



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Implementación de Control Interno para mejorar la  
Gestión de Inventarios del almacén de Empresa  
Embotelladora agua - mineral, Huaral 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORA:**

Sanchez Diaz de Bravo, Sandra Liliana ([orcid.org/0000-0001-8561-2361](https://orcid.org/0000-0001-8561-2361))

**ASESOR:**

Dra. Haro Lizano, Teresa Consuelo ([orcid.org/0000-0003-2721-2698](https://orcid.org/0000-0003-2721-2698))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

## **DEDICATORIA**

A mis hijos por ser mi mayor motivación para salir adelante, terminar mis estudios y nunca rendirme y ser un ejemplo para ellos.

A mi esposo por ser la personal que siempre está a mi lado brindándome su apoyo y consejo de motivación para salir adelante. para culminar mis estudios.

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, a Dios por guiarme en todo momento, dame fortaleza y sabiduría.

A la universidad Cesar Vallejos y a todos los Docente que ayudaron en mi formación profesional.

A mi familia por brindarme su apoyo incondicional en mis estudios.

## INDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras.....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
<b>I.INTRODUCCION .....</b>	<b>10</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>14</b>
<b>III. METODOLOGIA .....</b>	<b>25</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	25
3.2. Variables Y Operacionalización .....	26
3.3. Población, muestra y muestreo.....	28
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de Datos: .....	30
3.5. Procedimientos.....	31
3.6. Método de análisis de datos .....	32
3.7. Aspectos éticos .....	33
<b>IV.Resultados .....</b>	<b>34</b>
<b>V.DISCUSIÓN:.....</b>	<b>62</b>
<b>VII.CONCLUSIONES:.....</b>	<b>65</b>
<b>VIII.RECOMENDACIONES .....</b>	<b>66</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>67</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>72</b>

## Índice de gráficos

<b>Tabla 1</b>	Indicadores variable Control interno .....	27
<b>Tabla 2</b>	Indicadores variable Gestión de Inventarios .....	28
<b>Tabla 3</b>	Listado de colaboradores .....	29
<b>Tabla 4</b>	Instrumentos de recolección de datos usados en la investigación .....	30
<b>Tabla 5</b>	Lista de expertos de validación .....	31
<b>Tabla 6</b>	Confiabilidad del cuestionario a través de alfa de Cronbach .....	31
<b>Tabla 7</b>	Prueba de Normalidad .....	32
<b>Tabla 8</b>	Tabla cruzada Control Interno y Gestión de inventario .....	34
<b>Tabla 9</b>	Tabla cruzada de indicador políticas y procedimiento y Evaluación de Procesos .....	35
<b>Tabla 10</b>	Tabla cruzada Actividad de control y Rotación de stock .....	35
<b>Tabla 11</b>	Tabla cruzada Capacitación y Control de Existencias .....	36
<b>Tabla 12</b>	Análisis Correlacional con spearman de Control Interno en Gestión de Inventarios .....	37
<b>Tabla 13</b>	Sistema Coso .....	38
<b>Tabla 14</b>	Políticas y procedimientos .....	39
<b>Tabla 15</b>	Estructura Organizacional .....	40
<b>Tabla 16</b>	Procedimientos .....	41
<b>Tabla 17</b>	Seguimiento y revisión de funciones .....	42
<b>Tabla 18</b>	Segregación de funciones .....	43
<b>Tabla 19</b>	Identifica y analiza cambios importantes .....	44
<b>Tabla 20</b>	Especifica objetivos relevantes .....	45
<b>Tabla 21</b>	Evaluar riesgos de fraude. ....	46
<b>Tabla 22</b>	Supervisión permanente .....	47
<b>Tabla 23</b>	Control y Evaluación .....	48
<b>Tabla 24</b>	Evaluaciones continuas. ....	49
<b>Tabla 25</b>	Capacitaciones .....	50
<b>Tabla 26</b>	Comunicación interna. ....	51
<b>Tabla 27</b>	Comunicación interna. ....	52
<b>Tabla 28</b>	Volumen de inventario .....	53
<b>Tabla 29</b>	Inventario Promedio .....	54

<b>Tabla 30</b> Rotación de Stock.....	55
<b>Tabla 31</b> Evaluación de Procesos.....	56
<b>Tabla 32</b> Registro de Control.....	57
<b>Tabla 33</b> Monitoreo de Materiales.....	58
<b>Tabla 34</b> Toma de Inventarios .....	59
<b>Tabla 35 Auditoria de existencias .....</b>	<b>60</b>
<b>Tabla 36</b> Evaluación de procedimientos. ....	61

## Índice de Figura

<b>Figura 1</b> Sistema Coso.....	38
<b>Figura 2</b> Políticas y Procedimientos .....	39
<b>Figura 3</b> Estructura Organizacional .....	40
<b>Figura 4</b> Procedimientos .....	41
<b>Figura 5</b> Seguimiento y revisión de funciones .....	42
<b>Figura 6</b> Segregación de funciones .....	43
<b>Figura 7</b> Identifica y analiza cambios importantes .....	44
<b>Figura 8</b> Especifica objetivos relevantes.....	45
<b>Figura 9</b> Evaluar riesgos de fraude.....	46
<b>Figura 10</b> Supervisión permanente.....	47
<b>Figura 11</b> Control y Evaluación .....	48
<b>Figura 12</b> Evaluaciones continuas.....	49
<b>Figura 13</b> Capacitaciones.....	50
<b>Figura 14</b> Comunicación interna.....	51
<b>Figura 15</b> Comunicación Externa .....	52
<b>Figura 16</b> Volumen de inventario.....	53
<b>Figura 17</b> Inventario Promedio .....	54
<b>Figura 18</b> Rotación de Stock .....	55
<b>Figura 19</b> Evaluación de Procesos .....	56
<b>Figura 20</b> Registro de Control .....	57
<b>Figura 21</b> Monitoreo de Materiales .....	58
<b>Figura 22</b> Toma de Inventarios.....	59
<b>Figura 23</b> Auditoria de existencias.....	60
<b>Figura 24</b> Evaluación de procedimientos.....	61

## Resumen

La investigación Presentada se desarrolló con el objetivo general determinar de qué manera la implementación de control interno mejorará la gestión de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua – mineral, Huaral 2022. La investigación fue de tipo aplicada con enfoque cuantitativo, diseño no experimental transversal y alcance descriptivo-correlacional; la población fue conformada por los colaboradores de la empresa embotelladora de agua mineral, tomando como muestra en la investigación a 30 trabajadores, a quienes se realizó una encuesta, utilizando como instrumento un cuestionario de ambas variables control interno y gestión de inventarios, los cuales fueron validados por 3 expertos profesionales, el cual se acreditó mediante la confiabilidad de Alpha de Cronbach, teniendo como resultado confiable, asimismo se concluyó que si existe relación entre la dos variables, por ende se recomienda implementar un control interno para mejorar la gestión de inventarios del almacén de la empresa.

Palabras Clave: Control interno, gestión de inventario, empresa embotelladora.

## **Abstract**

The research presented was developed with the general objective of determining how the implementation of internal control will improve the inventory management of the warehouse of the water-mineral bottling company, Huaral 2022. The research was of an applied type with a quantitative approach, non-experimental cross-sectional design and descriptive-correlational scope; The population was made up of the collaborators of the mineral water bottling company, taking 30 workers as a sample in the investigation, to whom a survey was carried out, using as an instrument a questionnaire of both internal control and inventory management variables, which were validated by 3 professional experts, which was accredited through the reliability of Cronbach's Alpha, having as a reliable result, it was also concluded that if there is a relationship between the two variables, therefore it is recommended to implement an internal control to improve the inventory management of the company warehouse.

Keywords: Internal control, inventory management, bottling company.

## 1. INTRODUCCIÓN

Hoy en día la Gestión de inventarios de almacén, representa un proceso muy significativo en las empresas, porque permite planificar, evaluar, contar con los recursos para lograr optimizar el control y administración de las existencias para alcanzar las metas y objetivos.

**García y Sánchez (2019)** hacen mención que el inventario es el activo más significativo en una empresa, por ello es importante evaluar la implementación de un control interno a la gestión de inventarios con el fin de optimizar la administración. por ende, brota la necesidad de transformar políticas y procesos de compra, ventas, recepción y almacenamiento, para alcanzar múltiples beneficios en la organización. **Esan, (2016)**, manifestó que es importante saber el manejo apropiado y tener los conocimientos necesarios en la administración y gestión de los almacenes. El exceso, sobrantes y variabilidad son generados por un inadecuado manejo de los inventarios.

En el ámbito internacional, En Cuba, en una empresa de venta de productos, presenta un serio problema con respecto a la gestión de almacenes en donde la falta de coordinación de existencias hace que las áreas de la empresa no puedan cumplir con sus metas en el tiempo establecido debido a que no contaban con los recursos o materiales a tiempo para hacer el debido trabajo, por consiguiente esto genera consecuencias de un mal servicio al cliente quién es el que recibe el producto final (**Girón, 2020**).

En México, las empresas CEDIS, presentaban constantemente problemas de distribución en sus almacenes, esto hacía que las entregas sean lentas, los procesos tediosos, espacios no muy bien explotados para una buena distribución, lo que generaba una inversión de tiempo indebido que a la larga afectaba la productividad y por consiguiente las entregas se hacían a destiempo, muy lejos del 95% estándar mundial para este tipo de trabajos logísticos. (**Arrieta, 2021**). Una gestión equilibrada de las existencias ayuda a minimizar y a prevenir errores operativos. **Sara, (2019)**, nos menciona la importancia que es tener controlado los almacenes, ya que la gestión del almacén y el control de inventarios son parte de la logística de la organización, cuyo fin es monitorizar, organizar, planificar y controlar los almacenes, un buen control de inventario

consiste en conocer cada producto del almacén, conocer su valor, que producto se vende con mayor frecuencia, y que producto no se vende, para así saber cuándo debemos comprar, teniendo una producción alineada, con productos disponibles para realizar la entrega de los pedidos y cumplir con los cliente, brindando una buena atención.

**Espejo, (2022)**, indica que la gestión de inventarios es un procedimiento sustancial en los resultados de la empresa, ya que ayuda a asegurar el abastecimiento de suministros, materiales para la producción y a su vez permite tener un equilibrio en los procesos de demanda. **Pereira, (2019)**, considera que debemos tomar en cuenta una realidad, que para que exista una buena gestión de inventarios y las empresas puedan crecer progresivamente es necesario tener implementado un control interno. En el mundo actual las empresas grandes iniciaron sus actividades como una empresa pequeña, con deseos de crecer y para ellos tuvieron que organizarse e implementar procedimientos y políticas en la administración.

El control interno es realizado por todas las áreas de la empresa, gerencia, administración, producción y ventas, siendo un proceso diseñado con el fin de proporcionar seguridad en cuanto al cumplimiento de logros y objetivos operacionales (**Bosque y Ruiz, 2016**).

En el Perú, las empresas tienen muchos problemas, principalmente las PYME, siendo que el impacto de fraude sea mayor, dado a la estructura y dimensión de su cuenta de resultados, conllevando a la malversación de inventarios y pérdidas por malos manejos de las existencias. Para mitigar los riesgos se debe implementar un adecuado control y supervisión para hacer cumplir las políticas y procedimiento. (**Quispe y calderón, 2020, p.8**). cabe mencionar que las organizaciones deben establecer un apropiado control interno y mecanismos de seguimiento, que apoyen a tener buenos resultados, prevenir riesgos y fraudes, protegiendo así los intereses de las empresas. asimismo, **López, (2019)**, indica que el aumento de empresas en nuestro país está generando que cada organización busque ser más competitivas que las demás, asimismo buscan optimizar sus procesos, minimizar sus costos y brindar productos de excelente calidad, creando un valor para la empresa y los clientes. grandes investigadores nacionales e internacional indican que la gestión de

inventario y el progreso de los almacenes esta vinculados con el control y manejo apropiado del stock y la gestión de información para la toma de decisiones.

En estos últimos años la gestión de almacenes se está desarrollando continuamente, pasando de un lugar de almacenamiento a un punto básico en de atención al cliente. Este progreso permite a la administración reconocer posibles riesgos de perdida en la producción, asimismo faltantes o sobrante de inventario e inconvenientes del servicio al cliente, al tener una adecuada gestión en los almacenes ayudara actuar con eficacia en las operaciones de las empresas, **(Vilca, 2017, p1)**. El sistema de control interno es una herramienta que ayuda a lograr ventajas competitivas con diferentes empresas y a su vez crecer dentro del mercado exigente, **(Gutiérrez, 2020)**.

**Franco (2017)**, señala que, cada entidad u organización debe tener un plan apropiado para mejorar la gestión de inventarios, para poder tener una productividad eficiente con un progreso constante y su vez desarrollar un proceso y herramientas para el mejoramiento de stocks físicos, así también como la distribución y tener un almacén ordenado.

**Hinostroza y Romero (2018)**, indican que toda empresa debe reflexionar y evaluar la implementación de control interno, ya que esta herramienta ayudara a obtener información confiable y oportuna, a proteger los activos y a promover la eficacia en las operaciones de la empresa. Sin bien es cierto los riesgos están presentes en todo momento, por ello es importante que toda empresa aplique métodos innovadores y tecnológicos que se ajuste a la realidad de la empresa, para que posibles riesgos se atenúen y mientras la empresa va prosperando enfrentaran nuevos riesgos.

La empresa en estudio, es una empresa dedicada al embotellamiento y venta de agua mineral, operando en el mercado regional desde el 2019 , en estos últimos años la empresa ha venido creciendo considerablemente pero a la vez presenta deficiencias por no contar con un adecuado control y vigilancia en sus inventarios, falta de stock por falta de seguimiento al registro de compras y ventas , mermas y registros de entradas y salidas de sus Kardex ; asimismo el área de almacén no cuenta con un personal capacitado para hacer un mejor uso de los suministros que son importantes para la optimización de gestión del

área. Por otro lado, no cuentan con un manual de procedimientos como control de las actividades realizadas en mejora del crecimiento y desarrollo de la empresa.

Es por ello la importancia de la implementación de control interno para los inventarios porque permite fortalecer al área de almacén, así como a conseguir sus objetivos y crecimiento de la empresa.

La formulación del **problema de investigación** se plantea mediante la siguiente pregunta: ¿De qué manera la implementación de Control Interno Mejorará la gestión de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua - mineral Huaral 2022? Igualmente, los **problemas específica** se plantea las siguientes preguntas: Primero: ¿De qué manera la aplicación de política y procedimientos de control contribuirá a mejorar la evaluación de procesos de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022? Segundo: ¿De qué manera las actividades de control de inventarios inciden en la rotación de stock de la empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022? Tercero: ¿De qué manera la capacitación al personal mejorara en forma eficiente el control de existencias del almacén de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022?

En el presente proyecto de investigación se **justifica** forma teórica, es la dependencia que existe entre las variables de control interno y gestión de inventarios, con el propósito de hacer un análisis y establecer los motivos de la falta de control en los inventarios en la empresa embotelladora de agua mineral, se justificó por implicaciones prácticas, a través de ello se puede tener conocimiento de la influencia del control interno en la gestión de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua – mineral, Huaral 2022, Justificación económica, proyecto de investigación servirá como soporte a otros investigadores para evaluar y emplear sus conocimientos y hallar la importancia de implementar un control interno para gestión de inventarios.

Acorde a lo establecido, **el objetivo general de la investigación** es: Determinar de qué manera la implementación de Control Interno mejorará la gestión de inventarios del almacén de la empresa Embotelladora agua – mineral, Huaral 2022. Los **objetivos específicos** son: Primero: Analizar de manera la aplicación de política y procedimientos de control contribuirá a mejorar la evaluación de

procesos de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022, Evaluar De qué manera las actividades de control de inventarios incide en la rotación de stock de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022, Determinar de qué manera la capacitación al personal mejorara en forma eficiente el control de existencias del almacén de la empresa embotelladora agua - mineral, periodo 2022.

De la misma manera se formuló como **hipótesis principal** La implementación del control interno mejorará favorablemente la gestión de inventarios del Almacén de la empresa Embotelladora agua - mineral, Huaral 2022. Asimismo, las **hipótesis específicas** La aplicación de políticas y procedimientos de control contribuirá positivamente a mejorar la evaluación de procesos de inventarios de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022, Las actividades de control de inventarios inciden eficazmente en la rotación de stock de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022, La capacitación al personal mejorara satisfactoriamente el control de existencias del almacén de empresa embotelladora agua – mineral, Huaral 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

En el presente estudio se indagaron diferentes investigaciones previas de alcance nacional e internacional; recopilando información con mayor relevancia dentro de contexto de la problemática planteada, asimismo nos permita tener una base para la discusión de los resultados, considerando antecedentes relacionadas con las variables de estudio. encontrando diversas investigaciones desarrolladas en diferentes contextos, por ello en el **contexto internacional, Jiménez y Fernández (2017)** en su investigación titulada “*Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*”, Universidad Javeriana, Santiago de Cali. Cuyo objetivo fue diseñar un sistema de procedimientos para un mayor control de los inventarios. Que permita a las empresas actuar bajo lineamientos. De esta manera, estar protegida de contingencias. También, indica en su investigación lo importante que es determinar el proceso de gestión de inventarios, ya que ayuda a optimar los controles relacionados al manejo de inventarios.

Los autores en su investigación plantean diseñar un sistema con procedimientos para que la empresa se beneficie de un control eficiente para minimizar riesgos, creando procedimientos que debe cumplir cada colaborador. Cabe mencionar que hoy en día la implementación de un control es sumamente importante, ya que al cumplir con los procedimientos indicados ayudaría a minimizar todo tipo de riesgos (dolo, diferencias en los inventarios, malversación de efectivo, incumplimiento de pedidos, producto mal elaborado).

Asimismo, es importante mencionar que existen empresas que carecen de un sistema que permita tener un control adecuado en la gestión de sus inventarios, causando errores frecuentes en sus operaciones, siendo el motivo para tomar determinaciones apropiadas dentro de las normas interna de la empresa.

