



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y Gestión de Inventarios en la Gerencia Territorial
Huallaga Central, Juanjuí - 2022

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

AUTOR:

Del Aguila Fasabi, Jean Pier Alexis (orcid.org/0000-0002-5090-189X)

ASESORA:

Dra. Garcia Clavo, Nila (orcid.org/0000-0002-9043-3883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

Dedicatoria

A Dios y mi familia por quererme y apoyarme a pesar de mis locuras y por darme ánimo para poder terminar la investigación.

Jean

Agradecimiento

A mis padres y hermanos que compartieron largas horas de espera para poder hacer realidad este logro, cuyos resultados se plasman en la presente Investigación, a ellos mi más profunda gratitud. A la Dra. Nila García Clavo por sus enseñanzas y competencias en investigación que nos permitieron concluir satisfactoriamente.

El autor

Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice Tablas	v
Índice de Figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	12
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	13
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	29
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	44

Índice tablas

Tabla 1. Dimensión cultura organizacional del control interno.....	18
Tabla 2. Dimensión control de riesgos del control interno.....	19
Tabla 3. Dimensión supervisión del control interno	20
Tabla 4. Nivel de control interno	20
Tabla 5. Dimensión abastecimiento gestión de inventarios.....	21
Tabla 6. Dimensión control de stock gestión de inventarios.....	22
Tabla 7. Dimensión mantenimiento gestión de inventarios.....	23
Tabla 8. Dimensión almacenamiento gestión de inventarios.....	24
Tabla 9. Nivel de gestión de inventario.....	25
Tabla 10. Prueba de normalidad para definir estadístico a utilizar.....	25
Tabla 11. Correlación entre la dimensión cultura organizacional del control interno y la gestión de inventarios.....	26
Tabla 12. Correlación entre la dimensión control de riesgo del control interno y la gestión de inventarios.....	26
Tabla 13. Correlación entre la dimensión supervisión del control interno y la gestión de inventarios.....	27
Tabla 14. Correlación entre el control interno y gestión de inventarios.....	27

Índice de figuras

Figura 1. Grado de dispersión del control interno y la gestión de inventarios.....28

Resumen

La investigación tuvo como objetivo, establecer la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022. Estudio básico, de diseño no experimental, cuantitativo, descriptivo correlacional. La población y muestra fueron 51 colaboradores. La técnica fue la encuesta y el instrumento los cuestionarios. El control interno se caracterizó, casi siempre la unidad orgánica es responsable de la implementación del sistema de control interno y demuestra independencia en la supervisión del desempeño y la entidad. La gestión de inventarios se caracterizó en la dimensión abastecimiento, se evidencia que siempre, los colaboradores registran en el sistema las salidas de los bienes de acuerdo con la salida de almacén, así como, todos los materiales que son de uso interno de la entidad. Existe relación entre las dimensiones de control interno y la gestión de inventarios, dimensión cultura organizacional $Rho = 0,823$, control de riesgo $Rho = 0,757$, supervisión $Rho = 0,806$, relación positiva alta y significativa ($p < 0,005$). Conclusión, existe correlación positiva alta y significativa $Rho = 0,832$ y p valor = 0,000, entre las variables control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022.

Palabras clave: control interno, gestión de inventarios, gestión pública

Abstract

The objective of the research was to establish the relationship between internal control and inventory management in the Huallaga Central Territorial Management, Juanjuí - 2022. Basic study, non-experimental, quantitative, descriptive, correlational design. The population and sample were 51 collaborators. The technique was the survey and the instrument the questionnaires. The internal control was characterized, almost always the organic unit is responsible for the implementation of the internal control system and demonstrates independence in the supervision of the performance and the entity. Inventory management was characterized in the supply dimension, it is evident that the collaborators always record in the system the departures of the goods according to the departure from the warehouse, as well as all the materials that are for internal use of the entity. There is a relationship between the dimensions of internal control and inventory management, organizational culture dimension $Rho = 0.823$, risk control $Rho = 0.757$, supervision $Rho = 0.806$, high and significant positive relationship ($p < 0.005$). Conclusion, there is a high and significant positive correlation $Rho = 0.832$ and p value = 0.000, between the internal control variables and inventory management in the Huallaga Central Territorial Management, Juanjuí - 2022.

Keywords: internal control, inventory management, public management

I. INTRODUCCIÓN

Según Goamboa (2018), la gestión, el control y el uso de los recursos públicos deben ajustarse a la ley y a sus objetivos declarados. Además, un sistema eficaz de control interno se considera una necesidad en el mundo. Pero en realidad no ocurre ello muy por lo contrario se genera deficiencia y condiciones desfavorables para la gestión administrativa e institucional de las entidades públicas y privadas. Es así que, en las últimas décadas, estos temas han impactado significativamente a los estados latinoamericanos y a las comunidades que los componen. La información relacionada con la economía a gran escala y el progreso están mal mantenidos, y los pobres están cada vez más empobrecidos. Más importante aún, los acomodados poseen acceso a todo, mientras que los pobres escasean de recursos básicos como alimentos y otros requerimientos.

Además, es un campo genérico. El control interno, es descrito en forma de procedimiento que consta de diversos compendios que involucran a cada una de las organizaciones, entidades e instituciones. Su finalidad es tomar control de la administración operativa. Es por ello, que corresponde acceder al conocimiento de manera clara, fecha y en qué lugar se utilizan los recursos proporcionados por los diferentes gestores de todas las entidades para lograr resultados específicos de acuerdo con los objetivos del plan. Para tal efecto, el Gobierno y las entidades estatales deberán, de conformidad con la separación de poderes, establecer una sistematización organizativa dividido por responsabilidades o dependencias, y precisar las responsabilidades y ocupaciones de todos los involucrados. La sistematización de controles internos en la administración estatal suele ser un procedimiento global o la sumatoria de sus partes, no es una sistematización aislada de las empresas en su conjunto, y en su marcha participarán cada uno de los empleados (Mendoza, 2018).

Asu vez también la Contraloría General de la República (2021), menciona que el estado peruano posee una entidad gubernamental que es líder supervisora de los controles internos de las instituciones estatales, utilizado como instrumento básico de administración con el fin de hacer la prevención el

riesgo en los procesos de contratación y proteger el recurso estatal. Las dificultades financieras y de crecimiento que enfrentan el gobierno, las autoridades administrativas, el municipio y las instituciones de las sociedades civiles se deben en la mayoría de los casos que pueden prevenirse mediante el diseño e implementación de controles internos.

Muchos funcionarios públicos creen que la comisión de supervisión y la Comisión General de Registros, no la administración, son responsables de los controles internos. Esta confusión se debe a la falta de comprensión acerca de la responsabilidad de cada organismo. Como resultado, muchos creen que los controles internos no son algo que los administradores públicos deban considerar; en cambio, lo ven como una herramienta solo aplicable a la Oficina de Control Institucional y la Contraloría General de la República. Para administrar los recursos públicos y garantizar una administración pública eficaz, estos funcionarios públicos creen que se deben implementar instrumentos de control en las líneas de las instituciones.

Para ello, la Gerencia Territorial Huallaga Central Juanjuí, elabora y ejecuta un presupuesto de inversión y funcionamiento con el fin de dar atención a toda el área de su jurisdicción, existen problemas en el manejo del inventario por falta de un adecuado planeamiento en cuanto a las verificaciones físicas que se realizan de manera periódica y no monitorear el inventario de manera oportuna, porque eventualmente desaparecen por completo o empeoran. Es por esta razón que, este trabajo investigativo posee a manera de objetivo comprender la correlación de los controles internos y la gestión de inventario en la Gerencia Territorial, porque además de esto, hay un aumento en el mal uso del inventario y la incompetencia en la toma correcta de decisiones, estas no son capaces de abordar de inmediato los problemas de la comunidad, por lo que las autoridades escasean de liderazgo y destrezas de gestión con el fin de gestionar los recursos públicos.

Por lo mencionado, en este trabajo se planteó a manera de problema general: ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí -2022?; y a modo de problemas específicos: i) ¿Cuál es el nivel del control interno en la Gerencia Territorial

Huallaga Central, Juanjuí – 2022?; ii) ¿Cuál es el nivel de la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí - 2022?; iii) ¿Cuál es la relación entre las dimensiones de control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022?

A lo expresado, anteriormente, la justificación de la investigación fue por conveniencia, la investigación fue razonable, pues ayudó para comprender la correlación de los controles internos y las gestiones de inventario, así también en el ámbito de las diferentes estructuras, es decir, integralmente permitió un mejor manejo de los recursos bajo el marco normativo del Estado. Tuvo, relevancia social, pues a medida que la calidad de vida del poblador tenga mejoras, estos puedan realizar sus actividades diarias con normalidad con el fin de dar garantía a las salubridades físicas y mentales de ellos y sus familias. En cuanto al valor teórico, con este estudio se contribuyó a rellenar un vano en la administración del recurso del Estado y de la administración pública que hoy es grandemente observado por el nivel alto de corrupción que existe. También tiene implicancia práctica, ya que permitió mejorar ágilmente la posición del personal, sabiendo lo hacedero que es desplegar controles internos. También tuvo utilidad metodológica, ya que, contribuyó a la creación de una herramienta para aplicar un mecanismo integral de controles de inventarios para desempeñar un papel en la gestión.

También el trabajo investigativo se planteó a modo de objetivo general: Establecer la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022; y a manera de objetivos específicos: i) Identificar el nivel del control interno en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí - 2022; ii) Identificar el nivel de la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí - 2022; iii) Conocer la relación que existe entre las dimensiones de control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí - 2022, como hipótesis general se planteó: Existe relación entre control interno y gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central – Juanjuí - 2022.

II. MARCO TEÓRICO

En el ámbito internacional, el trabajo es respaldado por estudios pares realizados, como referencias internacionales tenemos a: Cevallos et al. (2020). *Evaluaciones de los Controles Internos y sus Impactos en el Área de Inventario Redima*. (Tesis de pre grado), Universidad de Guayaquil, Ecuador. Investigación trasuntiva, descriptiva-explicativa, no experimentales y transeccionales. Se utilizaron encuestas y cuestionarios como instrumentos. Involucró a todos los trabajadores de la empresa Redima, por lo que sus resultados fueron transversales.

De la misma manera, Novo (2021), en su estudio *Procedimientos de control interno del ciclo de inventario*. (Artículo científico), UNICA, Modesto Reyes, Cuba. El estudio fue analíticamente descriptivo, utilizando enfoques cualitativos, en las muestras se incluyó en documentos de la contraloría general de la república, las técnicas fueron estudios documentales y la herramienta fue las guías analíticas, concluyen que los controles de adquisiciones se integraron con otras áreas de la agencia.

También, Salas et al (2019) *Métodos de gestión de inventarios con tal de determinar los niveles de integraciones y colaboraciones en las cadenas de suministros*. (Artículo científico), UTB, Cartagena, Colombia. El estudio utilizó métodos cualitativos con enfoques descriptivos, analíticos. Derivó datos de inventario de compañías del área. Además, los investigadores utilizaron como métodos e instrumentos los estudios documentales y las guías de análisis.

