



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno y los inventarios en la empresa FANTASÍAS
PRINCESITA S.R.L., Juliaca 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Mamani Soncco, Elizabeth (orcid.org/0000-0002-2634-7083)

ASESOR:

Mg. Toledo Martínez, Juan Daniel (orcid.org/0000-0003-2906-9469)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA — PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios el creador de todo, el que ha estado siempre a mi lado guiando mis pasos; a mis queridos padres Valentín y Juana que son mi apoyo en cada momento de mi vida y por ser la razón para construir mi vida profesional, que con sus buenos consejos han sabido educarme con valores.

De igual manera dedico esta tesis a la CPC. Marleny J. por ser mi ejemplo a seguir y ser la persona que me inspira a que los límites no existen si uno cree en uno mismo, por ser mi maestra fuera de las aulas que con sus conocimientos ha ido contribuyendo a mi formación profesional.

Agradecimiento

Agradezco infinitamente a Dios por la vida y salud que aún me concede, por estar conmigo en los momentos más difíciles de mi vida, el que me da fortaleza para luchar contra las enfermedades que me asechan y que hasta el día de hoy sigue dándome fuerzas para cumplir mis metas. A mis padres por todo su apoyo a lo largo de estos años, por brindarme su amor, comprensión y sobre todo sus más sabios consejos para desarrollarme como persona y profesional, por estar ahí pendiente para sostenerme y no permitir que me rinde ante las diversas circunstancias; a mis hermanas Ruth, Rosmery y Samira que siempre me brindaron sus buenos ánimos.

Al Estudio Contable MARYED por abrirme sus puertas para iniciar mi desarrollo profesional, a todos los que formaron y forman esta familia, que con todos los aciertos y equivocaciones hemos sabido sobresalir y crecer, a ustedes gracias.

Gracias a todos los que fueron parte de este proceso, no fue fácil pero tampoco imposible.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	10
3.2. Variable y operacionalización	11
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, und. de análisis....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos.....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	15
3.7. Aspectos éticos.....	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES.....	36
VII. RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS.....	40
ANEXOS.....	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Reparto de la población de estudio	12
Tabla 2 Determinación del tamaño de la muestra.....	12
Tabla 3 Cumplimiento de normas internas.....	16
Tabla 4 Procesos del control interno.....	17
Tabla 5 Acciones de evaluación de riesgos.....	18
Tabla 6 Medidas preventivas.....	19
Tabla 7 Planificación de las actividades de control.....	20
Tabla 8 Seguimiento a las actividades de control.....	21
Tabla 9 Importancia de la información y comunicación.....	22
Tabla 10 Relevancia de la información y comunicación.....	23
Tabla 11 Importancia de las actividades de supervisión.....	24
Tabla 12 Evaluación a los procesos de control.....	25
Tabla 13 Procedimientos para realizar el conteo físico.....	26
Tabla 14 Mecanismos de control.....	27
Tabla 15 Cruce de información.....	28
Tabla 16 Registro de salidas.....	29
Tabla 17 Valorización de desmedros.....	30

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquema.....	10
-----------------------	----

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL – 2021. El tipo de investigación básica con enfoque mixto de alcance descriptivo con diseño no experimental – transversal. La muestra estuvo conformada por 3 trabajadores de la empresa, aplicando la técnica de la entrevista con su instrumento de recolección de datos la guía de entrevista formulada a partir de las variables de estudio. Como resultados se tuvo que en la empresa hay la necesidad de contar con normas y procesos bien definidos que sean la base para ejecutar un control interno, además de que no está preparado para dar respuestas a situaciones de riesgo. Concluyendo que la incidencia del control interno en los inventarios es directa puesto que existe un descuido y descontrol en los inventarios ya que no realizan contabilización de faltantes, no valorizan los desmedros, etc. y eso hace evidente que la aplicación del control interno es mínima.

Palabras clave: Control interno, Inventario, Riesgo.

ABSTRACT

The objective of this work was to analyze the impact of internal control on inventories in the company Fantasías Princesita SRL - 2021. The type of research was basic with a mixed approach of descriptive scope with a non-experimental-cross-sectional design. The sample consisted of 3 workers of the company, applying the interview technique with its data collection instrument, the interview guide formulated from the study variables. The results showed that the company needs to have well-defined rules and processes that are the basis for internal control, in addition to the fact that it is not prepared to respond to risk situations. The conclusion is that the impact of internal control on inventories is direct, since there is carelessness and lack of control in inventories, since they do not account for shortages, do not value losses, etc., and this makes it evident that the application of internal control is minimal.

Keywords: Internal Control, Inventory, Risk.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, el control es un mecanismo de importancia en el manejo actual, porque permite tener un buen manejo y uso correcto de los bienes que tiene una empresa. El control interno es un procesamiento global que permite contrarrestar los peligros y brindar confianza para conseguir las metas de una empresa; sin embargo, es ahí donde presentan mayores inconvenientes que en su mayoría presentan dificultades en los mecanismos de control.

En el Perú la utilización de tecnología se da en 5 de 10 entidades del sector empresariado, hoy en día el uso de métodos para planificar en las diferentes empresas se ha hecho común, el cual les permite mecanizar la administración y ahorrar en un 40 % el tiempo, 25 o 30 % de incremento de ventas, con relación al uso de un inventario manual. (Gestión, 2019).

Existen variedad de empresas que no aplican el control interno más aun la utilización de los inventarios, ya que lo realizan de manera empírica y eso no define con exactitud evidenciar sus operaciones de ingreso y salida de mercaderías; muchas de estas informaciones obtenidas de estos controles proporcionan resultados erróneos que no permiten conocer realmente lo que una empresa tiene, implementar un control en un sector señalado es de gran ayuda para favorecer una información imparcial. En los últimos años en nuestra Región de Puno el comercio ha ido creciendo considerablemente, muchos de aquellos nuevos emprendimientos que están en crecimiento no solo en lo comercial sino también en el manejo de su información contable. Es preciso mencionar que la ciudad de Juliaca es una ciudad pujante, con habitantes que se dedican al comercio como actividad principal, una ciudad que al pasar los años se ha transformado en el foco de integración, donde ciudadanos de todos los departamentos acuden para realizar intercambios comerciales. Los pobladores de Juliaca son conocidos por su creatividad para hacer negocio, tienen la capacidad para variar su labor de acuerdo a los requerimientos de temporadas, lo que les hace competitivos en cualquier feria. Ahí se encuentra 21922 empresas de las cuales el 73% (15989 entidades) lo conforma el sector de servicios y manufactura, el 16.68% (3659 establecimientos) son

empresas comerciales y por último el 7.54% (1654 empresas) lo conforma el sector industrial. Tres ocupaciones económicas que corresponden el 97.16% de empresas anotadas (Choque y Mamani, 2012).

La empresa Fantasías Princesita S.R.L. es una empresa que se encuentra en el Régimen MYPE tributario, emisor electrónico desde 2019, afiliado al PLE desde 2016, dedicada a la comercialización de bisutería (vinchas, colets, collares, aretes de fantasía, ganchos, clip, moñeras, pulseras, cosméticos, gel, pinta uñas, lazos, entre otras) que maneja un volumen de inventario muy variado justificado por la pluralidad de mercadería. Sin embargo, conforme ha ido creciendo ha estado presentando un descontrol en el manejo de su almacén en los periodos 2019 – 2021; se ha podido observar que los controles internos poco o nada han estado ayudando; es tanto la falta de interés de aplicar un control interno que no se tiene ninguna medida para contrarrestar los diversos inconvenientes que se presentan en cada una de las áreas, no hay esa comunicación entre las áreas mucho menos una coordinación con los socios para poder realizar los controles, lo que se hace notorio es que tampoco hay vigilancia; con relación a los inventarios se ha detectado que no hay un control de inventario, no cuentan con un plan para la revisión de mercadería física pero lo realizan a la medida de sus posibilidades, no hay seguimiento a la mercadería por lo que no se sabe si hay productos extraviados o deteriorados; durante su traslado de almacén al área de venta se recorre cierta distancia en donde los productos no están extintos de sufrir pérdida o causar ciertos daños en algunos productos, además de ello no se tiene presente que algunos productos tienen cierto límite de vida útil lo cual hace que después de ello ya no sirva; además de lo mencionado la situación de la pandemia que atravesó todo el mundo y la empresa Fantasías Princesita S.R.L. no ha sido exenta se esta situación, ha sacado a relucir con mayor claridad todas estas falencias descritas anteriormente.

En base a todo lo dicho, se planteó la siguiente interrogante ¿Cómo es la incidencia del control interno en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021?; problemas específicos: ¿Cómo es la incidencia del entorno de control en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021?,

¿Cómo es la incidencia de la evaluación de riesgos en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021?, ¿Cómo es la incidencia de las actividades de control en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021?, ¿Cómo es la incidencia de la información y comunicación en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021?, ¿Cómo es la incidencia de las actividades de supervisión en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021?.

Esta investigación tuvo como justificación teórica: La presente investigación se justificó porque aportará conocimientos dentro de la aplicación del control interno que permitan mejorar diversos procesos en el manejo de los inventarios dentro de las empresas. Justificación practica: el desenlace al cual se llegó estableció aportes significativos para la empresa el cual fue proporcionar propuestas de solución a los problemas relacionados con el control interno y el manejo de inventarios, además de ello la información obtenida ayudó a que se tenga presente los errores recurrentes que llevaron al descuido de los inventarios. Justificación metodológica: La presente investigación se justificó porque proporcionó un conjunto de instrumentos para valorar el empleo del control interno en el manejo de inventarios.

El objetivo general: Analizar la incidencia del control interno en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021; Asimismo, se tiene los objetivos específicos: Analizar la incidencia del entorno de control en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021, analizar la incidencia de la evaluación de riesgos en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021, analizar la incidencia de las actividades de control en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021, analizar la incidencia de la información y comunicación en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021, analizar la incidencia de las actividades de supervisión en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021.

II. MARCO TEÓRICO

En el entorno la investigación se sostiene en precedentes internacionales como: Villamil (2015), en su investigación “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Nías.” El objetivo fue implementar un sistema de control de inventarios en el sector droguista. Uno de los problemas es que no había controles internos dentro de la empresa, al cual se dio nuevos preceptos que les permita obtener mejores beneficios en los procedimientos contables y administrativos, y así poder minimizar los inconvenientes de robos o extravíos de mercadería y además de ello les permita sacar el máximo provecho a sus recursos dentro de almacén. Las empresas que no practican control interno de inventarios están sujetos a presentar pérdidas económicas considerables, por eso se debe poner en práctica todos los procedimientos que se tienen en la empresa para tener mejores resultados.

