			
				- Inventario disponible			

TITULO: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA JUNIOR, CHIMBOTE AÑO 2020																
MATRIZ DE VALIDACION																
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO		CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				SI	NO	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR?		EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?		EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA?				
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Control interno	Entorno de Control Actividades de Control Entorno de Control	Normas	Ítem 1 (Conoce Ud. las normas del Control Interno de la empresa)			X		X		X		X				
			Ítem 2 (Aplicaron las normas de Control Interno en la empresa Distribuidora Junior en el año 2020)			X		X		X		X				
		Proceso	Ítem 3 (Tiene Ud. conocimientos sobre los procesos a realizarse para un buen Control Interno)			X		X		X		X				
			Ítem 4 (Considera Ud. que tener los procesos de control interno en la empresa es sumamente necesarios para el cumplimiento de objetivos)			X		X		X		X				
		Estructuras	Ítem 5 (conoce la correcta estructura del control interno de una empresa comercial)			X		X		X		X		X		
			Ítem 6 (Ud. cree que si se respeto la Estructura del Control Interno en la empresa Distribuidora Junior)			X		X		X		X		X		

	Actividades de Control	Autorizaciones	Ítem 7 (Todas las salidas y entradas de mercaderías son autorizadas por el jefe de almacén)			X		X		X		X		
			Ítem 8 (Existió un Control Interno periódico de las autorizaciones de salidas o ingresos en el área de almacén la empresa Distribuidora Junior)			X		X		X		X		
		Verificaciones	Ítem 9 (Siempre que cumple con sus funciones usted hace las verificaciones correspondientes)			X		X		X		X		
			Ítem 10 (Considera Ud. que las verificaciones de Control Interno cumplen un rol importante en la empresa)			X		X		X		X		
	Entorno de Control	Relevante y de Calidad Interna	Ítem 11 (Durante el tiempo que viene laborando ha encontrado algún funcionamiento erróneo y ha informado lo sucedido)			X		X		X		X		
			Ítem 12 (Se dieron soluciones rápidas a situaciones o problemas internas en la empresa Distribuidora Junior)			X		X		X		X		
		Relevante y de Calidad Externa	Ítem 13 (Durante el período que viene laborando ha sido conocedor de un suceso incomodo de parte de los clientes)			X		X		X		X		
			Ítem 14 (Cree Ud. que algún suceso externo suscitado ha perjudicado sustancialmente a Distribuidora Junior)			X		X		X		X		



TITULO: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA JUNIOR, CHIMBOTE AÑO 2020

MATRIZ DE VALIDACION

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO		CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				SI	NO	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR?		EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?		EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA?			
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Gestión de Inventarios	Posición en el Proceso Logístico de Inventarios	Inventario de Existencias	Ítem 15 (La empresa Distribuidora Junior en el año 2020, tenía un inventario de existencia)			X		X		X		X			
			Ítem 16 (El inventario de existencia de la empresa Distribuidora Junior fue útil y necesario para el proceso Logístico de Inventarios)			X		X		X		X			
		Inventario en Transito	Ítem 17 (Utilizan eficazmente los Inventarios de Transito)			X		X		X		X			
			Ítem 18 (Tienen un plan de contingencias si sucediera un inconveniente con los Inventarios de Transito)			X		X		X		X			
	Velocidad de Rotación	Inventario Corriente	Ítem 19 (conoce cuales son los Inventarios corrientes)			X		X		X		X			
			Ítem 20 (Son necesarios para la rotación de inventarios, los Inventarios Corrientes)			X		X		X		X			
Inventarios de Lento Movimiento		Ítem 21 (Existen actualmente productos que venden lentamente en sus inventarios)			X		X		X		X				