Además, Rubigha (2020), en su estudio, sostenibilidad en la gestión de inventario de atención médica: un marco de revisión de siete dimensiones. (Artículo científico). Estudio no experimental de enfoque basado el riesgo, observación sistemática de listas de verificación, la revisión documental, las entrevistas semiestructuradas y el enfoque investigativo de la técnica de Ishikawa, población y muestra personal de salud administrativo, se utilizaron observaciones y la exploración crítica a manera de técnicas y fichas de observación y guía de entrevista como instrumentos.

También, Zhao & Tu (2021). En su estudio *Investigación y Desarrollo de Gestión de Inventarios y Gestión de Recursos Humanos en ERP*. (artículo científico). Estudio no experimental de diseños descriptivos. Muestra poblacional fueron expedientes. Se utilizaron revisiones documentarias a manera de técnicas y fichas de recopilación de información como instrumentos. En conclusión, el trabajo describe el sistema ERP, así como sus ideas de planificación y control, sus ideas y la idea de control interno.

Asimismo, Wali & Masmoudi (2020). En su estudio *Control interno y gestión de beneficios reales en el contexto francés*. (Artículo científico). La investigación utiliza un análisis de regresión múltiple para examinar la sociedad de los controles internos y el REM. Muestra poblacional fueron expedientes de los años 2010-2015 se utilizan como período de análisis centrándose en el contexto francés. Se aplican tres datos de panel a las empresas pertenecientes al índice Cotation Assistée en Continu (CAC) 40 para todo el periodo de estudio.

Igualmente, Öndeş & Çiftci (2020). En su estudio *Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios en Empresas: Aplicación Región TRA1 Nivel 2*. (Artículo científico). Se aplicó un estudio de encuesta en tres partes a los gerentes de estos negocios. La población consta de 82 compañías; 68 de 82 empresas aceptaron participar en el estudio. Se utilizaron encuestas y cuestionarios como instrumentos. Concluye que, los gerentes respondieron positivamente a las preguntas sobre los sistemas de los controles internos y la administración de existencias.

Además, Singer et al. (2022). *¿Pueden los vendedores en corto detectar las debilidades del material de control interno? Evidencia de la Sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley*. Canadá. Estudio no empírico gráfico, muestras poblacionales constaron de vendedores, las técnicas fueron encuestas y cuestionario los instrumentos. Concluyeron que, los vendedores en corto acumulan posiciones en empresas que están a punto de divulgar ICMW bajo las secciones 404 de la Legislación Sarbanes Oxley por primera vez cuando los problemas de control interno son graves.

Igualmente, Kim et al (2022). *Debilidad del control interno y comportamiento asimétrico de los costos de venta, generales y administrativos*. Hong Kong. Estudio de tipo no empírica, característico correlacionales. Muestras poblacionales fueron gerentes. Las técnicas fueron encuestas y cuestionarios los instrumentos. En conclusión, es menos probable que las compañías con complicaciones de extenuación de los controles internos proporcionen a las administradoras pesquisa oportuna y precisas, útiles con el fin de gestionar el recurso interno.

Igualmente, Song (2022). *Construcción de Plataforma de Gestión de Control Interno Contable Basada en Cloud Computing*. China. Estudio no experimental, descriptivo correlacional. Población y muestra participantes. Las técnicas fueron encuestas y cuestionarios los instrumentos. Concluyeron que, los controles contables internos es la medida contable establecida para que la empresa identifique y analice las condiciones de funcionamiento y sea responsable de los activos de la compañía.

Asimismo, Choi (2022). *Efecto del sistema de control contable interno sobre el valor de las tenencias de efectivo*. Korea. Estudio no experimental descriptivo correlacional. Poblaciones muestrales fueron personal de control interno de las empresas. Las técnicas fueron encuestas y cuestionarios los instrumentos. En conclusión, los inversores valoran el efectivo en función de su uso por parte de la empresa. El valor de las tenencias de efectivo disminuye cuando los gerentes usan el efectivo para maximizar la utilidad privada, mientras que aumenta cuando el efectivo se usa para crear valor corporativo.

También, Živanović et al. (2022). En su estudio *Control Interno (Auditoría) - Factor de la Adecuada Gestión del Sistema Financiero y Contable*. Serbia. Estudio no empírico característico observacionales. Muestras poblacionales fueron diversos stakeholders, como auditores externos, directivos y accionistas. Las técnicas fueron encuestas y cuestionarios los instrumentos. Concluyeron que, los controles internos son importantes para la adecuada gestión del sistema financiero y contable de la organización.

Igualmente, Setyaningsih, et al (2021). Implementación y Desempeño de Sistemas de Información Contable, Control Interno y Cultura Organizacional en la Calidad de la Información Financiera. Indonesia. Investigación no empírica, descriptiva, analíticas correlacionales. Las muestras poblacionales fueron colaboradores de los Ministerios e Instituciones Estatales de Indonesia. Las técnicas fueron encuestas y cuestionarios los instrumentos. En conclusión, los resultados muestran que implementar sistematizaciones en informaciones contables, en controles internos y las culturas organizacionales afectan de manera significativa la calidad y el desempeño de los estados económicos.

En el ámbito nacional, asimismo, Rivas (2018). Controles internos y su relación con la gestión de inventarios en empresas de la industria farmacéutica del distrito de Pueblo Libre, 2018 (Tesis de pre grado). UCV. El estudio es de tipo no experimental, utilizando métodos cuantitativos y descriptivos correlacionales. Se concluyó que no existía controles internos ideales, afectando denegadamente el manejo del inventario, los empleados no desempeñan sus oficios de acuerdo a las normas de controles, haciendo que los activos del almacén estén en riesgo. No tienen en balance los lineamientos de los controles internos, ni el trabajo de los empleados.

En el ámbito local, igualmente, Cárdenas y Ramírez (2018). *Impacto de los Controles Internos del Área de Abastecimiento en los Pagos Económicos a Proveedores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - San Martín, durante 2016*. (Tesis de pre grado). Estudio correlacionales, aplicadas y descriptivas. Se utilizó encuestas como técnica y cuestionarios como instrumento. El grupo de muestra incluía 46 empresas proveedoras y 5 socios proveedores.

Igualmente, Fuentes (2019). *Evaluación y Recomendaciones de un Modelo de Control de Inventario para una Empresa de Ferretería en la Región San Martín 2018*. (Tesis de pre grado), UPeU, Tarapoto. El estudio utilizó métodos no experimentales, descriptivos, con propósito y sin propósito. Las muestras incluyeron a los empleados de la compañía y su inventario; Los instrumentos aplicados durante el estudio fueron guías de observación y entrevista.

Asimismo, García (2018). *Evaluaciones de las gestiones de inventario y sus incidencias en las rentabilidades de la panadería San Gabriel, Tarapoto, 2018*. (Tesis de pre grado), Universidad Cesar Vallejo - Tarapoto. El estudio es de tipo descriptivo más que experimentales y utiliza métodos cualitativos; las muestras incluyen inventarios en panaderías; la técnica aplicada son entrevistas y estudios de documentos, las herramientas son guías de entrevistas y guías de estudios, y se concluye que la compañía escasea de manejo de inventarios, costo de almacenamiento, lineamientos también, lo que lleva a las empresas a reducir su productividad y la renta.

Además, como teorías relacionadas al tema, Garrido y Cejas (2021). mencionaron que mantener el inventario es uno de los mayores compromisos financieros para cualquier negocio. El proceso implica el registro de materiales que se utilizarán para producir productos terminados. Esto se debe a que las empresas deben reservar productos finales destinados a la venta al público, lo que se conoce como contenedores finales. Para reducir el riesgo de pérdida o extravío de inventario, las organizaciones deben planificar, organizar y mantener el control de existencias.

Según Quinaluisa et al (2018), esto ayuda al personal a realizar sus sistematizaciones de forma eficientemente, contabilizando los datos financieros, fundamentando los lineamientos institucionales e implementando metodologías y operaciones definidos por una estructura establecida. También se indica que las organizaciones deben cumplir con sus fines y metas. Para que lo hagan, deben adherirse a un plan organizacional detallado, uno que sea realista y confiable.

Asimismo, Aguirre (2022), explica que Téllez sugiere que los controles internos son vitales para cualquier sistema de contabilidad. Estos controles aseguran la confiabilidad de la información, previenen fraudes y cuellos de botella que no pueden ser resueltos. Además, se supone que estos controles protegen los activos institucionales. Además, se supone que estos controles crean un marco para los planes organizacionales que siguen una política interna bien definida con objetivos tales como proteger los activos, obtener

información confiable, asegurar la eficiencia operativa y seguir las políticas de gestión.

Según García et al (2022), esta práctica adelanta eventuales faltas cometidos por los trabajadores públicos y evita cualquier mal uso de los fondos estatales. Incluso las instituciones del Estado imputan integridad con lineamientos de cumplimiento que exigen la aplicación de controles internos.

Además, Serrano et al (2021), el proceso de control interno ayuda a las instituciones a cumplir efectivamente su propósito y proteger la confiabilidad de sus datos contables. También asegura la estabilidad de sus activos a través de una gestión eficaz que detecta a tiempo las carencias.

Asimismo, Calle, et al (2020), la buena información conduce a una toma de decisiones eficaz. Es por esto que la confianza institucional deriva de tener buena información disponible. Esto lleva a una operación efectiva con toda la información correcta disponible en el momento oportuno.

Sin embargo, Gutiérrez y Católico (2021), las instituciones públicas obtienen el control interno a través de funcionarios, servidores y propietarios, también conocidos como agentes del propietario, dentro de la institución. Esto es importante porque previene riesgos y asegura una gestión adecuada. Los funcionarios pueden utilizar indebidamente los recursos del Estado a través de la corrupción.

Asimismo, el control interno es un instrumento imprescindible para toda institución, ya que permite conocer el estado actual de la organización, midiendo, gestionando, planificando para evaluar la eficacia, eficiencia y efectividad de las operaciones; asimismo, la se debe garantizar la fiabilidad de los reportes financieros o el cumplimiento de las normativas y reglamentos establecidos, sobretodo de los objetivos planificados (Vivanco, 2019).

Además, Sotomayor et al. (2020), concluyeron que el control interno es un proceso importantísimo en toda empresa de camarones, ya que, garantiza un buen manejo y control del talento humano, del sistema económico, materiales y equipos. Asimismo, facilita a las autoridades de la institución, tener una

visión amplia y holística sobre la situación de la empresa, teniendo a la mano información real, actualizada de todos los activos

Igualmente, Pereira (2019) refiere que, el control interno es un conjunto de acciones desarrolladas por los integrantes de una organización con la finalidad de obtener un adecuado control sobre la realización y ejecución de las actividades realizadas para que la empresa logre las metas y objetivos institucionales.

Según Sosa (2020), las medidas de control interno incluyen un ambiente controlado, con peligros evaluados y labores de supervisión. El primer componente de medición es el *entorno de control*; esto mide el cumplimiento de los lineamientos administrativos, así como la adhesión a los estatutos planteados. *La evaluación de riesgos* se considera el componente más importante de la gestión económica; proporciona instrumentales de tipificación, estudios y gestión.

También, referido a la gestión del inventario, es un conjunto de acciones cuyos elementos, estándares o indicadores puede determinar el comportamiento de los costos y permite tomar decisiones efectivas. Su entendimiento es fácil, gracias a la dinámica de sistemas existente, siendo ésta, una metodología diseñada para hacer análisis y plantear problemas en tiempo real, para que el sistema pueda ser entendido a través de interacciones que determinarán cambios en el sistema (Agudelo y López, 2018).

