



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Sistema de control interno y gestión de inventarios  
en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Carmen Gastelo, Jhimmy (orcid.org/0000-0001-7524-629X)

Valdiviezo Sanchez, Jaime Alberto (orcid.org/0000-0002-2866-9115)

**ASESOR:**

Dr. Castañeda Gonzales, Jaime Laramie (orcid.org/0000-0002-9522-6162)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA – PERÚ

2022

### **Dedicatoria**

Dedicado a nuestra familia, quienes son el soporte emocional, motivacional para seguir luchando en medio de este mundo tan exigente y competitivo. De manera muy especial a nuestros hijos que vean en nosotros su mejor inspiración en sus deseos de superación y que asuman el reto de ser aún mejor que nosotros.

## **Agradecimiento**

A Dios padre todo poderoso, y su hijo nuestro Señor Jesucristo por sobre todas las cosas; a nuestros docentes, que con su alto espíritu vocacional forjaron en nosotros sus conocimientos y principios fundamentales de la ética profesional, a nuestra querida UCV y su comportamiento altruista hacia nosotros en tiempos de crisis sanitaria, que nos permitió y permite continuar estudiando.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

|  |      |
|--|------|
| Carátula .....   | i    |
| Dedicatoria.....   | ii   |
| Agradecimiento .....                                       | iii  |
| Índice .....   | iv   |
| Índice de tablas.....                                      | v    |
| Índice de gráficos y figuras .....                         | vi   |
| Resumen.....   | vii  |
| Abstract.....  | viii |
| I. INTRODUCCIÓN .....                                      | 1    |
| II. MARCO TEÓRICO .....                                    | 4    |
| III. METODOLOGÍA .....                                     | 12   |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación.....                   | 12   |
| 3.2. Variables y operacionalización .....                  | 13   |
| 3.3. Población, muestra y muestreo .....                   | 13   |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos ..... | 14   |
| 3.5. Procedimientos .....                                  | 16   |
| 3.6. Método de análisis de datos .....                     | 16   |
| 3.7. Aspectos éticos.....                                  | 16   |
| IV. RESULTADOS.....  | 18   |
| V. DISCUSIÓN.....  | 26   |
| VI. CONCLUSIONES .....                                     | 32   |
| VII. RECOMENDACIONES .....                                 | 33   |
| REFERENCIAS.....   | 34   |
| ANEXOS .....   | 40   |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1. Listado de experto .....   | 15 |
| Tabla 2. Coeficientes de Alfa de Cronbach en los instrumentos .....       | 15 |
| Tabla 3. Correlación del OG .....   | 18 |
| Tabla 4. Correlación del OE1 .....  | 19 |
| Tabla 5. Correlación del OE2 .....  | 20 |
| Tabla 6. Correlación del OE3 .....  | 21 |
| Tabla 7. Correlación del OE4 .....  | 22 |
| Tabla 8. Diagrama de flujo (DF) propuesto del CI para mejorar la GI ..... | 23 |
| Tabla 9. Kardex actual Servicios Generales Viviana EIRL .....             | 24 |
| Tabla 10. Kardex valorizado método PEPS, para la GI .....                 | 25 |

## Índice de gráficos y figuras

|          |  |    |
|----------|--|----|
| Figura 1 | Diseño correlacional tipo transeccional o transversal..... | 12 |
|----------|--|----|

## Resumen

Estudio cimentado en la determinación de relación entre el Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021. Metodología enfocada en investigación básica, nivel correlacional transeccional, población de 16 trabajadores, la técnica recogió datos mediante la encuesta para ambas variables, con 12 preguntas, escala tipo Likert y análisis documental con datos de inventarios del almacén, datos analizados con SPSS. Resultados mostraron que existe correlación positiva, entre el Sistema de control interno y gestión de inventarios, coeficiente de 0.886; Existe correlación negativa entre la gestión de inventario y la evaluación de riesgos; coeficiente -0,809. Existe correlación positiva y significativa entre las actividades de control y gestión de inventarios, coeficiente 0,821, la información-comunicación y GI, un coeficiente de 0,875; la supervisión y GI, coeficiente 0,875. Se ofrece una propuesta basada en 4 elementos fundamentales del control interno, enfocado al cumplimiento del uso documental para mejorar el manejo de inventario desde la administración hasta el transporte, así mismo cambiar el Kardex actual, que es genérico, por un Kardex valorizado método PEPS para una mejor gestión del inventario.

**Palabras claves:** Sistema de control interno, gestión de inventarios, evaluación de riesgos, clasificación y precisión de inventarios.

## **Abstract**

Study based on the determination of the relationship between the Internal Control System and inventory management in General Services Viviana EIRL, Sullana - 2021. Methodology focused on basic research, cross-sectional correlational level, population of 16 workers, the technique collected data through the survey to both variables, with 12 questions, Likert-type scale and documentary analysis with data from warehouse inventories, data analyzed with SPSS. Results showed that there is a positive correlation between the internal control system and inventory management, a coefficient of 0.886; There is a negative correlation between inventory management and risk assessment; coefficient -0.809. There is a positive and significant correlation between inventory control and management activities, coefficient 0.821, information-communication and GI, a coefficient of 0.875; supervision and GI, coefficient 0.875. A proposal based on 4 fundamental elements of internal control is offered, focused on compliance with documentary use to improve inventory management from administration to transportation, as well as changing the current Kardex, which is generic, for a valued Kardex PEPS method for better inventory management.

**Keywords:** Internal control system, inventory management, Risks evaluation, inventory classification and accuracy.



## **I. INTRODUCCIÓN**

El ámbito de la construcción ha presentado un incremento de forma constante en la última década y la diversificación de los trabajos de construcción ha cobrado importancia con contratos de suministro para proyectos de agua y saneamiento, infraestructuras educativas, sanitarias, carreteras de acceso, entre otros (Banco Mundial, 2020). La Cámara Peruana de la Construcción estima que este sector ha crecido un 15% y ha contribuido en un 6,5% al PIB. Según la Cámara, esta cifra se alcanza tomando bajo consideración el incremento que ha tenido este sector durante los meses de enero a julio del 2017, que aumentó un 15,69%, y se espera que se produzca un crecimiento similar hasta finales de diciembre. Se trata, sin duda, de un auge continuo del sector inmobiliario en Perú (Angulo, 2019).

No obstante, la gran mayoría de estas empresas de construcción del país se mantienen operativas bajo métodos más tradicionales y, en ocasiones, considerados también como informales. Bajo este criterio, el flujo de informaciones resulta ser fundamental para lograr tomar decisiones por parte de las directivas de estas empresas constructoras más modernas (Yagual et al., 2018). En consecuencia, las exigencias de prestación de servicios de construcción, productividad y rendimiento son cada vez mayores, lo que requiere un manejo eficaz sobre los procesos que gestiona de forma empresarial. A través de ello, una de las actividades más importantes consideradas dentro de la gestión del sector construcción se atribuye a la previsión de insumos, materiales y herramientas dentro de los inventarios; de modo que las empresas puedan garantizar que los recursos estén disponibles en el momento oportuno, en las condiciones adecuadas y en el lugar correcto, lo que es fundamental para la competitividad en el mercado y neutralizar los costes potencialmente más elevados de la gestión de inventarios (Contreras et al., 2018).

La constante competencia a la que están expuestas las empresas actualmente para aumentar sus beneficios las expone a riesgos para generar rendimientos financieros. Por lo tanto, hay que tener en cuenta que las empresas difieren según el tamaño, el sector, la forma de capitalización y otros factores. Todos estos tipos de organizaciones

cuentan con controles internos (en adelante CI) que apoyan la gestión del inventario (García et al., 2019). Los orígenes de las reservas se remontan a las épocas egipcias, así como otras poblaciones más antiguas que almacenaban grandes cantidades de alimentos en caso de sequía o catástrofes naturales. Esto hizo que se recurriera a las reservas para paliar la escasez, por lo que en la actualidad esto es considerado como el activo de mayor valor para las empresas, dado que engloban todos los materiales y herramientas necesarios que una empresa puede y debe comprar o vender en un periodo económico determinado. Controlarlos es un reto para profesionales afines (Vásquez, 2019).

En este sentido, una correcta gestión de inventarios conduce a la optimización de los costes de almacenamiento (materiales, y productos acabados) y permite anticipar y manejar efectivamente las altas y bajas en cuanto a la demanda, incertidumbre en la oferta, variabilidad en precios, descuentos por pedidos de gran cantidad y la reducción de costes en cuanto a pedidos, lo que resulta crucial para la empresa en términos de eficacia, eficiencia y ahorro. Así, las existencias forman parte del motor de la empresa, ya que se compran para venderlas después con beneficio (Angulo, 2019).

En concreto, se ha comprobado que la empresa constructora seleccionada no gestiona normas para mejorar la eficiencia logística de los productos y suministros, por lo que el control de inventarios de la compañía es ineficaz, no tiene control sobre los niveles más altos y pequeños de inventario de las mercaderías, que a veces se quedan obsoletos, y en otros casos se reportan problemas como fugas, pérdidas, robos de mercancías y falta de formación del personal en la gestión de inventarios. Además, la organización se centra directamente en la producción, por lo que presta poca atención a las pruebas de los productos, los pedidos y el cambio de materiales.

Ante lo expuesto se planteó como problema general (en adelante PG), Sistema de control interno (en adelante SCI) y la Gestión de inventarios (en adelante GI): ¿Cuál es la relación entre el SCI y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021? Como problemas específicos (en adelante PE); la evaluación de riesgos (en adelante ER), actividades de control (en adelante AC), la información-comunicación en adelante

I-C, y la supervisión (en adelante S); los siguientes: ¿Cuál es la relación entre la ER y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021?; ¿Cuál es la relación entre las AC y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021?; ¿Cuál es la relación entre la I-C y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021?; ¿Cuál es la relación entre la S y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021?

En cuanto a la justificación teórica se buscó conocer el estado de la GI en el empresariado peruano su relevancia para mejorar del SCI, en este caso en una empresa constructora de Sullana. Esto permitió tener datos importantes para generar nuevas teorías y planes de mejora para las diferentes empresas de la región, así como aportar una propuesta de mejora que ayude a las empresas a desarrollarse de mejor forma. En cuanto a lo social, esta investigación benefició a Servicios Generales Viviana EIRL, ya que permitió mejorar el SCI y GI lo cual se verá reflejado en los ingresos de la misma al disminuir las pérdidas económicas encontradas por medio de un diagnóstico correlacional. Finalmente, en relación a lo metodológico, la investigación generó instrumentos validados por expertos que pueden ser replicados en diferentes contextos y empresas para fortalecer las conclusiones que acá se generaron.

El objetivo general, (en adelante OG), fue: Determinar la relación entre el SCI y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021. Los Objetivos específicos (en adelante OE); fueron: Determinar la relación entre la ER y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021; Determinar la relación entre las AC y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021; Determinar la relación entre la I-C y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021; Determinar la relación entre la S y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021. Proponer un diagrama de flujo (en adelante DF) en base a la teoría de CI para mejorar la GI. Desde la perspectiva profesional se analiza la GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021.

La hipótesis general, en adelante H.G, H1 fue: Sí existe relación estadísticamente significativa entre el SCI y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021. H0 No existe relación estadísticamente relevante entre el SCI y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

El ámbito internacional, como antecedentes de la investigación se tuvo a Chang et al. (2019) en su artículo que buscaba el análisis del impacto del CI de las operaciones de la empresa para adoptar decisiones financieras pertinentes. La función de Auditoría Interna (IAF) apoya a la dirección a mejorar el CI de las operaciones, los informes y el cumplimiento. Mientras que muchos estudios examinan la relación entre el IAF y el CI sobre la información financiera (ICFR), se sabe poco del CI sobre las operaciones y el cumplimiento. Utilizando un conjunto de datos único de Taiwán, este trabajo investiga la relación entre la calidad del IAF y las deficiencias en el CI de las operaciones y el cumplimiento. Los resultados mostraron que un equipo más numeroso de auditores internos puede mejorar la eficacia de la auditoría interna a nivel de operaciones y de cumplimiento, mientras que las competencias de los auditores internos están positivamente relacionadas con la eficacia del CI a nivel de cumplimiento, pero no a nivel de operaciones. Este estudio ha contribuido con la literatura destacando los determinantes logros de los objetivos operacionales y de cumplimiento. También ofrece importantes implicaciones para las partes interesadas y los profesionales, ya que el control de una empresa sobre las operaciones y el cumplimiento puede influir mutuamente en su ICFR y, en última instancia, en su éxito empresarial.

Chalmers et al. (2019) cuya investigación buscaba hacer un análisis documental de la importancia del CI desde la contabilidad, indicando que, en 2001, EE.UU. pasó a regular los informes de CI de la dirección y los auditores. Aunque algunos países han copiado el protocolo ejemplificado por Estados Unidos, muchos otros no lo han hecho. Por lo tanto, una cuestión relevante es la importancia del CI para las partes interesadas. Además, la evidencia sobre el impacto económico de la calidad de los controles internos puede tener un impacto significativo en las decisiones de los que requieren la información financiera. La evidencia entre las peculiaridades de la delegación de auditoría y calidad del CI es generalmente positiva y significativa.

Imbaquingo y García (2019) la finalidad de la investigación era la evaluación los CI de la GI en analogía con las políticas y los procedimientos utilizados en el periodo de

compras, recepción, almacenamiento y ventas en Japan Auto. Por ello, se recopiló información sobre cada uno de los procesos mencionados utilizando herramientas de compilación de datos. Seguidamente se evaluó las áreas críticas a través del cuestionario COSO ERM para determinar el nivel de riesgo y confianza. Por último, el informe se comparó con los resultados de la fase de realización, que mostraron que muchas de las políticas y procedimientos establecidos durante el ciclo de inventario no se estaban cumpliendo y que los responsables de área ni siquiera estaban presentes, lo que no favorecía una toma de decisiones eficaz.

García y Sánchez (2019) el objetivo de la evaluación era valorar el CI sobre la gestión de las existencias de una empresa en 2017. Su enfoque fue cuanti-cualitativo, con un método descriptivo. La representación muestral fue en general a los empleados de la compañía, proveedores y clientes de los últimos seis meses de 2017. Para determinar la situación presente de la entidad, reportes de GI y el control de los mismos mediante métodos de recopilación de información como cuestionarios y entrevistas. A continuación, se evaluó el CI mediante el cuestionario COSO-ERM para establecer el grado de certidumbre y de los riesgos en la GI. Para identificar el riesgo, se determinó la importancia y la eficacia de los procedimientos de adquisición, recepción, almacenamiento y venta mediante una auditoría de conformidad. El informe de auditoría contiene los resultados del CI, así como las conclusiones y recomendaciones. Los resultados muestran que el SCI de la empresa se centra en las deficiencias de la programación del aprovisionamiento y del control de los movimientos de mercancías.