El trabajo de grado realizado en la ciudad de Santa Marta-Colombia por **(Martelo et Al., 2019)** “Control Interno como Estrategia para el Desarrollo de Sistema de Inventarios en el Sector Bananero”, cuya investigación documental fue realizada mediante el estudio cualitativo, tuvo como propósito la verificación de los sistemas de control interno, realizando un análisis a empresas según el informe C.O.S.O, considerando los cinco componente , asimismo indicaron que los análisis desarrollado en las empresas permiten establecer estrategias que contribuyan con el crecimiento empresarial, siendo necesario tener un control interno que este comprendido de manuales de procedimientos y estrategias para optimar los procesos de la administración de los inventario.

Teniendo en cuenta, el trabajo titulado “Nivel de importancias del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa” realizada por **Ortega et Al., (2017)**, el trabajo realizado permitió analizar la importancia de poner en marcha un sistema de control interno en el proceso de inventarios, los autores en mención concluyeron que la base de toda organización que realiza actividades comerciales son las compras y ventas o servicio; por lo tanto, es muy importante una adecuada gestión de inventarios para mantener el control y conocer el final del periodo en el tiempo oportuno, obteniendo información confiable del contexto económico.

Por consiguiente, el control interno en los inventarios es crucial para la optimización y el crecimiento de las empresas tanto administrativo como operativo. así también como al cliente, ya que tendrá un valor de confianza sobre la empresa. Por ello se debe considerar que tipo de control interno se debe adoptar a las necesidades y operaciones de cada empresa.

Por otro lado, el **artículo América económica, (2017)**. Nos da a conocer que la gestión inadecuada de los inventarios y la ausencia de planificación son las principales causas de quiebre de empresas pymes, conllevando a tomar decisiones erróneas por no tener información clara, viéndose afectada en la empresa. **El Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI)**, revelo tras una encuesta nivel Nacional de victimización de organización que se ha generado alrededor de cuatro millones de fraudes asociados con 1.6 millones de unidades económicas. Fraudes cometidos como: irregularidad en los inventarios seguido con el hurto de materiales y efectivo. son causantes de muchas pérdidas en las empresas.

Por lo anteriormente expuesto, el cierre de muchas empresas es causadas por un mal manejo y la falta de control de inventarios en sus almacenes, afectado negativamente en sus finanzas, por esta razón se debe mejorar el manejo sus de inventario utilizando herramienta y métodos que ayuden a controlar los productos existentes en la empresa. **(Alvarado, 2018)**.

Desde otro punto de vista se puede citar una investigación realizada por la **revista venezolana**, cuyo objetivo fue describir el control interno de inventarios como un recurso competitivo, presente estudio fue de enfoque cuantitativo, como resultado en la investigación indican que el control interno en pequeñas y mediana empresas presentan debilidades siendo indispensable corregir y establecerse como empresas competitivas **(Pavón et al, 2019 p.13)**, Asimismo nos dan a conocer en su investigación que control interno no resuelve por sí solo los inconvenientes empresariales, ni dar por hecho que por su cuenta llevara a la empresa al camino exitoso y competidor, es una técnica donde las empresas pueden recurrir para adquirir ventajas competitivos, habitualmente se piensa en él, como un instrumento administrativo para conocer, evaluar y evitar posibles riesgos, según estudios e investigaciones se ha indicado que posee

condiciones y características que se puede aplicar y aprovechar en las empresas

El éxito de una organización pende de sus objetivos o metas alcanzadas, por ello es importante planearlos de una manera clara, la planeación y el control se encuentran ligados, ya que planeamiento prescribe conductas y resultados, y el control ayuda a mantener las conductas y resultados reales. A fin de detectar errores y desviaciones en los objetivos, se debe crear estándares, con normativas y procedimientos que permita medir el nivel de desempeño sin la necesidad de llevar a cabo una supervisión directa.

En cuanto a los **Antecedentes Nacionales**, se tiene un trabajo de investigación realizada en la ciudad de Lima titulada *“El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”* cuyo objetivo fue que todas las empresas tengan un control interno como una herramienta importante en su gestión con el fin de mejorar todos los procesos, asimismo determinó que el rubro más importante que constituye una empresa es el inventario, ya que el mayor porcentaje de inversión se encuentra en los almacenes, por lo tanto, al existir pérdidas de mercadería, ya sea por dolo, caducidad. la rentabilidad será menor a lo esperado, al aumentar sus costos de producción. **(Torres, 2017 p.13)**. El inventario resulta ser la actividad fundamental en el desarrollo del ciclo de negocio, por lo que se debe contar un adecuado almacenamiento, control de inventarios reales, registro de entrada y salidas, conciliaciones lógicas y físicas, de insumos, materias primas y activos fijos, para garantizar los inventarios. La gestión de inventarios eficiente y productiva trae muchos beneficios como son: venta de productos con altos estándares de la calidad, generando mayores utilidades.

El control interno contribuye a prevenir la corrupción, malversación de activos y pérdidas, ya que cuenta con herramientas que ayudan a conseguir sus metas de desempeño y maximizar su rentabilidad, asimismo facilita el seguimiento de información confiable, estar seguros de que el área de almacén y otras áreas estén cumpliendo con la normativa, a fin de evitar pérdidas.

Por otro lado, **Calle et al., (2021)** en su tesis titulada *“control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial”* en la universidad de Ciencias Humanidades en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo dar a conocer la importancia de control interno en la gestión de inventarios, cuyo nivel de investigación descriptivo. Asimismo, en su investigación concluyeron que el control interno permite mejorar los procedimientos de la gestión de inventarios, asimismo permite tener un stock adecuado, logrando tener una rotación con mayor fluidez, asimismo garantizar la seguridad de los activos y operaciones. Tener la información real de los inventarios contribuye a mantener el balance correcto de las existencias, por consiguiente, evitar perder una venta por falta de stock, asimismo evita acumular exceso de stock en los almacenes.

**Bonilla, (2019).** en su investigación titulada *“Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial”*, en su investigación cuyo objetivo fue la aplicación de controles basándose en políticas y procedimientos para el colaborador de la empresa, por consiguiente, indico que el personal debe recibir capacitaciones constantes de parte de la administración. Cada integrante de la empresa debe entender sus funciones y responsabilidades; por ello es importante que todas las empresas empleen un sistema de información y comunicación interna con el fin de mantener una adecuada comunicación entre administrador y sus subordinados.

Permitiendo adquirir conocimientos, habilidades y herramientas que ayuden favorablemente el logro de las tareas. Al realizar capacitaciones frecuentes, mayor será productividad, ya que cada trabajador realizado sus actividades con mayor eficiencia, en conjunto con todo el equipo de la organización. Los principales beneficios que adquieren las empresas de las capacitaciones son; mayor de rentabilidad, mejorares estándares para la contratación de personal, minimizar la necesidad de una mayor supervisión, prevenir accidentes laborales y finalmente lograr que el personal se identifique con la empresa.

Finalmente, **Arteaga, (2019)** en su tesis titulada *“Características del Control Interno en Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú”* investigación no experimental descriptivo, cuyo autor dio a conocer algunas deficiencias, en lo concerniente a los planes de

capacitación a sus colaboradores, por ende es importante dar a conocer que los colaboradores de cada empresa deben estar altamente capacitado con el fin de que realicen sus actividades de manera eficiente, logrando brindar información confiable en los registros ingresos y salidas de los productos. Asimismo, realizar un manejo adecuado del control interno contribuye a obtener gestión eficiente en el área de almacén, ya que podemos conocer los movimientos reales de los inventarios.

Se realizó la investigación en busca de determinar de qué manera la implementación de control interno mejorar la gestión de inventarios, por consiguiente, se tomó referencia lo expuesto por **(Gonzales, 2017)** quien determino que el uso adecuado de las herramientas de control ayuda a mejorar la gestión en los almacenes, asimismo **Esteban (2018)** nos hacen mención que: Al aplicar el control interno en los inventarios influirá favorablemente en la rentabilidad. Al ejecutar un control apropiado permite mejorar el uso de los recursos para alcanzar una eficiente gestión en el área de almacén, mejorando los niveles de productividad, asimismo proteger los recursos de la organización.

Resumiendo lo citado anteriormente podemos decir que el control interno son técnicas utilizada en conjunto por la gerencia y recursos humanos, para establecer recursos que ayuden a detecta posibles fraudes y errores dentro de la organización.

### **Bases Teórico – Científicas**

**En cuanto a la variable Independiente: Control Interno** es considerado un instrumento importante en la empresa, porque ayuda a administrar con eficiencia y eficacia el cumplimiento del plan organizacional formado a través de normas, políticas y procedimientos, con la finalidad de establecer controles que ayuden a detectar posibles fraudes y errores emitidos en los procesos de la empresa, para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Según la **Nía 400**, el control interno brinda lineamientos para lograr la eficiencia operativa y la confiabilidad contable, siendo una herramienta significativa en la gestión empresarial.

“Las políticas y procedimientos adoptados por la administración contribuyen al logro de sus objetivos, a la medida posible, aseguran la conducta correcta y eficaz, incluyendo el cumplimiento de las políticas administrativas, la protección de los activos y detección de fraudes, posibles errores. Asimismo, garantizar la integridad de todos los registros contables y la elaboración oportuna de la información financiera “. El sistema de control de calidad del trabajo de auditoria se implementa para garantizar el desempeño de las actividades de la mejor manera posible y desarrolla estándares internacionales en específico las que forman los estándares: NICC 1, NIA 200 y NIA 220.

**Kerfant (2022)** Explico que el control interno se conoce como un proceso de gestión, compuesto por el esquema empresarial y el conjunto de objetivos, técnicas, elementos, reglamentos, procesos. Ayudando a diagnosticar problemas, con herramientas que generen cambios positivos formado parte de un avance continuo dinámico e integral realizado por la administración y miembros de la entidad, con la finalidad de afrontar probables riesgos que impidan el cumplimiento de sus objetivos. Por otro lado, **Coso** quien define como control interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia el personal de la organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con operaciones.

El autor **Mantilla (2018)** indica que el modelo **COSO** es un proceso que promueve las acciones ejecutado por la alta dirección, teniendo como fin iniciar las labores de control dentro de la empresa. Asimismo, está diseñado para proporcionar seguridad. Teniendo como objetivo sustancial: eficiencia y eficacia en su operatividad, brindando confiabilidad de la información, cumpliendo con las normas y obligaciones salvaguardando los activos de la organización.

De la misma manera los autores **Alvarado y Castillo (2018)** considera que el control interno modelo **COSO** es un instrumento que contribuyen en el mejoramiento del control de los activos, asimismo indican que el desarrollo de manuales de funciones y responsabilidades de los trabajadores ayuda a optimizar los procesos. De la misma manera los autores **Barrios y Prieto (2021)**, afirmaron que el control interno es considerado un proceso integrado, dinámico ejecutado por el área administrativa, la dirección y el personal de la empresa, destinado a dar un nivel de seguridad. Por ello la implementación de un control

interno eficiente en los almacenes influye positivamente en el aumento de la rentabilidad, puesto que, al implementar de manera adecuada los lineamientos de control interno en los almacenes, alcanzará a disminuir costos de producción y a optimizar los recursos.

La versión **COSO III** está conformado por cinco componentes determinados: Ambiente de Control, actividad de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y comunicación. Teniendo relación entre componentes para facilitar la administración y manejo e integración de los procedimientos administrativos.

Con respecto a la dimensión Ambiente control, el autor **Gomes (2018)** indica que el Ambiente de control son obras que involucran valores, siendo las conductas que generan la gerencia por medio de documentación para el cumplimiento respectivo del personal a cargo. asimismo, es un conjunto de políticas, procedimientos y estructuras que facilita para un control eficiente dentro de toda empresa. Siendo uno de los pilares de los componentes, ya que al faltar un adecuado ambiente de control los demás componentes resultarían ineficientes. Por ello es importante, ya que provee disciplina y estructuras para el apoyo de cada trabajador en la ejecución de sus objetivos. El ambiente de control incide en la conciencia de cada trabajador, ya que el trabajador ejecuta sus labores con mayor disciplina, poniendo en práctica un conjunto de principios y valores éticos. De igual manera el autor, **Malpaso (2018)** señala que el **coso III**, describe al ambiente de control, un conjunto de procesos, políticas y estructuras que ayudan a llevar un apropiado control, siendo un entorno que influye las actividades del trabajador que desarrollen en el área correspondiente, asimismo se compone de factores importantes para hacer cumplir sus obligaciones a cada trabajador con responsabilidad y valores éticos. Con el fin que realicen su labor con rigor y profesionalismo las tareas correspondientes **(Quiñones, 2022)**.

Seguidamente en relación a la dimensión Actividades de control, según **Electroperú (2020)** Son las técnicas determinadas por la empresa, a través de sus procedimientos y políticas, se puede reconocer posibles riesgos que afecten de forma adversa la obtención de sus metas y objetivos. Estas

actividades están diseñadas para minimizar posibles riesgos que dificultan la ejecución de los objetivos en la empresa. Asimismo, **Camacho et. al. (2017)** precisaron que las actividades de control deben existir en toda organización, ya que percibe una diversidad de actividades preventivo, siendo acciones determinadas por normas, políticas y procedimientos, que facilite y garantice las decisiones de la dirección. Siendo crucial en el área de almacén, ya que las actividades de control forman una parte esencial de los componentes de control interno permitiendo prevenir la ocurrencia de riesgos, minimizar los impactos de las consecuencias de los mismos. Por otro lado, **Grajales y Castellanos (2017)** hacen mención que el este componente crea las políticas y herramientas para el uso de la gerencia y demás colaboradores, para la ejecución de objetivos y misión de la organización, con el fin de evitar que broten riesgos, esta herramienta ayuda reconocer una adecuada segregación de funciones y responsabilidades, normas y estructuras que permita el cumplimiento de las actividades dentro del área logística. Igualmente, **Calle (2020)** menciona que la eficiencia requiere un enfoque en las actividades y procesos que se llevan a cabo en el entorno que influye y controlan los miembros de la organización.

Así también la dimensión Evaluación de riesgos el autor **Rick (2015)** indica que la evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, los riesgos son definidos como sucesos de fraude o corrupción que afectan nocivamente el cumplimiento de los objetivos de la empresa

Por otra parte, la dimensión Información y comunicación es un método que permite a los trabajadores de la empresa recopilar e intercambiar información relevante para dirigir, administrar y tener un mayor control en cada operación. Por ello es importante precisar que la comunicación debe ser fluida de manera interna y externa de la organización, con el fin de actuar a tiempo ante cualquier suceso. siendo esencial en una organización, se refiere a todos los métodos utilizados para obtener información relevante acerca de los procesos de la entidad (**Habana,2018**),

Finalmente, con respecto a la dimensión Actividades de Monitoreo, los autores **Mendoza et al. (2018)** hacen mención que mediante este componente se puede evidenciar la gestión de alcance, de tiempo y de costo si se ha establecido correctamente, examinando las programaciones del proyecto y trabajo a realizar.

Permitiendo controlar los procesos que se realicen adecuadamente. Por ello Actividad de monitoreo debe hacerse de manera regular, monitoreando la diferencia entre lo proyectado con lo real, siendo una actividad eficiente porque nos muestra donde y cuando existieron desviaciones y a su vez poner en marcha medidas correctivas para encaminar a su normalidad Dentro de sus objetivos del control interno es proteger la administración con la finalidad de evitar riesgos que afecten a la empresa, asimismo garantizar la eficiencia de todas las actividades y la confiabilidad de la información registrada, para no afectar a la realización de los objetivos de la empresa.

Siendo importante el control interno en las empresas sin importar su dimensión, ya que base principal de la estructura administrativa contable para asegurar que la información financiera sea real y hacer frente a posibles fraudes.

**En cuanto a la variable, gestión de inventarios,** concierne al seguimiento del ciclo de negocio de una compañía u empresas, generando herramientas para la planificación, administración, el registro de sus productos, el aprovechamiento de mercancías y su expedición de los inventarios y seguimiento de control de la producción, verificando la disponibilidad del proceso, verificando si los inventarios son rentables; para ello es importante hacer un estudio histórico, estadístico, FODA y absorción de los costos.

Podemos indicar que la gestión de inventarios es una labor operativa en el área de almacén. Y consiste en administrar registro de los productos, abastecimiento de mercadería y su expedición. Asimismo, incluye los activos que la empresa utiliza para la fabricación de su producto y satisfacer la demanda de los clientes. Los inventarios son importantes en una empresa porque controla, ordenas las mercaderías, ya que la finalidad es distribuir abastecer de forma adecuada el material del que se dispone. Debemos tener presente que el no tener en inventario lo que se necesita puede llevar al paro de producción de la empresa. Las ventajas de usas el inventario adecuadamente es: a) posibilidad de informar al cliente acerca de la disponibilidad de los productos. Esto ofrece una mayor credibilidad y es parte de un buen servicio, que puede favorecer a la empresa en futuras negociaciones b) facilidad para cumplir con los plazos de entrega del servicio que se presta, ya que no existe sorpresas ni imprevistos. C) Garantía de conocer en todo momento las cantidades de los artículos de los que se dispone.

El volumen de tránsito se genera desde mismo momento que tenemos los insumos, materia prima, todo el proceso productivo y hasta cuando tenemos el producto terminado, ese volumen de tránsito muchas veces forma parte de la gestión o planificación del inventario, Cuando no existe una buena gestión infelizmente cometemos errores y perdidas y nuestras empresas por lo general no pueden ganar dinero. **Gonzales (2017)**, en cuya tesis “Gestión de Inventarios y Control Interno”, precisa “la correlación entre control interno y gestión de inventarios en empresas dedicada a la producción de joyas finas en la ciudad de Piura, considero una metodología descriptiva, cuantitativa, correlacional, causa-efecto entre las variables definidas”. Al verificar el comportamiento del inventario de la joyería se comprobó que los costos son excesivos por el alto valor de sus compras, siendo vital planificar sus inventarios antes de gestionarlos y majearlos, para poder tener herramientas que ayuden a evitar riesgos de merma y pérdida de los inventarios.