Además, Meana (2019), considera que la gestión de inventarios está definida como el control eficaz de todo material o bien que tiene una institución o entidad, donde son validados los registros de existencias de la organización. Por otro lado, Bustos y Chacón (2019), establece que en la gestión de inventarios dimensión organiza y clasifica inventarios, incluye todos los recursos que las organizaciones han implementado para alcanzar los objetivos propuestos. Por lo tanto, tiene connotaciones significativas según el tipo de entidad de que se trate.

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo y diseño de investigación

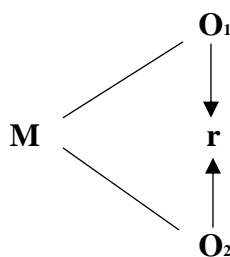
Tipo de investigación:

El trabajo investigativo fue básica, concorde con CONCYTEC (2018), las investigaciones básicas son destinadas a generar nuevo conocimiento en relación a los problemas de los controles internos y la administración de inventario. Los resultados de los estudios ayudaron a comprender los problemas relacionados; su finalidad fue aumentar los conocimientos relacionados con el tema (Hernández et al, 2018).

Diseños de investigación:

La indagación utilizó un diseño no experimental, cuantitativo, transversal, descriptivo correlacional. El trabajo describió las características de las variables asociadas mientras busca sus asociaciones. Adicionalmente, no se manipularon variables en la investigación. Además, siguiendo lo manifestado por Hernández et al (2018), esta investigación tuvo un enfoque transversal y utilizó medidas cuantitativas para medir cada hipótesis en términos numéricos.

Esquemas:



Donde:

M = Muestras (Personal de la Gerencia Territorial Huallaga Central)

O₁ = Controles internos

O₂ = Gestión de inventarios

r = Relación

3.2. Variable y operacionalización

Variable 1:

Controles internos, según la Contraloría General de la República (2021), la define como una serie de políticas, normas, planes, estructura organizativa, métodos y registros adecuadamente organizados e institucionalizados por la institución en cada sector del Estado, para lograr el cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la institución planificados.

Variable 2:

Gestión de inventario. Estipulada por Meana (2019), la gestión adecuada del inventario requiere de planear, organizar, direccionar y controlar el procedimiento estructurado así dar sostenibilidad a la cantidad de productos necesarios que requiere la institución y la ejecución continua de los procesos relacionados a la comercialización de dichos productos a los clientes.

Notas: La matriz de operacionalización variables se muestra en anexos.

3.3. Población (criterio de selección), muestras, muestreos y unidades de análisis

Población

Estuvo compuesta del personal administrativos, que son 51 personas (Fuente: Oficina de Recurso Humano de la Gerencia Territorial Huallaga Central).

Criterio de inclusión

Se consideró a cada uno de los participantes administrativos de la Gerencia Territorial Huallaga Central (GTHC) que se encontraron laborando de forma activa y regular con un periodo mayor de 3 meses.

Criterio de exclusión

Se excluyó a los participantes que no desearon participar del estudio o que por motivos de enfermedad o discapacidad no pudieron ser partícipe de la investigación.

Muestra

Fue censal por que se tomó a toda la población que fueron 51 administrativos de la GTHC. Por lo tanto, no ameritó tomar ninguna fórmula en específico.

Muestreo

Fue no probabilístico a intención del investigador

Unidad de análisis

Un colaborador del área administrativa de la GTHC.

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

La tecnología utilizada fue encuestas que facilitó la recopilación de información relacionados con las variables de investigación como el control interno y la gestión de inventarios.

Instrumento

El cuestionario de control interno y de gestión de inventarios fue aplicado a los participantes administrativos de la GTHC Juanjuí, para que proporcionen conocimientos y experiencias sobre las variables. Los cuestionarios de controles internos fueron adaptados de la investigación de Valera (2022), el mismo cuenta con tres dimensiones, la primera y segunda dimensión tienen 7 ítem y la tercera dimensión 2 ítems, las respuestas será en empleo a las escalas de Likert donde nunca=1, casi nunca=2, a veces=3, casi siempre=4 y siempre=5. Los cuestionarios de gestión de inventarios fueron adaptados de la investigación de Meana (2019), el mismo cuenta con cuatro dimensiones, dimensión N°1 con 12 ítems, la dimensión N°2 con 6 ítems, dimensión N°3 con 6 ítems y dimensión N°4 con 7 ítems, las respuestas serán en función a las escalas de Likert donde nunca=1, casi nunca=2, a veces=3, casi siempre=4 y siempre=5.

Validez

Las técnicas de validación del instrumento se realizarán a través de la metodología y el juicio de expertos en la materia, en la que se consiguió:

Variables	N°	Especialidades	Media de validez	Opiniones de expertos
Variables 1	1	Metodólogos	4,8	Existen suficiencias
	2	Contabilidad	4,8	Existen suficiencias
	3	Contabilidad	4,7	Existen suficiencias
Variables 2	1	Metodólogos	4,7	Existen suficiencias
	2	Contabilidad	4,7	Existen suficiencias
	3	Contabilidad	4,8	Existen suficiencias

Dos cuestionarios componen los instrumentos; se solicitó a tres expertos que verificaran su consistencia y pertinencia con las variables de estudio. Los jueces acordaron una media de 4,76 en una escala del 1 al 5; El 95,2% de acuerdo indicó alta validez. Esto significa que la variable de control interno de los instrumentos mostró una alta validez. Además, en cuanto a las variables de gestión de inventario, el resultado es un promedio de 4,73, y la tasa de consenso de los jueces es de 94,6%, lo que indica su alta efectividad. En promedio, los dos instrumentos tienen un rendimiento promedio de 4,74, lo que representa un 94,8%, con una alta efectividad.

Confiabilidad

Instrumento: control interno

Resumen de procesamientos de casos

	N	%
Válidos	51	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	51	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,979	16

Podemos observar que la confiabilidad de las variables controles internos alcanzó un nivel de 0,979 lo que significa que está muy cerca al valor de 1 por lo cual es muy confiable.

Instrumento: gestión de inventario

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	51	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	51	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	31

Podemos observar que la confianza de las variables de gestión de inventarios alcanzó un nivel de 0,973 lo que significa que estaría próxima al valor de 1 por lo cual es confiable.

Baremos Control interno (25 y 75):

Nivel bajo : 16 – 47 ptos.

Nivel medio : 48 – 71 ptos

Nivel alto : 72 – 80 ptos.

Baremos Gestión de inventarios (percentil 25 y 75):

Nivel bajo : 31 – 103 ptos.

Nivel medio : 104 – 130 ptos

Nivel alto : 131 – 155 ptos.

3.5. Procedimientos

En primer lugar, se buscó artículos científicos en revistas indexadas y otras fuentes de información para elaborar el proyecto de estudio, el mismo que fue presentado periódicamente para su revisión y aprobación por el asesor, una vez aprobado fue presentado oficialmente a la Facultad para su aprobación oficial. Asimismo, se coordinó con las autoridades de la institución donde se ejecutará el estudio para que brinden el documento oficial de aceptación de la investigación y faciliten su ejecución en coordinación con los colaboradores jefes de los equipos administrativos. Posteriormente, se aplicó los instrumentos de investigación en los colaboradores, se procedió a informar y explicar a los sujetos de estudio para el buen registro de datos y se aseguró tomar toda la información necesaria. Seguidamente se realizó la limpieza de información para su digitación en bases informáticas Excel y posterior procesamiento en una base de datos estadístico SPSS V.23. Por último, se obtuvo los resultados con los cuales se elaboró el informe de investigación, el mismo fue sometido periódicamente a revisión por el asesor y una vez aprobado se sustentó la investigación.

3.6. Métodos de análisis de datos

Los estudios investigativos implicaron análisis correlacionales descriptivos. Esto significó la información recopilada al transcurso de las etapas de ejecución fue utilizado en estudios estadísticos y tablas. También se representó como Rho Spearman y la frecuencia absoluta/relativa. Además, las mencionadas informaciones proporcionaron las oportunas representaciones y definiciones de los resultados obtenidos.

3.7. Aspectos éticos

Estuvo basada en las nociones éticas internacionales, primero la libre decisión de respeto a los que se brindan a manera de voluntariado con el fin de colaborar con el estudio y seguidamente de la aquiescencia de los colaboradores. Además, se aplicó la justicia en función que los sujetos tienen derechos a realizar y someterse a acciones previamente informadas, considerando la moralidad y el derecho propio en todo momento. La no maleficencia, es decir no hacer daño en ningún momento de los procedimientos que se realicen en el estudio. También se buscó el beneficio en todo momento de los participantes asegurando su integridad.

IV. RESULTADOS

Objetivo específico 1: Identificar el nivel del control interno en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022

Tabla 1

Dimensión cultura organizacional del control interno

Cultura organizacional	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
La entidad muestra compromiso íntegro según valor ético.	2	3.9%	3	5.9%	11	21.6%	19	37.3%	16	31.4%
La organización es responsable de implementar el sistema de control interno con independencia en la supervisión del desempeño	1	2.0%	7	13.7%	6	11.8%	25	49.0%	12	23.5%
La institución muestra compromiso para atraer o retener al profesional competente alineado a los objetivos de la organización.	2	3.9%	7	13.7%	8	15.7%	20	39.2%	14	27.5%
Define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para alcanzar los objetivos	2	3.9%	7	13.7%	6	11.8%	20	39.2%	16	31.4%
Utiliza información de calidad para coadyuvar el funcionamiento del control interno.	3	5.9%	5	9.8%	8	15.7%	20	39.2%	15	29.4%
Comunica información interna necesaria para coadyuvar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.	1	2.0%	6	11.8%	5	9.8%	25	49.0%	14	27.5%
Se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.	4	7.8%	3	5.9%	12	23.5%	20	39.2%	12	23.5%

Nota: Cuestionario aplicado a colaboradores de la GTHC Juanjuí – 2022

De la Tabla 1, se observa las características de la cultura organizacional del control interno, desde la percepción de los colaboradores. Se visualiza que casi siempre la entidad se responsabiliza de implementar un sistema de control interno independiente en la supervisión del desempeño y la entidad, comunica información interna necesaria para coadyuvar el funcionamiento del sistema de control interno 49% (25) respectivamente. Asimismo, la entidad muestra compromiso para atraer o retener al profesional competente que se encuentre alineado a los objetivos

planificados por la institución, define la responsabilidad personal de control interno para lograr los objetivos propuestos, utiliza información relevante de calidad 68,6% (35) y se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos claves que afectan el desarrollo del control interno 39.2% (20) respectivamente.