Sai y Neeraja (2018) en su texto científico que tuvo como fin dar a conocer un sistema para el control de inventarios en el área de almacenamiento. En líneas generales, estos recintos de almacenaje sirven para poner en custodia las mercaderías. En estos recintos, al intentar ubicar alguna mercancía le resulta muy complicado a quien está a cargo, porque éste tiene que comenzar a buscar de manera minuciosa y manual en todo recinto de almacenamiento existente, lo cual demanda esfuerzos mayores. Por lo tanto, con la intención de soslayar esta dificultad, los sistemas de GI del almacén son muy útiles toda vez que nos ofrece reportes de los productos con alto nivel de detalle,

dándonos incluso su ubicación. Los sistemas de GI de almacenes resultan de alta relevancia en toda producción y metodología basada en bienes. El sistema en su totalidad ofrece un modelo ideal que va en correspondencia al flujo de información y material. El portal web que se construye convenientemente con una interfaz para el usuario a fin de un seguimiento de los productos. El sistema desarrollado resulta ser de muy bajo coste y funciona dinámicamente en comparación con los actuales sistemas de GI de almacén.

Desde una arista peruana, se presentó al investigador Reyes (2019), cuyo objetivo fue plantear un SCI que coadyuvara a proveer una mejora en la forma de manejar las existencias en una compañía de construcción. Fue descriptivo y se encargó de abordar la realidad actual de la entidad bajo un concepto no intervencionista. Tanto el universo como la representación de este estudio estuvo formado por empleados vinculados de manera directa e indirecta con la empresa, como el contable, el director general, el administrador y el jefe de almacén, a los que se entrevistó y se emplearon métodos de recogida de información como la observación y el estudio de documentos. Tras analizar los resultados, se constató que la constructora no había definido los procesos operativos a seguir; comprobándose que el procedimiento existente dificultaba el proceso de pedido porque el gestor no conocía la cantidad total exacta de materiales en stock.

Huayascachi (2019), cuyo objetivo era determinar el nivel de afectación del CI sobre la GI de una organización. La muestra estaba compuesta por 30 empleados y se empleó el test que fue el aparato que sirvió para el acopio de información. En los valores encontrados se muestra como el CI afecta a la GI, y la mayor parte de los participantes indican que un CI deficiente tiene una consecución a una mala GI. La premisa de trabajo de que el CI afecta a la GI en la empresa se confirmó mediante el análisis de la herramienta estadística ETA, que mostró un nivel de asociación de la variable de 0,893 (89,3%), que es un valor muy positivo; habiéndose afirmado de este modo, que el CI afecta a la GI.

Rivera y Soriano (2019), tuvieron por objeto la determinación de la importancia de llevar a cabo controles internos en el depósito para mejorar la GI en una empresa comercializadora. Para lograr el objetivo, se realizó un estudio basado en el procedimiento científico, cuyo planteamiento fue visto cuantitativa y descriptivamente. La base teórica de esta indagación fue la variable SCI en el área de almacenaje y la segunda variable el GI, en una población compuesta por 07 empleados. Las herramientas y medios para tomar los datos fueron las entrevistas, la observación directa y los cuestionarios sobre una muestra englobada por el gerente de la entidad, así como el contador y los empleados del depósito, es decir, los empleados que son parte del proceso, lo que permitió obtener una imagen clara del estado del control de inventarios en el depósito, identificar la falta de estrategias en el mismo y sacar la principal conclusión sobre la relevancia de implantar un SCI en el área del depósito, ya que ayudó a mejorar la GI a través de nuevos procesos de control.

Mariños y Vásquez (2018) se advocaron a probar si hay una relación entre el CI en el depósito y la GI en la constructora House Bussines E.I.R.L. Se utilizó el cuestionario de CI y de GI desarrollados por los investigadores. La muestra consistía en facturas, albaranes, hojas de pedido y registros contables de la institución. Para comprobar la hipótesis, se utilizó la herramienta estadística Roe-Spearman, que dio un resultado de  $r=0,624$  a un nivel de significación de  $p<0,05$ . La variable interna del sistema I.R.L. de la empresa es inadecuada. A saber, existe una falta de organización y procedimientos inadecuados, lo que provoca pérdidas y deterioro de los materiales, sobre todo porque la contabilidad se lleva a cabo de forma tradicional, por cuanto las existencias no son enumeradas ni clasificadas, lo que provoca costes y pérdidas excesivas. En muchos casos, la variable de gestión de inventarios resultó no ser adecuada porque no existe un control por parte de los gestores de inventarios ni del departamento de contabilidad, lo que significa que la información no se concilia al final del periodo para que la empresa sepa exactamente qué hay en stock y pueda mover los materiales en consecuencia, lo que provoca pérdidas y deterioro de los mismos.

Díaz (2018) buscó evidenciar cómo afecta la implementación de CI a la gestión de almacenes en R&L Contratistas y Consultores Generales SAC. La entidad en cuestión durante la investigación preliminar, el 17% de los empleados declararon ser conscientes de sus responsabilidades. El 83% expresó que no tenía un manual de CI, que desconocía la estructura organizativa y que no tenía normas que guiaran sus acciones. En consecuencia, el sector logístico no controla la adquisición, el almacenamiento y la producción de materiales y/o sustancias de construcción, y los procesos de gestión de almacenes no se supervisan, lo que da lugar a una falta de control. Por lo tanto, se han introducido controles internos en la gestión de almacenes, lo que garantiza mejores decisiones y cuenta con políticas, normas, procedimientos y formatos para desarrollar el proceso correcto en la empresa y lograr la gestión correcta del almacén. Según los resultados de la prueba posterior, el 90% de los empleados sabían que disponían de manuales de CI, tenían conocimientos acerca de la estructura organizacional y las funciones derivadas de su trabajo y conocían de la existencia de políticas establecidas que sigue el almacén. Sin embargo, el 10% de los colaboradores había manifestado que la información no se actualizaba adecuadamente y que los trabajadores de los almacenes no recibieron una formación adecuada. Por ende, el resultado mostro que la aplicación del CI tiene un efecto beneficioso sobre la GI en los almacenes de la referida empresa.

Desde una perspectiva teórica, la definición del CI tuvo en cuenta, en primer lugar, que los ambientes económicos, políticos y sociales provocan variaciones en todo sistema de control de inventarios de una compañía (Calle et al., 2020). Dado que los riesgos son cambiantes, los requerimientos también lo son, las culturas sufren una transformación y el avance tecnológico es exponencial, la implementación y la evaluación no pueden ser responsabilidad exclusiva de la dirección, el contador o el auditor (Mendoza et al., 2018). Además, el CI se define como agrupación de toda actividad destinada a determinar la fidelidad de las afirmaciones o normalidad y/o corrección de las acciones de los sistemas de procesamiento de información (Murillo et al., 2019).



Es decir, se trata de un proceso integral y no de una serie de engorrosos mecanismos burocráticos llevados a cabo por directivos, la alta gerencia y otras personas de la organización para dar las garantías correspondientes para el aseguramiento del alcance de los objetivos o metas trazadas (Mayorga y Llagua, 2018).

La ER se centra en localizar y tratar los riesgos pertinentes en aras de materializar los propósitos, el marco para definir cómo deben mejorarse, y los medios para determinar y gestionar los riesgos concretos asociados a los acontecimientos en el contexto de la organización y en el seno de la misma (Isaza, 2018). En cualquier agencia, es importante establecer los objetivos generales dentro de un marco que sirva para desarrollar las acciones clave y proporcione la base para distinguir y examinar los factores amenazantes al éxito de su consecución (Akhmetshin et al., 2019).

Las AC, por su parte, consisten en procedimientos específicos destinados a garantizar la consecución de los objetivos y tienen como objetivo principal prevenir y neutralizar los riesgos (Vazrtosu, 2021). Las actividades de control tienen lugar en todas las instancias de la organización y en todos los niveles de gestión, empezando por la preparación de un mapa de riesgos (Purwaniwati et al., 2019). En ocasiones, las labores de control dirigidas a un propósito específico acostumbran servir de ayuda a otros: las actividades operativas pueden mejorar la confianza en la información financiera, la cual mejoraría el cumplimiento de los requisitos reglamentarios, entre otros (Kabuye et al, 2019).

Desde la óptica de la I-C los hallazgos han demostrado que los sistemas de información se utilizan a fin de lograr la identificación, recopilación, procesamiento y difusión de datos sobre eventos o actividades internas y externas, y que a menudo actúan como herramientas de control con procedimientos desarrollados para este fin (Safonova y Alekseenko, 2019). Pese a ello, resulta imperativo mencionar que el esquema de información sea relevante para las necesidades organizacionales, que evolucionan rápidamente en un marco de cambio constante. Por tanto, deben adaptar y diferenciar los indicadores de alerta y los informes diarios para apoyar las iniciativas y actividades estratégicas, y pasar de los sistemas puramente financieros a los

incorporados con las operaciones para seguir y supervisarlas con mayor eficacia (Guaman y Camacho, 2019). El personal debe saber cómo se relaciona su trabajo con los demás, qué comportamiento se espera y cómo compartir la información que desarrolla. La relación debe comunicarse adecuadamente. Es decir, en el sentido más extenso, incorporando el flujo multidireccional de información (Ávila et al., 2019).

Por último, en lo que respecta a la supervisión, se afirmó que "la dirección es responsable de garantizar la existencia de una estructura de CI adecuada y eficaz, que se revisa y actualiza periódicamente para garantizar su idoneidad. Su meta a alcanzar es sobre el adecuado desempeño de los SCI mediante dos tipos de seguimiento: actividades corrientes o evaluaciones ad hoc. Las primeras son acciones rutinarias y repetitivas que, al realizarse en tiempo real y estar arraigadas en la gestión, permiten una respuesta dinámica a las circunstancias cambiantes (Cabanillas et al., 2019).

En cuanto a la GI, se consideró una combinación de soluciones locales y objetivos empresariales globales, y el control como parte de un sistema de información que contesta a una de las cuestiones de gestión muy apremiantes: ¿Cómo se puede evaluar de forma objetiva y constructiva la actuación sobre el terreno? La GI se refiere al control de las existencias de determinados productos básicos y a la aplicación de métodos y estrategias que hacen que su uso sea productivo y rentable. También evalúa los procedimientos de adquisición y enajenación de estos activos (Agudelo y López, 2018).

La función principal del inventario es aclarar cuándo hay que hacer un pedido; esta cuestión está relacionada con el periodo de pedido. Este es un momento adecuado para determinar los niveles de inventario y reducir la cantidad de materiales utilizados de forma regular (Cardona et al., 2018).

Los sistemas de GI se desarrollan para determinar los niveles de existencias, inspeccionar los niveles de existencias y desarrollar sistemas y procedimientos para una gestión eficaz del inventario. Hay dos grandes áreas de decisión a la hora de implantar sistemas de GI: Clasificación del inventario y precisión del mismo. Además,

el análisis de inventarios es un proceso que ayuda a la empresa a gestionar los inventarios de productos terminados y materias primas (González, 2020).

Por último, el control de la producción se alude al control de todas las funciones cubiertas por el área de producción, es decir, funciones como el control de inventario y de calidad se refieren al control de la producción en una dirección más extensa. El control de la producción es, en definitiva, un conjunto de medidas y responsabilidades integradas destinadas a garantizar las condiciones de calidad, los plazos de entrega y los costes inicialmente previstos para la producción de productos o servicios (Carreño et al., 2019).

Así mismo, para la propuesta se tomó en cuenta el modelo de inventario con la teoría de clasificación ABC, esta clasificación debe estudiarse detenidamente porque es un método que promete un ahorro importante. Cuando el inventario de una empresa se clasifica por el número de dólares, normalmente unos pocos activos son de gran valor y número de activos cuestan relativamente poco. El concepto de inventario ABC fracciona los inventarios en tres grupos. El Grupo A es con un diminuto número de activos de elevado valor, el Grupo B con activos de valor medio y el Grupo C con un gran número de activos de bajo valor. Por ejemplo, el Grupo A puede tener el 15% de los bienes, el Grupo B el 35% y el Grupo C el 50%. Al tratar de aminorar los costes en el sistema de inventario, hay que centrarse en el grupo de superior valía, en este caso el Grupo A, que se considerará en primer lugar. Uno de los mayores costes de inventario es la administración anual, y el grupo A es el mayor gasto. Con controles estrictos, una sólida doctrina operativa y atención a la seguridad del producto, se puede controlar un alto valor monetario a un coste razonable. Los productos de los grupos B y C deben ser objeto de un control cuidadoso, pero regular (Torres, 2019)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de investigación

Se caracterizó en lo básico, motivado a la pesquisa de conocimientos recientes, para detallar, predecir o explicar un fenómeno. Esta es, fundamental para la promoción de la ciencia, sin que involucre un propósito práctico inmediato (Sánchez et al., 2018).

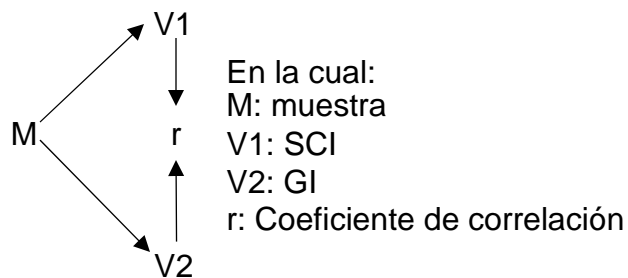
En lo tocante al nivel, fue de tipo correlacional, al proporcionar pruebas (análisis de trayectorias, modelos de ecuaciones estructurales y multinivel) demostrativas de las relaciones que pueden existir entre los constructos. Además, dio respuesta integral a preguntas de investigación con implicaciones teórica y prácticas (Martin et al., 2018).

##### Diseño de investigación

En este particular, no fue necesario la intervención o manipulación de las variables, por cuanto es una alternativa cuando la manipulación de las variables explicativas o la asignación aleatoria no son factibles o deseables. Adicional, fue de tipo correlacional transeccional, al examinar un modelo propuesto para determinadas variables predictoras en una población, que cuyos datos serán recabados en un tiempo único (Swart et al., 2019; Hernández et al., 2014).