Cevallos y Lino (2017). “Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventarios Redima.” Universidad de Guayaquil. Tuvo como problema de investigación ¿Cómo evaluar los controles internos en el área de inventarios?, fue una investigación no experimental, transeccional, descriptiva explicativa; concluyen que, tuvo problemas con la valorización de sus inventarios por el deficiente proceso de control interno y la poca práctica de las políticas de inventario, esto conlleva a que se tenga una alta probabilidad de tener pérdidas de su mercadería, además no se pudo ver los documentos de pedidos con las que se debió dar salida a su mercadería.

Novo (2016), en su artículo procedimiento de control interno para el ciclo de inventario, investigación descriptiva analítica, enfoque cualitativo; la muestra fueron los documentos de la contraloría general; la técnica análisis documental, concluye que el trabajo administrativo se encuentra dentro del proceso del control de las compras, el cual además mantiene relación con otras áreas para alcanzar los objetivos institucionales que se tenga. En esta investigación se puede detectar que no hubo un proceso que les ayude a detectar los riesgos y errores, provocando así de forma negativa en el ciclo de los inventarios.

Flores y Rojas (2015) en su trabajo de investigación: “Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”, su objetivo fue evaluar el control interno en el área de inventario a través de técnicas de auditoría interna, donde se utilizó la observación y las encuestas como técnicas, finaliza que los procesos de control interno en almacén deben mejorarse porque presenta errores además de ello hay ignorancia de los procedimientos principales para aplicar el control y un buen manejo; esto con el objetivo de otorgar obligaciones y encomendar los cargos a colaboradores capaces y preparados.

Barzola y España (2018) en su investigación control de inventarios en la empresa Rika Papa, estudiaron el control de inventarios de la empresa. La investigación fue mixto, usó la encuesta y entrevista como técnica. En su resultado menciona que la empresa presenta problemas en el manejo de inventarios, especialmente en la recepción y almacenaje, por lo que concluyo que hay deficiente control de los productos entrantes y de los que salen lo que ocasiono que haya pérdidas, también se presentó deficiencias en la cantidad almacenada porque no se sabe cuánto es la mínima o máxima entrega por mes y se recomienda una mejor gestión de inventarios

Mejía (2021), en su trabajo: El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., 2018 – 2019, tuvo el siguiente problema ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de inventarios?, investigación aplicada, diseño no experimental, concluyo que la relación entre ambas es alta por lo cual se recomienda mejorar los diversos procesos del control con el propósito de realizar una buena gestión de inventario, además de ello se debe incluir al personal para que sean el apoyo para mejorar a cumplir los objetivos organizacionales.

Chavesta (2017), en su investigación “Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas Santa Anita, año 2017” tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno. Investigación básica con enfoque cuantitativo descriptivo concluye que la influencia que ejerce el control interno sobre

la variable dependiente es significativa por ello sugiere que el manual de funciones debe ser puesto en práctica para que la gestión sea más eficiente además de ello se debe implementar capacitaciones constantes al personal para mejorar los procedimientos.

Condori (2018) en su estudio "Caracterización del control interno de inventarios de la empresa de ferretería Fecosur S.A.C Juliaca 2018", tuvo como objetivo describir las características del control interno de inventarios, este trabajo es de tipo descriptivo con diseño no experimental finaliza que la entidad requiere con rapidez la adecuación de un buen sistema de control que sea eficiente, además de ello recomienda una capacitación al personal para que ayuden a la implementación.

Ortega et al. (2017), los controles internos incluyen la coordinación de todos los planes organizacionales de forma razonable de acuerdo a las exigencias del negocio, para defender y preservar sus activos, examinar su precisión y confiabilidad de la información contables, para fomentar el cumplimiento de los requisitos solicitados por la gerencia se debe llevar eficacia, rendimiento y cuidado en las operaciones. Como se puede ver los departamentos que componen una empresa son de gran importancia, pero siempre existieran ciertas dependencias que estarán sujetos a cambios, con el objetivo de ajustar su funcionalidad dentro del organismo.

La gestión de inventarios ha llegado al tope de los líos de la gestión empresarial porque es una parte importante de la productividad. Si el inventario permanece demasiado alto, los costos pueden hacer que una empresa presente problemas de liquidez financiera, ya que el inventario "detenido" paraliza bienes que pueden utilizarse mejor para funciones más provechosos de la organización.

Garrido y Cejas (2017), se enfatiza la importancia de la administración de inventarios en la gestión de las pymes debido a que el estudio teórico y cuantitativo de los inconvenientes de inventarios es un instrumento clave en los ejemplos de

gestión y toma de decisiones, puntualizando así el comportamiento y costo del inventario.

Macías (2016), concluye que la gerencia debe realizar un examen a profundidad a todos los riesgos que podría tener una empresa con el objetivo de establecer estrategias que permitan minimizarlos, también se debe establecer tareas para todo el personal y así tomen conciencia de la importancia que tienen sus desempeños. A demás de ello se recomienda que se imparta a todos los empleados de los diferentes niveles Manual de Funciones que les proporcione tener una idea de aquellas operaciones a realizar dependiendo de sus cargos.

Con respecto a la variable independiente Arroyo et al. (2019), nos dice que los controles internos de una empresa están diseñados para mejorar los procesos que tiene, los cuales permiten identificar y ajustar los procedimientos aplicados, los controles descritos son muy útiles para tomar decisiones de gestión ya que permite establecer parámetros plenamente válidos para el desarrollo de la organización. Cuanto más considerable sea la organización, más necesita un sistema de control porque a medida que crece, el dueño pierde el control sobre la empresa, eso ahí que debe interferir un idóneo sistema de control interno según sea indispensable para garantizar que no haya fraude, error o pérdida de cualquier tipo, o para minimizar estos riesgos.

Luna et al. (2019), El control interno se refiere a un conjunto de principios contables legales que aseguran que la información sobre la condición de una empresa y sus resultados para un período o ejercicio en particular sea correcta, real y verificable, actualizada y precisa. Es un medio para garantizar que los procesos se realicen correctamente dentro de los límites especificados para minimizar la posibilidad de fraude y tergiversación de la información.

Pablo (2022), nos dice que anteriormente se consideraba al control como un componente que detectaba problemas y los corregía. Ahora es imprescindible ver al control como una prioridad y que todos los trabajadores lo vean como una

herramienta que agrega valor. El modelo COSO eleva la posibilidad de que una empresa se administre eficientemente con una metodología basada en la mejora continua; el propósito del COSO es descubrir en momento correcto cualquier alejamiento importante que pueda poner en riesgo las metas organizacionales.

Según COSO (2013), el control interno es un proceso elaborado con la intención de otorgar un poco de confianza prudencial para lograr los objetivos operacionales. Este control es realizado por personas que no solo deben ver documentos con políticas y formularios, sino que deben llevar al campo de acción y aplicarlos en cada nivel de la empresa u organización. Este mismo Marco Integrado proporciona tres (3) objetivos del control: objetivos operativos, de información y de cumplimiento.

El Marco COSO representa como una estructura de 5 componentes: Entorno de control, que lo define como la agrupación de preceptos y procedimientos que son el cimiento para realizar el control interno en una organización, esta aporta disciplina para apoyar al personal a conseguir la realización de las metas organizacionales; Evaluación de riesgos que consiste en un proceso para detectar y estimar los peligros que impidan el cumplimiento de las metas, el riesgo es la posibilidad de que un hecho suceda y que esta perjudique considerablemente al logro de metas para ello la dirección debe considerar los posibles impactos y proveer respuestas para desviar su impacto; Actividades de control que son esos actos que están dispuestas en las políticas y procedimientos que colaboran para respaldar que se encaminen todas las disposiciones de la gerencia para disminuir el impacto de los riesgos, estas pueden ser preventivas o para detección; Información y comunicación son dos piezas indispensables para poder llevar a cabo los mandatos y labores de control en la empresa, la comunicación es el proceso continuo para compartir la información necesaria hasta llegar a los directivos y a todas las escalas; Actividades de supervisión es realizar exámenes seguidos de manera independiente o conjunta para ver si cada uno de las piezas están desempeñándose adecuadamente, las evaluaciones deben realizarse constantemente pueden cambiar en su magnitud y constancia obedeciendo a la evaluación de riesgos.

Rojas et al. (2018), nos dice que los controles internos son de creciente importancia en las organizaciones que necesitan controlar su propiedad y la propiedad de los grupos que conforman la entidad. La variación en su estructura y los tipos de empresas dan lugar a otras estrategias que se adaptan a las necesidades del entorno. El sistema de control interno incluye actividades vinculados con los roles del departamento de contabilidad, incluyendo el control presupuestario, costeo estándar, informes periódicos y análisis estadísticos que tienen que ver con las operaciones. Por lo tanto, la adecuación del control interno se hace a través de un sistema planificado integrado que engloba múltiples aspectos, tales como: principios, normas, procedimientos, estrategias y métodos.

Cespedes et al. (2017), el manejo del inventario incluye la especificación del número de inventario que se tendrá que conservar, el día en que estas deben estar en los pedidos, el número de productos que deben pedirse, de ese modo elegir el modelo de control que se aplicara.

Duran (2012), nos brinda diversas recomendaciones para que las empresas administren sus inventarios como hacer conteo físico de todo lo que tiene la empresa en su almacén, llevar registros detallando todos los productos, verificar la condición de las mercaderías que se posee para localizar artículos deteriorados, defectuosos, etc, emplear personal idóneo para inspeccionar el inventario, hacer visitas ocasionales para evitar robos, revisar si los conteos físicos coinciden con lo que se tiene en documentos, no permitir que ningún producto salga sin una factura o boleta, se debe revisar seguido los documentos para detectar faltantes. El manejo de inventarios conduce a usar diferentes herramientas para poder administrar de forma adecuada los inventarios, tener un buen control de inventarios a través de una adecuada administración garantiza la operatividad de una empresa.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

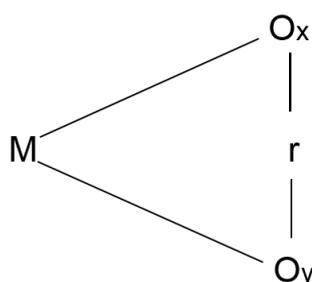
El actual trabajo, conforme a CONCYTEC (2020) es de tipo básica, porque pone su interés en la comprensión total de los aspectos básicos de los diversos eventos o relaciones creadas por la colectividad.

La investigación, según Hernández y Mendoza (2018) evidencia el enfoque mixto ya que enlaza el enfoque cuantitativo y cualitativo, eso implica la recopilación y análisis de datos numéricos como textuales que luego los integra y se realiza una discusión grupal.

Según Hernández et al. (2014), el alcance del estudio es descriptivo porque se basa en detallar como son las diferentes realidades, fenómenos o eventos, que busca recaudar datos de manera individual o grupal sobre las variables.

El diseño es no experimental - transversal porque se realiza sin tocar a voluntad las variables, lo que hace es examinar los fenómenos como están en su estado originario y luego analizarlos.