Tabla 2

Dimensión control de riesgos del control interno

Control de riesgos	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
La entidad define objetivos suficientemente claros, para identificar los riesgos.	4	7.8%	8	15.7%	6	11.8%	16	31.4%	17	33.3%
Se identifica los riesgos para el logro de los objetivos y analizarlos como base sobre la cual determina cómo gestionar.	4	7.8%	7	13.7%	6	11.8%	28	54.9%	6	11.8%
La institución considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	5	9.8%	8	15.7%	13	25.5%	18	35.3%	7	13.7%
La institución identifica los cambios que afectan de manera significativa al Sistema de Control Interno.	3	5.9%	6	11.8%	7	13.7%	22	43.1%	13	25.5%
La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos	5	9.8%	6	11.8%	9	17.6%	18	35.3%	13	25.5%
La entidad ejecuta acciones de control sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.	2	3.9%	9	17.6%	10	19.6%	20	39.2%	10	19.6%
La entidad ejecuta actividades de control a través de políticas, estableciendo líneas generales del control interno que llevan las políticas a la práctica.	2	3.9%	8	15.7%	9	17.6%	20	39.2%	12	23.5%

Nota: Cuestionario aplicado a colaboradores de la GTHC Juanjuí – 2022

En cuanto al control de riesgos del control interno, la entidad casi siempre identifica los riesgos para el logro de sus objetivos para analizarlos como base sobre la cual decidir cómo gestionar 54.9% (28), identifica los cambios que afectan de manera significativa al sistema a de control interno 43.1% (22); asimismo, realiza acciones de control en la institución, sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los

objetivos y desarrolla acciones de control con lineamientos políticos que definan las líneas generales del control interno llevándolos a la práctica 39.2% (20).

Tabla 3

Dimensión supervisión del control interno

Supervisión	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
La entidad realiza una serie de acciones evaluativas de forma continua para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno respecto a su funcionamiento.	4	7.8%	5	9.8%	13	25.5%	15	29.4%	14	27.5%
La entidad comunica deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables según corresponda.	5	9.8%	6	11.8%	12	23.5%	16	31.4%	12	23.5%

Nota: Cuestionario aplicado a colaboradores de la GTHC Juanjuí – 2022

Referente al proceso de supervisión, la institución casi siempre comunica las debilidades e insuficiencias de manera oportuna a los responsables según corresponda 31.4% (16) y evalúa continuamente el funcionamiento adecuado del Sistema de Control Interno 29.4% (15).

Tabla 4

Nivel de control interno

Nivel	Escala	Fi	%
Bajo	16 – 47	12	23,5%
Medio	48 – 71	30	58,8%
Alto	72 – 80	9	17,6%
Total		51	100%

Nota: Cuestionario aplicado a colaboradores de la GTHC Juanjuí – 2022

El nivel de control interno alcanzado en su mayoría es del nivel medio 58,8% (30), con tendencia al nivel bajo 23,5% (12) y alto 17,6% (9).

Objetivo específico 2: Identificar el nivel de la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022

Tabla 5

Dimensión abastecimiento de la gestión de inventarios

Abastecimiento	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
La recepción de bienes funciona de acuerdo con las políticas de la entidad.	2	3.9%	3	5.9%	10	19.6%	17	33.3%	19	37.3%
Los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor	1	2.0%	6	11.8%	10	19.6%	24	47.1%	10	19.6%
Llegan productos que no se habían solicitado	12	23.5%	6	11.8%	16	31.4%	10	19.6%	7	13.7%
Se verifica la cantidad de bienes que salen de almacén	1	2.0%	2	3.9%	12	23.5%	14	27.5%	22	43.1%
Se registra en el sistema las salidas de los bienes de acuerdo con la salida de almacén	1	2.0%	3	5.9%	9	17.6%	12	23.5%	26	51.0%
Se registran todas las salidas de los materiales que son de uso interno de la entidad	1	2.0%	2	3.9%	10	19.6%	14	27.5%	24	47.1%
Se planifica la entrega de bienes a las áreas usuarias con anticipación	2	3.9%	4	7.8%	9	17.6%	17	33.3%	19	37.3%
Se realizan las entregas según lo requerido por el área usuaria	1	2.0%	2	3.9%	9	17.6%	22	43.1%	17	33.3%
El tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria	1	2.0%	6	11.8%	8	15.7%	25	49.0%	11	21.6%
Se ejecuta el plan de contingencia en caso de retrasos en entregas de bienes tanto a la entidad como a las áreas usuarias	2	3.9%	4	7.8%	9	17.6%	26	51.0%	10	19.6%
Se genera un top list de los bienes más requeridos	5	9.8%	4	7.8%	7	13.7%	18	35.3%	17	33.3%
Se entregan bienes que aún no hayan sido requeridos	12	23.5%	8	15.7%	13	25.5%	10	19.6%	8	15.7%

Nota: Cuestionario aplicado a colaboradores de la GTHC Juanjuí – 2022

Al caracterizar la dimensión abastecimiento de la gestión de inventarios, se evidencia que siempre, los colaboradores registran en el sistema las salidas de los bienes de acuerdo con la salida de almacén 51% (26), así como, todos los materiales que son de uso interno de la entidad 47.1% (24) y se verifica la cantidad de bienes que salen del almacén 43.1% (22).

Asimismo, casi siempre, se ejecuta el plan de contingencia en caso de retrasos de entregas de bienes tanto a la entidad como a las áreas usuarias 51% (26), el tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria 49% (25), los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor 47.1% (24) y se realizan las entregas según lo requerido por el área usuaria 43.1% (22).

Un porcentaje considerable refiere que A veces llegan productos que no se han solicitado 31.4% (16) y se entregan bienes que aún no han sido requeridos 25.5% (13).

Tabla 6

Dimensión control de stock de la gestión de inventarios

Control de stock	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
Se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario	16	31.4%	8	15.7%	13	25.5%	10	19.6%	4	7.8%
Existen quejas del área usuaria por errores en entrega de bienes en stock	13	25.5%	14	27.5%	9	17.6%	9	17.6%	6	11.8%
Se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pecosa	2	3.9%	2	3.9%	11	21.6%	14	27.5%	22	43.1%
Informa al área responsable anticipadamente de la llegada de bienes requeridos a almacén	3	5.9%	3	5.9%	7	13.7%	21	41.2%	17	33.3%
Reportan cuando quedan menos de 10 unidades de algún bien o insumo	2	3.9%	4	7.8%	9	17.6%	20	39.2%	16	31.4%
Es importante tener un mínimo de unidades de bienes o insumos en los almacenes	1	2.0%	3	5.9%	6	11.8%	21	41.2%	20	39.2%

Nota: Cuestionario aplicado a colaboradores de la GTHC Juanjuí – 2022

En cuanto al control de stock los colaboradores consideran que siempre se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pecosa 43.1% (22), que casi siempre se informa al área responsable anticipadamente de la llegada de bienes requeridos a almacén y es importante tener un mínimo de unidades de bienes o insumos en los almacenes 41.2% (21). Asimismo, nunca se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario 31.4% (16) y existen errores en entrega de bienes en stock 25.5% (13).

Tabla 7

Dimensión mantenimiento de la gestión de inventarios

Mantenimiento	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
Se brinda mantenimiento adecuado a las maquinarias sensibles	3	5.9%	3	5.9%	9	17.6%	22	43.1%	14	27.5%
Se informa al área de almacén sobre identificar las maquinas sensibles	3	5.9%	4	7.8%	4	7.8%	21	41.2%	19	37.3%
Se brinda mantenimiento adecuado a los equipos para que no se vuelvan obsoletos	4	7.8%	4	7.8%	4	7.8%	21	41.2%	18	35.3%
Los productos obsoletos deben retirarse del almacén, porque solo quitan espacio	4	7.8%	4	7.8%	11	21.6%	19	37.3%	13	25.5%
El almacén está correctamente equipado	4	7.8%	7	13.7%	11	21.6%	18	35.3%	11	21.6%
Se realizan mantenimientos periódicos a las estanterías (anaqueles o casilleros o andamios)	6	11.8%	6	11.8%	9	17.6%	14	27.5%	16	31.4%

Nota: Cuestionario aplicado a colaboradores de la GTHC Juanjuí – 2022

Referente al mantenimiento, casi siempre se brinda mantenimiento adecuado a las maquinarias sensibles 43.1% (22), se informa al área de almacén las máquinas sensibles y se brinda mantenimiento adecuado a los equipos 42.2% (21). Asimismo, consideran que los productos obsoletos deben retirarse del almacén 37.3% (19) y se realiza mantenimiento periódico a las estanterías 27.5% (14).

Tabla 8*Dimensión almacenamiento de la gestión de inventarios*

Almacenamiento	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Los bienes son de fácil ubicación para todo el personal	3	5.9%	3	5.9%	10	19.6%	18	35.3%	17	33.3%
Los bienes podrían estar mejor distribuidos según necesidad del área usuaria	1	2.0%	5	9.8%	10	19.6%	17	33.3%	18	35.3%
Se usan internamente los bienes antiguos que no son entregados	3	5.9%	5	9.8%	11	21.6%	19	37.3%	13	25.5%
Se genera un correcto almacenamiento de los bienes	2	3.9%	4	7.8%	9	17.6%	22	43.1%	14	27.5%
Los almacenes cuentan con los recursos adecuados para su funcionamiento	3	5.9%	3	5.9%	7	13.7%	17	33.3%	21	41.2%
Se realizan mejoras en el almacén de manera periódica	3	5.9%	4	7.8%	13	25.5%	20	39.2%	11	21.6%
El orden de los bienes en almacén es óptimo	2	3.9%	3	5.9%	15	29.4%	13	25.5%	18	35.3%

Nota: Cuestionario aplicado a colaboradores de la GTHC Juanjuí – 2022

Referente al almacenamiento, los colaboradores perciben que casi siempre se genera un correcto almacenamiento de los bienes 43.1% (22) y siempre los almacenes cuentan con los recursos adecuados para su funcionamiento 41.2% (21). Asimismo, siempre los bienes podrían estar mejor distribuidos según necesidad del área usuaria 35.3% (18) y los bienes son de fácil ubicación para todo el personal 33.3% (17). Además, casi siempre se usan internamente los bienes antiguos que no son entregados 37.3% (19).

Tabla 9*Nivel de gestión de inventario*

Nivel	Escala	Fi	%
Bajo	31 – 103	11	21,6%
Medio	104 – 130	28	54,9%
Alto	131 – 155	12	25,5%
Total		51	100%

Nota: Cuestionario aplicado a colaboradores de la GTHC Juanjuí – 2022

El nivel de gestión de inventario alcanzado en su mayoría es del nivel medio 54,9% (28), con tendencia al nivel alto 25,5% (12) y bajo 21,6% (11).

Prueba de normalidad**Tabla 10***Prueba de normalidad para definir estadístico a utilizar*

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,202	51	,000
D1: Cultura organizacional	,234	51	,000
D2: Control de riesgo	,172	51	,001
D3: Supervisión	,146	51	,009
Gestión inventario	,197	51	,000

Nota: Base de datos SPSS VS 27

Los resultados de la prueba de normalidad arrojan un nivel de significancia al 95% un p valor > 0,05, por lo tanto, el estadístico a utilizar será el coeficiente de correlación de Spearman.

Objetivo específico 3: Conocer la relación que existe entre las dimensiones de control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022

Tabla 11

Correlación entre la dimensión cultura organizacional del control interno y la gestión de inventarios

		Gestión de inventario	
Rho de Spearman	Cultura organizacional	Coeficiente de correlación	,823**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La Tabla 11 muestra la relación existente entre la dimensión cultura organizacional y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022, evidenciándose que existe relación positiva alta y significativa (Rho = 0,823; p = 0,000).