#### Figura 1

*Diseño correlacional tipo transeccional o transversal*



**Nota. (Hernández et al., 2014).**

### 3.2. Variables y operacionalización

#### Variable 1: Sistema de control interno

- **Definición conceptual:** conjunto de actividades dirigidas a determinar la veracidad de las declaraciones o la normalidad y/o corrección de las acciones de otros o de todo sistema que procesa información (Murillo et al., 2019).
- **Definición operacional:** puntuación alcanzada en el cuestionario del SCI, integrado por 12 ítems consolidados en cuatro dimensiones.
- **Indicadores:** objetivos claros, identificación de riesgos, gestión de riesgo. mitigación de riesgos, consecución de los objetivos, distribución de funciones, sistema de comunicación, información de calidad, comunicación interna, de cumplimiento, de información, y toda medida correctiva.
- **Escala de medición:** Ordinal

#### Variable 2: Gestión de inventarios

- **Definición conceptual:** control de las existencias de determinados productos básicos y a la aplicación de métodos y estrategias que hacen que su uso sea productivo y rentable. También evalúa los procedimientos de adquisición y enajenación de estos activos (Agudelo y López, 2018).
- **Definición operacional:** puntuación alcanzada en el cuestionario del sistema de gestión de inventarios, integrado por 12 ítems consolidados en tres dimensiones.
- **Indicadores:** inventario ABC, grupo A, B, C, productos terminados, materia prima, condiciones de calidad, costos de producción.
- **Escala de medición:** Ordinal

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### Población

Comprendió totalmente las unidades que son objeto de análisis y que subrayan las características particulares o parámetros en común (Carrasco, 2017). Bajo estas

circunstancias, la población estuvo dispuesta por 16 trabajadores de Servicios Generales Viviana EIRL, en atención a los sucesivos criterios:

- **Criterios de inclusión:** (a) colaboradores que estén relacionados con actividades de gestión de inventarios y (b) trabajadores que realicen inventarios.
- **Criterios de exclusión:** (a) colaboradores que no estén relacionados con actividades de gestión de inventarios y (b) trabajadores que no realicen inventarios.

Así mismo la población estuvo conformada por las tarjetas de control de inventario Kardex manual, del año 2021.

### **Muestra**

La muestra estuvo conformada por dieciséis personas que tienen conocimiento directo en la GI, distintivo que procede del universo de estudio. Brindo la posibilidad de obtener información para precisar las evidencias resultantes (Carrasco, 2017).

### **Muestreo**

Mecanismo usado para asignar la muestra de la investigación; en este contexto se ejecutó un muestreo no probabilístico, aquí la denominación se hizo en base a premisas preestablecidas por el investigador, aisladas de una perspectiva estadística (Bernal, 2016).

### **Unidad de análisis**

Trabajadores de Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana.

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

### **Técnicas de recolección de datos**

Para extraer información, fue a través de la encuesta, mecanismo de consulta interrogativa (electrónica o en físico) que se destinó a los participantes del estudio, quienes por autogestión dieron respuesta a la plantilla consignada (Ávila et al., 2020). Así pues, se utilizó como técnica el análisis documentario (en adelante AD), que consistió en revisar, seleccionar y analizar los datos proporcionados respecto de los inventarios de almacén de Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021, con el

fin de obtener datos útiles al propósito del estudio.

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

En conformidad con esto, aquí se tuvo la puesta en marcha del cuestionario, formato que detalló los planteamientos de indagatoria en función a las variables (Hernández et al., 2014). Por esta razón, se atribuyó uno para el SCI y otro para la GI, ambos con 12 preguntas y escala tipo Likert. El AD permitió la recopilación informativa por medio de la revisión de documentos de Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021, respecto de los movimientos de existencias de sus inventarios.

### **Validez**

Para comprobar la veracidad de los instrumentos, se recurrió la técnica de juicio de especialistas, mediante la intervención de personal especializado de la U.C.V. que es afín a la carrera profesional y línea investigativa, en función de contar con la validez de estos.

#### **Tabla 1.**

*Listado de experto*

| Experto                               | Especialista | Aplicabilidad |
|---------------------------------------|--------------|---------------|
| Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales  | Metodólogo   | Aplicable     |
| CPC Mg. Héctor Ulises Sáenz Pascual   | Temático     | Aplicable     |
| CPC Mg. Marco Antonio Alvarado Chávez | Temático     | Aplicable     |

### **Confiabilidad**

Análogamente, se concretó la confiabilidad, por intermedio del cálculo estadístico del coeficiente Alfa de Cronbach del par de cuestionarios.

#### **Tabla 2.**

*Coefficientes de Alfa de Cronbach en los instrumentos*

| Instrumento             | Alfa de Cronbach | Nivel de consistencia |
|-------------------------|------------------|-----------------------|
| Cuestionario (24 ítems) | 0,834            | Bueno                 |

Se alcanzó el coeficiente de Cronbach con un valor de 0.834, lo cual representa un nivel de consistencia bueno, representa alto nivel de confianza para el instrumento.

### **3.5. Procedimientos**

El sentido de llevar adelante la investigación, subrayo a (a) configurar los test; (b) se concretó los procedimientos para la validez y confiabilidad de los instrumentos; (c) preparó un comunicado dirigido a los ejecutivos de gerencia de Servicios Generales Viviana EIRL, notificándoles la intencionalidad de la indagación y a su vez, exhorto al consentimiento para llevar a cabo la colecta de datos dentro de las instalaciones de la organización; (d) conseguida la licencia, se implementaron los test a cada trabajador selecto; (e) instauró una data, para favorecer el orden, divulgación y balance estadístico con su respectivo significado; (f) en ulterior, la compilación de la versión de las percepciones fehacientes alcanzadas y directrices para consecutivas investigaciones.

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

El “Statistical Package for the Social Sciences” (SPSS) programa de alto valor de aplicabilidad estadística, por lo cual se recurrió a él en su versión 25, para ejecutar sus herramientas y alcanzar el balance tanto descriptivo como inferencial. Primero, en la valoración descriptiva se obtuvo una visión general de las categorías analizadas. Segundo, en el marco inferencial se identificó la normalidad de los datos, en otras palabras, la forma de su dispersión; en consecuencia, se pudo elegir dentro de las pruebas paramétricas o no paramétricas la que se adecúe (Sánchez et al., 2018). Tercero, los datos se presentaron mediante cuadros y gráficos de barra.

### **3.7. Aspectos éticos**

La fundamentación ética que apoya la investigación se menciona seguidamente:

- Consideración a la dignificación de participantes en la investigación; las personas que están inmersas en la presente indagación fueron tratadas con respeto valorando su aporte y predisposición para que este se haya llevado a



cabo con normalidad.

- Anonimato integro, de la información emitida por los involucrados, las encuestas realizadas no revelaron el nombre ni alguna información por la cual se pudo identificar al participante.
- Confidencial, la documentación fue de riguroso carácter científico; los documentos analizados en la presente investigación son de uso exclusivo de los estudiantes a cargo, siendo utilizados únicamente para dicho fin.
- Acreditación de aceptación de la organización para realizar la investigación; se contó con consentimiento expreso de la organización para poder llevar a cabo la presente investigación.
- Respeto de autoría, al hacer referencia a cada autor principal, el cual se ha hecho mención en el informe; las citas tomas están adecuadamente referenciadas, además las conclusiones, recomendaciones, derivadas de la presente investigación, son reconocidas totalmente a favor de los autores.

#### IV. RESULTADOS

Determinar la relación entre el SCI y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021.

En la siguiente tabla, se aprecia las correlaciones basadas en Rho de Spearman de las variables relacionadas al SCI y la GI, como se muestra a continuación:

**Tabla 3.**

*Correlación del OG*

|                    |                                  | <b>Correlaciones</b>          |                                     |                           |
|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
|                    |                                  |                               | Sistema<br>de<br>control<br>interno | Gestión de<br>inventarios |
| Rho de<br>Spearman | Sistema<br>de control<br>interno | Coeficiente de<br>Correlación | 1,000                               | ,886**                    |
|                    |                                  | Sig (bilateral)               | .                                   | ,000                      |
|                    |                                  | N                             | 16                                  | 16                        |
|                    | Gestión de<br>inventarios        | Coeficiente de<br>Correlación | ,886**                              | 1,000                     |
|                    |                                  | Sig (bilateral)               | ,000                                | .                         |
|                    |                                  | N                             | 16                                  | 16                        |

La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En cuanto a la tabla 3, para un n = 16 trabajadores de Servicios Generales Viviana EIRL; en donde se tuvo un nivel de significancia de  $0,00 < 0,05$  con un IC=95%, es decir existe una correlación positiva, sólida y lineal, entre el SCI y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021; representada por 88.6%. indicando que la población encuestada considera que el SCI tiene una relación alta en la GI. Por ello, se acepta la hipótesis de trabajo rechazándose así la hipótesis nula.

Determinar la relación entre la EV y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021

En la siguiente tabla, se muestra las correlaciones de GI y ER:

**Tabla 4.**

*Correlación del OE1*

|                 |                        | <b>Correlaciones</b>       |                        |                       |
|-----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|
|                 |                        |                            | Gestión de inventarios | Evaluación de riesgos |
| Rho de Spearman | Gestión de inventarios | Coeficiente de Correlación | 1,000                  | -,809**               |
|                 |                        | Sig (bilateral)            | .                      | ,000                  |
|                 |                        | N                          | 16                     | 16                    |
|                 | Evaluación de riesgos  | Coeficiente de Correlación | -,809**                | 1,000                 |
|                 |                        | Sig (bilateral)            | ,000                   | .                     |
|                 |                        | N                          | 16                     | 16                    |

La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En función de la tabla 4, para un n = 16 trabajadores de Servicios Generales Viviana EIRL; en donde se alcanzó un nivel de significancia de  $0,00 < 0,05$  con un IC=95% existiendo una correlación negativa entre la ER y GI; representada por un -80.9%; mostrando que los encuestados consideran que la relación que ejerce la dimensión ER, sobre la GI es altamente negativa. Esto quiere decir que mientras la GI mejore, la evaluación de riesgos disminuiría altamente, ósea disminución de riesgos de pérdidas, mermas, extravíos, etcétera, en el área de almacén de la organización.

Determinar la relación entre las AC y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021

Se muestra en esta tabla, las correlaciones entre la gestión de inventarios y actividades de control:

**Tabla 5.**

*Correlación del OE2*

| <b>Correlaciones</b> |                        |                            |                        |                        |
|----------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|
|                      |                        |                            | Gestión de inventarios | Actividades de control |
| Rho de Spearman      | Gestión de inventarios | Coeficiente de correlación | 1,000                  | ,821**                 |
|                      |                        | Sig. (bilateral)           | .                      | ,000                   |
|                      |                        | N                          | 16                     | 16                     |
|                      | Actividades de control | Coeficiente de correlación | ,821**                 | 1,000                  |
|                      |                        | Sig (bilateral)            | ,000                   | .                      |
|                      |                        | N                          | 16                     | 16                     |

La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Con base a la tabla 5, para un n = 16 trabajadores de Servicios Generales Viviana EIRL; alcanzándose un nivel de significancia de  $0,00 < 0,05$  con un IC=95%, existiendo una correlación cierta y valiosa entre las AC y GI; representada por un 82.1%; lo cual significa que los encuestados consideran que la relación que ejerce la dimensión AC, en la GI es altamente positiva. Vemos pues que, a más AC, se den en Servicios Generales Viviana EIRL, mejor será la GI.

Determinar la relación entre la I-C y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021

En la siguiente tabla, se muestra las correlaciones basadas en Rho de Spearman de la variable relacionada a la gestión de inventario e información-comunicación:

**Tabla 6.**

*Correlación del OE3*

| <b>Correlaciones</b> |                          |                            |                        |                          |
|----------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
|                      |                          |                            | Gestión de inventarios | Información-Comunicación |
| Rho de Spearman      | Gestión de inventarios   | Coeficiente de correlación | 1,000                  | ,875**                   |
|                      |                          | Sig (bilateral)            | .                      | ,000                     |
|                      |                          | N                          | 16                     | 16                       |
|                      | Información-comunicación | Coeficiente de correlación | ,875**                 | 1,000                    |
|                      |                          | Sig. (bilateral)           | ,000                   | .                        |
|                      |                          | N                          | 16                     | 16                       |

La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Con relación a la tabla 6, para un n = 16 trabajadores de Servicios Generales Viviana EIRL; mostrando un nivel de trascendencia de  $0,00 < 0,05$  con un IC=95%, evidenciando una correlación positiva y relevante entre la información-comunicación y GI; representada por un 87.5%. Aquí los respondedores dejan testimonio que la relación que tiene la dimensión I-C, sobre la GI es altamente positiva. Entonces mientras más I-C, se logren hacer en el área de almacén, mejor será la GI.