Funcionalidad de Inventarios	Inventario Ocioso	Ítem 22 (Tuvieron algún plan de como rotar los productos que estaban saliendo lentamente)	X		X		X		X				
		Ítem 23 (Podría afirmar que en los almacenes existen productos de inventarios ociosos, es decir productos sin salida)	X		X		X		X				
		Ítem 24 (Considera que los inventarios ociosos son producto de una mala Gestión)	X		X		X		X				
	Inventario Normal	Ítem 25 (Tiene conocimiento de donde se ubican los productos del Inventario normal)	X		X		X		X				
		Ítem 26 (Los inventarios normales estaban a la visibilidad de la adquisición de quien lo requiera)	X		X		X		X				
	Inventario de Seguridad	Ítem 27 (Utilizan continuamente el inventario de Seguridad por el alza de demanda o demora de llegada de mercaderías)	X		X		X		X				
		Ítem 28 (Estaba correctamente ubicada y clasificada los productos seleccionados como inventarios de seguridad)	X		X		X		X				
	Inventario Disponible	Ítem 29 (Uds. apartan un área especial en almacén para todos los productos clasificados como Inventarios Disponibles)	X		X		X		X				
		Ítem 30 (Los inventarios disponibles ubicados en el muestrario están correctamente variados y rotados periódicamente)	X		X		X		X				

ANEXO N°9: Validación del análisis documental: Mg: Alatriza Liñan Daysi Melissa



CARTA DE VALIDACION

Chimbote, 02 de agosto del 2021

Señor: MG. ALATRISTA LIÑAN DEYSSY MELYSSA

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigimos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Chimbote, requerimos validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es: "**Análisis del control interno y la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Junior – Chimbote año 2020**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento denominado: Cuestionario

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicar con la persona Caroline Yadira Linares Villanueva, al celular 934521648, correo clinaresvi@ucvvirtual.edu.pe, Lisseth Erika Tarazona Loyola, al celular 964500770, correo letarazonat@ucvvirtual.edu.pe.

Sin otro particular, quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,

Estudiante: Linares Villanueva Caroline
Yadira
DNI N° : 73490100
Celular: : 934-521-648

Estudiante: Tarazona Loyola
Lisseth Erika
DNI N° : 47087951
Celular : 964-500-770



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mag. Alatrística Liñan Deyssy Melyssa
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Auditoría
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.** Linares Villanueva Caroline Yadira
Estudiante 2. Tarazona Loyola Lisseth Erika

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable control interno.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación respecto a control interno.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable control interno, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo e investigación y responden a los objetivos y variable de estudio control interno.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de control interno de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en control interno.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable control interno.				X	
PUNTAJE TOTAL						43

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Chimbote, 02 de agosto del 2021

: Mag. Alatrística Liñan Deyssy Melyssa
 DNI. 45488821

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Alatrística Liñan Deyssy Melyssa
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Auditoría
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.** Linares Villanueva Caroline Yadira
Estudiante 2. Tarazona Loyola Lisseth Erika

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable gestión de inventarios.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión de inventarios en todas sus dimensiones, variables, indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión de inventarios.					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación con respecto a la gestión de inventarios.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable gestión de inventarios, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio que es: La gestión de inventarios.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la Gestión de Inventarios en cuanto a la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión de inventarios				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en la Gestión de inventarios.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable Gestión de Inventarios.				X	
PUNTAJE TOTAL						43

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

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Chimbote, 02 de agosto del 2021



Mag. Alatrística Liñan Deyssy Melyssa
 DNI. 45488821

Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	(COSO, Marco Integrado, 2013). El control Interno es la forma sistemática realizado por los directores y todos los colaboradores de la entidad con la finalidad de garantizar la seguridad al cumplimiento de todos los objetivos planificados. También se define al Control Interno como un proceso de funciones constantes logrando llegar a la meta trazada. No bastara con manuales de un correcto sistema de control interno, puesto la mayor carga lo tendrán el personal de cada área al momento de implementarlo. Además, es adaptable al rubro de la empresa.	Se medirá mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento cuestionario denominado Escala Nominal Dicotómica de tipo del control interno de la empresa Distribuidora Junior a la dueña de la empresa por ser de más amplio conocimiento.	Entorno de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Normas - Procesos - Estructuras 	1,2,3, 4,5,6	Técnica: - Encuesta - Análisis Documental Instrumento: -Cuestionario -Guía de observación de análisis Documental	Nominal Dicotómica Niveles: SI NO
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Autorizaciones - Verificaciones 	7,8, 9, 10		
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Relevante y de calidad interna - Relevantes y de calidad externa 	11,12, 13,14		