Tabla 12

Correlación entre la dimensión control de riesgo del control interno y la gestión de inventarios

		Gestión de inventario	
Rho de Spearman	Control de riesgo	Coeficiente de correlación	,757**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 12 se aprecia que existe relación positiva alta y significativa (Rho = 0,757; p = 0,000) entre la dimensión control del riesgo y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022.

Tabla 13

Correlación entre la dimensión supervisión del control interno y la gestión de inventarios

			Gestión de inventario
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	,806**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 13 se observa la relación existente entre la dimensión supervisión y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022, evidenciándose que existe relación positiva alta y significativa (Rho = 0,806; p = 0,000).

Objetivo general: Establecer la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022

Tabla 14

Correlación entre el control interno y la gestión de inventarios

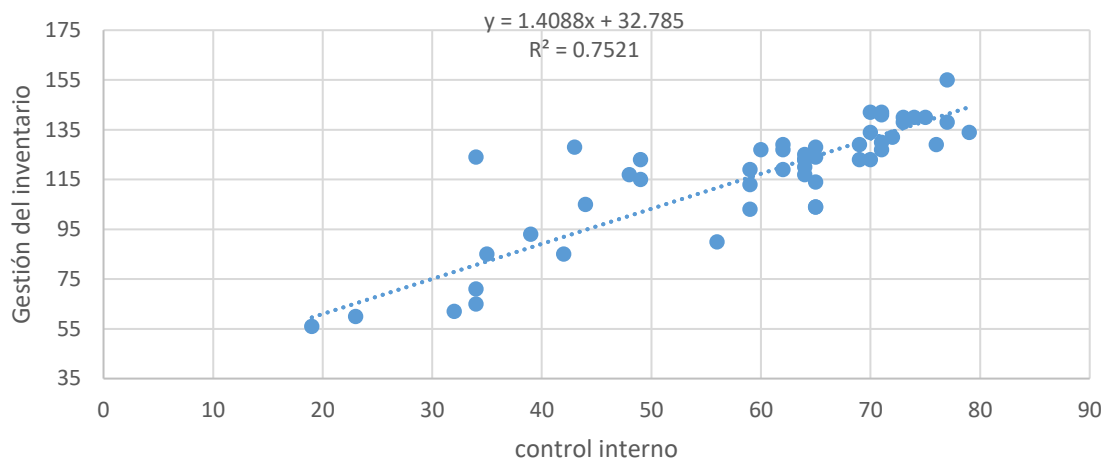
			Gestión de inventario
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	,832**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 14 se muestra la relación positiva alta y significativa (Rho = 0,832 y p valor = 0,000) que existe entre la variable control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, y se rechaza la nula.

Figura 1:

Grado de dispersión del control interno y la gestión de inventarios



Nota: Base de datos SPSS Vs 27

La Figura 1 muestra el grado de dispersión de los datos de la variable control interno y gestión de inventarios, obteniéndose una $R^2 = 0,7521$; lo que indica que la gestión del inventario se ve influenciada en un 75,21% por el control interno.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación toma al control interno, como un mecanismo de apoyo gerencial que orienta hacia el logro de la meta o afín, se basa en determinado procedimientos y métodos que adopta la institución de manera planificada, por lo tanto, provee a la entidad la garantía de poder lograr los objetivos y metas, además alerta sobre el bajo rendimiento de una gestión para tomar medidas correctivas oportunamente. Por ello, el control de inventarios brinda a los gerentes datos concretos del costo para inventarios e información de la cantidad física de los bienes.

El estudio en la Tabla 1, identifica el nivel del control interno según dimensiones, la cultura organizacional del control interno, desde la percepción de los colaboradores, se visualiza que casi siempre el área responsable de implementar el sistema de control interno de manera independiente en la supervisión del desempeño y la entidad, comunica la información interna necesaria para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno 49% respectivamente. Asimismo, la institución asume el compromiso de asegurar la permanencia de profesionales competentes que estén alineados a los objetivos de la institución; asimismo, tiene definido las responsabilidades que asumen las personas de control interno para alcanzar los objetivos planificados, utiliza información relevante de calidad 68,6% y mantiene comunicación con las partes interesadas externas sobre los aspectos claves que afecta el funcionamiento del control interno 39.2% respectivamente. Discrepa con Novo (2021), quien determina que los controles de adquisiciones se integran con otras áreas de la agencia. Se asemeja, Kim et al (2022) concluye que, es menos probable que las organizaciones con complicaciones de extenuación de los controles internos proporcionen a las administradoras pesquisas oportunas y precisas, útiles para gestionar recurso interno.

Además, la Tabla 2, demuestra la dimensión control de riesgos del control interno, donde la entidad casi siempre identifica los riesgos para el cumplimiento de sus objetivos para analizarlos como base sobre la cual determinar cómo gestionar 54.9%, identifica los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno 43.1%; asimismo, ejecuta acciones de control a la institución respecto al uso de tecnología que apoye el logro de los objetivos y despliega

actividades de control sobre políticas que definen los lineamientos del control interno llevándolos a la práctica 39.2%. Asimismo, Zhao & Tu (2021), concluyen que el sistema y las ideas de planificación y control son ideas de control interno de las organizaciones que deben ir con el progreso económico y la economía del conocimiento en la situación actual.

También, en la Tabla 3, referente al proceso de supervisión, la institución casi siempre informa las deficiencias o debilidades de manera oportuna a los responsables según corresponda 31.4% y evalúa continuamente para identificar el funcionamiento adecuado de los componentes del Sistema de Control Interno 29.4%; además discrepa con Wali & Masmoudi (2020), quien establece que el alta interna es el índice de control que tiene un impacto negativo en el REM y ese mejor control interno hace que los informes financieros sean creíbles para los inversores. La Tabla 4, muestra el nivel de control interno alcanzado que fue nivel medio 58,8%, con tendencia al nivel bajo 23,5% y alto 17,6%. Datos diferentes fueron encontrados por Rivas (2018), quien concluye que no existía controles internos ideales afectando el manejo del inventario, los empleados no desempeñaban sus funciones acordes a las normas colocando los activos de almacén en riesgo. Así también concuerda, Singer et al. (2022), concluyeron que los vendedores acumulan posiciones en organizaciones pueden divulgar el ICMW de la legislación Sarbanes cuando los problemas de control interno son graves. También concuerda Song (2022), establece que los controles contables internos es la medida contable establecida para que la empresa identifique y analice las condiciones de funcionamiento. Sin embargo, Choi (2022), establece que los inversores valoran el efectivo en función de su uso por parte de la empresa y el valor de las tenencias de efectivo disminuyen cuando los gerentes usan el efectivo para maximizar la utilidad privada. Para Živanović et al. (2022), establecen que los controles internos son importantes para la adecuada gestión del sistema financiero y contable de la institución.

En la investigación también se identificó el nivel de la gestión de inventarios, en la Tabla 5 se muestra según dimensiones el abastecimiento de la gestión de inventarios, se evidencia que siempre, los colaboradores registran en el sistema las salidas de los bienes de acuerdo con la salida de almacén 51%, así como, todos

los materiales que son de uso interno de la entidad 47.1% y se verifica la cantidad de bienes que salen del almacén 43.1%. Asimismo, casi siempre, se ejecuta el plan de contingencia en caso de retrasos de entregas de bienes tanto a la entidad como a las áreas usuarias 51%, el tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria 49%, los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor 47.1% y se realizan las entregas según lo requerido por el área usuaria 43.1%. Un porcentaje considerable refiere que A veces llegan productos que no se han solicitado 31.4% y se entregan bienes que aún no han sido requeridos 25.5%. Discrepa, Salas et al (2019), concluyen que los métodos utilizados para determinar que las operaciones de manejo integrado del control eran deficientes y bajos. También la Tabla 6, en cuanto al control de stock los colaboradores consideran que siempre se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pecaosa 43.1%, que casi siempre se informa al área responsable anticipadamente de la llegada de bienes requeridos a almacén y es importante tener un mínimo de unidades de bienes o insumos en los almacenes 41.2%. Asimismo, nunca se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario 31.4% y existen errores en entrega de bienes en stock 25.5%. se asemeja Rubigha (2020), establece que las observaciones y la exploración crítica a manera de técnica y fichas son instrumentos de ayuda para el control interno. Y en la Tabla 7, referente al mantenimiento, casi siempre se brinda mantenimiento adecuado a las maquinarias sensibles 43.1%, se informa al área de almacén las máquinas sensibles y se brinda mantenimiento adecuado a los equipos 42.2%. Asimismo, consideran que los productos obsoletos deben retirarse del almacén 37.3% y se realiza mantenimiento periódico a las estanterías 27.5%. Sin embargo, la Tabla 8, referente al almacenamiento, los colaboradores perciben que casi siempre se genera un correcto almacenamiento de los bienes 43.1% y siempre los almacenes cuentan con los recursos adecuados para su funcionamiento 41.2%. Asimismo, siempre los bienes podrían estar mejor distribuidos según necesidad del área usuaria 35.3% y los bienes son de fácil ubicación para todo el personal 33.3%. Además, casi siempre se usan internamente los bienes antiguos que no son entregados 37.3%. Pero la Tabla 9, muestra el nivel de gestión de inventario alcanzado en su mayoría es del nivel medio 54,9%, con tendencia al nivel alto 25,5% y bajo 21,6%. Igualmente concuerda, Öndeş & Çiftci (2020), concluyen que,

los gerentes respondieron positivamente a las preguntas sobre los sistemas de los controles internos y la administración de existencias.

Asimismo, en la Tabla 10 Prueba de normalidad para definir estadístico a utilizar Los resultados de la prueba de normalidad arrojan un nivel de significancia al 95% un p valor $> 0,05$, por lo tanto, el estadístico a utilizar será el coeficiente de correlación de Spearman. La Tabla 11 muestra la relación que existe entre las dimensiones de control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022. La dimensión cultura organizacional $Rho = 0,823$, control de riesgo $Rho = 0,757$ y supervisión $Rho = 0,806$ tienen una relación positiva alta y significativa ($p < 0,005$). A pesar que no hemos encontrado autores que nos resalten la articulación por dimensiones de la variable en estudio, se considera que finalmente, se ofrece conocimiento e información acerca del control interno y su relación con la gestión de inventarios, ya que las instituciones públicas pueden demostrar el mejor desempeño. Por ello se evidencian las bondades obtenidas del control interno en el plano administrativo como en el proceso operativo del inventario; siendo muy importante para los procesos contables institucionales; pues, garantiza, la confiabilidad de la información financiera, frente a la probabilidad de fraude, costo, eficiencia y eficacia operativa. Esto, debe ser asumido por todas las instituciones para operativizar la gestión de inventarios sin riesgos.

La Tabla 14 muestra la relación que existe entre la variable control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022; se observa que existe una correlación positiva alta y significativa por tener un $Rho = 0,832$ y p valor $= 0,000$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. La Figura 1 muestra el grado de dispersión de los datos de la variable control interno y gestión de inventarios, obteniéndose una $R^2 = 0,7521$; lo que indica que la gestión del inventario se ve influenciada en un 75,21% por el control interno. Asimismo, datos similares fueron encontrados por Cevallos et al. (2020), quienes concluyen que la organización presentaba problemas con los controles internos relacionados con las valoraciones de inventario. También datos diferentes fueron encontrados por Rivas (2018), quien concluye que no existía controles internos ideales afectando el manejo del inventario. Por lo expresado se

considera que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, para brindar seguridad y alcanzar los objetivos institucionales.