Se planteó analizar sus tres dimensiones que corresponde al Análisis de inventario, Control de producción y Determinación de existencia. con respecto a la dimensión análisis de inventario es una herramienta logística que facilita la gestión de su inventario del producto final y su nivel adecuado abastecimiento de materia prima e insumos, siendo un proceso importante para conocer cuándo se debe reestablecer sus mercancías de manera que no se queden sin existencia o tengan un exceso de inventario. Según los aportes de **Olvera et al. (2019)** definen al análisis de inventario como una herramienta esencial para detectar deficiencias en la administración de inventarios, permitiendo analizar el manejo de inventario para una toma de decisiones acertada. Por consiguiente, es importante estar en continua actualización, realizar seguimientos para detectar a tiempo posibles problemas y deficiencias que comprometan la rentabilidad.

Dentro de esta perspectiva **Arciniegas y Pantoja (2018)** manifiesta, el análisis se enfoca exclusivamente en factores claves para el éxito empresarial. asimismo, identificar el área de mejora, reducir los problemas de stock, reducir los desperdicios de stock.

Seguidamente en relación a la dimensión Control de Producción, según **Zamudio (2019)** indica que el Control de producción, se refiere al control, registro y monitoreo continuo de todas las funciones que abarca el área de producción,

siendo una de las actividades más importantes en la empresa. Dicho control permite verificar las actividades se estén desarrollando según lo programado para el logro de los objetivos, permitiendo detectar posibles desviaciones entre los resultados reales y lo pronosticado.

Finalmente, con respecto a la dimensión Control de existencias, **Solorzano y Mendoza (2020)** expresan, que el control de existencias en las empresas, es un sistema importante que permite contar con actividades confiables, de manera que no exista desperdicios de recursos, alcanzando el incremento de la productividad promoviendo la eficacia organizacional para el cumplimiento de los objetivos que contribuyan al progreso de sus actividades. La base de toda organización es la comercialización de su producto, por concerniente la gestión adecuada de sus inventarios, mantiene un control oportuno, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación financiera.

Según lo mencionado anteriormente se puede indicar que la gestión de inventario es importante y fundamental para el desarrollo eficiente en todas sus actividades del almacén; de igual forma, los almacenes son importantes porque necesitan saber controlar los niveles de inventarios, aumentar la rotación de la mercadería y facilitar el transporte y distribución de los productos para atender la necesidad de sus clientes satisfaciendo de manera eficiente.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

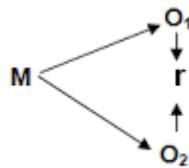
##### 3.1.1 Tipo de investigación

La investigación es de tipo aplicada, ya que aplicara para el desarrollo del presente proyecto y resolución problemática, asimismo se encarga de describir las variables de estudio y análisis correspondiente **Cruz et al. (2019)** de enfoque cuantitativo por que explica el estudio de la realidad de modo objetivo, externa e independiente.

##### 3.1.2 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental transversal, puesto que no existe manipulación en variables. Por ende, Ramos (2020). Indica que, el diseño de investigación no experimental, se define como tal, es observar acontecimientos sucedidos tal y como se dan en su contexto natural, es decir no se cambiara ninguna variable.

Dónde:



M: muestra

O1: Observación de la variable control interno

O2: Observación de la variable gestión de inventarios

R: Relación entre variables

#### 3.2. Variables Y Operacionalización

##### 3.2.1. Variable independiente - Control Interno:

Presenta herramientas y características fundamental al momento de plantear los estudios, antes de establecer las hipótesis se debe recaudar, analizar y fundamentar información según la medición de las variables, siguiendo los procedimientos y estándares (**Otero 2018**).

**Tabla 1****Indicadores variable Control interno**

<b>Indicadores Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>Ambiente de control y Marco legal</b>	✓ Sistema de coso
		✓ Política y procedimiento
		✓ Estructura organizacional
	<b>Actividades de control</b>	✓ Procedimientos
		✓ Seguimiento y Revisión de funciones
		✓ Segregación de funciones
	<b>Evaluación de riesgos</b>	✓ Identifica y analiza cambios importantes
		✓ Especifica objetivos relevantes
		✓ Evaluar riesgos de fraude
	<b>Actividades de monitoreo</b>	✓ Supervisión permanente
✓ Control y Evaluación		
✓ Evaluación continua		
<b>Información y comunicación</b>	✓ Capacitaciones	
	✓ Comunicación interna	
	✓ Comunicación externa	

Fuente: Elaboración propia

### 3.2.2. Variable dependiente - Gestión de Inventarios:

Es una herramienta crucial en el manejo estratégico de las empresas. El trabajo correspondiente se relaciona con la determinación el registro operativo de la mercadería, rotación, gestión de stock, asimismo realizar un seguimiento desde su producción hasta las instalaciones de venta.

**Tabla 2**

#### ***Indicadores variable Gestión de Inventarios***

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
		✓ volumen de inventarios
	<b>Análisis de inventario</b>	✓ Inventario promedio ✓ Rotación de stock
	<b>Control de producción</b>	✓ Evaluación de procesos ✓ Registro de control ✓ Monitoreo de materiales
	<b>Control de existencias</b>	✓ Toma de inventarios ✓ Auditoria de existencias ✓ Evaluación de procedimientos

**Nota:** elaboración Propia.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### 3.3.1. Población:

La investigación tendrá como fin estudiar a los colaboradores de empresa Embotelladora de agua Mineral de la provincia de Huaral, el presente estudio se enfocará en los colaboradores de todas las áreas que conforma la empresa siendo un total 30 trabajadores.

### **Tabla 3**

#### **Listado de colaboradores**

<b>Área</b>	<b>Tabla</b>
Gerencia	<b>1</b>
Administrativo	<b>4</b>
Contabilidad	<b>3</b>
Logística	<b>3</b>
Producción	<b>8</b>
Ventas	<b>4</b>
Repartidores	<b>3</b>
Chofer	<b>2</b>
Ayudantes	<b>2</b>
<b>Total</b>	<b>30</b>

Nota: datos obtenidos del área de recursos humanos.

Elaboración Propia.

#### **Criterio de inclusión:**

Todos los colaboradores que laboren en la empresa, con vínculo laboral vigentes, Según gestión operativas de la empresa, con modalidad de contrato y recibo por honorario.

#### **Criterios exclusión:**

Personal que no haya superado el periodo de 3 meses de prueba en la empresa.

#### **3.3.2. Muestra:**

La muestra de estudio se estimó la totalidad de elementos de la población, así también el tamaño de la población es accesible, por ello, se realizará el uso del muestreo.

#### **3.3.3. Muestreo:**

No probabilístico, será aplicado mediante encuesta.

### **3.3.4. Unidad de análisis:**

Se considera a cada colaborador de empresa embotelladora de agua mineral de la provincia de Huaral, que cumple con todos los criterios de inclusión y exclusión establecidos para el presente proyecto de investigación.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de Datos:**

#### **3.4.1. Técnicas:**

Se usó 1 técnica para recopilar la información de las variables en estudio: Permitiendo la encuesta recopilar información de los colaboradores para ambas variables, Control interno y Gestión de inventarios.

#### **3.4.2. Instrumento:**

Para la técnica de la encuesta, se hizo uso de un cuestionario con preguntas sencillas y fácil entendimiento, para conocer y extraer información de interés en la muestra de trabajadores para ambas variables, independiente y dependiente.

**Tabla 4**

#### ***Instrumentos de recolección de datos usados en la investigación***

<b>Variable</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Número de Ítems</b>
Control Interno	Cuestionario	15
Gestión de Inventarios	Cuestionario	9

Nota: los cuestionarios una escala tipo Likert.

#### **3.4.3. Validez:**

Para establecer la validez de los instrumentos se consideró el juicio de expertos profesionales (Aguilar et al, 2018). La validación fue realizada a través de tres profesionales, detallado a continuación.

**Tabla 5**

**Lista de expertos de validación**

<b>Expertos</b>	<b>Grado</b>	<b>Especialidad</b>
Jorge García Peralta	Magister	Contabilidad
Orihuela Ríos Natividad Carmen	Magister	Contabilidad
Arnaldo Diógenes Trinidad Macedo	Magister	Contabilidad

**Nota:** Elaboración Propia

**3.4.4. Confiabilidad:**

La presente investigación aplico el coeficiente de alfa de Cronbach que evaluara la consistencia y la homogeneidad de los instrumentos desarrollado, se realizó una prueba piloto de 30 colaboradores para la aplicación y determinación de los coeficientes encontrados en el instrumento, lo cual acepto se aceptó un índice mayor a 0.90 siendo un nivel de consistencia bueno.

**Tabla 6**

**Confiabilidad del cuestionario a través de alfa de Cronbach**

<b>Instrumentos</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Nivel de consistencia</b>
Control interno	0.957	Bueno
Gestión de Inventarios	0.948	Bueno

**Nota:** Datos extraídos del software Spss statistics

**Interpretación:**

En cuanto a la confiabilidad, el instrumento uno que midió la variable Control interno tuvo un alfa de Cronbach de 0.957 teniendo una confiabilidad según lo indicado en la tabla de interpretación, el instrumento que midió la gestión de inventarios tuvo un alfa de Cronbach de 0.932 teniendo como confiabilidad excelente.

**3.5. Procedimientos**

Para el desarrollo del procedimiento se procedió a realizar un trabajo mediante la técnica de la encuesta estructurado en formato Google Forms, realizado al personal de las diferentes áreas de la empresa, teniendo en cuenta las variables e indicadores para la formulación de 24 preguntas, para adquirir

información confiable y válida. Asimismo, se solicitó permiso a la gerencia para realizar la encuesta de manera virtual. Indicando a los involucrados la confidencialidad de los datos obtenidos, asimismo se indicó que el uso de este es únicamente académico.

### 3.6. Método de análisis de datos

Se fundamentó en el procedimiento cuantitativo para analizar los resultados de la encuesta y ser procesadas, para ser presentada a través tablas y gráficos, para la estructuración de los argumentos estadísticos y cuantificar su autenticidad del instrumento, Se utilizará herramientas informáticas como plan estadístico SPSS 25 y Microsoft Excel 2020, en el cual se hallan frecuencias y proporciones para dar respuestas al operar de las cambiantes.

**Hipótesis estadísticas:** Con los datos obtenidos a través del cuestionario se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk, para conocer si la variables independiente y dependiente están relacionadas entre sí, planteando la hipótesis de la siguiente manera:

- ✓ **Hipótesis Nula ( $H_0$ ):** se basa en probar si las dos variables son independientes o no tienen relación alguna.
- ✓ **Hipótesis Alterna ( $H_a$ ):** indica que si existe relación entre la dos variables, dependiente e independiente.

#### Prueba Estadística de Normalidad de Shapiro – Will:

Se empleó la prueba de normalidad Shapiro Will, porque el tamaño de la muestra es menor a 30 trabajadores.

**Tabla 7**

Prueba de Normalidad

<b>Prueba de Normalidad Shapiro- wilk</b>			
	<b>Estadístico</b>	<b>GI</b>	<b>Sig.</b>
<b>Control Interno</b>	0,734	30	,000
<b>Gestión de Inventario</b>	0,700	30	,000

Nota. IBM SPSS Statistics

**Criterio de decisión:**

Si  $p < 0,05$  rechazamos la  $H_0$  y acepto la  $H_a$ .

Si  $p \geq 0,05$  aceptamos la  $H_0$  y rechazamos la  $H_a$ .

**Interpretación:**

Según el resultado  $p = 0 < 0,05$  por lo tanto rechazo la  $H_0$  y acepto la  $H_a$ , por lo tanto, los datos no tienen una distribución normal por consiguientes se analizará estadística no paramétrica

**3.7. Aspectos éticos**

La presente investigación contemplo los buenos principios y aspectos éticos aceptables que ayuden con la autenticidad de la información, cada colaborador de la empresa autorizo y aprobó su participación en la encuesta realizada quedando conformes con las preguntas realizadas, sin presentar disgusto alguno.

Haciendo hincapié de la confidencialidad de los datos rescatados, quedando en anonimato, ya que sin el consentimiento del colaborador no se revelará la información brindada.

#### IV. RESULTADOS

Habiéndose aplicado el instrumento validadores y recolección de información para conocer la relación entre Control Interno y Gestión de Inventarios, se procedió analizar los resultados que se obtuvieron a través de técnicas e instrumentos para la recolección de datos.

**Objetivo General:** Determinar de qué manera la implementación de Control Interno Mejorará la gestión de inventarios del Almacén de empresa Embotelladora agua - mineral – Huaral,2022.

**Tabla 8**  
**Tabla cruzada Control Interno y Gestión de inventario**

		Gestión de inventario				
		Bajo	Medio	Alto	Total	
Control Interno	Bajo	Recuento	4	1	0	5
		% del total	13,3%	3,3%	0,0%	16,7%
	Medio	Recuento	0	4	2	6
		% del total	0,0%	13,3%	6,7%	20,0%
	Alto	Recuento	0	1	18	19
		% del total	0,0%	3,3%	60,0%	63,3%
Total	Recuento	4	6	20	30	
	% del total	13,3%	20,0%	66,7%	100,0%	

Fuente: Software SPSS Statistic.

#### Interpretación:

Según los resultados de la tabla 8 el 63,3 % de encuestados coinciden un nivel alto, un 20 % coinciden un nivel medio y un 16,7% coinciden un nivel bajo, lo cual indica que, de 30 encuestados, 20 de ellos indican que la implementación de Control Interno Mejorará la gestión de inventarios del Almacén de empresa.

**Objetivo Especifico 1:** Analizar de qué manera la aplicación de política procedimientos de control contribuirá a mejorar la evaluación de procesos de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022.

**Tabla 9****Tabla cruzada de indicador políticas y procedimiento y Evaluación de Procesos**

		Evaluación de Procesos		
		Medio	Alto	Total
Políticas y procedimiento	Bajo	2	0	2
		6,7%	0,0%	6,7%
	Medio	3	8	11
		10,0%	26,7%	36,7%
	Alto	0	17	17
		0,0%	56,7%	56,7%
<b>Total</b>		<b>5</b>	<b>25</b>	<b>30</b>
		<b>16,7%</b>	<b>83,3%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Software SPSS Statistic.

### Interpretación:

En relación a la tabla 9, el 83% de encuestados (25 trabajadores) coinciden un nivel alto, el 17% coinciden un nivel medio, lo cual indica que, de 30 encuestados, 25 de ellos consideran que las política procedimientos de control contribuirá a mejorar la evaluación de procesos de inventario.

**Objetivo específico 2:** Evaluar de qué manera las actividades de control de inventarios incide en la rotación de stock de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022.

**Tabla 10****Tabla cruzada Actividad de control y Rotación de stock**

		Rotación de stock			
		Medio	Alto	Total	
Actividad de control	Bajo	1	1	0	2
		3,3%	3,3%	0,0%	6,7%
	Medio	0	3	4	7
		0,0%	10,0%	13,3%	23,3%
	Alto	0	0	21	21
		0,0%	0,0%	70,0%	70,0%
<b>Total</b>		<b>1</b>	<b>4</b>	<b>25</b>	<b>30</b>
		<b>3,3%</b>	<b>13,3%</b>	<b>83,3%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Software SPSS Statistic.

### Interpretación:

En relación a la tabla 10, el 3,3% indican no un nivel bajo, un 23% un nivel medio (de acuerdo), y un 83,3% concuerdan un nivel alto, lo cual indica que, de 30 encuestados, 25 concuerdan que las capacitaciones al personal mejoran de forma eficiente el control de existencias del almacén de la empresa.

**Objetivo Especifico 3:** Determinar de qué manera la capacitación al personal mejorara en forma eficiente el control de existencias del almacén de la empresa embotelladora agua - mineral, periodo 2022

**Tabla 11**

### ***Tabla cruzada Capacitación y Control de Existencias***

		Control de Existencia			Total
		Bajo	Medio	Alto	
Capacitación	Medio	2 6,7%	1 3,3%	0 0,0%	3 10,0%
	Alto	0 0,0%		27 90,0%	27 90,0%
<b>Total</b>		<b>2</b> <b>6,7%</b>	<b>1</b> <b>33,3%</b>	<b>27</b> <b>90,0%</b>	<b>30</b> <b>100,0%</b>

Fuente: Software SPSS Statistic.

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos de la tabla 11 podemos resaltar que la mayoría de trabajadores encuestados siendo un 90% (27 trabajadores) concuerdan un nivel alto al indicador capacitaciones; mientras un 3% (3 trabajadores) concuerdan un nivel medio, lo cual indica, de los 30 encuestados, 27 concuerdan que las capacitaciones al personal mejoran de forma eficiente el control de existencias del almacén de la empresa.

## Comprobación de Hipótesis:

**Hipótesis estadísticas:** con la información obtenida del cuestionario se utilizó la prueba de spearman para conocer si existe una correlación entre las variables, planteando la hipótesis de la siguiente manera.

**Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>)** La implementación del control interno no mejorará favorablemente la gestión de inventarios del Almacén de la empresa Embotelladora agua - mineral, Huaral 2022.

**Hipótesis Nula (H<sub>a</sub>)** La implementación del control interno mejorará favorablemente la gestión de inventarios del Almacén de la empresa Embotelladora agua - mineral, Huaral 2022.

### Tabla 12

*Análisis Correlacional con spearman de Control Interno en Gestión de Inventarios*

			<b>Control Interno</b>	<b>Gestión de Inventarios</b>
Rho de Spearman	<b>Control Interno</b>	Coeficiente de correlación	1,000	,879**
		<b>Sig. (bilateral)</b>	.	,000
		<b>N</b>	30	30

Nota: Sig. Bilateral: Significancia de prueba estadística, N: Numero de encuestados

Fuente: Software SPSS Statistic.