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión de Inventario	Según (MONTES, 2014) la gestión de inventarios es organizar y cuidar los inventarios en la empresa para que los mismos logren utilizarse eficientemente, motivo por el cual fue adquirido y al más económico valor. La Gestión de Inventarios consiste en conservar las mercancías a la disponibilidad en que lo requieran, y se restablecerá los inventarios en el momento que los principios que haya adoptado la empresa lo solicite.	Se medirá mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento cuestionario denominado Escala Nominal Dicotómica sobre la gestión de inventario de la Empresa Distribuidora Junior, en los almacenes gracias a los inventarios brindados por la contadora.	Posición en el Proceso Logístico de Inventarios	- Inventario de Existencias - Inventario en Transito	15,16, 17,18	Técnica: - Encuesta - Análisis Documental Instrumento: -Cuestionario -Guía de observación de análisis Documental	Nominal Dicotómica
			Velocidad de Rotación	- Inventario Corriente - Inventario de Lento Movimiento - Inventario ocioso	19,20, 21,22, 23,24		
			Funcionalidad de Inventarios	- Inventario Normal - Inventario de Seguridad - Inventario disponible	25,26, 27,28, 29,30		

TITULO: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA JUNIOR, CHIMBOTE AÑO 2020														
MATRIZ DE VALIDACION														
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO		CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR?		EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?		EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA?		
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control interno	Entorno de Control Actividades de Control Entorno de Control	Normas	Item 1 (Conoció Ud. las normas del control interno de la empresa en el año 2020)			X		X		X		X		
			Item 2 (En el año 2020 aplico las normas de control interno en la empresa Distribuidora Junior)			X		X		X		X		
		Proceso	Item 3 (Tenía Ud. conocimientos en el año 2020 sobre los procesos del entorno de control en función al COSO a realizarse para un buen Control Interno)			X		X		X		X		
			Item 4 (Considera Ud. que tener los procesos del entorno de control en función al COSO en la empresa fueron necesarios para el cumplimiento de objetivos en el año 2020)			X		X		X		X		
		Estructuras	Item 5 (Ud. conoció la estructura del entorno del control interno de la empresa distribuidora junior en el año 2020)			X		X		X		X		
			Item 6 (Ud. cree que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020 si respetó la estructura del Control Interno en función al COSO)			X		X		X		X		

TITULO: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA JUNIOR, CHIMBOTE AÑO 2020														
MATRIZ DE VALIDACION														
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO		CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR?		EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?		EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA?		
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Gestión de Inventarios	Posición en el Proceso Logístico de Inventarios	Inventario de Existencias	Item 15 (Según su experiencia considera usted que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020, tenía un correcto control interno y organización de los inventarios de existencias)				X		X		X		X	
			Item 16 (El inventario de existencia de la empresa Distribuidora Junior fue útil y necesario para el proceso Logístico de Inventarios en el año 2020)			X		X		X		X		
		Inventario en Tránsito	Item 17 (Ud. manejo en el año 2020 eficazmente los inventarios gracias al Control Interno)			X		X		X		X		
			Item 18 (Existió en el año 2020 un plan de contingencias para algún inconveniente con los inventarios de Tránsito)			X		X		X		X		
	Velocidad de Rotación	Inventario Corriente	Item 19 Ud. en el año 2020 tenía conocimiento del Ratio de Rotación de inventarios)			X		X		X		X		
			Item 20 (Era necesario para la rotación de inventarios, los Inventarios Corrientes en el periodo 2020)			X		X		X		X		
		Inventarios de Lento Movimiento	Item 21 (Realizaron periódicamente en el año 2020 análisis de Ratio de Rotación de Inventarios para precaver productos de lento movimiento)			X		X		X		X		