VI. CONCLUSIONES

1. Existe correlación positiva alta y significativa entre las variables control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022; por $Rho = 0,832$ y p valor = 0,000. El grado de dispersión de los datos de las variables descritas, fue $R^2 = 0,7521$; lo que indica que la gestión del inventario se ve influenciada en un 75,21% por el control interno.
2. El nivel del control interno alcanzado fue medio 58.8%, lo que indica que la unidad orgánica debe asumir la responsabilidad de implementar eficazmente el sistema de control interno, con independencia durante las supervisiones, informando lo necesario para fortalecer el sistema. Asimismo, en el control de riesgos del control interno, la entidad casi siempre se identifica los riesgos para cumplir con los objetivos planificados, lo que permite mejorar la gestión, realizar cambios u otros. Referente al proceso de supervisión, la institución casi siempre informa las deficiencias oportunamente y evalúa continuamente el funcionamiento adecuado de los componentes del Sistema de Control Interno.
3. El nivel de la gestión de inventarios en su mayoría es de nivel medio 54.9% con tendencia a alto 25.5%. según la dimensión abastecimiento, se evidencia que siempre, los colaboradores registran en el sistema las salidas de los bienes de acuerdo con la salida de almacén, así como, todos los materiales que son de uso interno de la entidad y se verifica la cantidad de bienes que salen del almacén. Asimismo, casi siempre, se ejecuta el plan de contingencia en caso de retrasos de entregas de bienes tanto a la entidad como a las áreas usuarias. También en cuanto al control de stock los colaboradores consideran que siempre se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con peca, que casi siempre se informa al área responsable anticipadamente de la llegada de bienes requeridos a almacén. Referente al mantenimiento, casi siempre se brinda mantenimiento adecuado a las maquinarias sensibles y se informa al área de almacén las máquinas sensibles. Referente al almacenamiento, los colaboradores perciben que casi siempre se genera un correcto almacenamiento de los

bienes y siempre los almacenes cuentan con los recursos adecuados para su funcionamiento. El nivel de gestión de inventario fue nivel medio 54,9%, con tendencia al nivel alto 25,5%.

4. Existe relación entre las dimensiones de control interno y la gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022. La dimensión cultura organizacional $Rho = 0,823$, control de riesgo $Rho = 0,757$ y supervisión $Rho = 0,806$ tienen una relación positiva alta y significativa ($p < 0,005$). Según prueba de normalidad para definir estadístico a utilizar Los resultados de la prueba de normalidad arrojan un nivel de significancia al 95% un p valor $> 0,05$, por lo tanto, el estadístico a utilizar será el coeficiente de correlación de Spearman.

VII. RECOMENDACIONES

1. A los funcionarios de la Gerencia Territorial Huallaga Central Juanjuí, promover en todas las áreas administrativas y de inversión el control interno como parte de mecanismos de prevención para garantizar una adecuada y correcta gestión de inventarios con el fin de alcanzar los objetivos institucionales y salvaguardar los recursos del estado y sea aplicado como una política de gobierno regional.
2. Al Sub Gerente Regional de la Gerencia Territorial Huallaga Central Juanjuí, ejercer monitoreo y evaluación continua de las diferentes acciones de control interno y eficiente para que el sistema funcione, cuando se detecten observaciones y ciertos vicios administrativos se tomen las medidas correctivas en forma oportuna.
3. A la administración de la Gerencia Territorial Huallaga Central Juanjuí, manejar eficientemente la gestión de inventarios para tener los reportes reales, vencimiento, stock y defectos de los insumos y bienes que adquiere la institución para cubrir las necesidades de acuerdo a los requerimientos realizados por las áreas usuarias y promover las condiciones de mejora.
4. A los directivos de la Gerencia Territorial Huallaga Central Juanjuí, fortalecer con capacitaciones y charlas de concientización a los trabajadores referente a las dimensiones de cultura organizacional y control de riesgos del control interno, que permita asegurar mayores y mejores beneficios institucionales y así lograr una eficiente gestión pública en base a resultados.

REFERENCIAS

- Aguilar (2019). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Revista Pensam. gest.* no.32. Universidad Sergio Arboleda. Barranquilla, Colombia. <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n32/n32a07.pdf>
- Aguirre, R (2022). Importance of internal control in small and medium enterprises in México [Importancia del control interno en pequeñas y medianas empresas en México] *Revista El Buzón de Pacioli*, Año XII Número 76 enero. México. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_m medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Albán, (2018). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. *revista. uct.* 3(6). Universidad Católica de Trujillo Benedicto, Trujillo, Perú. <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>
- Agudelo Serna, D. A., & López Rivera, Y. M. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed.* 9(1), 75–85. <https://doi.org/10.21500/20275846.3305>
- Beuren, (2019). Perfil dos artigos sobre controle interno no setor público em periódicos nacionais e internacionais [Perfil de artículos sobre control interno en el sector público en revistas nacionales e internacionales] *Rev. Adm. Pública* — Rio de Janeiro, 48(5):1135-1163. Recuperado de: DOI: <http://dx.doi.org/10.1590/0034-76121527>.
- Bofill, A., Sablón. N., y Florido, R. (2021). Procedure to inventory management in the central warehouse of a Cuban commercial chain [Procedimiento para la gestión de inventarios en el almacén central de una cadena comercial cubana] *Revista Universidad y Sociedad* [seriada en línea], 9 (1), pp. 41-51. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n1/rus06117.pdf>

- Bustos, C. E. y Chacón, G. (2019). El MRP en la gestión de inventarios. *Mérida: [En línea] 2017, pág. 11 - 16.* <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545875010>. ISSN: 1317-8822.
- Calle, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). Internal control system as a tool for optimizing the financial processes of the company Austroseguridad Cia.Ltda [El sistema de control interno como herramienta para optimizar los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia.Ltda] *Revista Dom. Cien, Vol. 6, núm. 1, pp. 429-465.* DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Cárdenas, L., y Ramírez, L. (2018). Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la dirección regional de transportes y comunicaciones – San Martín, periodo 2016. (Tesis de pre grado), Tarapoto. <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2868/CONTABILIDAD%20%20Luis%20Enrique%20Cardenas%20Santillan%20%26%20Liz%20Estefany%20Ramirez%20meza.pdf?sequence=1&isAllowed=y22>
- Cevallos, P., y Lino, L. (2020). Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventarios Redima. (Tesis de pre grado, Universidad de Guayaquil), Ecuador. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>
- Contraloría General de la República (2021). Resolución de Contraloría N° 093-2021-CG (Modificatoria de los numerales 7.3.1, 7.4.1, 7.4.2 y 10, Anexo 1, Anexo 10 y Anexo 11 la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG). <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1782104-093-2021-cg>
- Choi, H. (2022). Effect of internal accounting control system on the value of cash holdings [Efecto del sistema de control contable interno sobre

- el valor de las tenencias de efectivo] *Applied Economics Letters*, 29(6), 484–488. <https://doi.org/10.1080/13504851.2020.1871464>
- Fuentes, R. (2019). Evaluación y propuesta de un modelo de control de inventarios para una empresa ferretera de la región San Martín 2018. (Tesis de pre grado, Universidad Peruana Unión), Tarapoto. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2047/Ruth_Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gamboa (2018). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8),487-502., Universidad de Guayaquil, Ecuador. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>
- García, (2018). Evaluación de la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la panadería San Gabriel, Tarapoto, 2016. (Tesis de pre grado), Universidad César Vallejo, Tarapoto. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30740/garcia_rk.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, J., Galarza, S., y Altamirano, A. (2022). Importance of efficient management of working capital in SMEs [Importancia de la eficiencia gestión del capital de trabajo en las pymes] *Revista Ciencia UNEMI*. Vol. 10, N° 23, pp. 30 – 39. Recuperado de: <https://pdfs.semanticscholar.org/56e5/19eaebab770cb3df77b5e521418daf1044ab.pdf>
- Garrido, I., y Cejas, M. (2021). Inventory management as a strategic factor in business administration [La gestión de stocks como factor estratégico en administración de empresas] *Revista Negotium*, vol. 13, núm. 37, pp. 109-129, Fundación Miguel Unamuno y Jugo Maracaibo, Venezuela. <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Gutiérrez, R., Católico, D. (2021). E-control nas instituições da rama executiva da ordem nacional na Colômbia [Control electrónico en instituciones sucursales ejecutivo del orden nacional en Colombia] *Revista cuad. Contab*, vol. 16 no. 42. 1-28 pp. a Universidad de La Salle, Colombia. doi:10.11144/Javeriana.cc16-42.eere

- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2018). Metodología de la investigación. Ed. (6°), edit. McGRAW-HILL, México. Núm. 736. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sextaedicion.compressed.pdf>
- Kim, J.-B., Lee, J. J., & Park, J. C. (2022). Internal Control Weakness and the Asymmetrical Behavior of Selling, General, and Administrative Costs [Debilidad del control interno y comportamiento asimétrico de los costos de venta, generales y administrativos] *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 37(1), 259–292. <https://doi.org/10.1177/0148558X19868114>
- Meana, P. P. (2019). *Gestión de inventarios*. Madrid: 2017. pp. 232 - 245. ISBN: 978-84-283-9752-0.
- Mendoza (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector [El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público] *Revista Dom. Cien.* Vol. 4, núm.4., oct, pp. 206-240, Universidad Estatal del Sur de Manabí Jipijapa; Ecuador. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Novo Betancourt, C.M. (2021). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *Revista 3C Empresa: investigación y pensamiento crítico*, 5(4), 32-40. Universidad Máximo Gómez Báez, Modesto Reyes, Cuba. DOI: <http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40>.
- ÖNDEŞ, T., & ÇİFTÇİ, Ş. (2020). İşletmelerde İç Kontrol Sistemi ve Stok Yönetimi: TRA1 Düzey 2 Bölge Uygulaması [Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios en Empresas: Aplicación Región TRA1 Nivel 2] *Ataturk University Journal of Economics & Administrative Sciences*, 34(1), 61–76. <https://doi.org/10.16951/atauniiibd.358591>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. <https://cutt.ly/8md1Nv1>

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S. y otros. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO [Control Interno y sus Herramientas de Aplicación entre COSO y COCO] *Revista Cofín Habana*.34 2018. 12. (Número 1). 268-283. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Rivas, L. (2018). Control interno y su relación con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018. (Tesis de pre grado, Universidad Nacional de San Martín), Lima, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32560/Rivas_RLE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rubigha, K. (2020). Sustainability in Healthcare Inventory Management: A Seven-Dimensional Review Framework [Sostenibilidad en la gestión de inventario de atención médica: un marco de revisión de siete dimensiones] *Journal of Contemporary Management Research*, 14(1), 18–30. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=bth&AN=146405793&lang=es&site=ehost-live>.
- Salas, K., Mejía, H., y Acevedo, J. (2019). Métodos de gestión de inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, vol. 25 N° 2, Universidad Tecnológica de Bolívar, Cartagena, Colombia. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-01-00326.pdf>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y herrera, J. (2018). The internal control asan indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala [El control interno como una herramienta indispensable para una eficiente gestión financiera y contable en las empresas bananeras del cantón Machala] (Ecuador). *Revista Espacios*, Vol. 39 (N° 03), Pág. 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