Determinar la relación entre la S y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021

Aquí, se presenta las correlaciones de la variable relacionada a la GI y la supervisión:

**Tabla 7.**

*Correlación del OE4*

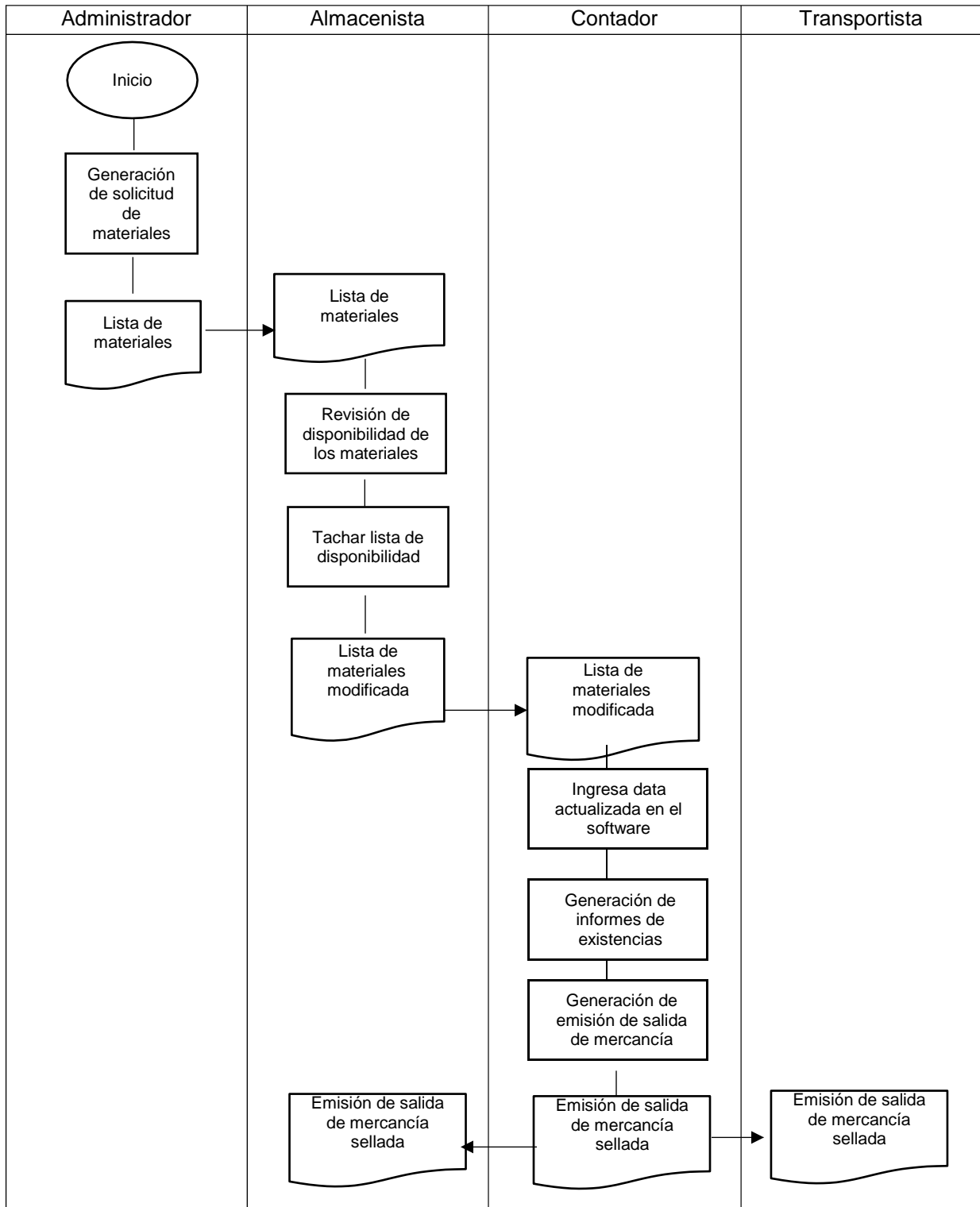
| <b>Correlaciones</b> |                           |                               |                           |             |
|----------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------|
|                      |                           |                               | Gestión de<br>inventarios | Supervisión |
| Rho de<br>Spearman   | Gestión de<br>inventarios | Coeficiente de<br>correlación | 1,000                     | ,875**      |
|                      |                           | Sig (bilateral)               | .                         | ,000        |
|                      |                           | N                             | 16                        | 16          |
|                      | Supervisión               | Coeficiente de<br>correlación | ,875**                    | 1,000       |
|                      |                           | Sig. (bilateral)              | ,000                      | .           |
|                      |                           | N                             | 16                        | 16          |

La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Según tabla 7, para un n = 16 trabajadores de Servicios Generales Viviana EIRL; alcanzándose un nivel de significancia de  $0,00 < 0,05$  con un IC=95% muestra que existe una correlación positiva e importante entre la supervisión y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021; representada por un 87.5%. Significando pues que los encuestados consideran que la relación que ejerce la dimensión S, sobre la GI es positivamente alta. Notándose con claridad que siendo más recurrentes las actividades de supervisión en Servicios Generales Viviana EIRL, mejor será la GI.

Propuesta DF en base a la teoría de CI para mejorar la GI  
**Tabla 8.**

*Diagrama de flujo (DF) propuesto del CI para mejorar la GI*



## Analizar la GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021

La empresa, presenta deficiencias en sus actividades, debido a que las realiza en base a sentido común y habilidad del personal a cargo, se observó que los colaboradores no tienen procedimientos formalizados, los procedimientos son empíricos, si no hay políticas definidas, el desperdicio y pérdida de material es mayor. El proceso de función logística determinado como la GI refiere a las operaciones como recepción, registro y almacenaje de materiales y reparto a los usuarios, en la recepción al ingresar los materiales al almacén, se evidencio que estos no tienen un orden para su ubicación y su distribución a los usuarios finales se da sin un procedimiento establecido en base a políticas, sino más bien de manera empírica lo cual genera reprocesos, por cambio desde el lugar de destino hasta el almacén por algún producto no apto para su uso. El kardex utilizado actualmente, abarca el total de los productos, no es valorizado y sirve para llevar un control a modo general, pero no ordenado de los productos existentes, líneas abajo se muestra el kardex que se utiliza actualmente; es por ello que en base a este análisis proponemos que la empresa maneje el control de sus inventarios, a través de un kardex valorizado PEPS.

### Tabla 9.

#### *Kardex actual Servicios Generales Viviana EIRL*

| Inventario de productos |                                       |          |         |       |
|-------------------------|---------------------------------------|----------|---------|-------|
| Código                  | Descripción                           | Entradas | Salidas | Stock |
| SGV-017                 | Capuchón para varillas                | 1        | 0       | 1     |
| SGV-035                 | Cepillo eléctrico                     | 1        | 0       | 1     |
| SGV-153                 | Cemento fortimax 42.5kilos            | 4578     | 3635    | 943   |
| SGV-154                 | Cemento tipo v                        | 300      | 300     | 0     |
| SGV-209                 | Guantes badana                        | 10       | 11      | -1    |
| SGV-339                 | Cable thw indeco #12                  | 5        | 5       | 0     |
| SGV-343                 | Chaleco de drill                      | 21       | 8       | 13    |
| SGV-387                 | Cemento a granel big bag x<br>1500 kg | 211      | 85      | 126   |



Se propone, el siguiente Kardex valorizado PEPS, en donde de forma adicional se consideran información útil

**Tabla 10.**

*Kardex valorizado método PEPS, para la GI*

| Artículo   | Cemento fortimax 42.5kilos       | referencia     | SGV-153  | Localización | Almacén de materiales de construcción |           |          |           |         |                |
|------------|----------------------------------|----------------|----------|--------------|---------------------------------------|-----------|----------|-----------|---------|----------------|
| Proveedor  | Pacasmayo                        | unidad         | unidades | mínimo       |                                       |           | Máximo   |           |         |                |
| Fecha      | Descripción                      | Valor Unitario | entradas |              | Salidas                               |           | Saldo    |           | N° Lote |                |
|            |                                  |                | Cantidad | Valor        | Cantidad                              | Valor     | Cantidad | Valor     |         |                |
| 01/01/2021 | Inventario Inicial               | S/29           | 4000     | S/116,000    |                                       |           | 4000     | S/116,000 |         | Lote n°1       |
| 05/04/2021 | Compra factura n°2050            | S/30           | 2000     | S/60,000     |                                       |           | 2000     | S/60,000  |         | Lote n°2 F2050 |
| 07/05/2021 | Salida a Obra Monteron           | S/29           |          |              | 3000                                  | S/87,000  | 1000     | S/29,000  |         | Lote n°1       |
|            | Salida a obra de Monteron f:2050 | S/30           |          |              |                                       |           | 2000     | S/60,000  |         | Lote n°2 F2050 |
|            | Inventario Inicial               | S/29           |          |              |                                       |           | 1000     | S/29,000  |         | Lote n°1       |
|            | Compra factura n°2050            | S/30           |          |              |                                       |           | 2000     | S/60,000  |         | Lote n°2 F2050 |
| 12/05/2021 | Compra Factura n°2080            | S/29.50        | 2500     | S/73,750     |                                       |           | 2500     | S/73,500  |         | Lote n°3 F280  |
| 25/05/2021 | Salida a Obra Huaypira           | S/29           |          |              | 1000                                  | S/29,000  | 0        | 0         |         | Lote n°1       |
|            | Salida a Obra Huaypira           | S/30           |          |              | 1000                                  | S/30,000  | 1000     | S/30,000  |         | Lote n°2 F2050 |
|            | Factura n°280                    | S/29.50        |          |              |                                       |           | 2500     | S/73,750  |         | Lote n°3 F280  |
| TOTALES    |                                  |                | 8500     | S/133,750    | 5000                                  | S/146,000 | 3500     | S/103,750 |         |                |

## V. DISCUSIÓN

Respecto al Objetivo General: Determinar la relación entre el SCI y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021, los resultados para un  $n = 16$  trabajadores; consiguiéndose un nivel de significancia de  $0,00 < 0,05$  con un  $IC=95\%$ ; existiendo una correlación positiva, fuerte y lineal, entre la SCI y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021; representada por  $88.6\%$ , lo cual nos confirma que la población encuestada considera que el SCI tiene una relación alta en la GI; Según Murillo et al (2019) define al CI como agrupación de toda actividad destinada a determinar la fidelidad de las afirmaciones o normalidad y/o corrección de las acciones de los sistemas de procesamiento de información, complementando lo manifestado por Mayorga y Llagua (2018), refieren que se trata de un proceso global mas no de una serie de engorrosos mecanismos burocráticos a cargo de directivos, la alta gerencia y ciertas personalidades de la organización para ofrecer las garantías correspondientes para el aseguramiento del alcance de los objetivos o metas trazadas (Mayorga y Llagua, 2018); por otro lado la GI es definida por Agudelo y Lopez (2018) como al control de las existencias de determinados productos básicos y a la aplicación de métodos y estrategias que hacen que su uso sea productivo y rentable. También evalúa los procedimientos de adquisición y enajenación de estos activos (Agudelo y López, 2018).

Nuestros resultados coinciden con Reyes (2019), quien planteo como objetivo establecer un SCI que ayudara a proveer una mejora en la forma de manejar las existencias en una constructora. Fue descriptivo, es decir no intervencionistas a través de entrevistas y métodos como observación y estudio de documentos, y con los resultados obtenidos constato que la compañía de construcción en cuestión no había definido los procesos operativos a seguir y que el procedimiento existente dificultaba el proceso de pedido porque el gestor no conocía la cantidad total exacta de materiales en stock, por otra parte Huayascachi (2019), en su estudio cuyo fin fue establecer el nivel de afectación del CI sobre la GI de una organización, obtuvo valores que demuestran cómo el CI afecta a la GI, y la mayor parte de los participantes indican que un CI deficiente tiene una consecución a una mala GI. La premisa de trabajo de que el

CI afecta a la GI en la empresa se confirmó mediante el análisis de la herramienta estadística ETA, que mostró un nivel de asociación de la variable de 0,893 (89,3%), que es un valor muy positivo; por lo tanto, se afirma que el CI afecta a la GI, lo cual esta acordó con los resultados de nuestra investigación.

Se alcanzó un coeficiente de correlación de -0,809 entre la gestión de inventario y la evaluación de riesgos, con un nivel de significancia de  $0,00 < 0,05$  con un IC=95% que existe una correlación negativa entre la ER y GI. Así mismo, Mariños y Vásquez (2018) comprobó la hipótesis, se utilizó la herramienta estadística Rho-Spearman, que dio un resultado de  $r=0,624$  a un nivel de significación de  $p<0,05$ , en donde se detectó que la variable de gestión de inventarios resultó no ser adecuada porque no existe un control por parte de los gestores de inventarios ni del departamento de contabilidad, lo que significa que la información no se concilia al final del periodo para que la empresa sepa exactamente qué hay en stock y pueda mover los materiales en consecuencia, lo que provoca pérdidas y deterioro de los mismos.

De igual manera Isaza (2018). indicó que la ER se centra en la localización y el tratamiento de riesgos pertinentes para la realización de los objetivos, y en concordancia Akhmetshin et al. (2019), opinó que se deben desarrollar acciones claves para identificar los factores amenazantes del éxito.

Sin embargo, Huayascachi (2019) indico que el control interno afecta a la GI en la empresa se confirmó mediante el análisis de la herramienta estadística ETA, que mostró un nivel de asociación de la variable de 0,893 (89,3%), que es un valor muy positivo; por lo tanto, se afirma que el CI afecta a la gestión de inventario. De igual manera, Rivera y Soriano (2019) arrojó la obtención de una imagen clara del estado del control de inventarios en el depósito, identificar la falta de estrategias en el mismo y sacar la principal conclusión sobre la relevancia de implantar un SCI en el área del depósito, ya que ayudó a mejorar la GI a través de nuevos procesos de control.

Con respecto a las variables relacionadas entre las actividades de control y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021, representada por un 82.1%; en

donde se logró un nivel de significancia de  $0,00 < 0,05$  con un IC=95%, que existe una correlación positiva y significativa. Así mismo, Vazrtosu (2021) indicó que el control de actividades se relaciona con la GI debido al establecimiento de procedimientos específicos destinados a garantizar la consecución de los objetivos enfocados en neutralizar los riesgos. Mientras que Purwaniwati et al. (2019) hizo especial énfasis en realizar las AC mediante mapas de riesgos y proporcionar herramientas a fin de mejorar la confianza en la información financiera, la cual mejoraría el cumplimiento de los requisitos reglamentarios.

Por otro lado, que García y Sánchez (2019) alcanzó que el SCI de la empresa se centra en las deficiencias de la programación del aprovisionamiento y del control de los movimientos de mercancías, enfocado en la evaluación del CI mediante el cuestionario COSO-ERM para establecer el grado de certidumbre y de los riesgos en la GI. Para identificar el riesgo, se determinó la importancia y la eficacia de los procedimientos de adquisición, recepción, almacenamiento y venta mediante una auditoría de conformidad.

Y con respecto a Sai y Neeraja (2018) en donde los sistemas de GI del almacén son muy útiles toda vez que nos ofrece reportes de los productos con alto nivel de detalle, dándonos incluso su ubicación. Los sistemas de GI de almacenes resultan de alta relevancia en toda producción y metodología basada en bienes. El sistema en su totalidad ofrece un modelo ideal que va en correspondencia al flujo de información y material. El portal web que se construye convenientemente con una interfaz para el usuario a fin de un seguimiento de los productos. El sistema desarrollado resulta ser de muy bajo coste y funciona dinámicamente en comparación con los actuales sistemas de GI de almacén.

En cuanto a la relación entre la información-comunicación y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021, se alcanzó una correlación positiva y considerable entre la supervisión y GI, con un coeficiente de 0,875, con un nivel de significancia de  $0,00 < 0,05$  con un IC=95. De igual manera, Safonova y Alekseenko (2019) opinó que la dimensión de la información y comunicación, en donde quedó demostrado que los

sistemas de información se utilizan a fin de lograr la identificación, recopilación, procesamiento y difusión de datos sobre eventos o actividades internas y externas, por lo cual, se deben adaptar y diferenciar los indicadores de alerta y los informes diarios para apoyar las iniciativas y actividades estratégicas, y pasar de los sistemas puramente financieros a los integrados con las operaciones para seguir y supervisarlas con mayor eficacia.

Mientras que Reyes (2019), abordó la realidad actual de la entidad bajo un concepto no intervencionista. Tanto el universo como la representación de este estudio estuvo formado por empleados vinculados de manera directa e indirecta con la empresa, como el contable, el director general, el administrador y el jefe de almacén, a los que se entrevistó y se emplearon métodos de recogida de información como la observación y el estudio de documentos. Tras analizar los resultados, se comprobó que la constructora no había definido los procesos operativos a seguir. Se comprobó que el procedimiento existente dificultaba el proceso de pedido porque el gestor no conocía la cantidad total exacta de materiales en stock.