### Interpretación:

De acuerdo los resultados obtenidos en la tabla 8  $p < 0.05$  por lo que acepta la hipótesis alterna; que determina que la implementación de Control Interno mejorará la gestión de inventarios del almacén de la empresa Embotelladora agua – mineral, Huaral 2022. Respecto a la prueba de Rho Spearman que permite hallar la correlación de las variables, al haber obtenido un valor de 0.879 se evidencia que la variable control interno; tiene una correlación positiva con la variable Gestión de Inventarios.

#### 4.1. Estadística Descriptiva:

##### Variable 1 Control Interno:

##### Dimensiones 1: Ambiente de Control.

1. ¿Considera Usted que la implementación de control interno contribuye a la gestión del área de almacén?

Tabla 13

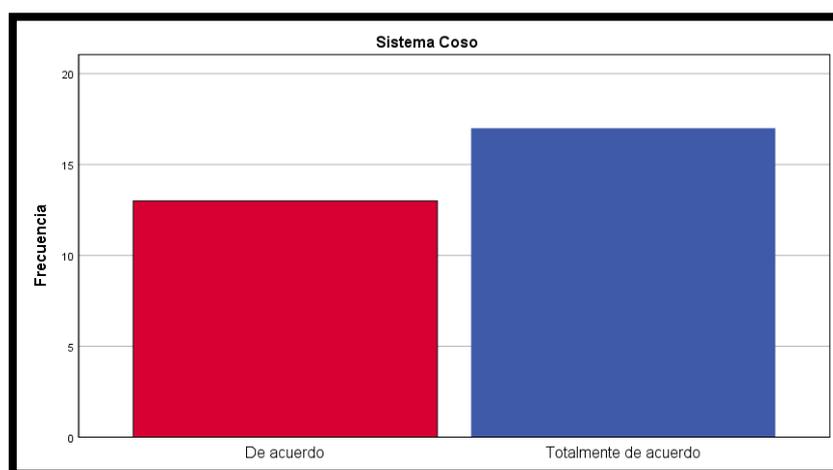
##### Sistema Coso

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	13	43,3	43,3	43,3
	Totalmente de acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 1

##### Sistema Coso



##### Interpretación:

Según los resultados se obtiene un 43.3% de los encuestados manifiesta estar de acuerdo y un 56,6% aseguran estar totalmente que la implementación control interno contribuirá favorablemente a la gestión del área de almacén.

**2. ¿Considera Usted importante que las políticas y procedimientos mejorará la gestión de inventarios?**

**Tabla 14**

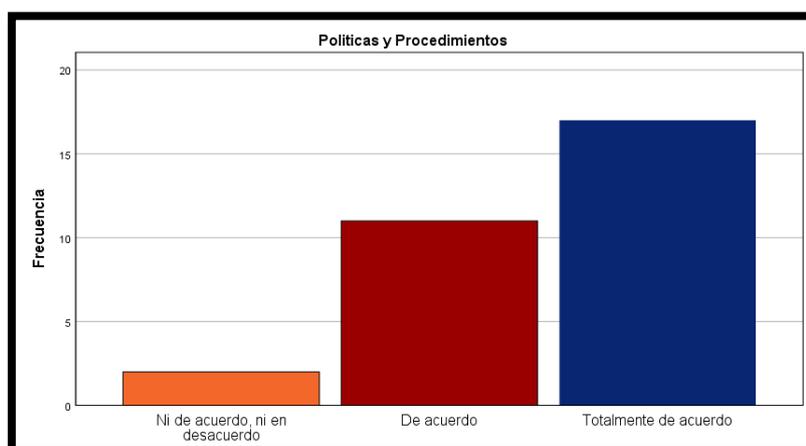
***Políticas y procedimientos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	11	36,7	36,7	43,3
	Totalmente de acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 2**

***Políticas y Procedimientos***



**Interpretación:**

Según los resultados se obtiene un 6,7% de los encuestados manifiesta no estar de acuerdo, ni en acuerdo que las políticas y procedimiento pueda mejorar la gestión de inventario, por otro lado, un 36,7% estar de acuerdo y un 56,7% indican estar totalmente que las políticas y procedimientos contribuirán a mejorar favorablemente la gestión de inventarios.

**3. ¿Considera Usted que con una buena estructura organizacional mejorará la evaluación de procesos?**

**Tabla 15**

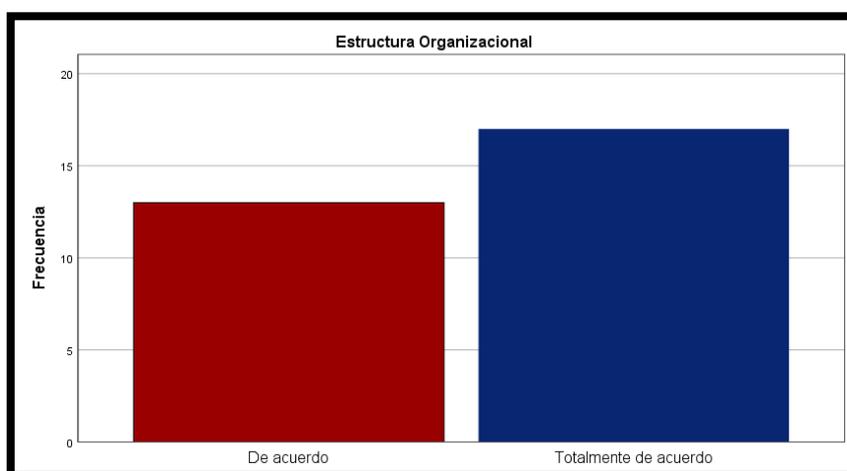
***Estructura Organizacional***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	13	43,3	43,3	43,3
	Totalmente de acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 3**

***Estructura Organizacional***



**Interpretación:**

Según los resultados se obtiene un 43.3 % estar de acuerdo y un 56,7% indican estar totalmente. Siendo evidente que la totalidad de trabajadores Consideran que una estructura organizacional adecuada mejorará la evaluación de procesos de área de almacén de la empresa, por ende, es importante que la gerencia evalué la implantación de una estructura organizacional.

**Dimensión 2: Actividad de control:**

**3. ¿Considera usted necesario que el personal de almacén cuente con los procedimientos adecuados en relación a sus funciones y responsabilidades?**

**Tabla 16**

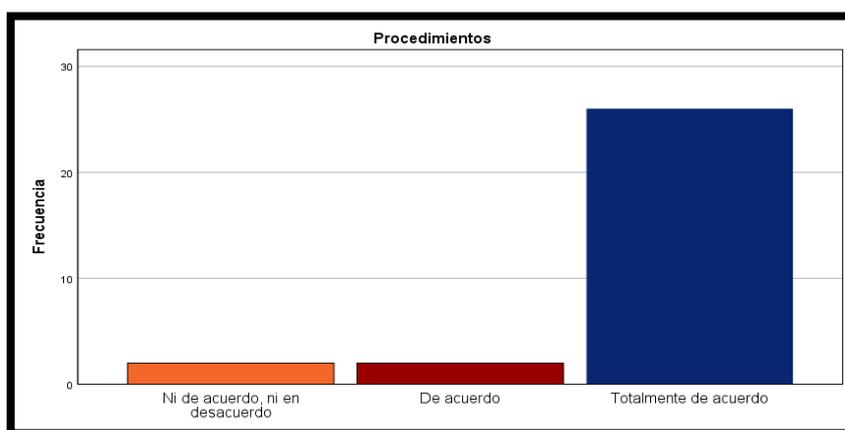
***Procedimientos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	2	6,7	6,7	13,3
	Totalmente de acuerdo	26	86,7	86,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 4**

***Procedimientos***



**Interpretación:**

Según los resultados un 6,7 % de trabajadores indican no estar de acuerdo, ni estar de acuerdo, existiendo la posibilidad que el encuestado desconozca o tenga un desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 6,7% indican estar de acuerdo y un 86,7% manifestaron estar totalmente de acuerdo que el personal de almacén cuente con los procedimientos adecuados en relación a sus funciones y responsabilidades, al tener un personal alineado, el trabajo es personal era eficiente.

**5. ¿Considera Usted que al existir una adecuada coordinación en el área de almacén con el departamento de control de inventarios y contabilidad mejoraran sus procesos?**

**Tabla 17**

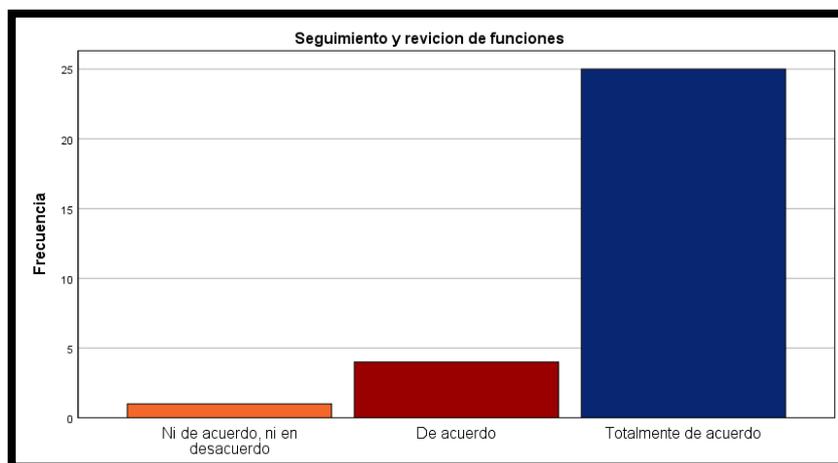
**Seguimiento y revisión de funciones**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	4	13,3	13,3	16,7
	Totalmente de acuerdo	25	83,3	83,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 5**

**Seguimiento y revisión de funciones**



**Interpretación:**

Según los resultados 3.3 % de trabajadores indican no estar de acuerdo, ni estar de acuerdo, existiendo la posibilidad que el encuestado desconozca o tenga un desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 13,3% indican estar de acuerdo y un 83,3% manifiestan estar totalmente de acuerdo que una adecuada coordinación en el área de almacén con el departamento de control de inventarios y contabilidad mejoraran sus procesos y administración de la empresa,

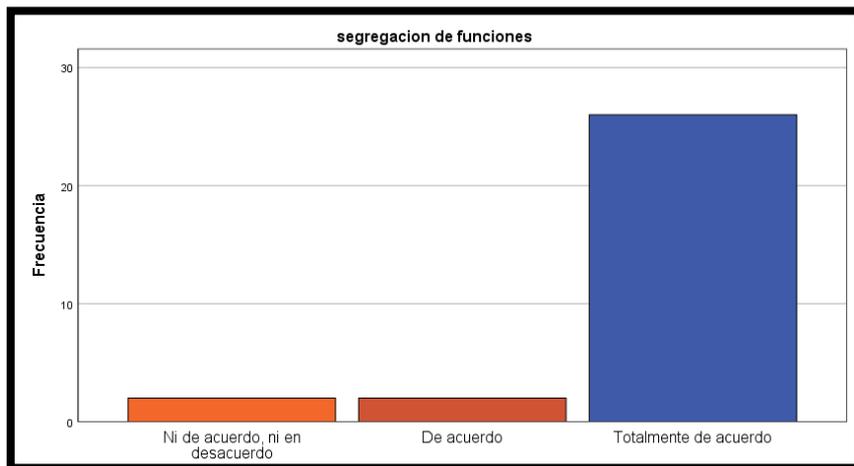
6. ¿Cree Usted importante que los trabajadores cumplan con responsabilidad las funciones asignadas para mejorar la gestión del área del almacén?

**Tabla 18**  
**Segregación de funciones**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	2	6,7	6,7	13,3
	Totalmente de acuerdo	26	86,7	86,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 6**  
**Segregación de funciones**



**Interpretación:**

Según los resultados un 6,7% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 6,7% indican estar de acuerdo y un 86,7% indican estar totalmente de acuerdo que es importante que todos los trabajadores cumplan con responsabilidad las

funciones asignadas, ya que al realizar sus funciones de manera eficiente contribuirá a mejorar la gestión del área del almacén.

### Dimensión 3: Evaluación de Riesgos

#### 7. ¿Cree usted que una adecuada evaluación de riesgos mejorará la gestión de inventarios?

Tabla 19

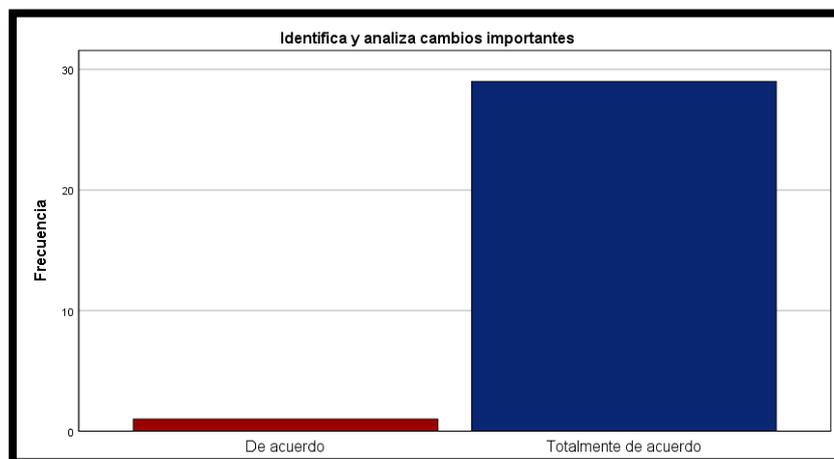
#### *Identifica y analiza cambios importantes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Totalmente de acuerdo	29	96,7	96,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 7

#### *Identifica y analiza cambios importantes*



#### Interpretación:

Según los resultados un 3,3% de trabajadores encuestados indican estar de acuerdo y un 96,7% indican estar totalmente de acuerdo que una adecuada evaluación de riesgos mejorará la gestión de inventarios, siendo importantes identificar y analizar posibles riesgos que puedan afectar la empresa.

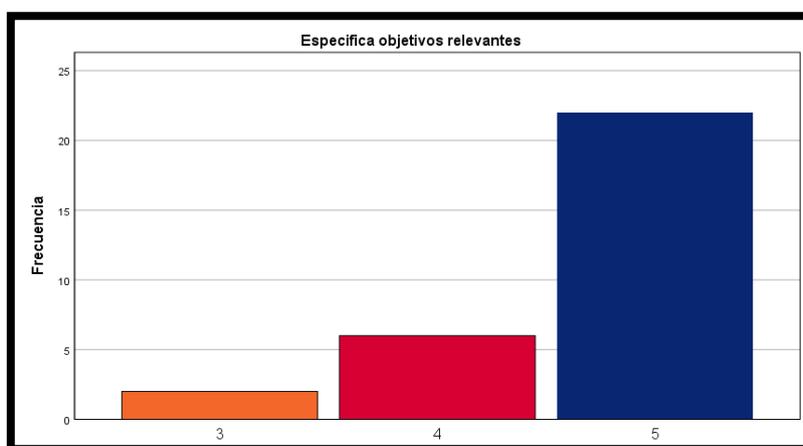
**8. ¿Considera Usted necesario aplicar mecanismos de control para mejorar la producción de empresa?**

**Tabla 20**  
**Especifica objetivos relevantes**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	6	20,0	20,0	26,7
	Totalmente de acuerdo	22	73,3	73,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 8**  
**Especifica objetivos relevantes**



**Interpretación:**

Según los resultados un 6,7% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 20% indican estar de acuerdo y un 73,3% indican estar totalmente de acuerdo, siendo un 93% de encuestado que consideran necesario aplicar mecanismos de control para mejorar la producción de empresa, ampliando y controlando la producción para una mayor rentabilidad.

9. ¿Cree Usted que al existir canales de comunicación entre los colaboradores se logrará contar con información sobre posibles irregularidades en el área de almacén?

Tabla 21

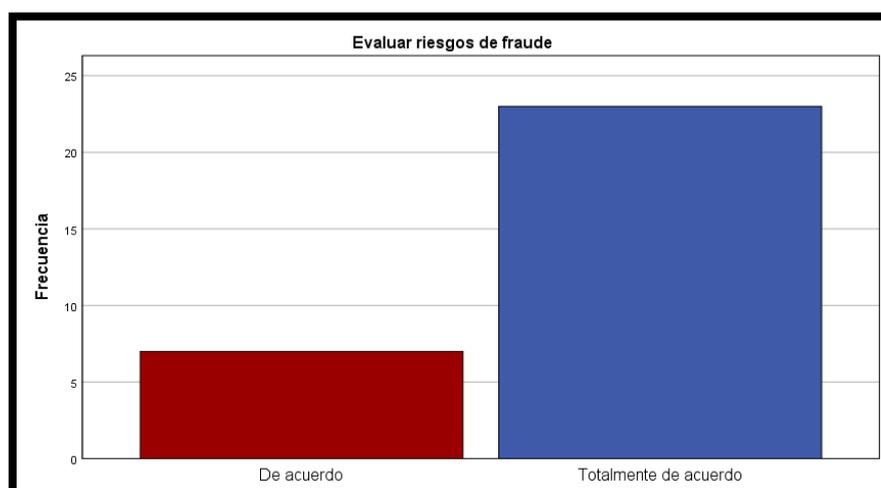
*Evaluar riesgos de fraude.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	7	23,3	23,3	23,3
	Totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 9

*Evaluar riesgos de fraude.*



**Interpretación:**

Según los resultados un 23,3% de trabajadores encuestados indican estar de acuerdo y un 76,7% indican estar totalmente de acuerdo. Siendo el total de trabajadores encuestados que afirman que los canales de comunicación interna son importantes contar con información oportuna de posibles irregularidades en el área de almacén y demás áreas de la empresa.

#### Dimensión 4: Actividad de monitoreo

10. ¿Considera Usted importante que el área de almacén realice un seguimiento y supervisión permanente al control del stock de mercaderías?