- SETYANINGSIH, S. D., AKBAR, B., MULYANI, S., & FARIDA, I. (2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information [Implementación y Desempeño de Sistemas de Información Contable, Control Interno y Cultura Organizacional en la Calidad de la Información Financiera]. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 26, 222–236. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4556206>
- Singer, Z., Wang, Y., & Zhang, J. (2022). Can Short Sellers Detect Internal Control Material Weaknesses? Evidence From Section 404 of the Sarbanes–Oxley Act [¿Pueden los vendedores en corto detectar las debilidades del material de control interno? Evidencia de la Sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley] *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 37(1), 3–38. <https://doi.org/10.1177/0148558X17748524>
- Song, L. (2022). Construction of Accounting Internal Control Management Platform Based on IoT Cloud Computing [Construcción de Plataforma de Gestión de Control Interno Contable Basada en IoT Cloud Computing] *Wireless Communications & Mobile Computing*, 1–13. <https://doi.org/10.1155/2022/9552118>
- Sosa, L. (2020). El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. (Tesis de pre grado, Universidad Autónoma del Perú). Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Sotomayor, A., Criollo, K. & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Digital Publisher CEIT*, 5(6), 194–205. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>
- Viera, E., Cardona, D., Torres, R., y Mera, B. (2019). Diagnosis of model food inventory management in hotel companies [Diagnóstico de modelo de gestión de inventarios alimentarios en empresas hoteleras]

Revista Científica ECOCIENCIA. Vol. 4, No. 3.
<http://ecociencia.ecotec.edu.ec/upload/php/files/junio17/02.pd>

- Vivanco, M. (2019). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y sociedad*, 9(3), 247-252. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- Wali, S., & Masmoudi, S. M. (2020). Internal control and real earnings management in the French context [Control interno y gestión de beneficios reales en el contexto francés] *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(2), 363–387. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eoh&AN=53673145&lang=es&site=ehost-live>
- Zhao, B. y Tu, C. (2021). Investigación y Desarrollo de Gestión de Inventarios y Gestión de Recursos Humanos en ERP. *Comunicaciones inalámbricas y computación móvil*, 1–12. <https://doi.org/10.1155/2021/3132062>
- Živanović, V., Bogavac, M., & Bogavac, M. (2022). Interna Kontrola (Revizija) - Faktor Pravilnog Upravljanja Finansijskim I Računovodstvenim Sistemom [Control Interno (Auditoría) - Factor de la Adecuada Gestión del Sistema Financiero y Contable] *FBIM Transactions*, 10(1), 95–101. <https://doi.org/10.12709/fbim.10.10.01.10>.

Anexo 1: Tabla de operacionalización

Matriz de operacionalización de variables

Título: Control interno y gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí - 2022

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
V1: Control interno	Es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir (Controlaría General de la República, 2021).	Son las acciones ejecutadas según normativa para establecer la cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. Será medida a través de un cuestionario.	Cultura organizacional	Ambiente de control	Ordinal
				Información y comunicación	
			Control de riesgos	Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
			Supervisión	Supervisión de planes	
Supervisión de ejecución de planes					
V2: Gestión de inventarios	Es la encargada de monitorear los ingresos y egresos de los bienes tangibles de una organización teniendo en cuenta registros de compras, costos y stock. Es por lo que Meana (2019) señala: "El proceso encargado de asegurar la cantidad de productos necesarios en la organización, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos de comercialización de productos a los clientes" (p. 11).	Se determina en base a 4 dimensiones (Abastecimiento, control de stock, mantenimiento y almacenamiento) en función de 10 indicadores y un total de 34 ítems, los cuáles serán medidos a través de un cuestionario	Abastecimiento	Recepción de bienes	Ordinal
				Salida de bienes	
				Entrega en los plazos a las áreas	
				Cantidad de bienes según requerimiento	
			Control de stock	Despachos completos	
				Registro de los bienes	
			Mantenimiento	Maquinarias sensibles	
				Equipos obsoletos	
			Almacenamiento	Rotación de bienes mobiliarios	
				Optimización de almacén	

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de control interno

La presente herramienta tiene como fin averiguar los niveles del control interno en la Gerencia Territorial Huallaga Central Juanjuí – 2022.

Instrucciones: Señores servidores públicos, el presente cuestionario, tiene la finalidad de consolidar información para determinar la relación del control interno. Lea cuidadosamente cada una de las preguntas y marque al interior de los casilleros sólo con una equis o aspa (x). Las respuestas serán de carácter anónimo, motivo por el cual solicitamos veracidad y sinceridad en su respuesta.

Donde:

TABLA DE VALORACIÓN				
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
Dimensión de Cultura organizacional						
1	La entidad demuestra compromiso con la integridad según valores éticos.					
2	La unidad orgánica responsable de la implementación del sistema de control interno demuestra independencia la supervisión del desempeño					
3	La entidad demuestra compromiso para atraer o retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.					
4	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para alcanzar los objetivos.					
5	La entidad utiliza información relevante de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.					
6	La entidad comunica la información internamente necesarios para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.					
7	La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.					
Dimensión de Control de riesgos						
8	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de los riesgos.					
9	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos para analizarlos como base sobre la cual determinar cómo gestionar.					
10	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.					
11	La entidad identifica los cambios que podrían afectar					

	significativamente al Sistema de Control Interno.					
12	La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos					
13	La entidad desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.					
14	La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno que llevan las políticas a la práctica.					
Dimensión de Supervisión						
15	La entidad realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno están en funcionamiento.					
16	La entidad comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables según corresponda.					

Cuestionario de gestión de inventario

La presente herramienta tiene como fin averiguar los niveles de gestión de inventario en la Gerencia Territorial Huallaga Central Juanjuí – 2022

Instrucciones: Señores servidores públicos, el presente cuestionario, tiene la finalidad de consolidar información para determinar la relación de la gestión de inventario. Lea cuidadosamente cada una de las preguntas y marque al interior de los casilleros sólo con una equis o aspa (**x**). Las respuestas serán de carácter anónimo, motivo por el cual solicitamos veracidad y sinceridad en su respuesta.

Donde:

TABLA DE VALORACIÓN				
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
Abastecimiento						
1	¿Consideras que la recepción de bienes funciona de acuerdo con las políticas de la entidad?					
2	¿Los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor?					
3	¿Llegan productos que no se habían solicitado?					
4	¿Se verifica la cantidad de bienes que salen de almacén?					
5	¿Se registra en el sistema las salidas de los bienes de acuerdo con la salida de almacén?					
6	¿Se registran todas las salidas de los materiales que son de uso interno de la entidad?					
7	¿Se planifica la entrega de bienes a las áreas usuarias con anticipación?					
8	¿Se realizan las entregas según lo requerido por el área usuaria?					
9	¿El tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria?					
10	¿Se ejecuta el plan de contingencia en caso de retrasos en entregas de bienes tanto a la entidad como a las áreas usuarias?					
11	¿Se genera un top list de los bienes más requeridos?					
12	¿Se entregan bienes que aún no hayan sido requeridos?					
Dimensión de Control de stock						
13	¿Se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario?					
14	¿Existen quejas del área usuaria por errores en entrega de bienes en stock?					
15	¿Se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pecosa?					
16	¿Informa al área responsable anticipadamente de la llegada de bienes requeridos a almacén?					

17	¿Reportan cuando quedan menos de 10 unidades de algún bien o insumo?					
18	¿Es importante tener un mínimo de unidades de bienes o insumos en los almacenes?					
Dimensión de Mantenimiento						
19	¿Brindan mantenimiento adecuado a las maquinarias sensibles?					
20	¿Informan al área de almacén sobre identificar las maquinas sensibles?					
21	¿Consideras que el mantenimiento adecuado a los equipos es para que no se vuelvan obsoletos?					
22	¿Consideras que los productos obsoletos deben retirarse del almacén, porque solo quitan espacio?					
23	¿El almacén está correctamente equipados?					
24	¿Realizan mantenimientos periódicos a las estanterías (anaqueles o casilleros o andamios)?					
Dimensión Almacenamiento						
25	¿Los bienes son de fácil ubicación para todo el personal?					
26	¿Los bienes podrían estar mejor distribuidos según necesidad del área usuaria?					
27	¿Se usan internamente los bienes antiguos que no son entregados?					
28	¿Se genera un correcto almacenamiento de los bienes?					
29	¿Los almacenes cuentan con los recursos adecuados para su funcionamiento?					
30	¿Se realizan mejoras en el almacén de manera periódica?					
31	¿Consideras que el orden de los bienes en almacén es óptimo?					

Anexo 4: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

Dr. Keller Sánchez Dávila
Docente de Posgrado UCV

Presente

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

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de la investigación es "**Control interno y gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022**"; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



Del Aguila Fasabi, Jean Pier Alexis
DNI N° 76232636

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
"CONTROL INTERNO"**

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	Cultura organizacional	X		X		X		
2	Ambiente de control	X		X		X		
3	Información y comunicación	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Gestión de riesgos	X		X		X		
5	Evaluación de riesgos	X		X		X		
6	Actividades de control	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Supervisión	X		X		X		
8	Supervisión de planes	X		X		X		
9	Supervisión de ejecución de planes	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): (Si) Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Tarapoto, 20 de octubre del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador: Sánchez Dávila Keller

DNI: 41997504

Especialidad del evaluador: Metodólogo

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico 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



 Dr. Keller Sánchez Dávila
 DOCENTE POS GRADO

Firma

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:

“GESTIÓN DE INVENTARIOS”

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	Abastecimiento	X		X		X		
2	Recepción de mercadería	X		X		X		
3	Salida de la mercadería	X		X		X		
4	Entrega a tiempo	X		X		X		
5	Volumen de ventas	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
6	Control de stock	X		X		X		
7	Despachos completos	X		X		X		
8	Registro de la mercadería	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3							
9	Mantenimiento	X		X		X		
10	Productos sensibles	X		X		X		
11	Productos obsoletos	X		X		X		
	DIMENSION 4							
12	Almacenamiento	X		X		X		
13	Rotación de mercadería	X		X		X		
14	Optimización de almacén	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI Los items del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Tarapoto, 20 de octubre del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador: Sánchez Dávila Keller

DNI: 41997504

Especialidad del evaluador: Metodólogo

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico 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



 Dr. Keller Sánchez Dávila
 DOCENTE POS GRADO

Firma

Anexo 4: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Dr. José Manuel Delgado Bardales

Docente de posgrado de la UCV

Presente

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

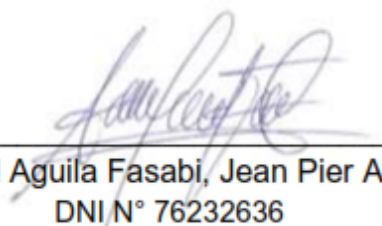
Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de la investigación es “**Control interno y gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022**”; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