Figura 1
Esquema



Esquema:

- M** = Muestra (trabajadores de la empresa Fantasías Princesita S.R.L.).
- O_x** = Variable independiente
- r** = Relación
- O_y** = Variable dependiente

3.2. Variable y operacionalización

- **Variable independiente:** Control de interno

Definición conceptual

La contraloría General de la República (2016), dice que es la agrupación de diversos factores organizacionales que están interrelacionados y son interdependientes que buscan concordancia y lograr las metas y políticas organizacionales de manera armoniosa.

Definición operacional

La variable independiente control interno se midió a través de la aplicación de una entrevista con respuestas libres, fue hecho de acuerdo a las dimensiones e indicadores que derivan de dicha variable.

Dimensiones

- ✓ Entorno de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Actividades de supervisión

Indicadores

- ✓ Normas y procesos
- ✓ Identificación de riesgos y medidas preventivas
- ✓ Planificación y seguimiento
- ✓ Información oportuna y relevancia
- ✓ Tareas – actividades y evaluación

Escala de medición: Escala nominal

- **Variable dependiente:** Inventarios

Definición conceptual

Muller (2015), nos dice que los productos primarios, los que están en proceso, suministros y los productos finales son los que conforman los inventarios de una organización.

Definición operacional

La variable dependiente inventarios se midió a través de la aplicación de una entrevista de forma oral, fue hecho de acuerdo a las dimensiones e indicadores que derivan de dicha variable.

Dimensiones

- ✓ Control de inventarios
- ✓ Existencias

Indicadores

- ✓ Conteos físicos y productos obsoletos
- ✓ Entradas, salidas y desmedros

Escala de medición: Escala nominal

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

3.3.1. La población: Ventura (2017), es una agrupación de sucesos que expresan ciertas peculiaridades que se desea estudiar.

En muchas ocasiones la población no se puede examinar por completo porque alarga la duración y se requiere mayor personal.

La población del presente estudio estuvo formada por un total de 16 trabajadores del sector administración, contabilidad, almacén, ventas, empaquetado y trabajadores que prestan servicios eventuales en la empresa Fantasías Princesita S.R.L.

Tabla 1

Reparto de la población de estudio

Ítem	Áreas de trabajo	Número de trabajadores
1	Área de administración	1
2	Área de contabilidad	2
3	Área de almacén	4
4	Área de ventas	5
5	Empaquetado	2
6	Servicios eventuales	2
	Total	16

Nota: Elaboración propia

Criterios de inclusión

- 3 trabajadores que tienen mínimo un (1) año de antigüedad.
- 3 trabajadores que tienen conocimiento y relación con la investigación.
- 3 trabajadores encargados de las áreas de investigación.

Criterios de exclusión

- 1 trabajador auxiliar del área de contabilidad.
- 3 trabajadores de almacén.
- 5 trabajadores del área de ventas.
- 2 trabajadores que prestan servicios eventuales.
- 2 trabajadores que realizan empaquetado.

3.3.2. La muestra: Condori (2020), nos dice que la muestra es la porción extraída de la población que representa al total de componentes y tiene las mismas características de la población.

La muestra para la investigación estuvo integrada por un total de 3 trabajadores pertenecientes al área administrativa, contabilidad y almacén de la empresa Fantasías Princesita S.R.L.

Tabla 2

Determinación del tamaño de la muestra

Ítem	Área de trabajo	Cantidad de trabajadores
1	Área de administración	1
2	Área de contabilidad	1
3	Área de almacén	1
	Total	3

Nota: Elaboración propia

Muestreo

En esta investigación se usó el muestreo no probabilístico por conveniencia, porque no se utilizó ni una herramienta estadística para seleccionar la muestra. (Hernández et al., 2014)

Unidad de análisis

Trabajadores de la empresa que tuvieron las propiedades necesarias en donde se aplicó las herramientas de estudio que respondieron a la investigación.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Son los recursos que realiza el investigador para recaudar datos el cual va dar respuesta a los objetivos y poder comprobar las hipótesis. (Arispe et al., 2020, pag. 78)

La técnica que se utilizo fue:

La entrevista: Camacho et al. (2015), la entrevista consiste en mantener una conversación libre con uno o varios participantes y se da en forma oral, a través de ella se obtienen información acerca de la investigación.

Instrumentos

Los instrumentos son los medios que hacen posible la ejecución de las técnicas y son hechas de acuerdo a las variables e indicadores. (Arispe et al., 2020, pag. 78)

El instrumento que se utilizo fue:

Guía de entrevista: Este instrumento se aplicó al personal administrativo, contable y de almacén. Se llevó a cabo con preguntas de acuerdo a las variables que fueron formulados de acuerdo a los objetivos.

3.5. Procedimientos

Para la obtención de la información más importante, en primer lugar, se procedió a validar los instrumentos a través de juicio de expertos, los cuales dieron la puntuación para su validez; contando además con la previa autorización de los socios de la empresa, los cuales amablemente colaboraron con la investigación se entrevistó al personal encargado de la contabilidad de la empresa Fantasías Princesita S.R.L., además de ello se

entrevistó al gerente y al personal que se encarga del área de almacén, la entrevista estuvo constituida por interrogantes libres con la finalidad de que pudieran contestar con total soltura.

3.6. Método de análisis de datos

Todo lo obtenido fue analizado mediante un análisis descriptivo de todas las respuestas obtenidas de las encuestas, el cual nos permitió que nuestros datos sean ordenados de manera adecuada.

Estos resultados fueron analizados exhaustivamente para así describir las relaciones existentes entre ambas variables de investigación que después de ser procesadas dieron respuesta a nuestros objetivos.

3.7. Aspectos éticos

En los datos que se obtuvieron de las encuestas se guardaron confidencialmente la identificación de los colaboradores, ya que los datos que se adquirieron fueron empleados para cumplir con los objetivos de la investigación; así mismo se respetó la autoría de los trabajos de investigación respetando a sus autores y realizando las citas correctamente mediante el método del APA, para así prevenir la divulgación de plagio. Los resultados de esta investigación no fueron manipulados intencionalmente, fue auténtico, siempre respetando los principios éticos como la integridad, respeto, honestidad y compromiso.

IV. RESULTADOS

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

A continuación, se muestra los resultados de la entrevista efectuados al personal administrativo, contable y personal de almacén de la Empresa Fantasías Princesita S.R.L. a fin de ser estudiados y ser analizados.

DIMENSIÓN 1: Entorno de control

Tabla 3

Cumplimiento de normas internas

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Considera que en la empresa se cumple con las normas internas para el manejo de los inventarios?	Contador	Si se cumple con las normas internas que se tiene en la empresa para mejorar el manejo de los inventarios; las normas que hoy se tiene son indicaciones que considero que se debe plasmarse en documentos.
	Gerente	En realidad, solo existen pocas normas internas que se dieron para mejorar el manejo de los inventarios, estas no están formalmente escritas, pero si se cumplen por el bien de la empresa.
	Encargado de almacén	No tengo claro si son normas internas, pero las indicaciones que viene de parte del gerente tratamos de cumplirlos para mejorar el manejo de los inventarios, lo que debemos de tener son en documentos para que todos podamos conocer.

Nota: Elaboración propia

De acuerdo a las respuestas obtenidas se manifiesta que al ser una empresa pequeña y familiar las órdenes para todas las áreas proviene del gerente a pesar que existe encargados en cada una de las áreas, razón por la cual las normas internas no están claras dentro de la empresa más aun en lo que respecta a los inventarios, ya que lo que se tiene como normas internas son

indicaciones que proviene del gerente que los cumplen por el bien de la empresa, también se puede observar que hay la necesidad de que todas las normas que hoy en día son indicación estén plasmados en documentos para que todos tengan acceso y conocimiento de estas normas de esta manera se pueda mejorar el manejo de los inventarios.

Tabla 4

Procesos del control interno

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Cómo considera los procesos del control interno en relación con los inventarios de la empresa?	Contador	Los procesos del control interno son importantes en todas las áreas de una empresa más aun con relación a los inventarios, seguir estos procesos ayuda a que se tenga un mejor control de inventarios; implementar estos procesos y más aún el control interno en los inventarios sería de mucha ayuda para seguir trabajando en la mejora de la empresa.
	Gerente	Considero que es importante ya que estas acciones nos llevarían a que tengamos un orden en los inventarios.
	Encargado de almacén	Considero que es primordial para el manejo de los inventarios y sería bueno poder implementarlos.

Nota: Elaboración propia

En base a lo entrevistado se puede decir que los procesos del control interno en relación con los inventarios son importantes porque es de mucha ayuda para el manejo de los inventarios, ya que todos los procesos van estar direccionados al cumplimiento de objetivos que tiene la empresa con relación a sus inventarios, por otro lado, los procesos del control interno deben implementarse en la empresa debido a que hace falta tenerlos dentro de ella ya que no se evidencio algún tipo de control, con su implementación mejoría en gran manera el control en los inventarios por consecuencia la empresa salvaguardaría sus inventarios.

DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos

Tabla 5

Acciones de evaluación de riesgos

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Considera importante las acciones de evaluación de riesgos para el control en los inventarios?	Contador	Las acciones de evaluación de riesgos son importantes para el control de los inventarios, si implementamos esta evaluación nos evitaríamos de los riesgos que hoy por hoy hemos enfrentado.
	Gerente	Si lo considero importante y creo que es necesario implementarlos con urgencia, en el tiempo de pandemia no estuvo previsto que dicho suceso nos encerraría por mucho tiempo lo cual trajo diversas consecuencias, pienso que no estamos libres de que cualquier hecho en un futuro no afecte nuevamente y debemos estar preparados para ello por eso creo que es importantísimo las acciones de evaluación de riesgos para el control de inventarios
	Encargado de almacén	Si es importante, para que tengamos conocimiento de riesgos futuros que podemos enfrentar en los inventarios, por ejemplo, antes de la pandemia se hizo adquisición de diversos productos y algunas de ellas tienen fecha de vencimiento los cuales se echaron a perder por que dicha mercadería estuvo paralizada mucho tiempo.

Nota: Elaboración propia

Conforme a lo entrevistado podemos ver que las acciones de evaluación de riesgos para el control en los inventarios son importantes, tener conocimiento de riesgos futuros que posiblemente pueden o no presentarse en los inventarios nos prevendría que los impactos sean mayores en los inventarios. Un claro ejemplo es lo sucedido en el año 2020, nunca se imaginaron que dicho suceso obligara a cerrar sus negocios, por lo tanto, las

adquisiciones de mercadería se hicieron normalmente; con el pasar del tiempo algunas de las mercaderías se echaron a perder especialmente aquellos productos que tienen fecha de vencimiento. En vista de eso se cree que no se está libre de que cualquier hecho similar o diferente vuelva a ocurrir en el futuro que afecte nuevamente y por lo tanto estar preparado para ello es importante y se puede hacer mediante la evaluación de riesgos

Tabla 6

Medidas preventivas

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿En la empresa se cuenta con medidas preventivas para prevenir los riesgos que pueden ocasionarse en los inventarios?	Contador	En la empresa no se cuenta con medidas preventivas para prevenir los riesgos en los inventarios, pero es importante al igual que la evaluación de riesgos lo cual también necesitamos implementarlo.
	Gerente	No contamos con medidas preventivas para prevenir los riesgos que pueden ocasionarse en los inventarios, si las hubiéramos tenido hubiéramos podido enfrentar la situación que pasamos, debido a esta experiencia considero que es importante implementar un control de inventarios.
	Encargado de almacén	Lamentablemente no contamos con dichas medidas para prevenir los riesgos en cualquier momento o circunstancia pueden ocasionarse en los inventarios por lo que considero que deberíamos implementarlo.