Tabla 22

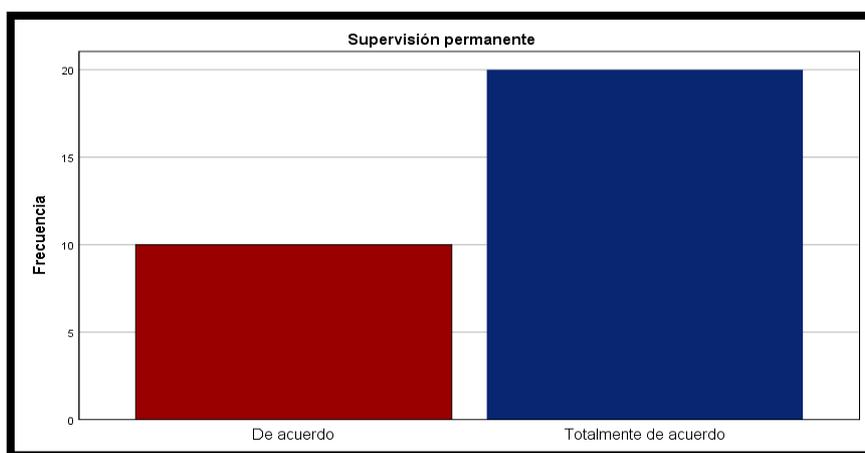
#### *Supervisión permanente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	10	33,3	33,3	33,3
	Totalmente de acuerdo	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 10

#### *Supervisión permanente*



#### Interpretación:

Según los resultados un 33,3% de trabajadores encuestados indican estar de acuerdo y un 66,7% indican estar totalmente de acuerdo. Siendo el total de trabajadores encuestados que consideran importante que el área de almacén realice seguimientos y supervisiones permanentes al stock de mercaderías para así tener un control adecuado, con el fin de prevenir roturas de stock que impida el cumplimiento de los pedidos, así también de evitar el sobre stock que genera costos de almacenamiento.

11. ¿Considera Usted que deba existir un adecuado control de la documentación que se maneja en el área de almacén para garantizar su información que emiten a las áreas correspondientes?

Tabla 23

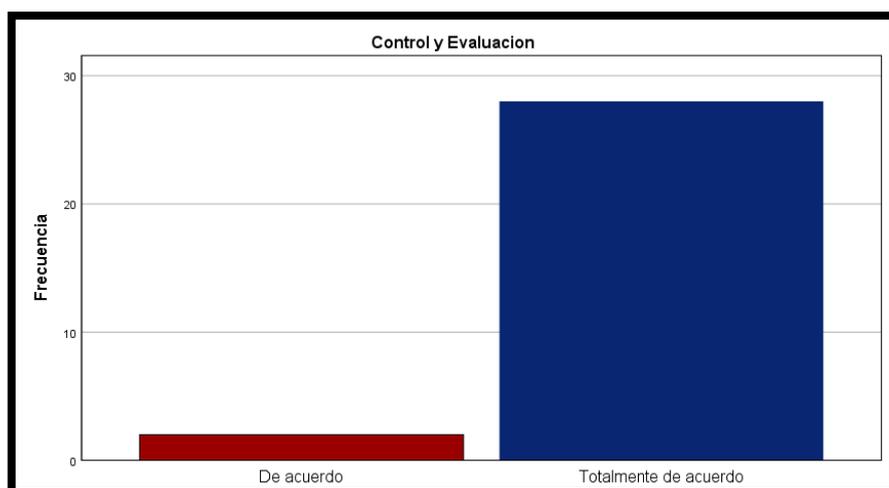
**Control y Evaluación**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Totalmente de acuerdo	28	93,3	93,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 11

**Control y Evaluación**



**Interpretación:**

Según los resultados un 6,7% de trabajadores encuestados indican estar de acuerdo y un 93,3% indican estar totalmente de acuerdo. Siendo el total de trabajadores encuestados que consideran importante que exista un adecuado control de la documentación que se maneja en el área de almacén para garantizar la información que emiten a las áreas correspondientes.

**12. ¿Cree usted que las evaluaciones continuas permiten mejorar los procesos de Gestión de inventarios y producción?**

**Tabla 24**

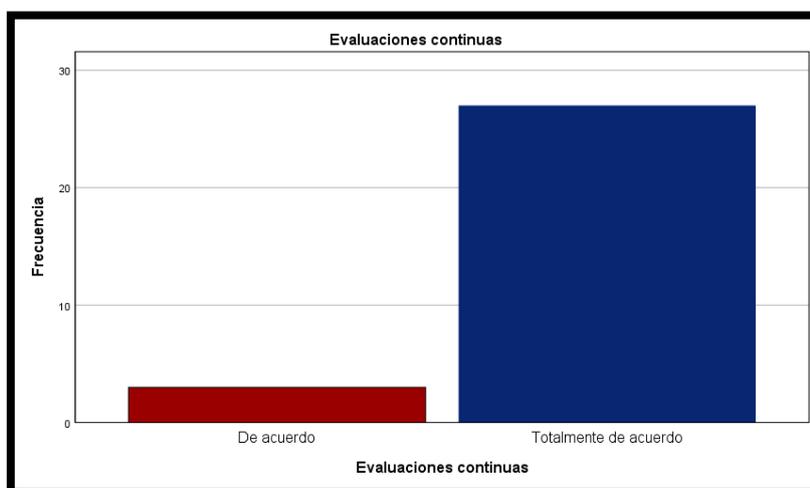
***Evaluaciones continuas.***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Totalmente de acuerdo	27	90,0	90,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 12**

***Evaluaciones continuas***



**Interpretación:**

Según los resultados un 10,0% de trabajadores encuestados indican estar de acuerdo y un 90,0% indican estar totalmente de acuerdo. Como podemos observar 100 % de encuestados cree que las evaluaciones continuas, permiten mejorar los procesos de Gestión de inventarios y producción, ya que a través de las evaluaciones podrán medir el grado de eficiencia.

## Dimensión 5: Información y Comunicación

13. ¿El personal del área del almacén debe estar en forma permanente capacitándose para lograr más eficiencia en el cumplimiento de sus funciones asignadas?

Tabla 25

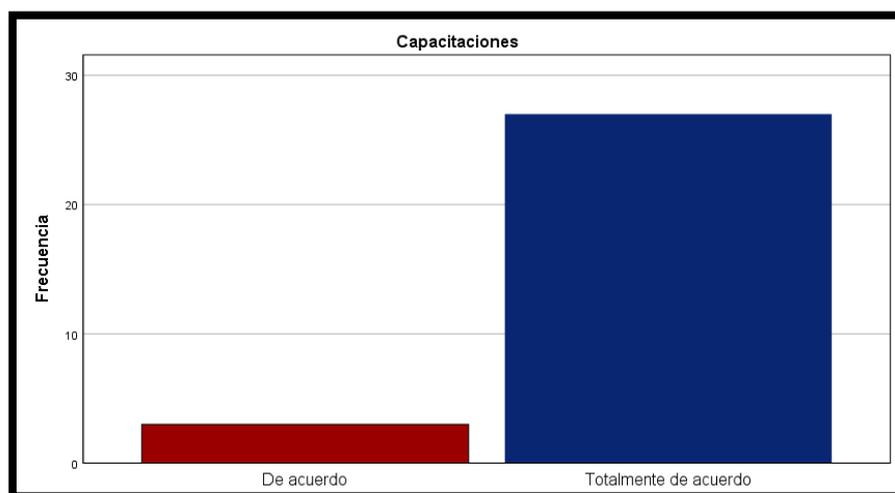
### Capacitaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Totalmente de acuerdo	27	90,0	90,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 13

### Capacitaciones



### Interpretación:

Según los resultados un 10,0% de trabajadores encuestados indican estar de acuerdo y un 90,0% indican estar totalmente de acuerdo. Siendo el total de encuestados que consideran, que el personal debe estar en constantes capacitaciones, con el fin de lograr más eficiencia en el cumplimiento de sus funciones asignadas del área de almacén y demás áreas.

**14. ¿Cree Usted que el área almacén deba Brindar información oportuna y confiable respecto al control del volumen de los inventarios del área de logística?**

**Tabla 26**

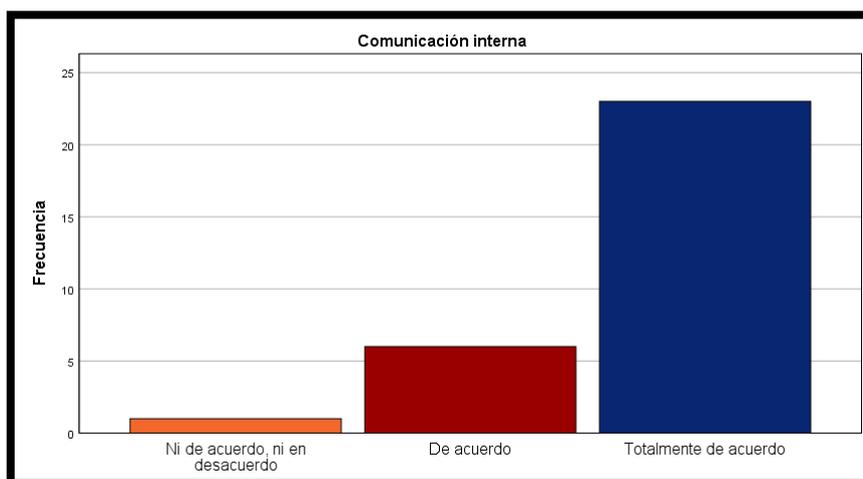
***Comunicación interna.***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	6	20,0	20,0	23,3
	Totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 14**

***Comunicación interna.***



**Interpretación:**

Según los resultados un 3,3% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 20% indican estar de acuerdo y un 76,7% indican estar totalmente de acuerdo, siendo un 96,7% de encuestado que Cree que el área almacén debe Brindar información oportuna y confiable respecto al control del volumen de los inventarios del área de logística.

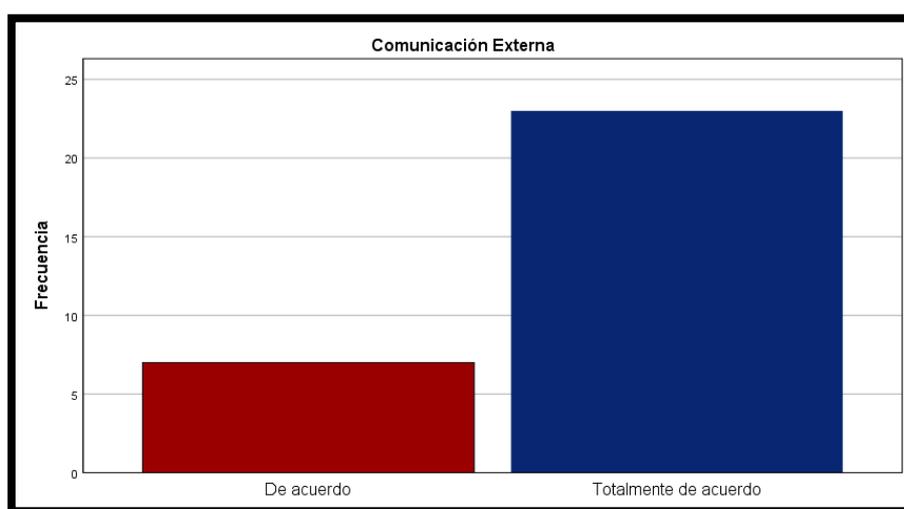
**15. ¿Considera Usted que deba Existir coordinación entre compradores y el área de almacén con respecto a la compra de producto y fecha de entrega de las mismas?**

**Tabla 27**  
**Comunicación interna.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	7	23,3	23,3	23,3
	Totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 15**  
**Comunicación Externa**



**Interpretación:**

Según los resultados un 23,3,0% de trabajadores encuestados indican estar de acuerdo y un 76,7% indican estar totalmente de acuerdo. Siendo el total de encuestados que consideran, que deba Existir coordinación entre compradores y el área de almacén con respecto a la compra de producto y fecha de entrega de las mismas. Con el fin de brinda un buen servicio al cliente.

## Variable 2 Gestión de inventario:

### Dimensión 1: Control de producción

16. ¿Cree Usted importante el control interno de análisis de los inventarios para evaluar el rendimiento de los productos de baja rotación?

Tabla 28

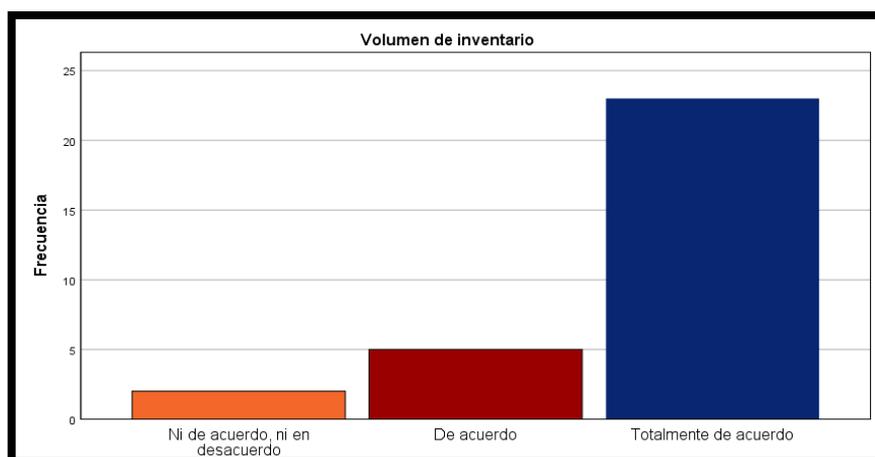
#### *Volumen de inventario*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	5	16,7	16,7	23,3
	Totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 16

#### *Volumen de inventario*



#### **Interpretación:**

Según los resultados un 6,7% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 16,7% indican estar de acuerdo y un 76,7% indican estar totalmente de acuerdo, siendo un 93,4% de trabajadores encuestados, creen que es importante el control

interno de análisis de los inventarios para evaluar el rendimiento de los productos de baja rotación.

**17. ¿Considera usted que el almacén deba mantener un stock mínimo y máximo de las existencias para lograr mantener un buen control de mercaderías?**

**Tabla 29**

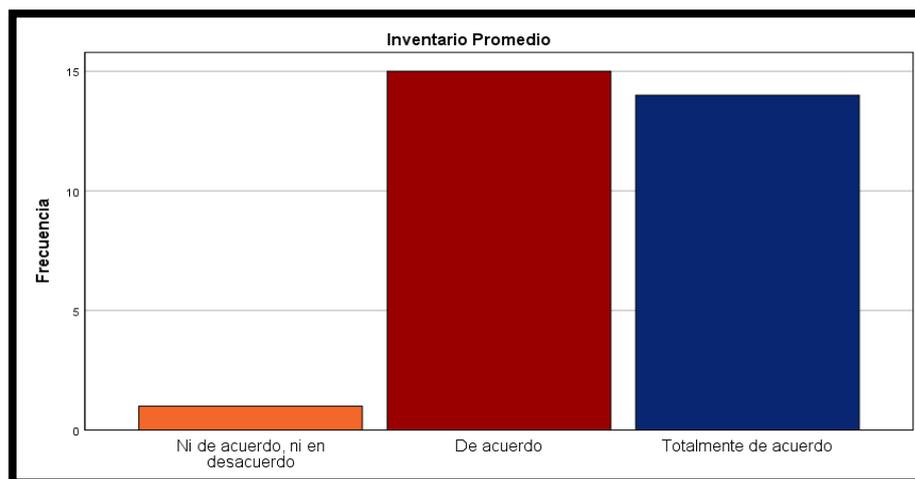
***Inventario Promedio***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	15	50,0	50,0	53,3
	Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 17**

***Inventario Promedio***



**Interpretación:**

Según los resultados un 3,3% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 50% indican estar de acuerdo y un 46,7% indican estar totalmente de acuerdo, como podemos observar casi el 100 % de trabajadores consideran que el almacén deba mantener un stock mínimo y máximo de las existencias para lograr

mantener un buen control de mercaderías, asimismo tengan un inventario equilibrado.

**18. ¿Considera Usted necesario una supervisión permanente del stock de las mercaderías en el almacén?**

**Tabla 30**

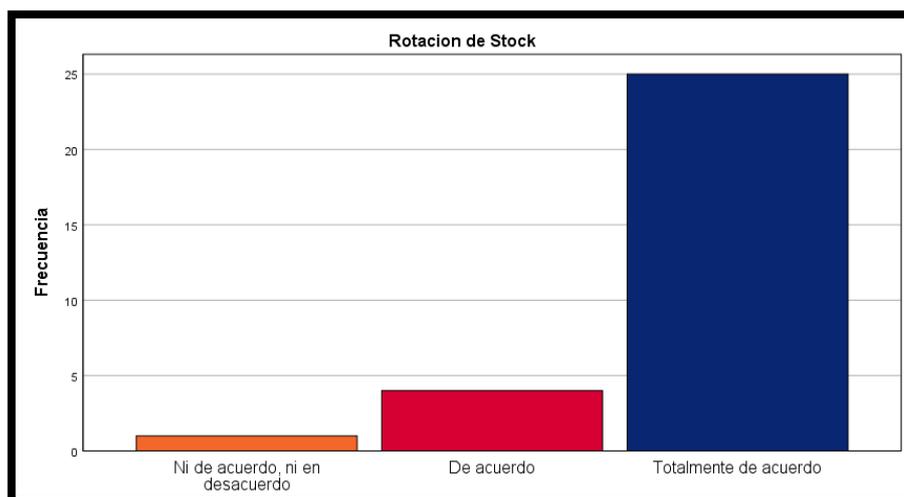
***Rotación de Stock.***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	4	13,3	13,3	16,7
	Totalmente de acuerdo	25	83,3	83,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 18**

***Rotación de Stock***



**Interpretación:**

Según los resultados un 3,3% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 13,3% indican estar de acuerdo y un 83,3% indican estar totalmente de acuerdo, como podemos observar casi el 100 % de trabajadores Considera necesario una supervisión permanente del stock de las mercaderías en el almacén, para verificar el movimiento de cada producto, que producto rota con más frecuencia.