Del Aguila Fasabi, Jean Pier Alexis
DNI N° 76232636

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
"CONTROL INTERNO"**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	Cultura organizacional	X		X		X		
2	Ambiente de control	X		X		X		
3	Información y comunicación	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
4	Gestión de riesgos	X		X		X		
5	Evaluación de riesgos	X		X		X		
6	Actividades de control	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3							
7	Supervisión	X		X		X		
8	Supervisión de planes	X		X		X		
9	Supervisión de ejecución de planes	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): (SI) Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Tarapoto, 20 de octubre del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. José Manuel Delgado Bardales

DNI: 01126836

Especialidad del evaluador: Doctorado en gestión universitaria

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico 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



Dr. José Manuel Delgado Bardales
DOCENTE POS GRADO

Firma

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:

“GESTIÓN DE INVENTARIOS”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	Abastecimiento	X		X		X		
2	Recepción de mercadería	X		X		X		
3	Salida de la mercadería	X		X		X		
4	Entrega a tiempo	X		X		X		
5	Volumen de ventas	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
6	Control de stock	X		X		X		
7	Despachos completos	X		X		X		
8	Registro de la mercadería	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3							
9	Mantenimiento	X		X		X		
10	Productos sensibles	X		X		X		
11	Productos obsoletos	X		X		X		
	DIMENSION 4							
12	Almacenamiento	X		X		X		
13	Rotación de mercadería	X		X		X		
14	Optimización de almacén	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Tarapoto, 20 de octubre del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador:

Dr. José Manuel Delgado Bardales DNI: 01126836

Especialidad del evaluador:

Doctorado en Gestión Universitaria

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico 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



Dr. José Manuel Delgado Bardales
DOCENTE POS GRADO

Firma

Anexo 4: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora:

Dra. Gabriela del Pilar Palomino Alvarado
Docente de Posgrado UCV

Presente

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

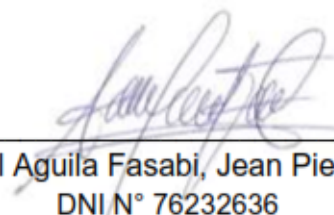
Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de la investigación es "**Control interno y gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí – 2022**"; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



Del Aguila Fasabi, Jean Pier Alexis
DNI N° 76232636

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
"CONTROL INTERNO"**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	Cultura organizacional	X		X		X		
2	Ambiente de control	X		X		X		
3	Información y comunicación	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Gestión de riesgos	X		X		X		
5	Evaluación de riesgos	X		X		X		
6	Actividades de control	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
7	supervisión	X		X		X		
8	Supervisión de planes	X		X		X		
9	Supervisión de ejecución de planes	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): (Si) Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Tarapoto, 20 de octubre del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dra. Gabriela del Pilar Palomino Alvarado

DNI: 00953069


Especialidad del evaluador: Dr. en Gestión Universitaria

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico 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



Dra. Gabriela del Pilar Palomino Alvarado
DOCENTE POSGRADO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:

“GESTIÓN DE INVENTARIOS”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	Abastecimiento	X		X		X		
2	Recepción de mercadería	X		X		X		
3	Salida de la mercadería	X		X		X		
4	Entrega a tiempo	X		X		X		
5	Volumen de ventas	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
6	Control de stock	X		X		X		
7	Despachos completos	X		X		X		
8	Registro de la mercadería	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3							
9	Mantenimiento	X		X		X		
10	Productos sensibles	X		X		X		
11	Productos obsoletos	X		X		X		
	DIMENSION 4							
12	Almacenamiento	X		X		X		
13	Rotación de mercadería	X		X		X		
14	Optimización de almacén	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Tarapoto, 20 de octubre del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dra. Gabriela del Pilar Palomino Alvarado

DNI: 00953069


Especialidad del evaluador: Dr. en Gestión Universitaria

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico 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


 Dra. Gabriela del Pilar Palomino Alvarado
 DOCENTE POSGRADO

Instrumento: control interno

Resumen de procesamientos de casos

	N	%
Válidos	51	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	51	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,979	16

Instrumento: gestión de inventario

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	51	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	51	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	31

Anexo 4: Autorización de aplicación del instrumento firmado por la respectiva autoridad



Universidad
César Vallejo

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

LIMA NORTE, 08 de setiembre de 2022

08 SEP 2022

RECIBIDO

HORA: REG 3970

FIRMA:

Señor(a)

JOSE ULISES SAAVEDRA GÓMEZ

GERENTE SUB REGIONAL

GERENCIA TERRITORIAL HUALLAGA CENTRAL – JUANJUI

JR. ARICA CUADRA 1 S/N

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de Contabilidad

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial Lima Norte y en el mío propio, deseándole la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que el Bach. Jean Pier Alexis Del Aguila Fasabi, con DNI 76232636, del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, pueda ejecutar su investigación titulada:

"Control Interno y Gestión de Inventario en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjui - 2022", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente,

Jean Pier Alexis Del Aguila Fasabi
DNI: 76232636

cc: Archivo PTUN.

www.ucv.edu.pe



Juanjuí, 13 de setiembre del 2022

CARTA N° 047-2022-GRSM/GTHC-J/G

SEÑOR:

JEAN PIER ALEXIS DEL AGUILA FASABI
Estudiante del programa de titulación

Asunto: SE AUTORIZA EJECUTAR INVESTIGACIÓN DE TITULACIÓN EN LA INSTITUCIÓN.

Referencia: Solicitud de fecha 08 de setiembre del 2022

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarle cordialmente; y al mismo tiempo en atención al documento de la referencia se AUTORIZA a Usted, realizar la investigación titulada: "Control interno y gestión de inventario en la Gerencia Territorial Huallaga Central – Juanjuí – 2022" en la Gerencia Territorial Huallaga Central Juanjuí.

Sin otro en particular, me suscribo de Ud. no sin antes expresarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente;

C.c
Archivo
JUSG/dcmc

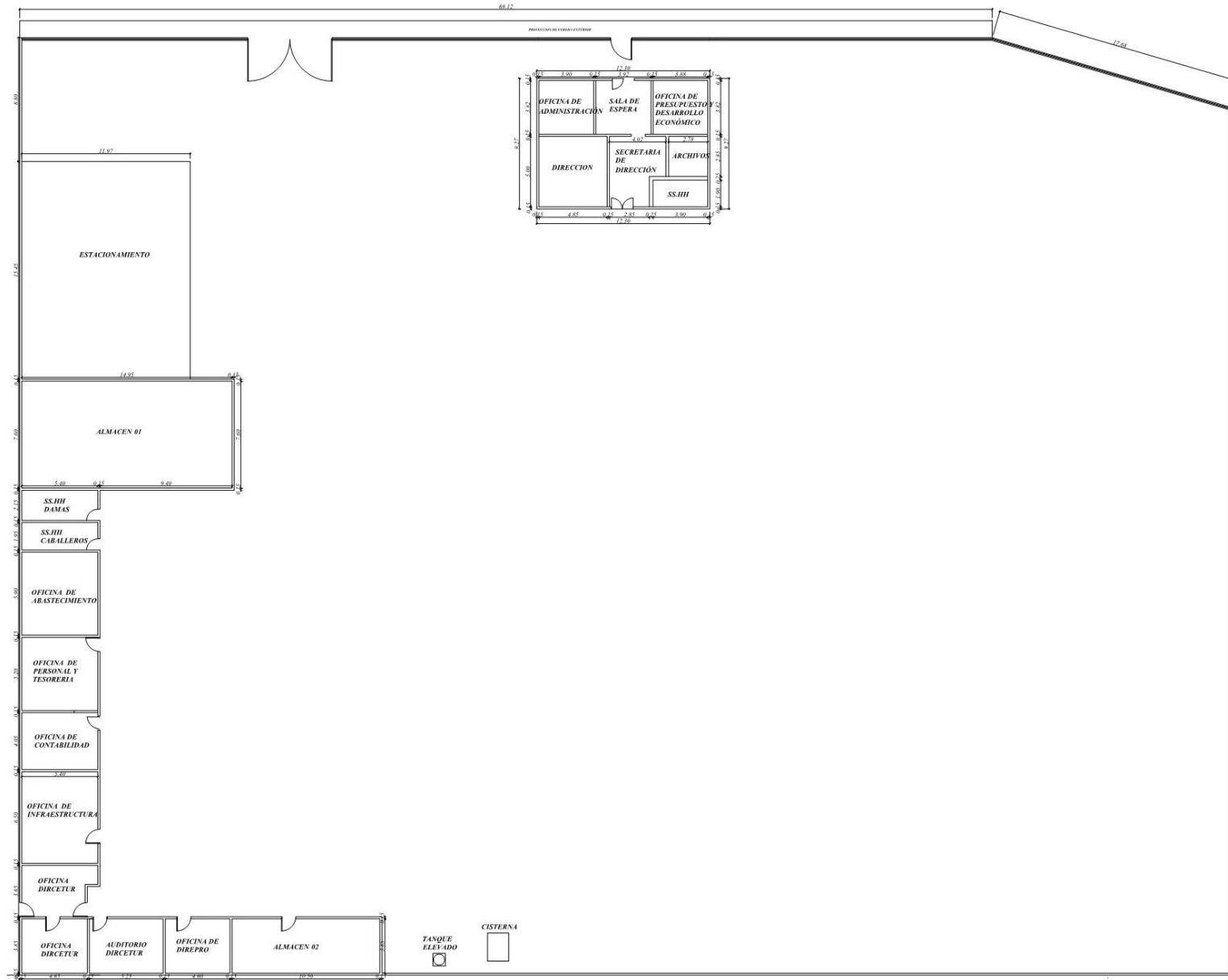
GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTÍN
GERENCIA TERRITORIAL HUALLAGA CENTRAL - JUANJUI
CPC. JOSÉ ULISES SAAVEDRA GÓMEZ
GERENTE SUB REGIONAL

Recibido.
Juan Pier Alexis Del Aguila Fasabi
76232636 -
Juan Pier Alexis Del Aguila
Fasabi.

Anexo 5: Fotos







PROPIETARIO		
GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTÍN - GORESAM		
UBICACION PLANO:		
DISTRITO : JUANJUÍ	INSTALACIONES DE LA GERENCIA	
PROVINCIA : MARISCAL	TERRITORIAL HUALLAGA CENTRAL	
REGION : SAN MARTIN	JUANJUÍ	
		LAMINA
		A-1

Anexo 6: Visión, Misión de la Gerencia Territorial Huallaga Central – Juanjui.



GERENCIA TERRITORIAL HUALLAGA CENTRAL - JUANJUI

I. VISIÓN

Al 2023 somos modelo de Sub Región en bienestar social, competitividad y valoración de nuestros recursos naturales y diversidad, con enfoque de Producción, Protección e Inclusión.

II. MISIÓN

Promover el Desarrollo Integral y Sostenible de la Sub Región Huallaga Central de manera Competitiva, Inclusiva y Amigable con el Medio Ambiente, en el marco de la modernización con enfoque territorial y gestión de cuencas, tendientes a mejorar la calidad de vida de la población en el ámbito del Huallaga Central



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA CLAVO NILA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y Gestión de Inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí - 2022", cuyo autor es DEL AGUILA FASABI JEAN PIER ALEXIS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 11 de Enero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCÍA CLAVO NILA DNI: 43815291 ORCID: 0000-0002-9043-3883	Firmado electrónicamente por: GCLAVON el 11-01- 2023 02:53:43

Código documento Trilce: TRI - 0516862