Nota: Elaboración propia

De acuerdo a lo obtenido de la entrevista se pudo percibir que no se cuenta con medidas preventivas para prevenir los riesgos que pueden darse en los inventarios, esto es evidente con lo anteriormente mencionado por lo que al igual que las acciones de evaluación de riesgos las medidas preventivas forman una parte importante del control en los inventarios, debido a la experiencia de la pandemia consideran que en la empresa se deba contar

con dichas medidas preventivas para prevenir riesgos futuros que pueden presentarse en los inventarios, por lo tanto contar con ello permitiría dar respuestas rápidas y oportunas a circunstancias considerados de riesgo para el manejo de los inventarios y así evitar el impacto total que puede ocasionar un hecho de riesgo tanto interno como externo.

DIMENSIÓN 3: Actividades de control

Tabla 7

Planificación de las actividades de control

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
Dentro de las actividades de control ¿cómo considera Ud. que se realiza la planificación para el manejo de los inventarios?	Contador	No existe una planificación formal que permita que se siga un orden o secuencia que permita un mejor manejo de inventarios, la planificación es empírica; es decir que un día el gerente puede decir hay que revisar y eso se hace.
	Gerente	Ciertamente la planificación lo hacemos como mejor lo podemos hacer, no contamos con personal capacitado que se encargue de ello.
	Encargado de almacén	La planificación para el manejo de inventarios lo hacen de una forma no tan adecuada ya que todo proviene como una orden que todos cumplimos, no existe un personal que se encargue exclusivamente de ejercer un control en nuestros inventarios.

Nota: Elaboración propia

Conforme a lo entrevistado la planificación para el manejo de inventarios no lo realizan de una manera formal (planificación documentada), lo realizan de manera empírica a la medida de sus posibilidades y sus conocimientos ya que no cuenta con un personal capacitado que pueda encargarse precisamente del control interno en la empresa por lo cual la responsabilidad recae en gerente que hace lo posible para realizar una planificación mínima

para que se realice el manejo de los inventarios; como anteriormente se ha mencionado la empresa al ser pequeña depende en todos los sentidos de las ordenes provenientes de gerencia.

Tabla 8

Seguimiento a las actividades de control

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Considera que un buen seguimiento a las actividades de control ayudaría a un mejor manejo de inventarios?	Contador	El seguimiento siempre es una parte fundamental para verificar si se está cumpliendo con los planes trazados por lo cual considero que es importante para ejercer un control el cual permitiría que se mejore el manejo de los inventarios.
	Gerente	Un buen seguimiento siempre es beneficioso y de gran ayuda para mejorar el manejo de nuestros inventarios, en nuestra situación nos ayudaría mucho contar con ello lamentablemente no contamos con un personal que nos ayude con eso.
	Encargado de almacén	Creo que un buen seguimiento siempre va ayudar a que se mejore el manejo de los inventarios, si no hay seguimiento se puede decir que no es de interés el cumplimiento de los planes para mejorar el manejo de los inventarios.

Nota: Elaboración propia

De acuerdo a lo entrevistado un buen seguimiento a las actividades de control es beneficioso y de gran ayuda para mejorar el manejo de los inventarios ya que la empresa presenta diversas dificultades con relación a ello; por más esfuerzos que se han hecho dentro de la empresa para mejorar su manejo de inventarios no han podido controlar sus inventarios debido a que no tienen bien establecidos sus normas, políticas y procedimientos que les permita hacer frente a las diversas circunstancias que ocurren dentro de almacén por lo tanto también impide que se cumpla con los objetivos que

como cualquier otra empresa tiene el cual es manejar adecuadamente sus inventarios muy a pesar de que eso requiere de esfuerzo.

DIMENSIÓN 4: Información y comunicación

Tabla 9

Importancia de la información y comunicación

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Considera importante que la información y comunicación entre las áreas sea oportuna para el manejo de los inventarios?	Contador	Lograr un manejo de inventarios adecuado requiere que la comunicación entre todas las áreas sea coordinada, retroalimentada y esto permitirá lograr que la información que se obtenga sea oportuna y actualizada por lo cual considero que es importante para lograr un buen manejo de inventarios.
	Gerente	Si es importante, la información y comunicación debe ser oportuna entre todas las áreas para estar informados, ya que todas las áreas dependen entre si porque si en una presenta errores esto conlleva a que las otras áreas también presenten fallas, especialmente en los inventarios ya que un mal comunicado de pedido puede ocasionar que se adquiera productos equivocados.
	Encargado de almacén	Si es importante mantener una comunicación oportuna entre las áreas para el manejo de los inventarios, una información errónea o tardía puede ocasionar dificultades en los inventarios.

Nota: Elaboración propia

En base a las respuestas obtenidas se considera importante que la información y comunicación entre las áreas sea oportuna para el manejo de los inventarios, lograr un manejo de inventarios adecuado requiere que la comunicación entre las áreas debe ser coordinada y esto permitiría que la

información que se obtenga sea oportuna, clara y actualizada; también nos mencionan que todas las áreas están relacionados entre sí por lo que si en una hay fallas las otras áreas van a recibir información errónea, y más aún en los inventarios ya que un pedido a destiempo o mal comunicado hace que se adquiera productos equivocados que en algunos casos estas mercaderías no tienen mucha demanda por lo que están estancados dentro del almacén.

Tabla 10

Relevancia de la información y comunicación

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Considera relevante la información y comunicación que se genera en el manejo de los inventarios?	Contador	Por supuesto que lo considero relevante ya que toda la información que se genera en el manejo de los inventarios y sobre todo comunicarlos permitirá al gerente y demás usuarios de la información tomar decisiones en momentos oportunos.
	Gerente	La información que se produce en el manejo de los inventarios es relevante, ya que contar con dicha información permite conocer todos los movimientos de inventarios, también nos permitirá conocer los errores que pueden estar ocurriendo y esto conllevaría a plantearnos mejoras y es ahí donde la comunicación debe estar presente ya que sin ella no se sabría lo que está ocurriendo.
	Encargado de almacén	Comunicar de hechos que están pasando con relación al manejo de los inventarios es relevante, más aún la información que genera porque permite tomar decisiones oportunas, si descuidamos la información que se genera podríamos estar teniendo una falsa expectativa de que todo está marchando bien.

Nota: Elaboración propia

De acuerdo a las respuestas obtenidas se puede ver que la información que se genera en los inventarios es relevante porque permite conocer los movimientos de mercadería, también permite conocer los errores que pueden estar ocurriendo con los inventarios y comunicar de hechos que están pasando en relación al manejo de inventarios es importantísimo ya que permite que la información llegue al gerente y demás usuarios de información para que tomen decisiones en momentos oportunos, descuidar la información que se genera podría dar una falsa expectativa de que todo marcha bien.

DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión

Tabla 11

Importancia de las actividades de supervisión

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Considera importante realizar las actividades de supervisión a los procesos de manejo de inventarios?	Contador	Un manejo efectivo de inventarios trae muchos beneficios para una empresa, esto se puede lograr justamente supervisando todos los procesos que se siguen para el manejo de los inventarios, mediante la supervisión podemos detectar diferentes circunstancias para corregir o mejorar y fortalecer los procesos.
	Gerente	Si considero importante realizar la supervisión esto permitirá detectar deficiencias en los procesos.
	Encargado de almacén	Si es importante

Nota: Elaboración propia

Conforme a las respuestas obtenidas podemos ver que un manejo adecuado de inventarios trae consigo muchos beneficios y eso se puede lograr aplicando la supervisión a los diferentes procesos del control en los inventarios, a través de la supervisión se puede detectar deficiencias que requieran corregir, mejorar y en algunos casos fortalecer los procesos; en ese sentido es importante realizar la supervisión.

Tabla 12

Evaluación a los procesos de control

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Considera importante la evaluación de los procesos de control para un buen registro y manejo de inventarios?	Contador	Si considero que es importante porque en esa evaluación podemos ver si los procesos de control se han realizado de forma adecuada.
	Gerente	Si es importante
	Encargado de almacén	Si es importante

Nota: Elaboración propia

De acuerdo a lo obtenido la evaluación a los procesos de control para un buen registro y manejo de inventarios es importante porque con la evaluación se puede detectar las debilidades que pueden presentarse en los procesos y con los resultados de la evaluación se va poder fortalecer los diversos procesos.

DIMENSIÓN 6: Control de inventarios

Tabla 13

Procedimientos para realizar el conteo físico

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Cómo están establecidos los criterios o procedimientos para realizar el conteo físico y con qué frecuencia se realiza?	Contador	La frecuencia con la que se lleva a cabo es una vez al año, a finales del mes de diciembre para tener dicha información para apertura en año entrante; con respecto a los procedimientos se sigue de acuerdo a la orden del gerente y contabilidad se encarga de procesar la información.
	Gerente	El conteo físico lo realizamos una vez al año y para realizarlo tanto en el área de inventarios y en el lugar de ventas primero programamos las fechas y hora en las que se realizara dicha actividad, se comunica a al personal que se encargaran de realizarlo para que realicen la preparación de los inventarios, se nombra un encargado para que lidere la actividad, posteriormente se realiza el conteo físico y por último se procesa la información.
	Encargado de almacén	Para complementar la información dada por el gerente cabe mencionar que después de recibir la orden del gerente, primeramente, se separa los productos de acuerdo tipo de mercadería, siendo ahí donde se presentan mayores dificultades ya que contamos con productos variados. En el día programado se inicia a la hora establecida y a la orden del líder nombrado el cual da las indicaciones, al final se entrega el registro de lo inventariado al gerente y contador. Este conteo lo realizamos una vez al año ya que es dificultoso realizarlo.

Nota: Elaboración propia

Conforme a las respuestas obtenidas en la empresa Fantasías Princesita el conteo físico se realiza a finales de cada año es decir en el mes de diciembre, dicha información es tomada para dar inicio el año entrante; los procedimientos que siguen para su realización son las siguientes: programación de las fechas y hora, se da aviso al personal encargado, se nombra un líder que estará a cargo luego se procede a la realización del conteo físico según lo programado posteriormente se da la información obtenida al contador para que sea procesada.

El conteo físico de la mercadería se ha ido implementando de a poco debido que resulta dificultoso y requiere de tiempo la realización, a partir del año 2020 se ha tomado interés por realizar dicha actividad para mejorar su manejo de inventarios.