En el mismo orden de ideas, se halló una correlación positiva y representativa entre la supervisión y GI en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021, con un coeficiente de 0,875, con un nivel de significancia de  $0,00 < 0,05$  con un IC=95%, Así mismo, Cabanillas et al., (2019) indicó que una estructura de CI adecuada y eficaz, que se revisa y actualiza periódicamente para garantizar su idoneidad con acciones rutinarias y repetitivas que, al realizarse en tiempo real y en la gestión, para determinar los niveles de existencias, inspeccionar los niveles de existencias y desarrollar sistemas y procedimientos para una gestión eficaz del inventario.

Por otro lado, y en contraste Díaz (2018) quien indico que el 17% de los empleados declararon ser conscientes de sus responsabilidades. El 83% dijo que no tenía un manual de CI, que desconocía la estructura organizativa y que no tenía normas que guiaran sus acciones. Por lo tanto, se han introducido controles internos en la gestión de almacenes, lo que garantiza mejores decisiones y cuenta con políticas, normas, procedimientos y formatos para desarrollar el proceso correcto en la empresa y lograr

la gestión correcta del almacén. Según los resultados de la prueba posterior, el 90% de los empleados saben que disponen de manuales de CI, poseen conocimientos acerca de la estructura organizacional y las funciones derivadas de su trabajo y saben que existen políticas establecidas que sigue el almacén. Sin embargo, el 10% de los colaboradores afirma que la información no se actualiza adecuadamente y que los trabajadores de los almacenes no reciben una formación adecuada. Por ende, la resultante muestra que la aplicación del CI tiene un efecto beneficioso sobre la GI en los almacenes de la referida empresa.

Por otro lado, Chang et al. (2019) se refirió a la supervisión, basado en el CI de las operaciones de las organizaciones para tomar mejores decisiones financieras, lo cual permitió evidenciar que el equipo más numeroso de auditores internos puede mejorar la eficacia de la auditoría interna a nivel de operaciones y de cumplimiento, mientras que las competencias de los auditores internos están positivamente relacionadas con la eficacia del CI a nivel de cumplimiento, pero no a nivel de operaciones, ofrece importantes implicaciones para las partes interesadas y los profesionales, ya que el control de una empresa sobre las operaciones y el cumplimiento puede influir mutuamente en su ICFR y el éxito empresarial.

Así mismo, Imbaquingo y García (2019) vinculó la evaluación los CI de la GI en analogía con las políticas y los procedimientos utilizados en el periodo de compras, recepción, almacenamiento y ventas en Japan Auto, en donde se evaluaron las áreas críticas a través del cuestionario COSO ERM para determinar el nivel de riesgo y confianza, demostraron que muchas de las políticas y procedimientos establecidos durante el ciclo de inventario no se estaban cumpliendo y que los responsables de área ni siquiera estaban presentes, lo que no favorecía una toma de decisiones eficaz.

Se planteó una propuesta basada en 4 elementos fundamentales del Servicios Generales Viviana EIRL, enfocado en que se cumpla el uso de la documentación necesaria para realizar un mejor manejo de inventario desde la administración hasta el transporte. Así mismo en complemento a lo anteriormente mencionado, Mendoza et al., (2018) se refirió a la implementación y la evaluación no pueden ser responsabilidad

exclusiva de la dirección, el contador o el auditor.

Así mismo Carreño et al (2019) manifestó que el control alude a todas las funciones cubiertas por el área de almacén, es decir, funciones como el control de inventario y de calidad de manera más amplia, siendo este control, en definitiva, un conjunto de medidas y responsabilidades integradas destinadas a garantizar las condiciones de calidad, los plazos de entrega y los costes inicialmente previstos para la producción y/o venta de todo producto o servicio.

Al analizar la GI en Servicios Generales Viviana EIRL, se busca implementar mejoras para poder determinar los niveles de existencia, inspeccionarlos y que se logren implementar sistemas y procedimientos para una gestión eficaz del inventario. Esto coincide con lo manifestado por González, (2020). En donde manifiesta que Hay dos grandes áreas de decisión a la hora de implantar sistemas de GI: Clasificación del inventario y precisión de este. Además, el análisis de inventarios es un proceso que ayuda a la empresa a gestionar los inventarios de productos terminados y materias primas, por otro lado, Agudelo y López, (2018), manifiestan que la gestión de inventarios es controlar los productos de una organización aplicando estrategias y métodos que hagan su uso eficiente, eficaz, productivo y rentable, evaluándose además la manera en que se adquieren y se enajenan estos activos.

## VI. CONCLUSIONES

1. Existe una correlación positiva y lineal, entre el Sistema de control interno y la gestión de inventarios, con un coeficiente de 0,886, muestra que, si la empresa evalúa sus riesgos, realiza adecuadas actividades de control, tiene una comunicación eficiente y supervisa las actividades, la GI sería más eficiente.
2. Existe una correlación negativa entre la gestión de inventario y la evaluación de riesgos, con un coeficiente de -0,809, este indicador muestra que, si la empresa no gestiona adecuadamente sus inventarios, ocurrirá un mayor riesgo de desperdicios, debido al exceso de mermas, y desmedros, etc.
3. Se halló una correlación positiva y valiosa entre las actividades de control y gestión de inventario, con un coeficiente de 0,821, este indicador señala que, a mayores AC, la gestión de inventarios será óptima.
4. Se evidenció una correlación positiva y notable entre la información-comunicación y GI, con un coeficiente de 0,875, este indicador muestra que, si la empresa cuenta con un sistema de comunicación interno de calidad, va a traer mejoras en la gestión de inventarios.
5. Hay una correlación positiva y considerable entre la supervisión y GI, con un coeficiente de 0,875, este hallazgo señala que, si la empresa supervisa el cumplimiento, la información y establece medidas correctivas, la gestión de inventarios sería adecuada.
6. Se evidenció una propuesta basada en 4 elementos fundamentales, enfocado a que se cumpla el uso de la documentación necesaria para realizar un mejor manejo de inventario en las áreas vinculadas en la cadena de suministro desde la administración hasta el transporte.
7. Se determinó a través del análisis a la GI, que tiene deficiencias en sus actividades, ya que son realizadas en base al sentido común y habilidad del personal a cargo, resalta que el Kardex presentado es básico abarca el total de los productos, no es valorizado y sirve para llevar un control a modo general, pero no ordenado de los productos existentes (no alineada la NIC2).



## **VII. RECOMENDACIONES**

1. A la organización diseñar un SCI basado en evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, en donde sean valorados estos componentes, a fin de lograr eficiente y efectiva GI.
2. A Talento humano, elaborar un manual de procedimientos basados en la evaluación de riesgos enfocada en la gestión de inventarios, en donde se valoren los riesgos desde su probabilidad de impacto y estos se identifiquen con anticipación para poder otorgar respuestas inmediatas a los mismos.
3. A la Gerencia logística, elaborar informes mensuales de las actividades de control, procesos, y funciones que realiza el administrador, almacenista, contador y transportista, y que estas sean afines a su especialidad, y así reducir los riesgos perjudiciales al alcance de los objetivos de una óptima GI.
4. A la Administración, formular un sistema de información interna relacionada a la gestión de inventarios, el cual debe funcionar correctamente en cada área involucrada con la GI, además debe recopilar información de los eventos o actividades internas y externas de dichas áreas de manera efectiva.
5. La gerencia, debe mejorar la estructura del CI, que resulte eficaz y eficiente a la revisión y actualización periódica del área de almacén a fin de garantizar su fidelidad, permitiendo la entrega oportuna de materiales, elaborando planes de contingencia que anticipen posibles errores, estas medidas correctivas, deben resolver las problemáticas existentes en cuanto a la GI.
6. Al área de administración aplicar el diagrama de flujo propuesto en base a la teoría de CI para mejorar la GI, que involucra a las áreas pertinentes.
7. A Contabilidad, gestar el Kardex valorizado método PEPS, ideal para las operaciones logísticas de la empresa. Fomentar la clasificación y precisión del inventario, organizándolos según su importancia, teniendo en cuenta la existencia de materiales que requieren un mayor grado de control, priorizándolos por su valor monetario; formular informes de artículos obsoletos o vencidos, asegurando su identificación oportuna. Fomentar la aplicación de la NIC 2 para el tratamiento contable de los inventarios, a fin de mejorar su gestión.

## REFERENCIAS

- Agudelo, D., & López, Y. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 9(1), 75-85. Obtenido de <http://www.revistas.usb.edu.co/index.php/IngUSBmed/article/view/3305>
- Akhmetshin, E., Vasilev, V., & Vlasova, N. (2019). Improving Management Functions at an Enterprise: Levels of the Internal Control System. *Quality access to success*, 20(171), 39-43.
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta científica*, 5(2), 129-137. Obtenido de <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Angulo-Rivera, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. doi:<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Ávila, H., González, M., y Licea, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica? . *Didasc@lia: Didáctica y Educación*, 11(3), 62–79. <http://revistas.ult.edu.cu/index.php/didasca/article/view/992/997>.
- Ávila, M., Monsalve, J., & Montes, G. (2019). Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa comercial Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017. *Pueblo Continente*, 30(1), 25-34. Obtenido de <http://200.62.226.189/PuebloContinente/article/view/1244>
- Banco Mundial. (2020). *Crecimiento de la industria de construcción* . Obtenido de <https://datos.bancomundial.org/indicador/NV.IND.TOTL.ZS>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson Educación.
- Cabanillas, M., Príncipe, D., & Montes, G. (2019). Control interno en el área de almacén basado en el Coso I y su incidencia en la liquidez de la empresa Mueblehogar. *Pueblo continente*, 30(1), 41-48. Obtenido de <http://200.62.226.189/PuebloContinente/article/view/1250>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. Obtenido de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

- Cardona, J., Orejuela, J., & Rojas, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 15(30), 195-208. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/eia/v15n30/2463-0950-eia-15-30-195.pdf>
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: San Marcos .
- Carreño, D., Amaya, L., Ruiz, E., & Tiboche, F. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. *Industrial Data*, 22(1), 113-132. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/816/81661270007/81661270007.pdf>
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. Obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1016/j.acclit.2018.03.002/full/html>
- Chang, Y.-T., Chen, H., & Cheng, R. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 15(1), 1-19. Obtenido de <https://scihub.se/10.1016/j.jcae.2018.11.002>
- Contreras, A., Atziry, C., Martínez, J., & Sánchez, D. (2018). Gestión de políticas de inventario en el almacenamiento de materiales de acero para la construcción. *Revista Ingeniería Industrial*, 17(1), 5-22. doi:<https://doi.org/10.22320/S07179103/2018.01>
- Díaz, D. (2018). *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.* Tesis de pregrado, Universidad Peruana Inión, Juliaca. Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20500.12840/1178>
- García, J., Cazallo, A., Barragan, C., Mercado, M., Olarte, L., & Meza, V. (2019). Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia. *Revista espacios*, 40(22).

doi:<http://www.revistaespacios.com/a19v40n22/a19v40n22p16.pdf>

- García, X., & Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38-57. Obtenido de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281/277>
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare*, 28(1), 133-142. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v28n1/0718-3305-ingeniare-28-01-133.pdf>
- Guaman, M., & Camacho, J. (2019). *Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, caso Vallejo Araujo, unidad de negocio de repuesto*. Tesis de pregrado, Universidad de Israel, Quito. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/1986>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación 6ªed*. México : McGraw-Hill.
- Huayascachi, E. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Huaráz. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43408>
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1). Obtenido de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación* (Tercera ed.). Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=Sistema+de+control+interno&ots=zFobYvpFID&sig=gXfXJGQNO rhQobYJNYdiF7U7IJs&redir\\_esc=y#v=onepage&q=Sistema%20de%20control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=Sistema+de+control+interno&ots=zFobYvpFID&sig=gXfXJGQNO rhQobYJNYdiF7U7IJs&redir_esc=y#v=onepage&q=Sistema%20de%20control%20interno&f=false)
- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., & Bugambiro, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business & Management*, 6(1), 1-6. Obtenido de

<https://www.tandfonline.com/doi/epub/10.1080/23311975.2019.1573524?needAccess=true>

- Mariños, K., & Vásquez, V. (2018). *Relación entre el sistema de control interno del almacén y la gestión de inventarios, en la empresa House Bussines E.I.R.L. Trujillo 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13500/Mari%  
c3%b1os%20Vega%20Karla%20Paola%20-%20Vasquez%20Gutierrez%20Vanessa%20Beatriz.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13500/Mari%c3%b1os%20Vega%20Karla%20Paola%20-%20Vasquez%20Gutierrez%20Vanessa%20Beatriz.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Martin, A., Collie, R., Durksen, T., Burns, E., Bostwick, K., & Tarbetsky, A. (2018). Growth goals and growth mindset from a methodological-synergistic perspective: lessons learned from a quantitative correlational research program. *International Journal of Research & Method in Education*, 42(2), 204-219. <https://doi.org/10.1080/1743727X.2018.1481938>.
- Mayorga, M., & Llagua, V. (2018). La Evaluación Del Sistema Del Control Interno Como Soporte Estratégico En La Gestión De Objetivos En Las Finanzas Populares Del Ecuador. *Apuntes Contables*, 1(21), 1-10. Obtenido de [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3188166](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3188166)
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Murillo, L., Narváes, C., & Erazo, J. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 241-264. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116669>
- Purwaniwati, M., Suciwati, D., & Ardina, C. (2019). Internal Audit of Food and Beverage Inventory at Astagina Resort Villa and Spa Legian. *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax*, 2(1), 32-40. Obtenido de <https://ojs.pnb.ac.id/index.php/JASAFINT/article/view/1306>
- Reyes, Y. (2019). *Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en*