## Dimensión 2: Control de Producción

### 19. ¿Considera Usted que el control de producción identificará evaluar los riesgos de fraude?

Tabla 31

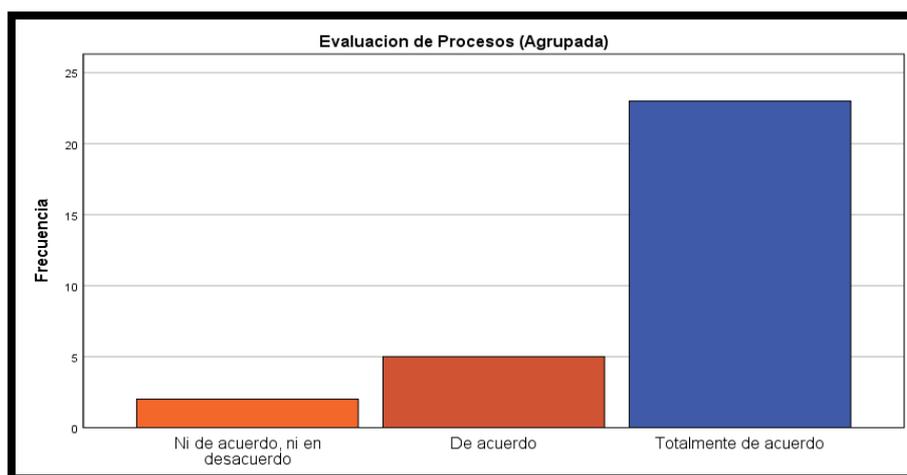
#### *Evaluación de Procesos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	5	16,7	16,7	23,3
	Totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 19

#### *Evaluación de Procesos*



#### **Interpretación:**

Según los resultados un 6,7% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 16,7% indican estar de acuerdo y 76,7% indican estar totalmente de acuerdo, como podemos observar un 94,6% Considera que el control de producción ayudara a identificar y a evaluar los riesgos de fraude a tiempo.

**20. ¿Considera usted importante efectuar seguimiento de control para minimizar riesgos en la determinación del costo de producción?**

**Tabla 32**

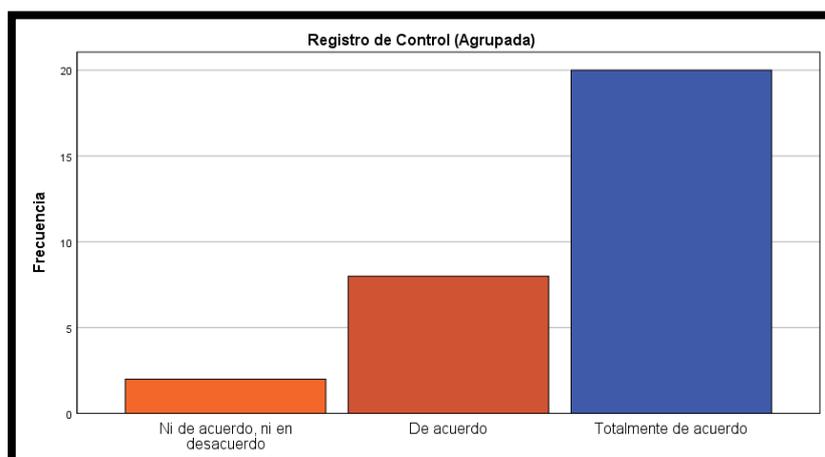
**Registro de Control**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	8	26,7	26,7	33,3
	Totalmente de acuerdo	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 20**

**Registro de Control**



**Interpretación:**

Según los resultados un 6,7% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 26,7% indican estar de acuerdo y 66,7% indican estar totalmente de acuerdo, como podemos observar un 94,6% Consideran importante efectuar seguimiento de control para minimizar riesgos en la determinación del costo de producción, con el fin de minimizar costos de producción y su rentabilidad sea mayor.

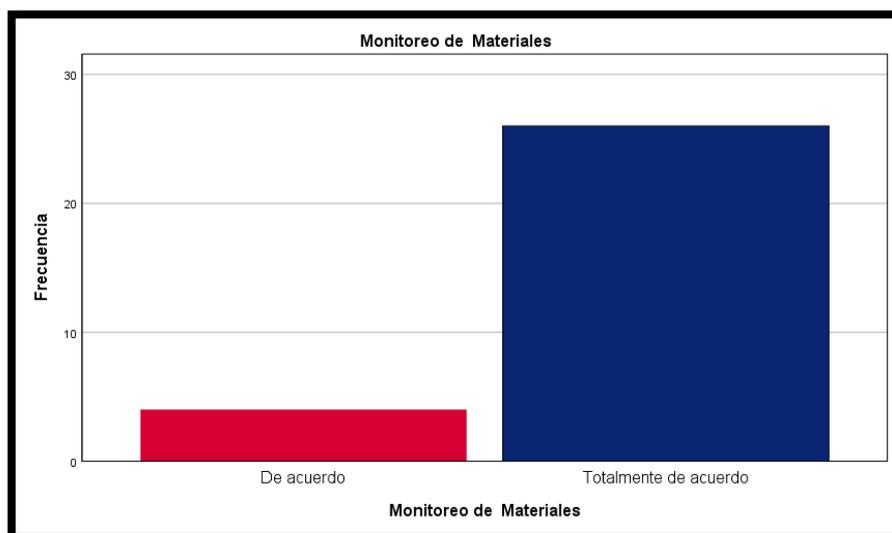
21. ¿Considera Usted importante que la evaluación continua contribuirá al registro de control confiable en el centro de producción?

**Tabla 33**  
**Monitoreo de Materiales.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	4	13,3	13,3	13,3
	Totalmente de acuerdo	26	86,7	86,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 21**  
**Monitoreo de Materiales**



**Interpretación:**

Según los resultados un 21.3% de trabajadores encuestados indican estar de acuerdo y un 78,7% indican estar totalmente de acuerdo. Siendo el total de encuestados que consideran Considera importante que la evaluación continua contribuirá al registro de control confiable en el centro de producción.

### Dimensión 3: Control de existencias

22. ¿Considera Usted relevante que realizar la toma de inventarios físicos de suministros e insumos en forma permanente, mejorará la gestión de almacén?

Tabla 34

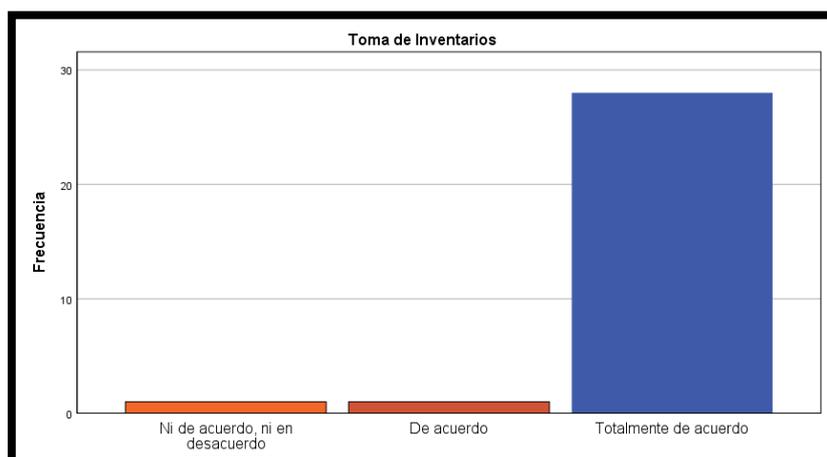
#### Toma de Inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	1	3,3	3,3	6,7
	Totalmente de acuerdo	28	93,3	93,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 22

#### Toma de Inventarios



#### Interpretación:

Según los resultados un 3,3% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 3,3% indican estar de acuerdo y 93,3% indican estar totalmente de acuerdo, como podemos observar un 96,6% Consideran relevante que realizar la toma de inventarios físicos de suministros e insumos en forma permanente, mejorará la gestión de almacén, siendo de gran importancia mantener los insumos y

suministros en un ambiente controlado y específico, así también como tener el conteo explícito que se destinara a la producción.

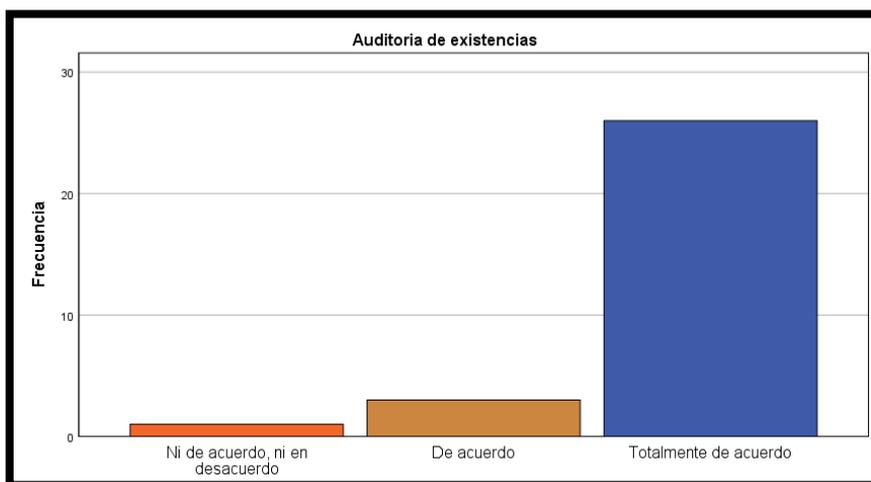
**23. ¿Considera usted importante realizar una auditoría de inventarios para mejorar la gestión en el almacén de la empresa?**

**Tabla 35**  
**Auditoría de existencias**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	3	10,0	10,0	13,3
	Totalmente de acuerdo	26	86,7	86,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 23**  
**Auditoría de existencias**



**Interpretación:**

Según los resultados un 3,3% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 10% indican estar de acuerdo y 86,7% indican estar totalmente de acuerdo, como podemos observar un 96,7% Consideran importante realizar una auditoría de

inventarios para mejorar la gestión en el almacén de la empresa, ya que permite a la empresa determinar el rendimiento de las operaciones.

**24. ¿Considera Usted importante si la evaluación de procesos mejorará la gestión operativa de la empresa?**

**Tabla 36**

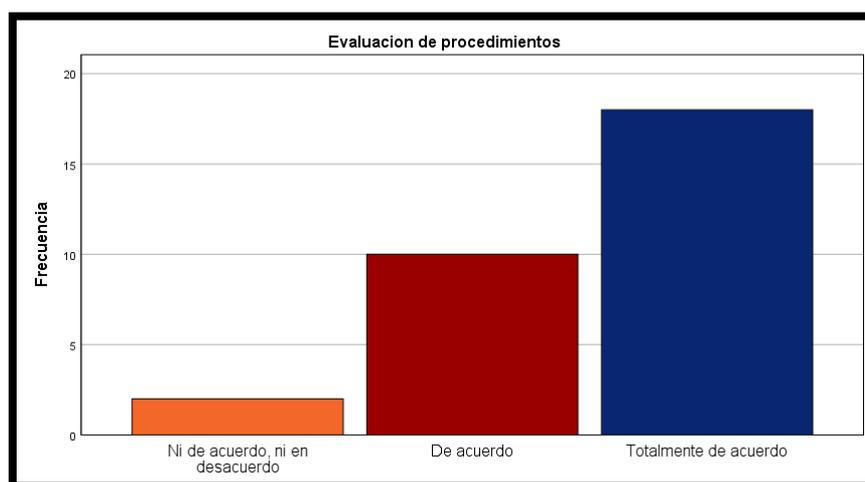
***Evaluación de procedimientos.***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	10	33,3	33,3	40,0
	Totalmente de acuerdo	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 24**

***Evaluación de procedimientos.***



**Interpretación:**

Según los resultados un 6,7% de trabajadores encuestados muestran un posible desconocimiento o desinterés en contestar la encuesta, por otro lado, un 33,3% indican estar de acuerdo y 60% indican estar totalmente de acuerdo, como podemos observar un 83,3% Consideran importante las evaluaciones de procesos para mejorar la gestión operativa de la empresa.

## V. DISCUSIÓN:

Referente a los hallazgos logrados, reconocemos al objetivo general; se planteó determinar de qué manera la implementación de Control Interno Mejorará la gestión de inventarios del Almacén de empresa Embotelladora agua - mineral – Huaral,2022. **Pereira, (2019)**, considera que debemos tomar en cuenta una realidad, que para que exista una buena gestión de inventarios y las empresas puedan crecer progresivamente es necesario tener implementado un control interno.

Referente con los resultados logrados en la encuesta realizada, se determina que la empresa no tiene un control interno en el área de almacén. de acuerdo a la encuesta realizada a los colaboradores de la empresa en mención, se logró determinar que es fundamental tener un sistema de control interno que ayude a optimar la gestión de inventarios, salvaguardando los recursos de la empresa, así como también mitigar posibles riesgos de dolo y daños de mercararía y fraude.

Para la obtención de los resultados, primero se calculó la Relación de las variables cuantitativas, mediante la prueba de normalidad, la cual nos brindó estadísticos descriptivos de variables independiente y variable dependiente, media aritmética, varianza, el rango, intervalos de confianza. La prueba de normalidad de Control Interno su nivel de significancia es 0.000, asimismo para la variable Gestión de inventario es 0.000, siendo los resultados de prueba menos a 0.05, en este sentido, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por consiguiente, se utilizó la prueba de Rho spearman (prueba no paramétrica). la muestra tomada para la encuesta fue de 30 encuestados, en este la muestra fue menor a 50 encuestados por lo tanto se trabajó con la prueba de normalidad Shapiro – Wilk.

Referente a la dimensión, Ambiente de control, en base a los resultados mostrados en la tabla 8, tabla 9 y tabla 10, podemos observar que los trabajadores encuestados d la empresa embotelladora de agua mineral, consideran importante la implementación de control interno, así como también coinciden en que las políticas, procedimientos y una adecuada estructura organizacional mejorar favorablemente la gestión del área de almacén. así lo

expresan el 90 y 100 % de encuestados, coincidiendo con los autores Mendoza et al., (2018) quienes indican que una organización se integra por la infraestructura, software, personal, políticas y procedimientos y demás información que cuenta una empresa, para dirigirla y alcanzar los objetivos e identificar los riesgos.

Referente a la dimensión 2, Actividades de control, en base a los resultados mostrados en la tabla 11, tabla 12 y tabla 13, podemos visualizar que los trabajadores encuestados el 80% y 95% consideran necesario que la empresa cuente con procedimientos adecuados en relación a sus funciones, coordinación, asimismo también exista un seguimiento para verificar la eficiencia y responsabilidad de sus funciones asignadas, para mejorar los procesos y gestión del área de almacén.

Referente a la dimensión 3, Evaluación de Riesgos, podemos observar según la base de resultados en la tabla 14, tabla 15 y tabla 16, que la mayor parte de los colaboradores encuestados creen que es importante aplicar mecanismos de control, que ayuden a identificar y evaluar los factores de riesgo, asimismo indican también que es importante que exista canales de comunicación entre la empresa y colaboradores afín de reportar u comunicar posibles irregularidades que perjudiquen la rentabilidad de la empresa. Según el autor Soler et al., (2018) manifiestan, que los riesgos son procesos que influyen un conjunto de actividades que contribuyen la administración. Por ello es importante realizar actividades para identificar, evaluar y analizar los riesgos, asimismo darles seguimiento y tratamiento a los riesgos con mayor impacto.

Referente a la dimensión 4, Actividades de Monitoreo, en base a los resultados en la tabla 17, tabla 18 y tabla 19, la mayor parte de los encuestados consideran importante que exista en los almacenes un seguimiento y supervisión adecuada al control de stock, asimismo llevar un control de la documentación de información que se maneje en el área de almacén, realizando evaluaciones continuas para medir la eficiencia de cada trabajador a cargo.

Referente a la dimensión 5, Comunicación e Información, se verifico en la base de resultados en la tabla 20, tabla 21 y tabla 22, más del 80% de colaboradores encuestados Consideran necesario que la empresa capacite al

personal constantemente, a fin de mejorar sus actividades, asimismo consideran importante la comunicación interna y comunicación externa. En los almacenes debe tener una comunicación oportuna y confiable respecto al volumen del inventario, por otro debe existir una coordinación entre los compradores y el área de almacén con respecto a la compra de sus productos, con el fin de evitar perder una venta por falta de no tener el suficiente stock, se debe indicar fecha y hora de entrega.

En cuanto a la dimensión Análisis de Inventario, según la base de resultados se verifico en la tabla 23, tabla 24 y tabla 25, más del 90 % de colaboradores que fueron encuestados consideran importante realizar un análisis de los inventarios para evaluar el rendimiento de los productos de baja rotación, asimismo consideran que el almacén debe mantener un stock mínimo y máximo de las existencias para lograr mantener un buen control de mercaderías y supervisión permanente del stock de las mercaderías en el almacén.

En cuando a la dimensión Control de Producción, podemos indicar según los resultados obtenidos en la tabla 26, 27 y 28. Mas del 70 % de los colaboradores encuestados, consideran que control de producción identifica evaluar los riesgos de fraude, asimismo es importante efectuar un seguimiento de control para minimizar riesgos en la determinación del costo de producción y realizar evaluación continua que contribuyan el registro de control confiable en el centro de producción.

Finalmente, referente a la dimensión control de Existencias, podemos verificar en la tabla 29, tabla 30 y tabla 31, que más de 80 % de encuestados consideran relevante realizar la toma de inventarios físicos de suministros e insumos en forma permanente, evaluación de procesos y auditoria de inventario, para mejorar la gestión operativa del almacén de la empresa.