Funcionalidad de Inventarios	Inventario Ocioso	Ítem 22 (Tiene conocimiento de algún método de costeo para la rotación de mercaderías que estaban saliendo lentamente en el año 2020)				X		X		X										
		Ítem 23 (Ud. Puede afirmar que en los almacenes existen productos de inventarios ociosos, es decir productos sin salida en el año 2020)				X		X		X		X								
		Ítem 24 (Cree Ud. que los inventarios ociosos del año 2020 fue producto de una mala Gestión de inventarios)				X		X		X		X								
	Inventario Normal	Ítem 25 (El control interno y la gestión de inventarios ayudaron a la organización de los inventarios normales en la empresa en el año 2020)				X		X		X		X								
		Ítem 26 (En el año 2020 los inventarios normales estaban a la visibilidad de la adquisición de quien lo requiera)				X		X		X		X								
	Inventario de Seguridad	Ítem 27 (En el año 2020 fue un recurso fundamental para el Control Interno y la Gestión de los Inventarios tener un inventario de seguridad por el alza de demanda o demora de llegada de mercaderías)				X		X		X		X								
		Ítem 28 (Estaba en el año 2020 correctamente ubicado y clasificado los productos seleccionados como inventarios de seguridad de la empresa Distribuidora Junior)				X		X		X		X								
	Inventario Disponible	Ítem 29 (En el año 2020 se apartó un área especial en almacén para todos los productos clasificados como inventarios Disponibles)				X		X		X		X								
		Ítem 30 (Cree Ud. que la empresa en el año 2020 utilizó el Control Interno y la Gestión de inventarios para ubicar en el muestrario productos variados y rotarlos periódicamente)				X		X		X		X								

ANEXO N°10: Validación del análisis documental: Mg: CLEMENT HENRY JUNIOR



CARTA DE VALIDACION

Chimbote, 02 de agosto del 2021

Señor: MG. CLEMENT NEIRA, HENRY JUNIOR

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigimos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Chimbote, requerimos validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es: "**Análisis del control interno y la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Junior – Chimbote año 2020**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento denominado: Cuestionario

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicar con la persona Caroline Yadira Linares Villanueva, al celular 934521648, correo clinaresvi@ucvvirtual.edu.pe, Lisseth Erika Tarazona Loyola, al celular 964500770, correo letarazonat@ucvvirtual.edu.pe.

Sin otro particular, quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,

Estudiante: Linares Villanueva Caroline
Yadira
DNI N° : 73490100
Celular: : 934-521-648

Estudiante: Lisseth Erika Tarazona
Loyola
DNI N° : 47087951
Celular : 964-500-770

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Clement Neira Henry Junior
 Centro de labores :
 Especialidad : Auditoría
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1.
 Estudiante 2.

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable gestión de inventarios.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión de inventarios en todas sus dimensiones, variables, indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión de inventarios.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación con respecto a la gestión de inventarios.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable gestión de inventarios, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio que es: La gestión de inventarios.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la Gestión de Inventarios en cuanto a la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión de inventarios				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en la Gestión de inventarios.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable Gestión de Inventarios.				X	
PUNTAJE TOTAL						

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

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Chimbote, 02 de agosto del

2021


Henry Clement Neira
 firma del Experto.

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Clement Neira Henry Junior
 Centro de labores :
 Especialidad : Auditoría
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.**
Estudiante 2.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable control interno.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación respecto a control interno.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable control interno, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo e investigación y responden a los objetivos y variable de estudio control interno.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de control interno de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en control interno.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable control interno.				X	
PUNTAJE TOTAL						

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Chimbote, 02 de agosto del 2021


Henry Clement Neira
 firma del Experto
 CELL: 1548

Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	<p>(COSO, Marco Integrado, 2013). El control Interno es la forma sistemática realizado por los directores y todos los colaboradores de la entidad con la finalidad de garantizar la seguridad al cumplimiento de todos los objetivos planificados.</p> <p>También se define al Control Interno como un proceso de funciones constantes logrando llegar a la meta trazada. No bastara con manuales de un correcto sistema de control interno, puesto la mayor carga lo tendrán el personal de cada área al momento de implementarlo. Además, es adaptable al rubro de la empresa.</p>	<p>Se medirá mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento cuestionario denominado Escala Nominal Dicotómica de tipo del control interno de la empresa Distribuidora Junior a la dueña de la empresa por ser de más amplio conocimiento.</p>	Entorno de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Normas - Procesos - Estructuras 	1,2,3, 4,5,6	<p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta - Análisis Documental <p>Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Cuestionario -Guía de observación de análisis Documental 	<p>Nominal Dicotómica</p> <p>Niveles:</p> <p>SI NO</p>
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Autorizaciones - Verificaciones 	7,8, 9, 10		
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Relevante y de calidad interna - Relevantes y de calidad externa 	11,12, 13,14		