- la empresa constructora Group ALP S.R.L Chiclayo 2017. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6170/Reyes%20Altamirano%20Yesenia%20Ayme.pdf?sequence=1>*
- Rivera, A., & Soriano, D. (2019). *Sistema de control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios en Agrofresh Trading Perú S.A.C. - 2018. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6298/Rivera%20Casta%20b1eda%20%26%20Soriano%20Chafloque.pdf?sequence=1&isAllowed=y>*
- Safonova, M., & Alekseenko, A. (2019). Information and analytical support for internal audit of . *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 364(1), 49-53. Obtenido de <https://www.atlantispress.com/article/125922246.pdf>
- Sai, B., & Neeraja, S. (2018). Warehouse inventory management system using IoT and open source framework. *Alexandria Engineering Journal*, 57(4), 3817-3823. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1110016818301765>
- Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística (1era ed.)*. Lima: Bussiness Support Aneth S.R.L. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>.
- Swart, L. A., Kramer, S., Ratele, K., & Seedat, M. (2019). Non-experimental research designs: Investigating the spatial distribution and social ecology of male homicide. *Research Methods in the Social Sciences*, 19, 19, 19-35. [https://library.oapen.org/bitstream/handle/20.500.12657/25727/9781776142767\\_OpenAccessPDF.pdf?sequence=1#page=34](https://library.oapen.org/bitstream/handle/20.500.12657/25727/9781776142767_OpenAccessPDF.pdf?sequence=1#page=34).
- Torres, D. (2019). *Sistema de gestión de inventario basado en la teoría de inventarios y control de producción utilizando tecnología QR, para mejorar la gestión del inventario en la empresa Ecovive SAC. Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de*

<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2363>

Vásquez, L. (2019). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A. - 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Piura, Piura. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1907>

Vazrtosu, A. (2021). Considerations About The Risk Assessment And The Internal Control System Related To Inventories. *European Journal of Accounting Finance & Business*, 17(27), 23-33. Obtenido de <https://ideas.repec.org/a/scm/ejafbu/v17y2021i27p23-33.html>

Yagual, A., Lopez, M., Sánchez, L., & Narváez, J. (2018). La contribución del sector de la construcción sobre el producto interno bruto PIB en Ecuador. *Revista Lasallista de Investigación*, 15(2). doi:<https://doi.org/10.22507/rli.v15n2a22>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de operacionalización de la variable Sistema de control interno

| VARIABLES DE ESTUDIO       | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DEFINICIÓN OPERACIONAL   | DIMENSIÓN   | INDICADORES   | ESCALA DE MEDICIÓN |
|----------------------------|--|--|---|---|--------------------|
| Sistema de control interno | Conjunto de actividades dirigidas a determinar la veracidad de las declaraciones o la normalidad y/o corrección de las acciones de otros o de los sistemas de procesamiento de información (Murillo et al., 2019). | Puntuación alcanzada en el cuestionario del sistema de control interno, integrado por 12 ítems consolidados en cuatro dimensiones. | Evaluación de riesgo<br><br>Actividad de control<br><br>Información-comunicación<br><br>Supervisión | Objetivos claros.<br>Identificación de riesgos<br>Gestión de riesgo.<br><br>Mitigación de riesgos<br>Consecución de los objetivos.<br>Distribución de funciones.<br><br>Sistema de comunicación<br>Información de calidad<br>Comunicación interna<br><br>De cumplimiento<br>De información<br>Medidas correctivas | Ordinal            |



### Matriz de operacionalización de la variable Gestión de inventarios

| VARIABLES DE ESTUDIO   | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIÓN   | INDICADORES  | ESCALA DE MEDICIÓN |
|------------------------|--|---|---|--|--------------------|
| Gestión de inventarios | Control de las existencias de determinados productos básicos y a la aplicación de métodos y estrategias que hacen que su uso sea productivo y rentable. También evalúa los procedimientos de adquisición y enajenación de estos activos (Agudelo y López, 2018). | Puntuación alcanzada en el cuestionario del sistema de gestión de inventarios, integrado por 12 ítems consolidados en tres dimensiones. | Clasificación y precisión de inventarios<br><br>Análisis de inventario<br><br>Control de producción | Inventario ABC<br>Grupo A, B, C<br><br>Productos terminados<br>Materia prima<br><br>Condiciones de calidad<br>Costos de producción | Ordinal            |

## Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales  
Viviana EIRL, Sullana – 2021

| Formulación del problema  | Objetivos   | Hipótesis   | Variables                         | Dimensiones   |
|---|---|---|-----------------------------------|---|
| <p><b>General</b><br/>¿Cuál es la relación entre el SCI y GI en SGV, Sullana – 2021</p> | <p><b>General</b><br/>Determinar la relación entre el SCI y GI en SGV, Sullana - 2021</p>   | <p><b>General</b><br/>H1 es: Sí existe relación estadísticamente significativa entre el SCI y GI en SGV, Sullana - 2021.<br/>H0 No existe relación estadísticamente significativa entre el SCI y GI en SGV, Sullana - 2021.</p> | <p>Sistema de control interno</p> | <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividad de control</p> <p>Información-comunicación</p>                                       |
|   | <p><b>Específicos</b><br/>Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y GI en SGV, Sullana - 2021</p> <p>Determinar la relación entre las actividades de control y GI en SGV, Sullana - 2021</p> <p>Determinar la relación entre la información-comunicación y GI en SGV, Sullana – 2021</p> <p>Determinar la relación entre la supervisión y GI en SGV, Sullana – 2021</p> |   |                                   | <p>Supervisión</p> <p>Clasificación y precisión de inventarios</p> <p>Análisis de inventario</p> <p>Control de producción</p> |

## Anexo 03. Carta escaneada de presentación.



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Piura, 05 de mayo de 2022

CARTA N° 165- 2022-UCV-VA-P07/CCP

SEÑORA:

ANGELA MARÍA FRANCO MOGOLLÓN

TITULAR GERENTE DE SERVICIOS GENERALES VIVIANA EIRL

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle al Sr. JHIMMY CARMEN GASTELO, identificado con código universitario N° 7001197391, y al Sr. JAIME ALBERTO VALDIVIEZO SANCHEZ, identificado con código universitario N° 7002314013 estudiantes del IX ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad – Piura (PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS – PFA) adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quienes desean realizar el informe de investigación denominado "**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN SERVICIOS GENERALES VIVIANA EIRL, SULLANA - 2021**", por lo que necesitan que su representada les pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, los estudiantes en mención requerirán les brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación, de corresponder a su estudio; y
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o al personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

CAMPUS PIURA  
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.I.III  
Tel.:(073) 285900 anx.:5501

fb/ucv.piura  
somosucv.edu.pe  
#AsiEsLaUCV  
[ucv.edu.pe](http://ucv.edu.pe)



Concedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a los estudiantes **JHIMMY CARMEN GASTELO** y **JAIME ALBERTO VALDIVIEZO SANCHEZ**, a fin de que puedan lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



**Dra. Letty Angélica Huacchillo Pardo**  
**Coordinadora de la Escuela de Contabilidad**  
**Universidad cesar vallejo**

#### Anexo 4. Carta de aceptación.

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

#### Datos Generales

|   |                  |
|---|------------------|
| Nombre de la Organización:                | RUC: 20483851171 |
| Servicios Generales Viviana E.I.R.L.      |                  |
| Nombre del Titular o Representante legal: |                  |
| Angela María Franco Mogollón              | DNI:<br>03655542 |

#### Consentimiento:

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

|   |                  |
|---|------------------|
| Nombre del Trabajo de Investigación   |                  |
| Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021 |                  |
| Nombre del Programa Académico:<br>Escuela de Contabilidad – Campus Piura                                |                  |
| Autor: Nombres y Apellidos:<br>Jhimmy Carmen Gastelo  | DNI:<br>16563136 |
| Autor: Nombres y Apellidos:<br>Jaime Alberto Valdiviezo Sánchez   | DNI:<br>46835488 |

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

Lugar y Fecha: Sullana, 09 de mayo de 2022.

SERVICIOS GENERALES VIVIANA EIRL.  
  
Angela María Franco Mogollón  
TITULAR GERENTE  
Titular Gerente

## Anexo 5. Instrumentos:

### De la variable Sistema de control interno

Estimado personal de la empresa Servicios General EIRL, Sullana, Reciba un cordial saludo y a la vez poder expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al estudio titulado " Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021"

Sr encuestado autoriza el uso de la informacion que proporciona mediante este cuestionario para cumplir con el objetivo de la investigacion propuesta :

Si  No

La escala a emplear **Siempre (S) Casi Siempre (CS) A veces (AV) Casi Nunca (CN) Nunca (N)**

| DIMENSIONES                | N° DE ITEM S | DESCRIPCION  | RESPUESTAS |        |        |        |       |
|----------------------------|--------------|--|------------|--------|--------|--------|-------|
|                            |              |  | S (5)      | CS (4) | AV (3) | CN (2) | N (1) |
| Evaluación de riesgo       | 1            | Se valoran los riesgos con desde su probabilidad de impacto.   |            |        |        |        |       |
|                            | 2            | La empresa identifica los riesgos con anticipación.  |            |        |        |        |       |
|                            | 3            | Se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados.  |            |        |        |        |       |
| Actividades de control     | 4            | En la empresa se instauran procedimientos y políticas para reducir los riesgos que perjudican el alcance de los objetivos. |            |        |        |        |       |
|                            | 5            | La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los trabajadores.              |            |        |        |        |       |
|                            | 6            | Le asignan funciones correspondientes a su especialidad.   |            |        |        |        |       |
| Información y comunicación | 7            | El sistema de comunicación empleado en cada área funciona correctamente.   |            |        |        |        |       |
|                            | 8            | Se recopila información de los eventos o actividades internas y externas de todas las áreas de la empresa.                 |            |        |        |        |       |
|                            | 9            | La comunicación es efectiva entre los distintos niveles jerárquicos de la empresa.   |            |        |        |        |       |
| Supervisión                | 10           | Se cumple con la entrega de materiales a cada área en el tiempo previsto.  |            |        |        |        |       |
|                            | 11           | La empresa elabora planes de contingencia que anticipen posibles errores.  |            |        |        |        |       |
|                            | 12           | Las medidas correctivas adoptadas por la empresa resuelven la problemática.  |            |        |        |        |       |

## Instrumento de la variable Gestión de inventarios

Estimado personal de la empresa Servicios General EIRL, Sullana, Reciba un cordial saludo y a la vez poder expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al estudio titulado "Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021"

Sr encuestado autoriza el uso de la información que proporciona mediante este cuestionario para cumplir con el objetivo de la investigación propuesta :

Si  No

La escala a emplear **Siempre (S) Casi Siempre (CS) A veces (AV) Casi Nunca (CN) Nunca (N)**

| DIMENSIONES                              | N° DE<br>ITEM<br>S | DESCRIPCION   | RESPUESTAS |           |           |           |          |
|--|--------------------|---|------------|-----------|-----------|-----------|----------|
|  |                    |   | S<br>(5)   | CS<br>(4) | AV<br>(3) | CN<br>(2) | N<br>(1) |
| Clasificación y precisión de inventarios | 1                  | Clasificación y precisión de inventarios.   |            |           |           |           |          |
|  | 2                  | En el inventario se organizan los productos con base con base a su importancia.                         |            |           |           |           |          |
|  | 3                  | Priorizan la mercancía en el almacén por su valor económico.  |            |           |           |           |          |
|  | 4                  | El inventario de la empresa se divide en grupos.  |            |           |           |           |          |
| Análisis de inventarios                  | 5                  | Los productos terminados son rotados oportunamente.   |            |           |           |           |          |
|  | 6                  | El control de los productos terminados y el de la materia prima es el mismo.                            |            |           |           |           |          |
|  | 7                  | La materia prima es almacenada por mucho tiempo.  |            |           |           |           |          |
|  | 8                  | Existe materia prima que requieren un mayor grado de control.   |            |           |           |           |          |
| Control de producción                    | 9                  | Los controles sobre la mercancía devuelta son minuciosos. .   |            |           |           |           |          |
|  | 10                 | Se realizan informes sobre los artículos obsoletos o vencidos.  |            |           |           |           |          |
|  | 11                 | Existen evaluaciones periódicas en el almacén para conocer las entradas y las salidas de los productos. |            |           |           |           |          |
|  | 12                 | Las maquinarias y equipos del almacén tienen mantenimiento preventivo para mantenerlos operativas.      |            |           |           |           |          |

**Anexo 6.**

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS:** Dr. Castañeda Gonzales Jaime Laramie

Título de la investigación: Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021

Variable Independiente **Sistema de control interno**

| Indicadores            | Criterios   | Deficiente |    |    |    | Baja |    |    |    | Regular |    |    |    | Buena |    |    |    | Muy buena |    |    |     |   |  |
|------------------------|---|------------|----|----|----|------|----|----|----|---------|----|----|----|-------|----|----|----|-----------|----|----|-----|---|--|
|                        |   | 5          | 10 | 15 | 20 | 25   | 30 | 35 | 40 | 45      | 50 | 55 | 60 | 65    | 70 | 75 | 80 | 85        | 90 | 95 | 100 |   |  |
| <b>CLARIDAD</b>        | Ésta formulado con lenguaje apropiado                   |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |   |  |
| <b>OBJETIVIDAD</b>     | Está expresado en conductas observables                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>ACTUALIDAD</b>      | Adecuado al avance de la ciencia pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>ORGANIZACIÓN</b>    | Existe una organización lógica                          |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>SUFICIENCIA</b>     | Comprende los aspectos en cantidad y calidad            |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>INTENCIONALIDAD</b> | Adecuado para valorar la gestión pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>CONSISTENCIA</b>    | Basado en aspectos teóricos científicos                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>COHERENCIA</b>      | Entre variables e indicadores                           |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>METODOLOGÍA</b>     | La estrategia responde al propósito de la investigación |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>PERTINENCIA</b>     | Es útil y adecuado para la investigación                |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |

Piura, 02 de junio de 2022

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Regular

b) Buena

**c) Muy buena**



Nombre y Apellidos Jaime Laramie Castañeda Gonzales

DNI N° 41418490

Teléfono 970 582 987

E-mail: jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales  
CLAD . 19348

### CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Jaime Laramie Castañeda Gonzales; con DNI N°41418490, profesión Licenciado en Administración; Maestro en Docencia Universitaria y Gestión Educativa, Dr. Gestión Pública y Gobernabilidad; desempeñándome actualmente como DOCENTE UNIVERSITARIO; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación. Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| INTRUMENTOS        | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|--------------------|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad        |            |           |       |           | X         |
| 2. Objetividad     |            |           |       |           | X         |
| 3. Actualidad      |            |           |       |           | X         |
| 4. Organización    |            |           |       |           | X         |
| 5. Suficiencia     |            |           |       |           | X         |
| 6. Intencionalidad |            |           |       |           | X         |
| 7. Consistencia    |            |           |       |           | X         |
| 8. Coherencia      |            |           |       |           | X         |
| 9. Metodología     |            |           |       |           | X         |

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 02 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Castañeda Gonzales Jaime Laramie

DNI N° : 41418490

Especialidad : Metodólogo

E-mail : jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales  
CLAD N° 015345

## FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Dr. Castañeda Gonzales Jaime Laramie

Título de la investigación: Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021