Tabla 14

Mecanismos de control

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Se cuenta con mecanismos de control para garantizar la detección de productos obsoletos en almacén?	Contador	No se cuenta con mecanismos de control.
	Gerente	No contamos con mecanismos para detectar los productos obsoletos
	Encargado de almacén	Lamentablemente no se cuenta con ningún mecanismo para detectar los productos obsoletos, solo tenemos conocimiento de ello al momento de que se expenden en el local de ventas.

Nota: Elaboración propia

En vista de las respuestas obtenidas se pudo ver que no se cuenta con mecanismos de control para garantizar la detección de productos obsoletos en los inventarios, se toma conocimiento de dichos productos solo al momento en que salen para ser expendidas en el local de ventas; por lo tanto, es notorio que existe un descuido en el manejo de los inventarios y se hace evidente que en la empresa no se cuenta con un mecanismo que les permita detectar a tiempo los productos obsoletos.

DIMENSIÓN 7: Existencias

Tabla 15

Cruce de información

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Se realiza un cruce de información de las entradas de existencias a almacén con las órdenes de compra?	Contador	El cruce de información lo hacen coordinadamente en el área de almacén.
	Gerente	Si se realiza el cruce de información, aunque puede variar los productos que llegan.
	Encargado de almacén	El cruce de información entre las entradas y las ordenes de compras si se realiza, pero las entradas pueden variar y solo cumplirse con cierta parte de la lista de pedidos que se tiene, ya que va depender todo de la disponibilidad de dichos productos en el mercado.

Nota: Elaboración propia

De acuerdo a las respuestas obtenidas se puede ver que si realizan el cruce de información de las entradas con las órdenes de compra; pero debido a que la empresa cuenta con una variedad de productos y que ciertos productos tienen demandas en ciertas temporadas es por lo que muchas veces los pedidos de las órdenes de compra no coinciden con los productos adquiridos, todo depende de la disponibilidad de dichos productos en el mercado ya que en el rubro de bisutería muchos de los productos son únicos y van variando en sus modelos cada cierto tiempo; otro hecho que influye es la compra de productos que están saliendo en novedad y que no están en las ordenes de pedido las cuales ingresan como productos nuevos.

Tabla 16*Registro de salidas*

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Considera que la forma de registro de salidas de existencias es el más adecuado para el manejo de los inventarios?	Contador	Particularmente considero que no es adecuado el registro de salidas que tenemos, la empresa maneja una variedad de productos que es difícil de controlar, en los últimos 3 años se ha estado trabajando con un Excel, pero esto requiere una diaria actualización y codificación que dificulta el trabajo de control a los inventarios.
	Gerente	Creo que en la forma de registro de salidas tenemos diversas dificultades, se ha tratado de mejorar, pero a pesar de los esfuerzos seguimos presentando errores para controlar nuestro inventario.
	Encargado de almacén	El registro de salidas de existencias quizá no sea el adecuado, ya que necesita una diaria actualización, que el personal no tiene bien claro cómo realizarlo.

Nota: Elaboración propia

En vista de las respuestas obtenidas podemos decir que la forma de registro de salidas dentro de la empresa no es el adecuado ya que no proporciona un control total en el manejo de los inventarios, se ha podido percibir que la codificación de los productos es la gran dificultad que hoy en día atraviesa la empresa debido a la variedad de productos que maneja, esto incluye la variación de modelos, precios, tamaños, marca, forma de presentación, etc. Y eso hace que sea dificultoso controlar en un registro elaborado en un Excel, además de ello se hace notorio la falta de capacitación al personal que labora en el área de almacén.

Tabla 17*Valorización de desmedros*

Interrogante	Cargo	Resumen de respuestas
¿Considera Ud. que se debería llevar un registro de valorización de desmedros y faltantes que se puedan presentar en los inventarios?	Contador	Si considero que se deba llevar un registro de valorización de desmedros y faltantes, ya que tener ese registro nos permitiría valorizar de forma adecuada y exacta la mercadería dañada.
	Gerente	Considero que si se debe contar con ese registro.
	Encargado de almacén	Actualmente no contamos con ese registro, pero sería bueno contar con ello porque sería de gran utilidad para tener un mejor control.

Nota: Elaboración propia

Conforme a las respuestas obtenidas la empresa no cuenta con registro de valorización de desmedros, en los cuales los entrevistados consideran que sería de gran utilidad contar con dicho registro que les permita valorizar de forma adecuada y exacta los faltantes como los desmedros para tener una información real de los inventarios disponibles.

En vista de toda la información recolectada tanto de nuestra variable independiente y dependiente podemos ver que el control interno es una parte fundamental dentro de una empresa, de acuerdo a todo lo percibido existe una falta total de un control que les permita manejar adecuadamente sus inventarios, tal es el descuido que se hizo evidente que el control interno dentro de la empresa Fantasías Princesita S.R.L. incide directamente en los inventarios, ya que si hubiera existido dicho control no se habría evidenciado tantas deficiencias que tiene en su manejo de su inventario.

En la empresa el entorno de control con relación a los inventarios está bastante debilitado debido a que está sujeta a decisiones de gerencia el cual por su falta de conocimiento ha descuidado la base del control interno en los inventarios. La falta de identificación de riesgos y medidas preventivas en la

empresa ha generado que se tenga pérdidas considerables por faltante y desmedros; esto se hizo evidente con lo ocurrido en la pandemia, este hecho llevo a que la mercadería estuviera estancada por mucho tiempo causando perdida en mercaderías que tenían fecha de vencimiento. Las actividades de control dentro de la empresa han sido mínimas si bien es cierto que realizaron cruces de información de sus entradas con los pedidos han descuidado las acciones que les permita dar respuestas rápidas a los riesgos esto debido a no cuenta con políticas y procedimientos relacionados a los inventarios que les permita un mejor manejo, además de ello debido a la falta de actividades de control los inventarios están presentando diversos problemas como es el descontrol de los faltantes, la no valorización de las perdidas, el no adecuado registro de salidas de los inventarios y eso da como resultado que la información que se genera en los inventarios no están siendo del todo reales, por más que la comunicación entre las áreas haya sido considerado importante lamentablemente no hay comunicación coordinada y en la información obtenida han presentado errores considerables. En lo que respecta a las actividades de supervisión no se hizo evidente dentro de la empresa, ya que no cuenta con procesos establecidos en los inventarios con excepción de los procesos para realizar conteos físicos las cuales pueden estar sujetas a supervisión y evaluación.

De todo lo antes mencionado el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de supervisión inciden directamente en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación analiza el control interno en los inventarios en la empresa Fantasías Princesita S.R.L. 2021 Juliaca, después de estudiar los resultados de la recolección de datos con respecto al objetivo general de analizar la incidencia del control interno en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021, podemos decir que en la empresa se presenta un deficiente ejercicio del control interno en los inventarios esto quiere decir que no cuenta con políticas, normas internas bien establecidos las cuales permitan el buen manejo de los inventarios, debido a esta deficiencia existe una alta probabilidad de que se tenga pérdidas por faltantes y desmedros las cuales tampoco son valorizados, también se pudo ver que la forma de registro de salidas de mercadería no ayuda a que se tenga un orden en el manejo de los inventarios. Los resultados obtenidos son similares con Cevallos y lino (2017) quien concluyó que la poca práctica de las políticas de inventario, el deficiente proceso de control interno ha llevado a que se tenga una alta probabilidad de que en la empresa Redima haya tenido pérdidas de su mercadería. De la misma manera Arroyo et al. (2019) nos dicen que los controles internos son un medio para mejorar los procesos, los resultados provenientes de ello sirven para la toma de decisiones, además mencionan que una empresa a medida que se desarrolla va necesitar de un buen sistema de control para garantizar que no haya errores de cualquier tipo. Pablo (2022) nos dice que antes el control interno se consideraba como un componente que detectaba problemas y los corregía y ahora es considerado como una herramienta que agrega valor.

Respecto al Objetivo específico 1 analizar la incidencia del entorno de control en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021, los resultados obtenidos nos dicen que la empresa no cuenta con procesos de control interno en relación con los inventarios, no cuenta con medios que indiquen como se debe llevar un buen inventario debido a esto creo que no hay ninguna base donde el control interno pueda apoyarse y así cobrar valor dentro de la empresa, esto también se debe a que la responsabilidad es centralizado en la gerencia el

cual por la falta de conocimiento no presta demasiada atención a salvaguardar sus inventarios, por lo que los entrevistados piden la implementación de los procedimientos, políticas dentro de la empresa. Los resultados concuerdan con Mejía (2021) el cual concluyó que en la empresa Chefoods S.A.C. la relación del control interno y la gestión de inventarios es alta por lo que recomienda que se mejore los procesos de control con el fin de que se tenga una buena gestión de inventarios y eso también incluye que se tenga presente al personal que son el apoyo para cumplir los objetivos. Rojas et al. (2018) dicen a través de principios, métodos, normas, estrategias y procedimientos es que se realiza el acondicionamiento del control interno y esto va depender de acuerdo a las necesidades del entorno. Añade a esto el informe COSO (2013) que el entorno de control incluye todas las bases sobre las cuales se ejerce el control esto aporta un orden y disciplina para su ejecución además de ello marca un principio del comportamiento de una organización.

Respecto al Objetivo específico 2 analizar la incidencia de la evaluación de riesgos en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021, los resultados obtenidos nos dicen que no se realiza las acciones de evaluación de riesgos por consecuente tampoco cuenta con medidas preventivas para hacer frente en cualquier situación de riesgo que puede presentarse en los inventarios; consideran que es importante contar con ello para que se den respuestas en el momento oportuno a las diversas situaciones de riesgos externos como internos, la situación vivida en la pandemia marca un precedente en la empresa ya que durante ese tiempo sufrió pérdidas considerables en sus inventarios. Los resultados son coherentes con Novo (2016) quien menciona que en su investigación se detectó la falta de procesos que les ayude a detectar riesgos y errores influyendo de manera negativa en el ciclo de los inventarios. Macías (2016) nos dice que la gerencia es la encargada de realizar un examen exhaustivo a todos los riesgos tanto internos como externos que pueden desviar la consecución de los objetivos ya que esto va permitir plantear estrategias para minimizarlos de la misma manera se debe designar tareas para el personal para que tomen conciencia de lo importante que es sus funciones. Añade a esto el marco COSO (2013) que el riesgo es una posibilidad de que pueda o no suceder una situación que no está prevista el cual

puede perjudicar en el cumplimiento de las metas de una organización, por lo que se debe disponer de respuestas rápidas para evitar el impacto.