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión de Inventario	Según (MONTES, 2014) la gestión de inventarios es organizar y cuidar los inventarios en la empresa para que los mismos logren utilizarse eficientemente, motivo por el cual fue adquirido y al más económico valor. La Gestión de Inventarios consiste en conservar las mercancías a la disponibilidad en que lo requieran, y se restablecerá los inventarios en el momento que los principios que haya adoptado la empresa lo solicite.	Se medirá mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento cuestionario denominado Escala Nominal Dicotómica sobre la gestión de inventario de la Empresa Distribuidora Junior; en los almacenes gracias a los inventarios brindados por la contadora.	Posición en el Proceso Logístico de Inventarios	- Inventario de Existencias - Inventario en Transito	15,16, 17,18	Técnica: - Encuesta - Análisis Documental Instrumento: -Cuestionario -Guía de observación de análisis Documental	Nominal Dicotómica
			Velocidad de Rotación	- Inventario Corriente - Inventario de Lento Movimiento - Inventario ocioso	19,20, 21,22, 23,24		
			Funcionalidad de Inventarios	- Inventario Normal	25,26, 27,28, 29,30		
				- Inventario de Seguridad			
				- Inventario disponible			

TITULO: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA JUNIOR, CHIMBOTE AÑO 2020														
MATRIZ DE VALIDACION														
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO		CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR?		EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?		EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA?		
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control interno	Entorno de Control Actividades de Control Entorno de Control	Normas	Ítem 1 (Conoció Ud. las normas del control interno de la empresa en el año 2020)			X		X		X		X		
			Ítem 2 (En el año 2020 aplico las normas de control interno en la empresa Distribuidora Junior)			X		X		X		X		
		Proceso	Ítem 3 (Tenía Ud. conocimientos en el año 2020 sobre los procesos del entorno de control en función al COSO a realizarse para un buen Control Interno)			X		X		X		X		
			Ítem 4 (Considera Ud. que tener los procesos del entorno de control en función al COSO en la empresa fueron necesarios para el cumplimiento de objetivos en el año 2020)			X		X		X		X		
		Estructuras	Ítem 5 (Ud. conoció la estructura del entorno del control interno de la empresa distribuidora junior en el año 2020)			X		X		X		X		
			Ítem 6 (Ud. cree que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020 si respetó la estructura del Control Interno en función al COSO)			X		X		X		X		

	Actividades de Control	Autorizaciones	Ítem 7 (Todas las salidas y entradas de mercaderías fueron controladas bajo autorizaciones por el jefe de almacén en el año 2020)			X		X		X		X		
			Ítem 8 (Existió en el año 2020 un Control Interno periódico de todas las autorizaciones de salidas o ingresos en el área de almacén de la empresa Distribuidora Junior)			X		X		X		X		
		Verificaciones	Ítem 9 (En el desarrollo del cumplimiento de funciones en el año 2020 en el área almacén usted hizo las verificaciones correspondientes)			X		X		X		X		
			Ítem 10 (Considera Ud. que las verificaciones de Control Interno cumplieron un rol importante en el área de inventarios de la empresa en el año 2020)			X		X		X		X		
	Entorno de Control	Relevante y de Calidad Interna	Ítem 11 (Durante el año 2020 que ha laborado ha encontrado algún funcionamiento erróneo en los almacenes y ha informado lo sucedido)			X		X		X		X		
			Ítem 12 (Gracias a la información y comunicación se dieron soluciones rápidas a situaciones o problemas suscitadas en la Gestión de Inventarios en la empresa Distribuidora Junior en el año 2020)			X		X		X		X		
		Relevante y de Calidad Externa	Ítem 13 (Durante el año 2020 ha sido informado de un suceso incomodo de parte de los clientes de la empresa)			X		X		X		X		
			Ítem 14 (Cree Ud. que en el año 2020 algún suceso externo suscitado ha perjudicado sustancialmente a Distribuidora Junior)			X		X		X		X		