Variable dependiente **Gestión de inventarios**

| Indicadores            | Criterios   | Deficiente |    |    |    | Baja |    |    |    | Regular |    |    |    | Buena |    |    |    | Muy buena |    |    |     |  |
|------------------------|---|------------|----|----|----|------|----|----|----|---------|----|----|----|-------|----|----|----|-----------|----|----|-----|--|
|                        |   | 5          | 10 | 15 | 20 | 25   | 30 | 35 | 40 | 45      | 50 | 55 | 60 | 65    | 70 | 75 | 80 | 85        | 90 | 95 | 100 |  |
| <b>CLARIDAD</b>        | Ésta formulado con lenguaje apropiado                   |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>OBJETIVIDAD</b>     | Está expresado en conductas observables                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>ACTUALIDAD</b>      | Adecuado al avance de la ciencia pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>ORGANIZACIÓN</b>    | Existe una organización lógica                          |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>SUFICIENCIA</b>     | Comprende los aspectos en cantidad y calidad            |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>INTENCIONALIDAD</b> | Adecuado para valorar la gestión pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>CONSISTENCIA</b>    | Basado en aspectos teóricos científicos                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>COHERENCIA</b>      | Entre variables e indicadores                           |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>METODOLOGÍA</b>     | La estrategia responde al propósito de la investigación |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>PERTINENCIA</b>     | Es útil y adecuado para la investigación                |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |

Piura, 02 de junio de 2022

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Regular

b) Buena

c) **Muy buena**

Nombre y Apellidos Jaime Laramie Castañeda Gonzales

DNI N° 41418490

Teléfono 970 582 987

E-mail: jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales  
CLAD . 18348

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Castañeda Gonzales Jaime Laramie; con DNI N°41418490, profesión Licenciado en Administración; Maestro en Docencia Universitaria y Gestión Educativa, Dr. Gestión Pública y Gobernabilidad; desempeñándome actualmente como DOCENTE UNIVERSITARIO; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación. Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| INTRUMENTOS        | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|--------------------|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad        |            |           |       |           | X         |
| 2. Objetividad     |            |           |       |           | X         |
| 3. Actualidad      |            |           |       |           | X         |
| 4. Organización    |            |           |       |           | X         |
| 5. Suficiencia     |            |           |       |           | X         |
| 6. Intencionalidad |            |           |       |           | X         |
| 7. Consistencia    |            |           |       |           | X         |
| 8. Coherencia      |            |           |       |           | X         |
| 9. Metodología     |            |           |       |           | X         |

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 02 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Castañeda Gonzales Jaime Laramie

DNI N° : 41418490

Especialidad : Metodólogo

E-mail : jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe

  
**Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales**  
CLAD - 15345

CLAD N°015345

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

(\*) Si existe alguna observación en tu nombre o DNI haz clic aquí.

Resultado

| GRADUADO  | GRADO O TÍTULO   | INSTITUCIÓN                              |
|---|--|--|
| CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE<br>DNI 41418480 | Bachiller en Administración<br>Fecha de diploma: 13/05/2005<br>Modalidad de estudios: -<br><br>Fecha matrícula: Sin información (**)<br>Fecha egreso: Sin información (**)                           | UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN<br>PERU       |
| CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE<br>DNI 41418480 | LICENCIADO EN ADMINISTRACION<br>Fecha de diploma: 25/11/2005<br>Modalidad de estudios: -   | UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN<br>PERU       |
| CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE<br>DNI 41418480 | MAESTRO EN DOCENCIA UNIVERSITARIA Y GESTION EDUCATIVA<br>Fecha de diploma: 28/02/2010<br>Modalidad de estudios: -<br><br>Fecha matrícula: Sin información (**)<br>Fecha egreso: Sin información (**) | UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A.<br>PERU   |
| CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE<br>DNI 41418480 | DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD<br>Fecha de diploma: 11/10/21<br>Modalidad de estudios: PRESENCIAL<br><br>Fecha matrícula: 04/08/2018<br>Fecha egreso: 08/08/2021                         | UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.<br>PERU |

## Hoja de vida



1. Nombres y apellidos: Jaime Laramie Castañeda Gonzales
2. Documento de identidad: 41418490
3. Especialidad: Administración
4. Grado (S) académico (S) (mención y universidad que otorga): Dr. Gestión Pública y Gobernabilidad - Universidad Cesar Vallejo. MG. Docencia Universitaria y Gestión Educativa – Universidad Privada Alas Peruanas. Licenciado en Administración – Universidad Señor de Sipán.
5. Dirección: Nazareth 486 – Chiclayo – Lambayeque
6. Teléfono: 970 582987
7. Orcid: 0000-0002-9522-6162

Licenciado en Administración de Empresa, colegiado y habilitado para ejercer la profesión, con maestría en Docencia Universitaria y Gestión Educativa, registrado en DINA con 5 años de experiencia en el sector público en las áreas de administración, logística, marketing y recursos humanos, con conocimientos sólidos en contrataciones del estado, y manejo de almacenes a gran escala y con 9 años de experiencia en empresa privada, como docente de pre grado, cursos de segunda titulación para técnicos y cursos de titulación para obtener grado profesional. Poseo valores éticos, morales, y alto grado de identificación con los objetivos organizacionales.

### **LOGROS, RECONOCIMIENTOS Y FELICITACIONES**

Expositor de artículo científico en la III Jornada de Investigación de Ciencias Administrativas (Reconocimiento abril 2016).

Al mejor Catedrático del semestre 2015 - II (Reconocimiento en febrero 2016).

Al mejor Catedrático del semestre 2015 - I (Reconocimiento diciembre 2015).

Curso taller: Formación de pares evaluadores de programas académicos (Reconocimiento noviembre 2015).

## FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Mg. CPC Sáenz Pascual Héctor Ulises

Título de la investigación: Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021

Variable Independiente **Sistema de control interno**

| Indicadores            | Criterios   | Deficiente |    |    |    | Baja |    |    |    | Regular |    |    |    | Buena |    |    |    | Muy buena |    |    |     |   |  |
|------------------------|---|------------|----|----|----|------|----|----|----|---------|----|----|----|-------|----|----|----|-----------|----|----|-----|---|--|
|                        |   | 5          | 10 | 15 | 20 | 25   | 30 | 35 | 40 | 45      | 50 | 55 | 60 | 65    | 70 | 75 | 80 | 85        | 90 | 95 | 100 |   |  |
| <b>CLARIDAD</b>        | Esta formulado con lenguaje apropiado                   |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |   |  |
| <b>OBJETIVIDAD</b>     | Está expresado en conductas observables                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>ACTUALIDAD</b>      | Adecuado al avance de la ciencia pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>ORGANIZACIÓN</b>    | Existe una organización lógica                          |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>SUFICIENCIA</b>     | Comprende los aspectos en cantidad y calidad            |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>INTENCIONALIDAD</b> | Adecuado para valorar la gestión pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>CONSISTENCIA</b>    | Basado en aspectos teóricos científicos                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>COHERENCIA</b>      | Entre variables e indicadores                           |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>METODOLOGÍA</b>     | La estrategia responde al propósito de la investigación |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>PERTINENCIA</b>     | Es útil y adecuado para la investigación                |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |

Piura, 14 de junio de 2022

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Regular

b) Buena

c) **Muy buena**



Nombre y Apellidos Héctor Ulises Sáenz Pascual  
DNI N° 09600091  
Teléfono 972 602 461  
E-mail: hsaenzp@ucvvirtual.edu.pe



## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Sáenz Pascual Héctor Ulises; con DNI N°09600091, de profesión Contador Público; Maestro en Auditoria en la Gestión Pública; desempeñándome actualmente como DIRECTOR EJECUTIVO EN LA JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| INTRUMENTOS        | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|--------------------|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad        |            |           |       |           | X         |
| 2. Objetividad     |            |           |       |           | X         |
| 3. Actualidad      |            |           |       |           | X         |
| 4. Organización    |            |           |       |           | X         |
| 5. Suficiencia     |            |           |       |           | X         |
| 6. Intencionalidad |            |           |       |           | X         |
| 7. Consistencia    |            |           |       |           | X         |
| 8. Coherencia      |            |           |       |           | X         |
| 9. Metodología     |            |           |       |           | X         |

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 14 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Sáenz Pascual Héctor Ulises

DNI N° : 09600091

Especialidad : Temático

E-mail : hsaenzp@ucvvirtual.edu.pe

  
\*\*\*\*\*  
Mg. CPC Héctor Sáenz Pascual  
SPS Audit. y Consult. Asoc. SCRL  
SOCIO  
CCPL N°33906

## FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Mg. CPC Sáenz Pascual Héctor Ulises

Título de la investigación: Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021

Variable dependiente **Gestión de inventarios**

| Indicadores            | Criterios   | Deficiente |    |    |    | Baja |    |    |    | Regular |    |    |    | Buena |    |    |    | Muy buena |    |    |     |   |  |
|------------------------|---|------------|----|----|----|------|----|----|----|---------|----|----|----|-------|----|----|----|-----------|----|----|-----|---|--|
|                        |   | 5          | 10 | 15 | 20 | 25   | 30 | 35 | 40 | 45      | 50 | 55 | 60 | 65    | 70 | 75 | 80 | 85        | 90 | 95 | 100 |   |  |
| <b>CLARIDAD</b>        | Ésta formulado con lenguaje apropiado                   |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |   |  |
| <b>OBJETIVIDAD</b>     | Está expresado en conductas observables                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>ACTUALIDAD</b>      | Adecuado al avance de la ciencia pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>ORGANIZACIÓN</b>    | Existe una organización lógica                          |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>SUFICIENCIA</b>     | Comprende los aspectos en cantidad y calidad            |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>INTENCIONALIDAD</b> | Adecuado para valorar la gestión pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>CONSISTENCIA</b>    | Basado en aspectos teóricos científicos                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>COHERENCIA</b>      | Entre variables e indicadores                           |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>METODOLOGÍA</b>     | La estrategia responde al propósito de la investigación |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>PERTINENCIA</b>     | Es útil y adecuado para la investigación                |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |

Piura, 14 de junio de 2022

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Regular

b) Buena

c) **Muy buena**

Nombre y Apellidos Héctor Ulises Sáenz Pascual  
DNI N° 09600091  
Teléfono 972 602 461  
E-mail: hsaenzp@ucvvirtual.edu.pe



\*\*\*\*\*  
Mg. CPC Héctor Sáenz Pascual  
SPS Audit. y Consult. Asoc. SCRL  
SOCIO

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Sáenz Pascual Héctor Ulises; con DNI N° 09600091, de profesión Contador Público; Maestro en Auditoria en la Gestión Pública; desempeñándome actualmente como DIRECTOR EJECUTIVO EN LA JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| INTRUMENTOS        | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|--------------------|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad        |            |           |       |           | X         |
| 2. Objetividad     |            |           |       |           | X         |
| 3. Actualidad      |            |           |       |           | X         |
| 4. Organización    |            |           |       |           | X         |
| 5. Suficiencia     |            |           |       |           | X         |
| 6. Intencionalidad |            |           |       |           | X         |
| 7. Consistencia    |            |           |       |           | X         |
| 8. Coherencia      |            |           |       |           | X         |
| 9. Metodología     |            |           |       |           | X         |

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 14 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Sáenz Pascual Héctor Ulises

DNI N° : 09600091

Especialidad : Temático

E-mail : hsaenzp@ucvvirtual.edu.pe

  
Mg. CPC Héctor Sáenz Pascual  
SPS Audit. y Consult. Asoc. SCRL  
SOCIO  
CCPL N°33906

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Ingresar o configurar el filtro

🔍 BUSCAR    🖨️ IMPRIMIR    ✕ LIMPIAR

⚠️ Si existe alguna observación en tu nombre o DNI [haz clic aquí](#).

Resultado

| GRADUADO  | GRADO O TÍTULO  | INSTITUCIÓN                                  |
|---|---|--|
| SAENZ PASCUAL, HECTOR<br>ULISES<br>DNI 09600091 | BACHILLER EN CONTABILIDAD<br>Fecha de diploma: 05/08/94<br>Modalidad de estudios: -<br>Fecha matricula: Sin información (**)<br>Fecha egreso: Sin información (**)          | UNIVERSIDAD NACIONAL DE<br>CAJAMARCA<br>PERU |
| SAENZ PASCUAL, HECTOR<br>ULISES<br>DNI 09600091 | CONTADOR PUBLICO<br>Fecha de diploma: 25/07/85<br>Modalidad de estudios: -  | UNIVERSIDAD NACIONAL DE<br>CAJAMARCA<br>PERU |
| SAENZ PASCUAL, HECTOR<br>ULISES<br>DNI 09600091 | MAESTRO EN AUDITORIA EN LA GESTIÓN<br>PUBLICA<br>Fecha de diploma: 12/10/16<br>Modalidad de estudios: PRESENCIAL<br>Fecha matricula: 03/03/2014<br>Fecha egreso: 03/07/2014 | UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS<br>S.A<br>PERU     |

## Hoja de vida



### DATOS GENERALES

1. Nombres y apellidos: Héctor Ulises Sáenz Pascual
2. Documento de identidad: 09600091
3. Especialidad: Auditoria
4. Grado (S) académico (S) (mención y universidad que otorga): Contador Público – Universidad Nacional de Cajamarca, Maestro en Auditoria en la Gestión Pública – Universidad Alas Peruanas.
5. Dirección: Alameda José Carlos Mariátegui 158, San Borja Lima
6. Teléfono: 972 602 461
7. Orcid: S/N

Contador Público con colegiatura N°33906, con maestría en Auditoria en la Gestión Pública; egresado de la Universidad Nacional de Cajamarca, con más de 25 años de experiencia profesional, como auditor, docente universitario y consultor en diversas, empresas públicas y privadas, actualmente laborando como Director Ejecutivo de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, docente de la Universidad Privada Cesar Vallejo y socio de la firma de Auditoria Sáenz, Pajares, Sangay Auditores y Consultores Asociados SCRL.

Forjado en altos valores éticos, morales, comprometido con los objetivos institucionales.

## FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Mg. CPC Alvarado Chávez Marco Antonio

Título de la investigación: Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021

Variable Independiente **Sistema de control interno**

| Indicadores            | Criterios   | Deficiente |    |    |    | Baja |    |    |    | Regular |    |    |    | Buena |    |    |    | Muy buena |    |    |     |  |
|------------------------|---|------------|----|----|----|------|----|----|----|---------|----|----|----|-------|----|----|----|-----------|----|----|-----|--|
|                        |   | 5          | 10 | 15 | 20 | 25   | 30 | 35 | 40 | 45      | 50 | 55 | 60 | 65    | 70 | 75 | 80 | 85        | 90 | 95 | 100 |  |
| <b>CLARIDAD</b>        | Ésta formulado con lenguaje apropiado                   |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>OBJETIVIDAD</b>     | Está expresado en conductas observables                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>ACTUALIDAD</b>      | Adecuado al avance de la ciencia pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>ORGANIZACIÓN</b>    | Existe una organización lógica                          |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>SUFICIENCIA</b>     | Comprende los aspectos en cantidad y calidad            |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>INTENCIONALIDAD</b> | Adecuado para valorar la gestión pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>CONSISTENCIA</b>    | Basado en aspectos teóricos científicos                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>COHERENCIA</b>      | Entre variables e indicadores                           |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>METODOLOGÍA</b>     | La estrategia responde al propósito de la investigación |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |
| <b>PERTINENCIA</b>     | Es útil y adecuado para la investigación                |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |  |

Piura, 14 de junio de 2022

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Regular

b) Buena

**c) Muy buena**



Nombre y Apellidos Marco Antonio Alvarado Chávez  
DNI N° 08691668  
Teléfono 994 649 852  
E-mail: maach2465@gmail.com

  
**Mg. CPC. MARCO A. ALVARADO CHÁVEZ**  
**CONTADOR**  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**MAT. 22174**

### CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Alvarado Chávez Marco Antonio; con DNI N° 08691668, de profesión Contador Público; Maestro en Auditoria Contable y Financiera; desempeñándome actualmente como DOCENTE EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLAREAL y otras universidades del país, también Trabajando en la SOCIEDAD DE AUDITORIA CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| INTRUMENTOS        | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|--------------------|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad        |            |           |       |           | X         |
| 2. Objetividad     |            |           |       |           | X         |
| 3. Actualidad      |            |           |       |           | X         |
| 4. Organización    |            |           |       |           | X         |
| 5. Suficiencia     |            |           |       |           | X         |
| 6. Intencionalidad |            |           |       |           | X         |
| 7. Consistencia    |            |           |       |           | X         |
| 8. Coherencia      |            |           |       |           | X         |
| 9. Metodología     |            |           |       |           | X         |

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 14 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Alvarado Chávez Marco Antonio

DNI N° : 08691668

Especialidad : Temático

E-mail : maach2465@gmail.com



Mg. CPC. MARCO A. ALVARADO CHÁVEZ  
CONTADOR  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
MAT. 22174

## FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Mg. CPC Alvarado Chávez Marco Antonio

Título de la investigación: Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021

Variable dependiente **Gestión de inventarios**

| Indicadores            | Criterios   | Deficiente |    |    |    | Baja |    |    |    | Regular |    |    |    | Buena |    |    |    | Muy buena |    |    |     |   |  |
|------------------------|---|------------|----|----|----|------|----|----|----|---------|----|----|----|-------|----|----|----|-----------|----|----|-----|---|--|
|                        |   | 5          | 10 | 15 | 20 | 25   | 30 | 35 | 40 | 45      | 50 | 55 | 60 | 65    | 70 | 75 | 80 | 85        | 90 | 95 | 100 |   |  |
| <b>CLARIDAD</b>        | Ésta formulado con lenguaje apropiado                   |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    | X   |   |  |
| <b>OBJETIVIDAD</b>     | Está expresado en conductas observables                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>ACTUALIDAD</b>      | Adecuado al avance de la ciencia pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>ORGANIZACIÓN</b>    | Existe una organización lógica                          |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>SUFICIENCIA</b>     | Comprende los aspectos en cantidad y calidad            |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>INTENCIONALIDAD</b> | Adecuado para valorar la gestión pedagógica             |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>CONSISTENCIA</b>    | Basado en aspectos teóricos científicos                 |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>COHERENCIA</b>      | Entre variables e indicadores                           |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>METODOLOGÍA</b>     | La estrategia responde al propósito de la investigación |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |
| <b>PERTINENCIA</b>     | Es útil y adecuado para la investigación                |            |    |    |    |      |    |    |    |         |    |    |    |       |    |    |    |           |    |    |     | X |  |

Piura, 14 de junio de 2022

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Regular

b) Buena

**c) Muy buena**

Nombre y Apellidos Marco Antonio Alvarado Chávez  
DNI N° 08691668  
Teléfono 994 649 852  
E-mail: maach2465@gmail.com

  
**Mg. CPC. MARCO A. ALVARADO CHÁVEZ**  
**CONTADOR**  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**MAT. 22174**

### CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Alvarado Chávez Marco Antonio; con DNI N° 08691668, de profesión Contador Público; Maestro en Auditoria Contable y Financiera; desempeñándome actualmente como DOCENTE EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLAREAL y otras universidades del país, también Trabajando en la SOCIEDAD DE AUDITORIA CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| INTRUMENTOS        | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|--------------------|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad        |            |           |       |           | X         |
| 2. Objetividad     |            |           |       |           | X         |
| 3. Actualidad      |            |           |       |           | X         |
| 4. Organización    |            |           |       |           | X         |
| 5. Suficiencia     |            |           |       |           | X         |
| 6. Intencionalidad |            |           |       |           | X         |
| 7. Consistencia    |            |           |       |           | X         |
| 8. Coherencia      |            |           |       |           | X         |
| 9. Metodología     |            |           |       |           | X         |

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 14 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Alvarado Chávez Marco Antonio

DNI N° : 08691668

Especialidad : Temático

E-mail

Mg. CPC. MARCO A. ALVARADO CHÁVEZ  
CONTADOR  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
MAT. 22174



BUSCAR

IMPRIMIR

LIMPIAR

(\*) Si existe alguna observación en tu nombre o DNI haz clic aquí.

Resultado

| GRADUADO  | GRADO O TÍTULO  | INSTITUCIÓN   |
|---|---|---|
| ALVARADO CHÁVEZ,<br>MARCO ANTONIO<br>DNI 88691668 | BACHILLER EN CONTABILIDAD<br>Fecha de diploma: 05/05/93<br>Modalidad de estudios: -<br><br>Fecha matrícula: Sin información (**)<br>Fecha egreso: Sin información (**)          | UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA<br>VEGA ASOCIACIÓN CIVIL<br>PERU |
| ALVARADO CHÁVEZ,<br>MARCO ANTONIO<br>DNI 88691668 | CONTADOR PÚBLICO<br>Fecha de diploma: 19/01/96<br>Modalidad de estudios: -  | UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA<br>VEGA ASOCIACIÓN CIVIL<br>PERU |
| ALVARADO CHÁVEZ,<br>MARCO ANTONIO<br>DNI 88691668 | MAESTRO EN AUDITORÍA CONTABLE<br>Y FINANCIERA<br>Fecha de diploma: 09/01/17<br>Modalidad de estudios: PRESENCIAL<br><br>Fecha matrícula: 21/04/2004<br>Fecha egreso: 31/01/2005 | UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO<br>VILLARREAL<br>PERU               |

## Hoja de vida



### DATOS GENERALES

1. Nombres y apellidos: Marco Antonio Alvarado Chávez
2. Documento de identidad: 08691668
3. Especialidad: Auditoria contable y financiera
4. Grado (S) académico (S) (mención y universidad que otorga): Contador Público – Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Maestro en Auditoria Contable y Financiera – Universidad Nacional Federico Villarreal.
5. Dirección: Sector 2 Grupo 7B Lote 24 Villa el Salvador – Lima
6. Teléfono: 994 649 852
7. Orcid: 0000-0002-7408-5348

Contador Público con colegiatura N°22174, Auditor Independiente, con Maestría en Auditoria Contable y Financiera, docente Universitario. Trabajando en la Sociedad de Auditoría Caldas Miranda & Asociados y como Auditor independiente, con estudios en la especialidad en NIIF; actualmente contratado como Docente en la Universidad Nacional Federico Villarreal y otras Universidades del país, Consultor, de empresas privadas y entidades Gubernamentales. Auditor Financiero inscrito en el RESAF de la Contraloría General de la República.

Profesional integro, comprometido en ofrecer aportes con la sociedad, contribuyendo a la resolución de problemas y al éxito empresarial.

**Anexo 07. Evidencia de aplicación de instrumentos (encuestados en las instalaciones de Servicios Generales Viviana EIRL).**









**Anexo N.º 8 DEL PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN**

**Ficha de evaluación de los proyectos de investigación**

Título del proyecto de Investigación: Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021

Autor/es: Carmen Gastelo Jhimmy - Valdiviezo Sánchez Jaime Alberto

Especialidad del autor principal del proyecto:(para PID) .....

Escuela profesional: Contabilidad

Coautores del proyecto: (para PID) .....

Lugar de desarrollo del proyecto (ciudad, país): Sullana – Piura – Perú

| <b>Criterios de evaluación</b>   | <b>Alto</b>  | <b>Medio</b> | <b>Bajo</b>   | <b>No precisa</b> |
|--|--|--------------|---|-------------------|
| <b>I. Criterios metodológicos</b>  |  |              |   |                   |
| 1. El proyecto cumple con el esquema establecido en la guía de productos de investigación.                                   | Cumple totalmente  | ----         | No cumple   | -----.            |
| 2. Establece claramente la población/participantes de la investigación.  | La población/participantes están claramente establecidos | ----         | La población/participantes no están claramente establecidos | -----             |
| <b>II. Criterios éticos</b>  |  |              |   |                   |
| 1. Establece claramente los aspectos éticos a seguir en la investigación.  | Los aspectos éticos están claramente establecidos        | ----         | Los aspectos éticos no están claramente establecidos        | -----             |
| 2. Cuenta con documento de autorización de la empresa o institución (Anexo 3 Directiva de Investigación N° 001-2022-VI-UCV). | Cuenta con documento debidamente suscrito                | ----         | No cuenta con documento debidamente suscrito                | No es necesario   |
| 3. Ha incluido el ítem del consentimiento informado en el instrumento de recojo de datos.                                    | Ha incluido el ítem                                      | ----         | No ha incluido el ítem                                      | -----             |

\_\_\_\_\_  
**Mgtr. Macha Huamán Roberto**  
**Presidente**

\_\_\_\_\_  
**Dr. Fernández Bedoya Víctor Hugo**  
**Vicepresidente**

\_\_\_\_\_  
**Dra. Ramos Farroñán Emma**  
**Verónica**  
**Vocal 1**

\_\_\_\_\_  
**Mgtr. Huamaní Paliza Frank**  
**David**  
**Vocal 2 (opcional)**



**Anexo N.º 9 DEL PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS PROYECTOS  
DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA EN  
INVESTIGACIÓN**

**Dictamen del Comité de Ética en Investigación**

El que suscribe, presidente del Comité de Ética en Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales, deja constancia que el proyecto de investigación titulado “Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana – 2021”, presentado por los autores Carmen Gastelo Jhimmy y Valdiviezo Sánchez Jaime Alberto, ha sido evaluado, determinándose que la continuidad del proyecto de investigación cuenta con un dictamen: favorable( ) observado( ) desfavorable( ).

....., de ..... de 2022

---

Mgtr. Macha Huamán Roberto  
**Presidente del Comité de Ética en Investigación**  
**Facultad de Ciencias Empresariales**

C/c

• Sr., Dr..... investigador principal.



### Anexo 11. Kardex Propuesto a Servicios Generales Viviana EIRL para la GI

| Artículo       | Cemento fortimax 42.5kilos       | referencia     | SGV-153     | Localización     | Almacén de materiales de construcción |                  |             |                  |                |
|----------------|----------------------------------|----------------|-------------|------------------|---------------------------------------|------------------|-------------|------------------|----------------|
| Proveedor      | Pacasmayo                        | unidad         | unidades    | mínimo           |                                       | Máximo           |             |                  |                |
| Fecha          | Descripción                      | Valor Unitario | entradas    |                  | Salidas                               |                  | Saldo       |                  | N° Lote        |
|                |                                  |                | Cantidad    | Valor            | Cantidad                              | Valor            | Cantidad    | Valor            |                |
| 01/01/2021     | Inventario Inicial               | S/29           | 4000        | S/116,000        |                                       |                  | 4000        | S/116,000        | Lote n°1       |
| 05/04/2021     | Compra factura n°2050            | S/30           | 2000        | S/60,000         |                                       |                  | 2000        | S/6000           | Lote n°2 F2050 |
| 07/05/2021     | Salida a Obra Monteron           | S/29           |             |                  | 3000                                  | S/87,000         | 1000        | S/29000          | Lote n°1       |
|                | Salida a obra de Monteron f:2050 | S/30           |             |                  |                                       |                  | 2000        | S/60,000         | Lote n°2 F2050 |
|                | Inventario Inicial               | S/29           |             |                  |                                       |                  | 1000        | S/29,000         | Lote n°1       |
|                | Compra factura n°2050            | S/30           |             |                  |                                       |                  | 2000        | S/60,000         | Lote n°2 F2050 |
| 12/05/2021     | Compra Factura n°2080            | S/29.50        | 2500        | S/73,750         |                                       |                  | 2500        | S/73,500         | Lote n°3 F280  |
| 25/05/2021     | Salida a Obra Huaypira           | S/29           |             |                  | 1000                                  | S/29,000         | 0           | 0                | Lote n°1       |
|                | Salida a Obra Huaypira           | S/30           |             |                  | 1000                                  | S/30000          | 1000        | S/30,000         | Lote n°2 F2050 |
|                | Factura n°280                    | S/29.50        |             |                  |                                       |                  | 2500        | S/73,750         | Lote n°3 F280  |
| <b>TOTALES</b> |                                  |                | <b>8500</b> | <b>S/133,750</b> | <b>5000</b>                           | <b>S/146,000</b> | <b>3500</b> | <b>S/103,750</b> |                |

---

Comprobación

---

|                   |               |
|-------------------|---------------|
| Inv. Inicial      | S/ 116,000.00 |
| (+) Compras       | S/ 133,750.00 |
| (-) Inv. Final    | S/ 103,750.00 |
| = Costo de ventas | S/ 146,000.00 |

---



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, JAIME LARAMIE CASTAÑEDA GONZALES, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno y gestión de inventarios en Servicios Generales Viviana EIRL, Sullana - 2021", cuyos autores son CARMEN GASTELO JHIMMY, VALDIVIEZO SANCHEZ JAIME ALBERTO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 5.00%, 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.

PIURA, 03 de Noviembre del 2022

| <b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>  | <b>Firma</b>  |
|---|---|
| JAIME LARAMIE CASTAÑEDA GONZALES<br><b>DNI:</b> 41418490<br><b>ORCID:</b> 0000-0002-9522-6162 | Firmado electrónicamente<br>por: JCASTANEDAGO81<br>el 03-12-2022 20:35:45 |

Código documento Trilce: TRI - 0437235