Respecto al Objetivo específico 3 analizar la incidencia de las actividades de control en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021, los encuestados nos dicen que no hay una planificación formal para el manejo de los inventarios que permita seguir un orden, por más que realizaron unas pocas actividades como cruces de información de entradas con los pedidos están no son suficientes para manejar los inventarios, en la empresa no se cuenta con personal capacitado que pueda encargarse de ejercer un control en los inventarios; el seguimiento a las actividades de control no lo ejercen pero si consideran que un buen seguimiento a las actividades de control ayudaría a un mejor manejo de los inventarios. Estos resultados concuerdan con Villamil (2015) quien concluye que las empresas que no practican el control en sus inventarios están propensos a tener pérdidas económicas importantes por eso es importante poner en práctica cada uno de los procedimientos que se tiene para obtener mejores resultados. El marco COSO (2013) nos dice que las actividades de control son esas acciones que están plasmados en las políticas y procedimientos que son el ancla para encaminar las órdenes gerenciales que permitan disminuir el impacto de un riesgo.

Respecto al Objetivo específico 4 analizar la incidencia de la información y comunicación en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021, los entrevistados consideran importante que la información y comunicación entre las áreas sea oportuna para el manejo de inventarios además de ello consideran que la información que se genera en el manejo de los inventarios son relevantes para la toma de decisiones, en la empresa la información sobre los inventarios es importante porque permite tener datos claros y actualizados que van a ser utilizados más adelante, a esto también se debe añadir que una comunicación fluida permite que se esté al tanto de cualquier echo que suceda y comunicarlas para dar respuestas en el momento adecuado. Esta acción presenta errores ya que es visible que no hay una comunicación coordinada y en los inventarios no se cuenta con información real de la cantidad de desmedros y faltantes que tienen en almacén, no se tiene información exacta a cuánto asciende el valor de pérdidas

tanto por los extravíos y productos dañados o caducados. Estos resultados son coherentes con Barzola y España (2018) quien concluye que en la empresa Rika Papa que hay un deficiente control de productos entrantes, en los que salen, en la cantidad almacenada porque no se tiene una información exacta de las entregas que se hicieron. El marco COSO (2013) también menciona que la información y comunicación es necesaria durante el proceso de control la comunicación debe ser coordinada, se debe compartir la información obtenida para que los altos mandos tomen decisiones.

Respecto al Objetivo específico 5 analizar la incidencia de las actividades de supervisión en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita SRL, Juliaca 2021, los resultados obtenidos nos muestran que las actividades de supervisión y la evaluación a los procesos de control son importantes, a través de ella se puede detectar las debilidades que pueden presentarse en los procesos los cuales requieran ser corregidos, mejorados y fortalecidos. Dentro de la empresa no se cuenta con tales actividades de supervisión y debido a esta falta se presenta un descontrol en su manejo de sus inventarios, esto también se debe a que no hay personal capacitado que se encargue del control periódico. Este resultado es coherente con Flores y Rojas (2015) quienes concluyen que en la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil los procesos de control deben mejorarse debido a que presenta fallas, también dice que hay desconocimiento de los principales procedimientos para realizar el control y un buen manejo de inventarios, estas funciones deben encargarse a colaboradores preparados. A esto también el marco COSO (2013) añade que las actividades de supervisión son exámenes frecuentes que se realizan de manera independiente para ver si están funcionando bien cada uno de los componentes, las evaluaciones se deben realizar seguido esto siempre de acuerdo a la evaluación de riesgos.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación realizada se puede concluir lo siguiente:

1. Se concluye que el control interno incide directamente en los inventarios en la Empresa Fantasías Princesita S.R.L., conforme al análisis de los datos obtenidos se hizo evidente la precaria ejecución del control interno en los inventarios ya que no se cuenta con políticas, normas bien establecidos; se tuvo como resultado un descontrol y descuido en lo que representa el centro de la actividad económica de una empresa, además de ello la no contabilización de los faltantes, la forma de registro poco eficiente de salidas de mercaderías y la no valorización de desmedros demuestran que hay la necesidad de ejecutar un control de inventarios.
2. Se concluye que el entorno de control incide directamente en los inventarios en la empresa Fantasías Princesita S.R.L., de acuerdo al análisis de datos se pudo ver que el entorno de control está bastante debilitado, que al no contar con procedimientos bien establecidos el cual representa una base sobre la cual el control interno se debe apoyar, se ha visto que no hay un camino que se deba seguir para el cumplimiento de sus objetivos que como cualquier otra empresa tiene con relación a sus inventarios además de que la responsabilidad está sumamente centralizado en la parte administrativa que hace lo posible para tener un aparente orden en sus inventarios por lo que se ve la urgencia de implementar procedimientos de control dentro de la empresa.
3. Se concluye que la evaluación de riesgos incide directamente en los inventarios en la empresa Fantasías Princesita S.R.L., conforme al análisis realizado se considera importante las acciones para evaluar riesgos en los inventarios considerando que es fundamental la empresa no realiza estudios a los posibles riesgos tanto internos como externos por lo que no se plantea las medidas preventivas debido a esto hay pérdidas por existencias dañadas, por extravío y por vencimiento de la fecha límite de ciertas mercaderías. La situación que atravesó a causa de la pandemia hizo aún más evidente que la empresa no está preparada para dar respuestas

oportunas a situación de riesgos que puedan presentarse dentro de los inventarios.

4. Se concluye que las actividades de control inciden directamente en los inventarios en la empresa Fantasías Princesita S.R.L., conforme al análisis se considera que un buen seguimiento a las actividades sería beneficioso para el manejo de los inventarios pero es evidente la falta de planificación formal y seguimiento a los pocos procesos que tienen conocimiento para el control de inventarios, además de la falta de personal capacitado en la materia hace que no se ejerza el control interno como correspondería, si bien es cierto que realizan cruces de información de los productos entrantes con las órdenes de compra esto no demuestra que se realice actividades de control.
5. Se concluye que la información y comunicación inciden directamente en los inventarios en la empresa Fantasías Princesita S.R.L., de acuerdo a lo obtenido este componente es de importancia dentro del manejo de los inventarios; pero en la empresa el panorama sobre este aspecto refleja que no se cuenta con una información real de los inventarios ya que no se conoce con exactitud la cantidad de las pérdidas ni a cuánto asciende el valor de dichas pérdidas por lo que los datos obtenidos no son del todo exactos y esta situación posteriormente puede ocasionar grandes pérdidas para la empresa e incluso llevar a una mala toma de decisiones, a esto también añadir que no existe una comunicación coordinada entre las áreas.
6. Se concluye que las actividades de supervisión inciden directamente en los inventarios en la empresa Fantasías Princesita S.R.L. debido a que mediante la ejecución de este componente se puede detectar errores en el proceso de control en los inventarios el cual contribuiría a la mejora de esta; pero dentro de la empresa se hizo evidente que no realizan la supervisión y evaluación de los procesos y esto ha conllevado a que las acciones de control en los inventarios sean mínimas.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente general elaborar las normas y políticas bien establecidos direccionados al cumplimiento de sus objetivos y que estas se pongan en conocimiento de todo el personal con la finalidad de que estén informados, además de ello se le recomienda implementar con urgencia el control interno en los inventarios para que les permita mejorar y poner en orden sus inventarios, esto con la finalidad de que se reduzcan las falencias presentadas en los inventarios (deficiente control de faltantes y desmedros, la no valorización de las perdidas, el registro poco eficiente para el control de salidas).
2. Se recomienda al gerente general y contador que se establezcan procedimientos bien definidos para el correcto manejo de los inventarios y a su vez permita que la ejecución del control interno tenga una base, adicionalmente se recomienda que se elabore un manual de funciones que permita tener claro las funciones de cada puesto de trabajo y así designar responsabilidades para una buena implementación del control interno en los inventarios, también nombrar otro responsable que sea un enlace directo con gerencia para que tome decisiones si en caso no estaría presente el gerente.
3. Se recomienda al gerente general y contador realizar un estudio de los posibles riesgos que pueden darse por situaciones internas como externas y en base a tales estudios plantear posibles respuestas para hacer frente y evitar un impacto considerable que puede o no afectar a los inventarios, también se recomienda realizar un análisis a las debilidades que como empresa tiene en el manejo de los inventarios y estas deben ser tomadas en cuenta cuando se planteen las medidas preventivas; con esto se disminuiría las perdidas por desmedros y productos obsoletos que se presentan en los inventarios ya sea por la manipulación, por vencimiento o por circunstancias externas.

4. Se recomienda al gerente general que para ejecutar el control interno en los inventarios se realice una planificación de todos los procesos que conlleva el manejo de los inventarios así mismo plantear de qué forma se realizará el seguimiento correspondiente a dichos procesos, esto ayudará a que se tenga claro la secuencia a seguir; además de ello se recomienda brindar capacitación al personal que realizará el seguimiento a dichos procesos y así mejorar el control a los inventarios.

5. Se recomienda al gerente general y contador reforzar al personal que trabaja en el área de almacén con capacitaciones sobre el manejo de los inventarios (capacitar en aspectos de valorización de faltantes y desmedros, capacitar para que lleve un mejor registro de salidas, etc) esto conllevará a que realice correctamente sus funciones y por lo tanto la información que se obtendría de los inventarios sería confiable; esto sería beneficioso ya que las decisiones se tomarían sobre datos reales y ya no sobre aproximaciones. Además de ello se debe mejorar la comunicación entre todas las áreas.

6. Se recomienda al gerente general y contador que después de la implementación del control interno en los inventarios se realice seguimientos y evaluaciones periódicas a todos los procesos del control para así prevenir, detectar deficiencias y plantear mejoras.

REFERENCIAS

- Arispe Alburquerque, C. M., Yangali Vicente, J. S., Guerrero Bejarano, M. A., Rivera Lozada de Bonilla, O., Acuña Gamboa, L. A., & Arellano Sacramento, C. (2020). *La Investigación Científica* (PRIMERA EDICIÓN ed.). Ecuador: Universidad Internacional del Ecuador.
<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>
- Arroyo Castro, N. L., Guzman Olvera, F. D., & Hurtado Palmiro, E. (Agosto de 2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Barzola Ruiz, J. P., & España Robles, J. J. (2018). *Análisis del control de inventario en la empresa Rika Papa*. Tesis, Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33589>
- Camacho Tovar, G. L., Jordán Yépez, A. E., & Contreras Cruz, G. A. (2015). *Metodología de la Investigación Educativa*. Las Tunas, Cuba: Editorial Académica Universitaria (EDACUN).
<http://edacunob.ult.edu.cu/bitstream/123456789/20/1/Metodologia%20de%20la%20Investigacion%20Educativa.pdf>
- Céspedes Trujillo, N., Paz Rodríguez, J., Jiménez Figueredo, F. E., Pérez Molina, L., & Pérez Mayedo, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Virtual Redipe*, 6(5), 196-214.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6145627>
- Cevallos Tapia, P. C., & Lino Ruiz, L. M. (2017). *Evaluación del control interno y su impacto en el área de inventarios Redima*. Tesis, Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>

Chavesta Quispe, C. L. (2017). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017*. Tesis, Lima.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12154/Chavesta_QCL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Choque Ch., G., & Mamani F., A. (2012). *Juliaca, ciudad abierta. Un eje articulador sureño*. Juliaca, San Roman, Puno.

http://www.descosur.org.pe/wp-content/uploads/2014/12/Juliaca_PeruHoy_Dic2012.pdf

CONCYTEC (2020). *Guía práctica para la formulación y ejecución de proyectos de investigación y desarrollo (I+D)*.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1423550/GU%C3%8DA%20PR%C3%81CTICA%20PARA%20LA%20FORMULACI%C3%93N%20Y%20EJECUCI%C3%93N%20DE%20PROYECTOS%20DE%20INVESTIGACI%C3%93N%20Y%20DESARROLLO-04-11-2020.pdf.pdf>

Condori Gonzales, D. B. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería FECOSUR S.A.C. - Juliaca, 2018*. Tesis, Juliaca.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2628/CONTROL_DE_INVENTARIOS_CONTROL_INTERNO_FERRETERIA_CONDORI_GONZALES_DELIA%20BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Condori Ojeda, P. (2020). *Universo, población y muestra*. Curso Taller.