## **VII. CONCLUSIONES:**

En base al trabajo de investigación realizada en la empresa Embotelladora de Agua Mineral. Se establece lo siguiente:

1. Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita mejorar la gestión de inventarios de almacén, ya que es una herramienta fundamental para mantener un registro detallado de cada producto, no se cuenta con una supervisión constante del stock de los inventarios originando mermas que van en perjuicio de la gestión y liquidez de la empresa embotelladora agua-mineral.
2. La empresa en la actualidad presenta deficiencias por el inadecuado control de sus inventarios de entradas y salidas por cuanto carece de políticas y procedimientos para las adquisiciones, ventas de producción de almacenamiento que contribuya a evaluar y analizar los costos para que optimice la gestión de inventarios, y lograr que la empresa cumpla con sus objetivos previstos.
3. La empresa no cuenta con un control de inventarios respecto al stock de mercaderías, siendo importante conocer la disponibilidad de los artículos y evitar la escasez o el exceso de las mercaderías dentro de la empresa.
4. Se concluye que en el área de almacén no se toma en cuenta la capacitación en forma permanente del personal, ya que juega un rol muy importante en salvaguarda de los activos y evitando riesgos que vaya en perjuicio del logro de los objetivos de la empresa.

## VIII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Gerencia General se implemente un sistema de control interno que permita mejorar la gestión de inventarios del almacén que es una herramienta fundamental y determinante en el manejo estratégico de toda empresa; asimismo permite mantener un registro detallado de cada producto, conocer el stock de la cantidad de mercaderías y otros insumos como materia prima, etc. y otros productos almacenados y acelerar el cumplimiento de la demanda de los clientes, asimismo es importante para mantener el balance correcto de las existencias , porque de no tener suficiente inventario para completar un pedido ,puede llevar a los clientes a otros proveedores poniendo en riesgo la liquidez y rentabilidad de la embotelladora de agua-mineral.

Se recomienda a la gerencia general de la empresa implementar políticas y procedimientos, con la finalidad de establecer controles que ayuden a detectar y minimizar posibles fraudes y errores dentro de todos los procesos desarrollados en el área de almacén, asimismo que garantice el desempeño de cada actividad con la finalidad de contribuir positivamente a mejorar la evaluación de los procesos de inventarios.

Se recomienda al jefe de Almacén efectuar un sistema de control respecto al seguimiento de supervisión, administración de la gestión de inventarios cómo es la rotación de stock, ya que es un indicador que señala el número de veces de rotación de los inventarios, cuya finalidad es mantener un almacén con las mercaderías y/o suministros necesarios para lograr una eficiente gestión logística, para lograr los objetivos y metas para su crecimiento.

Se recomienda al jefe de Recursos Humanos realizar capacitaciones constantes a cada colaborador, con la finalidad de transmitir conocimientos, habilidades y herramienta que ayuden en el logro de sus actividades, es importante que cada colaborador tenga los conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones, ya que constituye un factor fundamental para que la empresa pueda conseguir los niveles óptimos de rentabilidad y productividad de las actividades realizadas. Dicho de otra manera, con mejor planificación, organización y control de almacén para lograr mayor eficiencia.

## REFERENCIAS

- América Económica, (2017). La mala gestión de inventarios podría causar la quiebra de tu pyme <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/la-mala-gestion-de-inventarios-podria-causar-la-quiebra-de-tu-pyme>
- Alvarado, E. y Castillo, G. (2018). Diseño de control interno para inventario según modelo COSO para empresa ABC <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33183/1/Dise%C3%B1o%20de%20Control%20Interno%20para%20invenatrio%20segun%20modelo%20COSO%20para%20empresa%20ABC.pdf>
- Arrieta, J. (2021). Aspectos a considerar para una buena gestión en los almacenes de las empresas (Centros de Distribución, CEDIS). Obtenido de [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2077-18862011000100007](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-18862011000100007)
- Arteaga, J. (2019) Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Romero S.A.C. de Casma, 2017 [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10616/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_INVENTARIOS\\_MICRO\\_Y\\_PEUENAS\\_EMPRESAS\\_ARTEAGA\\_VILLANUEVA\\_JOSE\\_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10616/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_MICRO_Y_PEUENAS_EMPRESAS_ARTEAGA_VILLANUEVA_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Aula Fácil. (2020). Determinación de las existencias mínimas y máximas (II). <https://www.aulafacil.com/cursos/organizacion/gestion-de-stock/determinacion-de-las-existencias-minimas-y-maximas-ii-120118#:~:text=La%20determinaci%C3%B3n%20de%20las%20existencias,de%20otro%20modo%2C%20conocer%20cu%C3%A1ndo>
- Bonilla, K. (2019) Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial, [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4304/TSP\\_CyA\\_039.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4304/TSP_CyA_039.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Barrios, A. y Prieto, J (2021) El Control Interno de Inventarios según COSO III y la Gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018 [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5032/Americo\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5032/Americo_Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calle, J. (2020). ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno? <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control#:~:text=El%20ambiente%20de%20control%20interno,de%20la%20gesti%C3%B3n%20de%20riesgo.>

- Calle, L. Hurtado, M. Mamani, J. (2021) Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial  
[file:///C:/Users/HP/Downloads/Calle\\_LP\\_Hurtado%20de%20Mendoza\\_M\\_Mamani\\_JA\\_tesis\\_contabilidad\\_finanzas\\_2021%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/Calle_LP_Hurtado%20de%20Mendoza_M_Mamani_JA_tesis_contabilidad_finanzas_2021%20(2).pdf)
- Camacho, W. Gil, D. Paredes, J. (2017) Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana.  
<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Cruz, E. Velásquez, Briones, A. (2019) Formas, enfoques y tipos de investigación.  
[https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P\\_Presentaciones/icea/asignatura/turismo/2020/formas-tipos-investigacion.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/icea/asignatura/turismo/2020/formas-tipos-investigacion.pdf)
- ElectroPerú. (2020). *Actividades de Control*. chrome-extension://efaidnbnmnnibpcajpcgkclefindmkaj/http://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Actividades%20de%20Control.pdf
- Espejo, M. (2022). Gestión de Inventarios Método Cuantitativo  
<https://www.barnesandnoble.com/w/gesti-n-de-inventarios-marco-espejo-gonz-lez/1141323309>
- Esan. (2016) Gestión de inventarios y almacenes  
<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/gestion-de-inventarios-y-almacenes>
- García, X. Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de Imporellana S.A en Santo Domingo, periodo 2017  
<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281/277>
- Esteban, M. (2018) El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Minimarket Sol de Oro E.I.R.L.” - lima, 2017  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4479/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIO\\_ESTEBAN\\_BALDEON\\_MARICIELO.pdf?sequence=4](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4479/CONTROL_INTERNO_INVENTARIO_ESTEBAN_BALDEON_MARICIELO.pdf?sequence=4)
- Franco, m. (2017). Gestión de inventarios en una empresa comercializadora y distribuidora de productos farmacéuticos veterinarios, Lima, 2017  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UWIE\\_0cecc2766e0b64ba415df5d41a349bb7/Details](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UWIE_0cecc2766e0b64ba415df5d41a349bb7/Details)
- Girón, D. (2020). *La gestión logística de almacenes en el desarrollo de los operadores logísticos*, de  
<https://www.redalyc.org/journal/1815/181562407005/html/>
- Gonzales, L. (2017). Gestión de inventarios y control interno,  
[https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP\\_CyA\\_\\_007.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP_CyA__007.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Gomes, K. (2018). Control interno y procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018  
[https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5406/T010\\_72558096\\_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5406/T010_72558096_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Habana.(2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre coso y coco.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S207360612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612018000100018)
- Herfant, A. (2022) Control Interno en empresas: Definición, Ejemplo y Auditoria,  
<https://crearmiempresa.es/control-interno-empresa.html>
- Hinostroza, R. Romero, M. (2018) “Gestión gerencial y su influencia en la satisfacción laboral de los trabajadores de la empresa intermetals R&D S.A.C.”  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15271/Romero%20V%c3%a1squez%2c%20M%c3%b3nica%20Elizabeth.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) Encuesta Nacional de Victimización de Empresas 2020.  
[https://www.inegi.org.mx/contenidos/productos/prod\\_serv/contenidos/espanol/bvinegi/productos/nueva\\_estruc/702825198589.pdf](https://www.inegi.org.mx/contenidos/productos/prod_serv/contenidos/espanol/bvinegi/productos/nueva_estruc/702825198589.pdf)
- Jiménez, C., & Fernández, C. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Título Contadora Pública. Pontificia Universidad Javeriana Cali, Cali, Colombia. ¿Obtenido de  
[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o\\_procedimientos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mantilla, S. (2018) Auditoria del control interno,  
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Malpaso, M. (2018) Control interno en la librería “multiservicios Jhandeth” - Huaraz, 2017  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17014/AMBIENTE\\_CONTROL\\_MALPASO\\_PORRAS\\_MARIA\\_EDIT.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17014/AMBIENTE_CONTROL_MALPASO_PORRAS_MARIA_EDIT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Martelo, B. Hernández, M. Blanco, W. (2019) El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero.  
[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019\\_control\\_interno\\_estrategia.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf)
- Mendoza, W. Delgado, M. García, T. y Barreiro, I. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público,  
<file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet->

*ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-  
6656251%20(2).pdf*

- Olvera, A., Espinoza, M. y Calderón, G. (2019) Análisis de control de inventarios en la microempresa Muelles Melecio [https://www.ecorfan.org/taiwan/research\\_journals/Operaciones\\_Tecnologicas/vol3num10/Revista\\_de\\_Operaciones\\_Tecnol%C3%B3gicas\\_V3\\_N10\\_2.pdf](https://www.ecorfan.org/taiwan/research_journals/Operaciones_Tecnologicas/vol3num10/Revista_de_Operaciones_Tecnol%C3%B3gicas_V3_N10_2.pdf)
- Ortega, A. Padilla, S. Torres, I. Ruiz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa [file:///C:/Users/USER/Downloads/emelamed,+Articulo+5%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/emelamed,+Articulo+5%20(3).pdf)
- Pavón, D. Villa, L. Rueda, M y Lomas, E. (2019) Control interno de inventario como recurso. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/24641/25123> competitivo en una PyME de Guayaquil
- Popular. (2020). ¿Qué es un análisis de control de inventario? <https://impulsapopular.com/gerencia/que-es-un-analisis-de-control-de-inventario/#:~:text=Un%20an%C3%A1lisis%20de%20control%20de%20inventario%20es%20aquel%20procedimiento%20que,de%20abastecimiento%20de%20materias%20primas.>
- Quiñones, A. (2022). Análisis de ambiente de control y evaluación de riesgo del Gad parroquial de vuelta larga correspondiente al periodo 2020. <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/3052/1/Qui%c3%b1onez%20Saltos%20Adriana%20Josefa.pdf>
- Rick, E. (2015). Coso Evaluación de riesgos <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- Sotomayor, R. (2015). Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros. <https://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- Solorzano, M. y Mendoza, C. (2020). El control de inventario y su impacto en su liquidez de la Distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020 [https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/1102/1037-](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1102/1037-)
- Torre, J. (2017). El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres\\_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Vilca, F. (2017). Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial "Cervecerías Peruanas Backus S.A.A.- Cañete

2016

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4612/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_VILCA\\_MONTORO\\_FIDEL\\_DIONICIO.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4612/CONTROL_INTERNO_GESTION_VILCA_MONTORO_FIDEL_DIONICIO.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Zamudio, Á. (2020). *Control de Producción*.  
*extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.ipn.mx/assets/files/investigacion-administrativa/docs/revistas/19/ART3.pdf*

## ANEXOS

### Anexo 1: Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
<b>CONTROL INTERNO</b>	Según Otero (2018), presenta herramienta y características fundamental al momento de plantear los estudios, antes de establecer las hipótesis se debe recaudar, analizar y fundamentar información según la medición de las variables, siguiendo los procedimientos y estándares.	Medición de la variable a través de los indicadores de las dimensiones que la conforman, para conocer el nivel en la que se encuentran	<b>AMBIENTE CONTROL</b>	Sistema de coso Política y procedimiento Estructura organizacional	Ordinal
			<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Procedimiento Seguimiento y revisión de funciones Segregación de funciones	
			<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	Identifica y analiza cambios importantes Especifica objetivos relevantes Evaluar riesgos de fraude	
			<b>ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>	Supervisión permanente Control y evaluación Evaluaciones continuas	
			<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>	Capacitaciones Comunicación interna Comunicación externa	

VARIABLES DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
<b>GESTIÓN DE INVENTARIO</b>	Espejo (2022), Gestión de inventarios comprende de bases cuantitativas, con información teórica, sucesos prácticos, realizando autoevaluaciones con una serie de preguntas ventajosos en el área de almacén.	Medición de la variable a través de los indicadores de las dimensiones que la conforman, para conocer el nivel en la que se encuentran	<b>ANALISIS DE INVENTARIO</b>	Volumen inventarios Inventario promedio Rotación de stock	Ordinal
			<b>CONTRO DE PRODUCCION</b>	Evaluación de procesos Registro de control Monitoreo de materiales	
			<b>CONTROL DE EXISTENCIAS</b>	Toma de inventarios Auditoria de existencias Evaluación de procedimientos	

**Anexo 2: Matriz de Consistencia:**

**Implementación de Control Interno para Mejorar la Gestión de Inventarios del Almacén de Empresa Embotelladora  
Agua - Mineral, Huaral 2022**

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿De qué manera la implementación de Control Interno Mejorará la gestión de inventarios del Almacén de empresa Embotelladora agua – mineral – Huaral,2022?	<b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar de qué manera la implementación de Control Interno Mejorará la gestión de inventarios del Almacén de empresa Embotelladora agua - mineral – Huaral,2022.	<b>HIPOTESIS GENERAL</b> La implementación del control interno mejorará favorablemente la gestión de inventarios del Almacén de empresa Embotelladora agua mineral – Huaral, 2022.	<b>X: CONTROL INTERNO</b>	<b>X1: AMBIENTE DE CONTROL</b>  <b>X2: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>  <b>X3: EVALUCION DE RIESGOS</b>  <b>X3: ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>	✓ Sistema de coso ✓ Política y procedimiento ✓ Estructura organizacional ✓ Procedimiento ✓ Seguimiento y revisión de funciones ✓ Segregación de funciones ✓ Identifica y analiza cambios importantes ✓ Especifica objetivos relevantes ✓ Evaluar riesgos de fraude ✓ Supervisión permanente ✓ Control y evaluación ✓ Evaluaciones continuas

**INFORMACION  
Y  
COMUNICACION**

- ✓ Capacitaciones
- ✓ Comunicación interna
- ✓ Comunicación externa

PROBLEMA ESPECIFICOS	OBJETIVO ESPECIFICOS	HIPÓTESIS SECUNDARIAS	VARIABLES DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera la aplicación de política procedimientos de control contribuirá a mejorar la evaluación de procesos de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022?	Analizar de qué manera la aplicación de política procedimientos de control contribuirá a mejorar la evaluación de procesos de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022.	La aplicación de políticas y procedimientos de control contribuirá positivamente a mejorar la evaluación de procesos de inventarios de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022.	Y: <b>GESTIÓN DE INVENTARIO</b>	<b>Y 1: ANALISIS DE INVENTARIO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Volumen inventarios</li> <li>✓ Inventario promedio</li> <li>✓ Rotación de stock</li> </ul>
¿De qué manera las actividades de control de inventarios inciden en la rotación de stock de la empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022?	Evaluar de qué manera las actividades de control de inventarios incide en la rotación de stock de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022.	Las actividades de control de inventarios inciden eficazmente en la rotación de stock de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022.		<b>Y2: CONTROL DE PRODUCCION</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Evaluación de procesos</li> <li>✓ Registro de control</li> <li>✓ Monitoreo de materiales</li> </ul>
¿De qué manera la capacitación al personal mejorara en forma eficiente el control de existencias del almacén de empresa embotelladora agua - mineral, Huaral 2022?	Determinar de qué manera la capacitación al personal mejorara en forma eficiente el control de existencias del almacén de la empresa embotelladora agua - mineral, periodo 2022.	La capacitación al personal mejorara satisfactoriamente el control de existencias del almacén de empresa embotelladora agua - minera, Huara 2022.		<b>Y3: CONTROL DE EXISTENCIAS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Toma de inventarios</li> <li>✓ Auditoria de existencias</li> <li>✓ Evaluación de procedimientos</li> </ul>

### ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

#### Cuestionario Sobre el Control Interno

La presente Encuesta tiene como fin recolectar información para evaluar el nivel de importancia de implementar un control interno, por esta razón se le pide ser razonable en sus respuestas, así también se le hace presente que su identidad se mantendrá en reserva.

#### Instrucciones:

La encuesta consta con 15 ítems. Lea atentamente las interrogantes y elija la opción que considere oportuna según la escala de ítems.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Item	Enunciados	Escala				
<b>Dimensión: Marco Legal y Ambiente Control</b>		1	2	3	4	5
1	¿Considera Usted que la implementación de control interno contribuye a la gestión del área de almacén?					
2	¿Considera Usted importante que las políticas y procedimientos mejorará la gestión de inventarios?					
3	¿Considera Usted que con una buena estructura organizacional mejorará la evaluación de procesos?					
<b>Dimensión: Actividad de Control</b>						
4	¿Considera usted necesario que el personal de almacén cuente con los procedimientos adecuados en relación a sus funciones y responsabilidades?					
5	¿Considera Usted que al existir una adecuada coordinación en el área de almacén con el departamento de control de inventarios y contabilidad mejoraran sus procesos?					
6	¿Cree Usted importante que los trabajadores cumplan con responsabilidad las funciones asignadas para mejorar la gestión del área del almacén?					
<b>Dimensión: Evaluación de Riesgos</b>						
7	¿Cree usted que una adecuada evaluación de riesgos mejorará la gestión de inventarios?					
8	¿Considera Usted necesario aplicar mecanismos de control para mejorar la producción de empresa?					
9	¿Cree Usted que al existir canales de comunicación entre los colaboradores se logrará contar con información sobre posibles irregularidades en el área de almacén?					
<b>Dimensión: Actividad de Monitoreo</b>						
10	¿Considera Usted importante que el área de almacén realice un seguimiento y supervisión permanente al control del stock de mercaderías?					
11	¿Considera Usted que deba existir un adecuado control de la documentación que se maneja en el área de almacén para garantizar su información que emiten a las áreas correspondientes?					