TÍTULO: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA JUNIOR, CHIMBOTE AÑO 2020														
MATRIZ DE VALIDACION														
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO		CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR?		EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?		EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA?		
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Gestión de Inventarios	Posición en el Proceso Logístico de Inventarios	Inventario de Existencias	Ítem 15 (Según su experiencia considera usted que la empresa Distribuidora Junior en el año 2020, tenía un correcto control interno y organización de los inventarios de existencias)			X		X		X		X		
			Ítem 16 (El inventario de existencia de la empresa Distribuidora Junior fue útil y necesario para el proceso Logístico de Inventarios en el año 2020)			X		X		X		X		
		Inventario en Tránsito	Ítem 17 (Ud. manejo en el año 2020 eficazmente los Inventarios gracias al Control Interno)			X		X		X		X		
			Ítem 18 (Existió en el año 2020 un plan de contingencias para algún inconveniente con los Inventarios de Tránsito)			X		X		X		X		
	Velocidad de Rotación	Inventario Corriente	Ítem 19 Ud. en el año 2020 tenía conocimiento del Ratio de Rotación de inventarios)			X		X		X		X		
			Ítem 20 (Era necesario para la rotación de inventarios, los Inventarios Corrientes en el periodo 2020)			X		X		X		X		
		Inventarios de Lento Movimiento	Ítem 21 (Realizaron periódicamente en el año 2020 análisis de Ratio de Rotación de Inventarios para precaver productos de lento movimiento)			X		X		X		X		

Funcionalidad de Inventarios	Inventario Ocioso	Ítem 22 (Tiene conocimiento de algún método de costo para la rotación de mercaderías que estaban saliendo lentamente en el año 2020)		X		X		X		X	
		Ítem 23 (Ud. Puede afirmar que en los almacenes existen productos de inventarios ociosos, es decir productos sin salida en el año 2020)		X		X		X		X	
		Ítem 24 (Cree Ud. que los inventarios ociosos del año 2020 fue producto de una mala Gestión de inventarios)		X		X		X		X	
	Inventario Normal	Ítem 25 (El control interno y la gestión de inventarios ayudaron a la organización de los inventarios normales en la empresa en el año 2020)		X		X		X		X	
		Ítem 26 (En el año 2020 los inventarios normales estaban a la visibilidad de la adquisición de quien lo requiera)		X		X		X		X	
	Inventario de Seguridad	Ítem 27 (En el año 2020 fue un recurso fundamental para el Control Interno y la Gestión de los Inventarios tener un inventario de seguridad por el alza de demanda o demora de llegada de mercaderías)		X		X		X		X	
		Ítem 28 (Estaba en el año 2020 correctamente ubicado y clasificado los productos seleccionados como inventarios de seguridad de la empresa Distribuidora Junior)		X		X		X		X	
	Inventario Disponible	Ítem 29 (En el año 2020 se apartó un área especial en almacén para todos los productos clasificados como Inventarios Disponibles)		X		X		X		X	
		Ítem 30 (Cree Ud. que la empresa en el año 2020 utilizó el Control Interno y la Gestión de Inventarios para ubicar en el muestrario productos variados y rotarlos periódicamente)		X		X		X		X	

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotras, LINARES VILLANUEVA CAROLINE YADIRA, TARAZONA LOYOLA LISSETH ERIKA, egresadas de la Facultad de ciencias empresariales, Escuela académico profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo - Chimbote, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulado:

“Análisis del Control Interno y la Gestión de Inventarios de la empresa Distribuidora Junior, Chimbote año 2020”.

Es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que el Trabajo de Investigación/Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He (Hemos) mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos 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.

Chimbote, 19 de septiembre del 2021

Apellidos y Nombres del Autor Linares Villanueva Caroline Yadira	
DNI: 73490100	Firma 
ORCID: Orcid.org/ 0000-0003-3536-1677	
Apellidos y Nombres del Autor Tarazona Loyola Lisseth Erika	
DNI: 47087951	Firma 
ORCID: Orcid.org/ 0000-0003-1702-7536	