<https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>

COSO, C. o. (2013). *Control Interno - Marco Integrado Resumen Breve*.

https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Duran, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. *Revista Visión Gerencial*(1), 55-78.

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

- Flores Vera, I. T., & Rojas Tinoco, A. D. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*. tesis, Guayaquil.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martinez, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Revista Científica Electronica de Ciencias Gerenciales Negotium*, 13(37), 109-129.
<https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Gestión. (4 de Julio de 2019). *Empresas elevan ventas en 25 % al automatizar gestión de inventarios*.
<https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/>
- Giroux, S., Tremblay, G., & Alvarez Klein, B. (2004). *Metodología de las ciencias humanas*. Mexico.
<https://dpp2016blog.files.wordpress.com/2016/08/giroux-tremblay-el-proceso-de-investigacic3b3n-cientc3adfica.pdf>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixta*. México.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Edicion ed.). Mexico: Interamericana Editores S.A. DE C.V.
- La contraloria General de la República. (2016). *CONTROL INTERNO*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, F. M., Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los Sistemas de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial*. Guayaquil - Ecuador.
<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

- Macías Bustamante, J. M. (2016). *Análisis de normas de control interno para el mejoramiento de la gestión de AGRECONS S.A.* Tesis, Guayaquil.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14284/1/UPS-GT001906.pdf>
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Nobel, S.A.
- Mejía Lavi, K. (2021). *El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C. Periodo 2018-2019*. Tesis, Moyobamba.
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59182/Mej%
3%ada_LK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59182/Mej%c3%ada_LK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Muller, M. (2015). *Fundamentos de administración de inventarios*. Grupo Editorial Norma.
[https://educativopracticas.files.wordpress.com/2015/01/fundamentos-de-
administracion-de-inventarios.pdf](https://educativopracticas.files.wordpress.com/2015/01/fundamentos-de-administracion-de-inventarios.pdf)
- Novo Betancourt, C. M. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa*, 32-40.
<http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40/>
- Ortega Marques, A., Padilla Dominguez, S. P., Torres Duran, J. I., & Ruz Gomez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Pablo Laski, J. (2022). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Revista Gestión y Estrategia*(30), 9-24.
<https://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172/869>
- Rojas Salvatierra, W., Chiriboga Mendoza, M., & Pacheco Vergara, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 2(3).
<https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/42>

Ventura Leon, J. L. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4).
<http://www.revsaludpublica.sld.cu/index.php/spu/article/view/906>

Villamil Torres, D. P. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales De Auditoría - NIAS*. TESIS, BOGOTA.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13806/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf;jsessionid=37C2B7354C449D3CA34053A1D74C07C0?sequence=2>

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Variable Independiente Control Interno	<p>Contraloría general de la república (2016), dice que es la agrupación diversos factores organizacionales que están interrelacionados y son interdependientes que buscan concordancia y lograr las metas y políticas organizacionales de manera armoniosa.</p>	<p>La variable independiente control interno se midió a través de la aplicación de una entrevista con respuestas libres, fue hecho de acuerdo a las dimensiones e indicadores que derivan de dicha variable.</p>	Entorno de control	<p>Normas internas</p> <hr/> <p>Procesos</p>	Escala nominal
			Evaluación de riesgos	<p>Identificación de riesgos</p> <hr/> <p>Medidas preventivas</p>	
			Actividades de control	<p>Planificación</p> <hr/> <p>Seguimiento</p>	
			Información y comunicación	<p>Información oportuna</p> <hr/> <p>Relevante</p>	
			Actividades de supervisión	<p>Tareas o actividades</p> <hr/> <p>Evaluación</p>	
			Control de inventarios	<p>Conteos físicos</p> <hr/> <p>Productos obsoletos</p>	
Variable Dependiente Inventarios	<p>Muller (2015), nos dice que los productos primarios, los que están en proceso, suministros y los productos finales son los que conforman los inventarios de una organización.</p>	<p>La variable dependiente inventarios se midió a través de la aplicación de una entrevista de forma oral, fue hecho de acuerdo a las dimensiones e indicadores que derivan de dicha variable.</p>	Existencias	<p>Entradas</p> <hr/> <p>Salidas</p> <hr/> <p>Desmedros y faltantes</p>	

ANEXO 2: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno y los inventarios en la empresa Fantasías Princesita S.R.L. 2021 GUIA DE ENTREVISTA

Primeramente, agradecer su colaboración en esta entrevista, con el objetivo de obtener información sobre el control interno y analizar su incidencia en los inventarios en la empresa Fantasías Princesita S.R.L. Juliaca, considero que su opinión me brindara una información valiosa para este trabajo.

En este proceso de investigación, tienen la garantía de que todas sus opiniones serán TOTALMENTE CONFIDENCIALES, y no serán utilizados para otros fines que no sea el de la investigación.

Datos del entrevistador: ELIZABETH MAMANI SONCCO

Lugar: JULIACA

Fecha y hora:

Desarrollo de la Variable Independiente

Dimensión Entorno De Control

1. ¿Considera que en la empresa se cumple con las normas internas para el manejo de los inventarios?
2. ¿Cómo considera los procesos del control interno en relación con los inventarios de la empresa?

Dimensión Evaluación De Riesgos

3. ¿Considera importante las acciones de evaluación de riesgos para el control de inventarios?
4. ¿En la empresa se cuenta con medidas preventivas para prevenir los riesgos que pueden ocasionarse en los inventarios?

Dimensión Actividades De Control

5. Dentro de las actividades de control ¿cómo considera Ud. que se realiza la planificación para el manejo de los inventarios?
6. ¿Considera que un buen seguimiento a las actividades de control ayudara a un mejor manejo de inventarios?

Dimensión Información Y Comunicación

7. ¿Considera importante que la información y comunicación entre las áreas sea oportuna para el manejo de los inventarios?
8. ¿Considera relevante la información y comunicación que se genera en el manejo de los inventarios?

Dimensión Actividades De Supervisión

9. ¿Considera importante realizar las actividades de supervisión a los procesos de manejo de inventarios?
10. ¿Considera importante la evaluación de los procesos de control para un buen registro y manejo de inventarios?

Desarrollo de la Variable Dependiente

Dimensión Control de Inventarios

11. ¿Cómo están establecidos los criterios o procedimientos para realizar el conteo físico y con qué frecuencia se realiza?
12. ¿Se cuenta con mecanismos de control para garantizar la detección de productos obsoletos en almacén?

Dimensión Existencias

13. ¿Se realiza un cruce de información de las entradas de existencias a almacén con las órdenes de compra?
14. ¿Considera que la forma de registro de salidas de existencias es el más adecuado para el manejo de los inventarios?
15. ¿Considera Ud. que se debería llevar un registro de valorización de desmedros y faltantes que se puedan presentar en los inventarios?

ANEXO 3: Carta de autorización

***Fantasias Princesita S.R.L.***

RUC: 20448750559
JR. RAUL PORRAS BARRENECHEA NRO. 648C (A MEDIA CDR. DE LA PLAZA TUPAC AMARU) PUNO – SAN ROMAN
– JULIACA

CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE NOMBRE E INFORMACIÓN

LA EMPRESA
FANTASIAS PRINCESITA S.R.L.

SUSCRIBE
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA FANTASIAS PRINCESITA S.R.L.

Yo, Calsin Curo Engelberto, identificado con DNI 02421546, en mi calidad de Gerente de la Empresa Fantasias Princesita S.R.L. con RUC N° 20448750559, con domicilio fiscal Jr. Raúl Porras Barrenechea N° 648 C (A media cuadra de la plaza Túpac Amaru) Puno – San Román – Juliaca.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN

A la señorita Elizabeth Mamani Soncco identificado con DNI N° 71135487, bachiller en la carrera de Contabilidad para que utilice la siguiente información de la empresa:

- Uso del nombre de la empresa.
- Uso de la información con relación a su tema de investigación.

Con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación para optar el título profesional de Contador Público.

Adjunto a esta carta la Ficha RUC de la empresa

Juliaca, 01 de Febrero del 2022

FANTASIAS PRINCESITA S.R.L.
RUC: 20448750559



Engelberto Calsin Curo
GERENTE

Firma y sello del Representante Legal



FICHA RUC : 20448750559
FANTASIAS PRINCESITA S.R.L.

Número de Transacción : 50195397
CIR - Constancia de Información Registrada

Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/02/2022
Mediante Resolución N° 21 30050006784

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : FANTASIAS PRINCESITA S.R.L.
Tipo de Contribuyente : 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción : 10/06/2013
Fecha de Inicio de Actividades : 14/08/2013
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0213 - O.Z.JULIACA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : 29/03/2019
Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 29/03/2019),BOLETA (desde 29/03/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 4773 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS NUEVOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1 : 4719 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 2 : -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : **SIN ACTIVIDAD**
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : -
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : 51 - 983461283
Teléfono Móvil 2 : -
Correo Electrónico 1 : fantasiasprincesita@gmail.com
Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 4773 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS NUEVOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento : PUNO
Provincia : SAN ROMAN
Distrito : JULIACA
Tipo y Nombre Zona : -
Tipo y Nombre Vía : JR. RAUL PORRAS BARRENECHEA
Nro : 648C
Km : -
Mz : -
Lote : -
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : A MEDIA CDR. DE LA PLAZA TUPAC AMARU
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 27/05/2013
Número de Partida Registral : 11111943
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	14/08/2013	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2014	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2016	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/08/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/06/2016	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/06/2016	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -02421546	CALSIN CURO ENGELBERTO	GERENTE	07/11/1953	27/05/2013	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	JR. SAN AGUSTIN 856	PUNO SAN ROMAN JULIACA	21 - -	-	

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	SUCURSAL	-	PUNO CHUCUITO DESAGUADERO	JR. REBISSO 118	-	CESION EN USO.

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
 Fecha: 20/02/2022
 Hora: 20:51



Fantasias Princesita S.R.L.