12	¿Cree usted que las evaluaciones continuas permiten mejorar los procesos de Gestión de inventarios y producción?					
<b>Dimensión: Información y Comunicación</b>						
13	¿El personal del área del almacén debe estar en forma permanente capacitándose para lograr más eficiencia en el cumplimiento de sus funciones asignadas?					
14	¿Cree Usted que el área almacén deba Brindar información oportuna y confiable respecto al control del volumen de los inventarios del área de logística?					
15	¿Considera Usted que deba Existir coordinación entre compradores y el área de almacén con respecto a la compra de producto y fecha de entrega de las mismas?					

### Cuestionario sobre la Gestión de Inventarios

La presente encuesta tiene como fin recolectar información para conocer de qué manera lleva a cabo la gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa. Por esta razón se les pide contestar la encuesta con objetividad sus respuestas, asimismo mencionar que su identidad queda en total discreción.

Instrucciones:

El Cuestionario consta con 9 ítems. Lea con mucha atención cada interrogante y marque con u (X) la respuesta que considere pertinente según la siguiente escala.

Ítem	Enunciado	1	2	3	4	5
<b>Dimensión: Análisis de Inventario</b>						
1	¿Cree Usted importante el control interno de análisis de los inventarios para evaluar el rendimiento de los productos de baja rotación?					
2	¿Considera usted que el almacén deba mantener un stock mínimo y máximo de las existencias para lograr mantener un buen control de mercaderías?					
3	¿Considera Usted necesario una supervisión permanente del stock de las mercaderías en el almacén?					
<b>Dimensión: Control de Producción</b>						
4	¿Considera Usted que el control de producción identificará evaluar los riesgos de fraude?					
5	¿Considera usted importante efectuar seguimiento de control para minimizar riesgos en la determinación del costo de producción?					
6	¿Considera Usted importante que la evaluación continua contribuirá al registro de control confiable en el centro de producción?					
<b>Dimensión: Control de Existencias</b>						

7	¿Considera Usted relevante que realizar la toma de inventarios físicos de suministros e insumos en forma permanente, mejorará la gestión de almacén?					
8	¿Considera usted importante realizar una auditoría de inventarios para mejorar la gestión en el almacén de la empresa?					
9	¿Considera Usted importante si la evaluación de procesos mejorará la gestión operativa de la empresa?					

**Anexo N° 4 VALIDACION DE DATOS:**

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : García Peralta Jorge  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Magister en Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Ficha de Observación  
 Autor del instrumento : Sanchez Díaz de Bravo Sandra Liliana

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Cuentas por Cobrar, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Cuentas por Cobrar.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Cuentas por Cobrar.					X
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				x	x
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

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

**III. OPINION DE APLICABILIDAD**

\_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Lima, 10 de noviembre de 2022.

**FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO**

Nombre del instrumento	Cuestionario Sobre Control Interno
Objetivo del instrumento	Determinar de qué manera la implementación de Control Interno Mejorará la gestión de inventarios de Almacén de la empresa Embotelladora AGUA, periodo 2022
Nombres y apellidos del experto	García Peralta, Jorge
Documento de identidad	02406261
Años de experiencia en el área	25 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente a tiempo completo / Contador Público
Número telefónico	980715216
Firma y Sello	
Fecha	10/11/2022

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1 DE: "Implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua – mineral, Huaral 2022"**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>Ambiente de control</b>							
a	¿Considera Usted que la implementación de control interno contribuye a la gestión del área de almacén?	X		X		X		
b	¿Considera Usted importante que las políticas y procedimientos mejorará la gestión de inventarios?	X		X		X		
c	¿Considera Usted que con una buena estructura organizacional mejorará la evaluación de procesos?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>							
<b>2</b>	<b>Actividades de control</b>							
a	¿Considera usted necesario que el personal de almacén cuente con los procedimientos adecuados en relación a sus funciones y responsabilidades?	X		X		X		
b	¿Considera Usted que al existir una adecuada coordinación en el área de almacén con el departamento de control de inventarios y contabilidad mejoraran sus procesos?	X		X		X		
c	¿Cree Usted importante que los trabajadores cumplan con responsabilidad las funciones asignadas para mejorar la gestión del área del almacén?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>							
<b>3</b>	<b>Evaluación de riesgos</b>							
a	¿Cree usted que una adecuada evaluación de riesgos mejorará la gestión de inventarios?	X		X		X		
b	¿Considera Usted necesario aplicar mecanismos de control para mejorar la producción de empresa?	X		X		X		
c	¿Cree Usted que al existir canales de comunicación entre los colaboradores se logrará contar con información sobre posibles irregularidades en el área de almacén?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>							
<b>4</b>	<b>Actividades de monitoreo</b>							
a	¿Considera Usted importante que el área de almacén realice un seguimiento y supervisión permanente al control del stock de mercaderías?	X		X		X		

b	¿Considera Usted que deba existir un adecuado control de la documentación que se maneja en el área de almacén para garantizar su información que emiten a las áreas correspondientes?	X		X		X	
c	¿Cree usted que las evaluaciones continuas permiten mejorar los procesos de Gestión de inventarios y producción?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN 5</b>							
<b>5 Información y comunicación</b>							
a	¿El personal del área del almacén debe estar en forma permanente capacitándose para lograr más eficiencia en el cumplimiento de sus funciones asignadas?	X		X		X	
b	¿Cree Usted que el área almacén deba Brindar información oportuna y confiable respecto al control del volumen de los inventarios del área de logística?	X		X		X	
c	¿Considera Usted que deba Existir coordinación entre compradores y el área de almacén con respecto a la compra de producto y fecha de entrega de las mismas?	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA**

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** DR. ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD CARMEN

**DNI:** 07902319

**Especialidad del validador:** Contador Público, Doctor en administración

**Lima, 09 de noviembre del 2022**

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

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

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

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

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2 de: "Implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua – mineral, Huaral 2022".**

	<b>DIMENSIÓN 1</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>1</b>	<b>Análisis de Inventario</b>						
a	¿Cree Usted importante el control interno de análisis de los inventarios para evaluar el rendimiento de los productos de baja rotación?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
b	¿Considera usted que el almacén deba mantener un stock mínimo y máximo de las existencias para lograr mantener un buen control de mercaderías?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
c	¿Considera Usted necesario una supervisión permanente del stock de las mercaderías en el almacén?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
	<b>DIMENSION 2</b>						
<b>2</b>	<b>Control de Producción</b>						
a	¿Considera Usted que el control de producción identificará evaluar los riesgos de fraude?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
b	¿Considera usted importante efectuar seguimiento de control para minimizar riesgos en la determinación del costo de producción?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
c	¿Considera Usted importante que la evaluación continua contribuirá al registro de control confiable en el centro de producción?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
	<b>DIMENSIÓN 3</b>						
<b>3</b>	<b>Control de Existencias</b>						
a	¿Considera Usted relevante que realizar la toma de inventarios físicos de suministros e insumos en forma permanente, mejorará la gestión de almacén?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
b	¿Considera usted importante realizar una auditoría de inventarios para mejorar la gestión en el almacén de la empresa?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
c	¿Considera Usted importante si la evaluación de procesos mejorará la gestión operativa de la empresa?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA**

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

**Apellidos y nombres del juez validador:**    **DR. CPC ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD CARMEN**

**DNI: 07902319**

**Especialidad del validador:** **Contador Público, Doctor en administración**

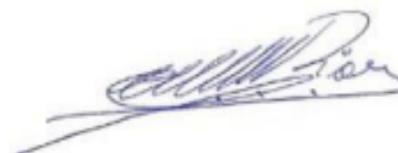
**Lima, 09 de noviembre del 2022**

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

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

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

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



-----  
**Firma del Experto Informante.**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1 DE: "Implementación de Control Interno para mejorar la Gestión de Inventarios del almacén de Empresa Embotelladora agua - mineral, Huaral 2022"**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>Ambiente de control base legal</b>							
a	¿Considera Usted que la implementación de control interno contribuye a la gestión del área de almacén?	X		X		X		
b	¿Considera Usted importante que las políticas y procedimientos mejorará la gestión de inventarios?	X		X		X		
c	¿Considera Usted que con una buena estructura organizacional mejorará la evaluación de procesos?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>							
<b>2</b>	<b>Actividades de control</b>							
a	¿Considera usted necesario que el personal de almacén cuente con los procedimientos adecuados en relación a sus funciones y responsabilidades?	X		X		X		
b	¿Considera Usted que al existir una adecuada coordinación en el área de almacén con el departamento de control de inventarios y contabilidad mejoraran sus procesos?	X		X		X		
c	¿Cree Usted importante que los trabajadores cumplan con responsabilidad las funciones asignadas para mejorar la gestión del área del almacén?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>							
<b>3</b>	<b>Evaluación de riesgos</b>							
a	¿Cree usted que una adecuada evaluación de riesgos mejorará la gestión de inventarios?	X		X		X		
b	¿Considera Usted necesario aplicar mecanismos de control para mejorar la producción de empresa?	X		X		X		
c	¿Cree Usted que al existir canales de comunicación entre los colaboradores se logrará contar con información sobre posibles irregularidades en el área de almacén?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>							
<b>4</b>	<b>Actividades de monitoreo</b>							
a	¿Considera Usted importante que el área de almacén realice un seguimiento y supervisión permanente al control del stock de mercaderías?	X		X		X		



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2 de: "Implementación de Control Interno para mejorar la Gestión de Inventarios del almacén de Empresa Embotelladora agua - mineral, Huaral 2022".**

	<b>DIMENSIÓN 1</b>	Si	No	Si	No	Si	No
<b>1</b>	<b>Análisis de Inventario</b>						
a	¿Cree Usted importante el control interno de análisis de los inventarios para evaluar el rendimiento de los productos de baja rotación?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
b	¿Considera usted que el almacén deba mantener un stock mínimo y máximo de las existencias para lograr mantener un buen control de mercaderías?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
c	¿Considera Usted necesario una supervisión permanente del stock de las mercaderías en el almacén?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
	<b>DIMENSION 2</b>						
<b>2</b>	<b>Control de Producción</b>						
a	¿Considera Usted que el control de producción identificará evaluar los riesgos de fraude?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
b	¿Considera usted importante efectuar seguimiento de control para minimizar riesgos en la determinación del costo de producción?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
c	¿Considera Usted importante que la evaluación continua contribuirá al registro de control confiable en el centro de producción?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
	<b>DIMENSION 3</b>						
<b>3</b>	<b>Control de Exigencias</b>						
a	¿Considera Usted relevante que realizar la toma de inventarios físicos de suministros e insumos en forma permanente, mejorará la gestión de almacén?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
b	¿Considera usted importante realizar una auditoría de inventarios para mejorar la gestión en el almacén de la empresa?	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
c	¿Considera Usted importante si la evaluación de procesos mejorará la gestión operativa de la empresa?	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador:    **TRINIDAD MACEDO ARNALDO DIOGENES**      **DNI: 01229994**

Especialidad del validador: **CONTADOR PUBLICO**

Lima, 20 de noviembre del 2022

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

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

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

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



## ANEXO 5:

### CASO MÉTODO PEPS

En enero 2022, una empresa tiene los siguientes movimientos.

	UNIDADES	COSTO UNIT.
SALDO INICIAL	3500	2.00
COMPRA 01	1600	2.00
COMPRA 02	3200	2.20
SALIDA 01	4000	
SALIDA 02	3000	
COMPRA 03	4800	2.40
SALIDA 03	3800	
SALIDA 04	600	

### CONTROL PERMANENTE: MÉTODO PEPS

KÁRDEX DE MERCADERÍAS		
PRODUCTO: MERCADRÍA 001		CÓDIGO: 001

Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Unidad	C.U.	Costo	Unidad	C.U.	Costo	Unidad	C.U.	Costo
Saldo 01/01/2022							3500	2.0000	7000
Compra 01 F/.0315	1600	2.0000	3200				1600	2.0000	3200
Compra 02 F/.0428	3200	2.2000	7040				3200	2.2000	7040
Salida 01 Req/. 001				3500	2.0000	7000	1100	2.0000	2200
Salida 01 Req/. 001				500	2.0000	1000	3200	2.2000	7040
Salida 02 Req/. 002				1100	2.0000	2200	0		0
Salida 02 Req/. 002				1900	2.2000	4180	1300	2.2000	2860
Compra 03 F/.0726	4800	2.4000	11520				4800	2.4000	11520
Salida 03 Req/. 003				1300	2.2000	2860	0		0
Salida 03 Req/. 003				2500	2.4000	6000	2300	2.4000	5520
Salida 04 Req/. 004				600	2.4000	1440	1700	2.4000	4080
	<b>9600</b>		<b>21760</b>	<b>11400</b>		<b>24680</b>	<b>1700</b>		<b>4080</b>

## CASO MÉTODO UEPS

Para comprender mejor la diferencia que hay en la valuación de un método a otro, tomemos el mismo ejemplo.

	UNIDADES	COSTO UNIT.
SALDO INICIAL	3500	2.00
COMPRA 01	1600	2.00
COMPRA 02	3200	2.20
SALIDA 01	4000	
SALIDA 02	3000	
COMPRA 03	4800	2.40
SALIDA 03	3800	
SALIDA 04	600	

## CONTROL PERMANENTE: MÉTODO UEPS

KÁRDEX DE MERCADERÍAS									
PRODUCTO: MERCADERÍA 001					CÓDICO: 001				
Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Unidad	C.U.	Costo	Unidad	C.U.	Costo	Unidad	C.U.	Costo
Saldo 01/01/2022							3500	2.0000	7000
Compra 01 F/.0315	1600	2.0000	3200				1600	2.0000	3200
Compra 02 F/.0428	3200	2.2000	7040				3200	2.2000	7040
Salida 01 Req/. 001				3200	2.2000	7040	3500	2.0000	7000
Salida 01 Req/. 001				800	2.0000	1600	800	2.0000	1600
Salida 02 Req/. 002				800	2.0000	1600	0		0
Salida 02 Req/. 002				2200	2.0000	4400	1300	2.0000	2600
Compra 03 F/.0726	4800	2.4000	11520				4800	2.4000	11520
							1300	2.0000	2600
Salida 03 Req/. 003				3800	2.4000	9120	1000	2.4000	2400
							1300	2.0000	2600
Salida 04 Req/. 004				600	2.4000	1440	400	2.4000	960
	<b>9600</b>		<b>21760</b>	<b>11400</b>		<b>25200</b>	<b>1700</b>		<b>3560</b>

### CASO MÉTODO PROMEDIO

Desarrollando los dos primeros métodos PEPS y UEPS con la misma empresa, ahora repetí - remos el ejemplo aplicando el Método Promedio. Usted estimado alumno, debe tomar debida atención porque podrá observar la diferencia del costo o valor de las salidas, sólo por el cambio de método.

	UNIDADES	COSTO UNIT.
SALDO INICIAL	3500	2.00
COMPRA 01	1600	2.00
COMPRA 02	3200	2.20
SALIDA 01	4000	
SALIDA 02	3000	
COMPRA 03	4800	2.40
SALIDA 03	3800	
SALIDA 04	600	

### CONTROL PERMANENTE: MÉTODO PROMEDIO

KÁRDEX DE MERCADERÍAS		
PRODUCTO: MERCADRÍA 001		CÓDICO: 001

Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
	Unidad	C.U.	Costo	Unidad	C.U.	Costo	Unidad	C.U.	Costo
Saldo 01/01/2022							3500	2.0000	7000
Compra 01 F/.0315	1600	2.0000	3200				5100	2.0000	10200
Compra 02 F/.0428	3200	2.2000	7040				8300	2.0771	17240
Salida 01 Req/. 001				4000	2.0771	8308	4300	2.0771	8932
Salida 02 Req/. 002				3000	2.0771	6231	1300	2.0771	2700
Compra 03 F/.0726	4800	2.4000	11520				6100	2.3312	14220
Salida 03 Req/. 003				3800	2.3312	8859	2300	2.3312	5362
Salida 04 Req/. 004				600	2.3312	1399	1700	2.3312	3963
	<b>9600</b>		<b>21760</b>	<b>11400</b>		<b>24797</b>	<b>1700</b>		<b>3963</b>

**1.- MOVIMIENTOS TOTALES:**

<b>MOVIMIENTOS DEL STOCK</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>IMPORTE</b>
SALDO INICIAL	3500	7000.00
COMPRAS	9600	21760.00
SALIDAS	11400	24797.00
<b>SALDO FINAL PROMEDIO</b>	<b>1700</b>	<b>3963.00</b>

<b>MOVIMIENTOS DEL STOCK</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>COSTO UNIT.</b>
SALDO COMPRA 03 *	1700	2.3312
<b>SALDO FINAL PROMEDIO</b>	<b>1700</b>	<b>2.3312</b>

<b>INVENTARIO O CONTROL</b>	<b>MÉTODO PEPS</b>		<b>MÉTODO UEPS</b>	
	<b>UNIDADES</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>PERMANENTE</b>				
INVENTARIO INICIAL	3500	7000	3500	7000
COMPRAS DEL PERIODO	9600	21760	9600	21760
SUB TOTAL	13100	28760	13100	28760
(-) INVENTARIO FINAL	1700	4080	1700	3560
SALIDAS UNIDADES Y COSTO	11400	24680	11400	25200



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, TERESA CONSUELO HARO LIZANO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL ALMACÉN DE EMPRESA EMBOTELLADORA AGUA - MINERAL, HUARAL 2022", cuyo autor es SANCHEZ DIAZ DE BRAVO SANDRA LILIANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 01 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
TERESA CONSUELO HARO LIZANO <b>DNI:</b> 08541406 <b>ORCID:</b> 0000-0003-3412-1428	Firmado electrónicamente por: THAROL el 01-12- 2022 23:17:58

Código documento Trilce: TRI - 0465752