RUC: 20448750559

JR. RAUL PORRAS BARRENECHEA NRO. 648C (A MEDIA CDR. DE LA PLAZA TUPAC AMARU) PUNO – SAN ROMAN
– JULIACA

Juliaca, 27 de Marzo del 2022

Srta.
ELIZABETH MAMANI SONCCO

Presente:

De mi mayor consideración.

Yo, Calsin Curo Engelberto, identificado con DNI 02421546, en mi calidad de Gerente de la Empresa Fantasias Princesita S.R.L., autorizo a la Srta. **ELIZABETH MAMANI SONCCO**, estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, a aplicar sus instrumentos dentro de nuestra organización y así obtener información para la tesis denominada: "EL CONTROL INTERNO Y LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA FANTASIAS PRINCESITA S.R.L. JULIACA 2021". Como condiciones contractuales, la estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, fotografías y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue otorgada (2) y no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), la estudiante queda sujeta a recibir sanciones impuestas por los socios.

Atentamente,

FANTASIAS PRINCESITA S.R.L.
RUC: 20448750559

Engelberto Calsin Curo
GERENTE

CALSIN CURO ENGELBERTO
Gerente General

ANEXO 3: Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Wilson Calisaya Quenta

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de contabilidad de la UCV, en la sede de ATE, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **EL CONTROL INTERNO Y LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA FANTASIAS PRINCESITA S.R.L JULIACA 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Bach. Elizabeth Mamani Soncco
DNI N° 71135487



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
	DIMENSION ENTORNO DE CONTROL							
1	¿Considera que en la empresa se cumple con las normas internas para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
2	¿Cómo considera los procesos del control interno en relación con los inventarios de la empresa?	X		X		X		
	DIMENSION EVALUACIÓN DE RIESGOS							
3	¿Considera importante las acciones de evaluación de riesgos para el control de inventarios?	X		X		X		
4	¿En la empresa se cuenta con medidas preventivas para prevenir los riesgos que pueden ocasionarse en los inventarios?	X		X		X		
	DIMENSION ACTIVIDADES DE CONTROL							
5	Dentro de las actividades de control ¿cómo considera ud. que se realiza la planificación para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
6	¿Considera que un buen seguimiento a las actividades de control ayudara a un mejor manejo de inventarios?	X		X		X		
	DIMENSION INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
7	¿Considera importante que la información y comunicación entre las áreas sea oportuna para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
8	¿Considera relevante la información y comunicación que se genera en el manejo de los inventarios?	X		X		X		
	DIMENSION ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN							
9	¿Considera importante realizar las actividades de supervisión a los procesos de manejo de inventarios?	X		X		X		
10	¿Considera importante la evaluación de los procesos de control para un buen registro y manejo de inventarios?	X		X		X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide LOS INVENTARIOS

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN CONTROL DE INVENTARIOS							
1	¿Cómo están establecidos los criterios o procedimientos para realizar el conteo físico y con qué frecuencia se realiza?	X		X		X		
2	¿Se cuenta con mecanismos de control para garantizar la detección de productos obsoletos en almacén?	X		X		X		
	DIMENSIÓN EXISTENCIAS							
3	¿Se realiza un cruce de información de las entradas de existencias a almacén con las órdenes de compra?	X		X		X		
4	¿Considera que el método de registro de salidas de existencias es el más adecuado para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
5	¿Considera que se debería llevar un registro de valoración de desmedros y faltantes que se puedan presentar en los inventarios?	X		X		X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** **Aplicable después de corregir** **No aplicable**

Apellidos y nombres del juez validador: *Calisava Quenta Wilson* DNI: *41115257*

Especialidad del validador: *Administración de gerencia y control de gobiernos locales y regionales*

N° de años de experiencia profesional: *12* *22* de *Marzo* del **2022**

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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


.....
Mg. Wilson Calisava Quenta
.....
DNI N° 41115257

Firma del Experto Informante.
Metodólogo



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
CALISAYA QUENTA, WILSON DNI 41115257	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 16/01/2009 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ PERU
CALISAYA QUENTA, WILSON DNI 41115257	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 15/07/2009 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ PERU
CALISAYA QUENTA, WILSON DNI 41115257	MAESTRO/MAGISTER EN ADMINISTRACION CON MENCION EN GERENCIA Y CONTROL DE GOBIERNOS LOCALES Y REGIONALES Fecha de diploma: 13/03/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 05/09/2009 Fecha egreso: 31/07/2011	UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ PERU

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. CINTHIA M. APAZA FIGUEROA

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de contabilidad de la UCV, en la sede de ATE, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

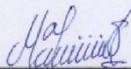
El título del proyecto de investigación es: **EL CONTROL INTERNO Y LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA FANTASIAS PRINCESITA S.R.L JULIACA 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Bach. Elizabeth Mamani Soncco
DNI N° 71135487



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION ENTORNO DE CONTROL							
1	¿Considera que en la empresa se cumple con las normas internas para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
2	¿Cómo considera los procesos del control interno en relación con los inventarios de la empresa?	X		X		X		
	DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS							
3	¿Considera importante las acciones de evaluación de riesgos para el control de inventarios?	X		X		X		
4	¿En la empresa se cuenta con medidas preventivas para prevenir los riesgos que pueden ocasionarse en los inventarios?	X		X		X		
	DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL							
5	Dentro de las actividades de control ¿cómo considera ud. que se realiza la planificación para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
6	¿Considera que un buen seguimiento a las actividades de control ayudara a un mejor manejo de inventarios?	X		X		X		
	DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
7	¿Considera importante que la información y comunicación entre las áreas sea oportuna para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
8	¿Considera relevante la información y comunicación que se genera en el manejo de los inventarios?	X		X		X		
	DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN							
9	¿Considera importante realizar las actividades de supervisión a los procesos de manejo de inventarios?	X		X		X		
10	¿Considera importante la evaluación de los procesos de control para un buen registro y manejo de inventarios?	X		X		X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide LOS INVENTARIOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN CONTROL DE INVENTARIOS							
1	¿Cómo están establecidos los criterios o procedimientos para realizar el conteo físico y con qué frecuencia se realiza?	X		X		X		
2	¿Se cuenta con mecanismos de control para garantizar la detección de productos obsoletos en almacén?	X		X		X		
	DIMENSIÓN EXISTENCIAS							
3	¿Se realiza un cruce de información de las entradas de existencias a almacén con las órdenes de compra?	X		X		X		
4	¿Considera que el método de registro de salidas de existencias es el más adecuado para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
5	¿Considera que se debería llevar un registro de valorización de desmedros y faltantes que se puedan presentar en los inventarios?	X		X		X		

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
APAZA FIGUEROA, CINTHIA MALENA DNI 40716045	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 29/12/2006 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO <i>PERU</i>
APAZA FIGUEROA, CINTHIA MALENA DNI 40716045	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 25/11/2004 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ <i>PERU</i>
APAZA FIGUEROA, CINTHIA MALENA DNI 40716045	BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: 11/02/15 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
APAZA FIGUEROA, CINTHIA MALENA DNI 40716045	ECONOMISTA Fecha de diploma: 15/12/15 Modalidad de estudios: A DISTANCIA	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
APAZA FIGUEROA, CINTHIA MALENA DNI 40716045	MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS AUDITORIA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL Fecha de diploma: 09/06/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 15/04/2012 Fecha egreso: 30/12/2014	UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ <i>PERU</i>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. CHOQUEHUANCA GUTIERREZ, MILAGROS
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de contabilidad de la UCV, en la sede de ATE, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **EL CONTROL INTERNO Y LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA FANTASIAS PRINCESITA S.R.L JULIACA 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Bach. Elizabeth Mamani Soncco
DNI N° 71135487

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el **CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION ENTORNO DE CONTROL							
1	¿Considera que en la empresa se cumple con las normas internas para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
2	¿Cómo considera los procesos del control interno en relación con los inventarios de la empresa?	X		X		X		
	DIMENSION EVALUACIÓN DE RIESGOS							
3	¿Considera importante las acciones de evaluación de riesgos para el control de inventarios?	X		X		X		
4	¿En la empresa se cuenta con medidas preventivas para prevenir los riesgos que pueden ocasionarse en los inventarios?	X		X		X		
	DIMENSION ACTIVIDADES DE CONTROL							
5	Dentro de las actividades de control ¿cómo considera <u>ud.</u> que se realiza la planificación para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
6	¿Considera que un buen seguimiento a las actividades de control ayudara a un mejor manejo de inventarios?	X		X		X		
	DIMENSION INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
7	¿Considera importante que la información y comunicación entre las áreas sea oportuna para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
8	¿Considera relevante la información y comunicación que se genera en el manejo de los inventarios?	X		X		X		
	DIMENSION ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN							
9	¿Considera importante realizar las actividades de supervisión a los procesos de manejo de inventarios?	X		X		X		
10	¿Considera importante la evaluación de los procesos de control para un buen registro y manejo de inventarios?	X		X		X		



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide LOS INVENTARIOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN CONTROL DE INVENTARIOS							
1	¿Cómo están establecidos los criterios o procedimientos para realizar el conteo físico y con qué frecuencia se realiza?	X		X		X		
2	¿Se cuenta con mecanismos de control para garantizar la detección de productos obsoletos en almacén?	X		X		X		
	DIMENSIÓN EXISTENCIAS							
3	¿Se realiza un cruce de información de las entradas de existencias a almacén con las órdenes de compra?	X		X		X		
4	¿Considera que el método de registro de salidas de existencias es el más adecuado para el manejo de los inventarios?	X		X		X		
5	¿Considera <u>ud.</u> que se debería llevar un registro de valorización de desmedros y faltantes que se puedan presentar en los inventarios?	X		X		X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: CHOQUEHUANCA GUTIERREZ, MILAGROS **DNI:** 45537345

Especialidad del validador: Mg. En Auditoría y Tributación

N° de años de Experiencia profesional: 8 Años

28 de Marzo del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**Firma del Experto Informante.
Metodólogo**



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
CHOQUEHUANCA GUTIERREZ, MILAGROS DNI 45537345	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 06/01/2012 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ PERU
CHOQUEHUANCA GUTIERREZ, MILAGROS DNI 45537345	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 21/09/2012 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ PERU
Choquehuanca Gutierrez, Milagros DNI 45537345	Maestro en Ciencia/Magister Scientiae en: Contabilidad y Administración Mención en: Auditoría y Tributación Fecha de diploma: 28/06/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 24/04/2014 Fecha egreso: 25/10/2015	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PERU



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA FANTASIAS PRINCESITA S.R.L., JULIACA 2021", cuyo autor es MAMANI SONCCO ELIZABETH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de %, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

ATE VITARTE, 10 de Junio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL : 22510018 ORCID: 0000-0003-2906-9469	Firmado electrónicamente por: JDTOLEDO el 10-06- 2022 14:52:41

Código documento Trilce: INV - 0904590