



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Control Interno y Administración de Inventarios en el Grupo  
Ferrocenter SAC, Lambayeque – 2022.

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

Contador Público

**AUTORA:**

Guevara Vásquez, Yudith Mirelly (orcid.org/0000-0001-9537-6841)

**ASESOR:**

Mg. Valentin Elias, Leonel Martin (orcid.org/0000-0003-2466-1535)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO - PERÚ

2023

### **Dedicatoria**

Por ser guiador a Dios de todo el esfuerzo y empeño que estoy poniendo para conseguir mis objetivos y metas

Dedico esta tesis de manera especial a mis queridos padres por su apoyo y brindarme la oportunidad de estudiar una carrera profesional y hermanos por sus enseñanzas.

## **Agradecimiento**

Muchas gracias al gerente de la empresa Grupo Ferrocenter SAC, por darme la oportunidad de realizar mi investigación y por brindarme informes importantes en el acontecimiento de este estudio.

Al Mg. Leonel Martín Valentín Elías, asesor de la presente tesis, por haberme guiado en base a su experiencia, sabiduría, conocimientos por sus indicaciones y orientación con el fin de mejorar y dar contribución al presente estudio.

Y a todos los representantes de la Universidad César Vallejo

## Índice de contenidos

|   |     |
|---|-----|
| Carátula  |     |
| Dedicatoria .....   | ii  |
| Agradecimiento .....  | iii |
| Índice de contenidos.....   | ii  |
| Índice de tablas .....  | iii |
| Índice de gráficos y figuras.....   | iv  |
| Resumen.....  | v   |
| Abstract.....   | vi  |
| I. INTRODUCCIÓN.....  | 7   |
| II. MARCO TEÓRICO .....   | 11  |
| III. METODOLOGÍA.....   | 22  |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación .....   | 22  |
| 3.2. Variables y Operacionalización .....   | 23  |
| 3.3. Población, (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de<br>análisis..... | 24  |
| 3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos .....                              | 26  |
| 3.5. Procedimientos .....   | 28  |
| 3.6. Método de análisis de datos .....  | 29  |
| 3.7. Aspectos éticos.....   | 29  |
| IV. RESULTADOS.....   | 30  |
| V. DISCUSIÓN .....  | 60  |
| VI. CONCLUSIONES .....  | 63  |
| VII. RECOMENDACIONES .....  | 65  |
| REFERENCIAS.....  | 66  |
| ANEXOS .....  | 76  |

## Índice de tablas

|  |    |
|--|----|
| tabla 1 Detalle de las áreas y cargos de los trabajadores .....  | 25 |
| tabla 2 Detalle de las áreas que serán tomados como muestra.....   | 26 |
| tabla 3 Validación de expertos .....   | 27 |
| tabla 4 Parámetro alfa cronbach .....  | 28 |
| tabla 5 Confiabilidad del instrumento .....  | 28 |
| tabla 6 Frecuencia estadístico porcentual de la variable control interno. ....                           | 30 |
| tabla 7 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión eficacia y eficiencia de las operaciones ..... | 32 |
| tabla 8 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión fiabilidad de la información financiera .....  | 34 |
| tabla 9 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión cumplimiento de las leyes y normas.....        | 36 |
| tabla 10 Frecuencia estadístico porcentual de la variable administración de inventarios.....             | 38 |
| tabla 11 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión determinación de las existencias.....         | 42 |
| tabla 12 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión análisis de inventario. ....                  | 44 |
| .....  | 44 |
| tabla 13 Prueba de normalidad .....  | 47 |
| tabla 14 Baremo de relación de pearson.....  | 47 |
| tabla 15 Correlación entre control interno y administración de inventarios. ....                         | 48 |
| tabla 16 Baremo de relación de pearson.....  | 51 |
| tabla 17 Correlación entre el control interno y el control de inventarios .....                          | 51 |
| tabla 18 Baremo de relación de pearson.....  | 54 |
| tabla 19 Correlación entre el control interno y determinación de existencias .....                       | 54 |
| tabla 20 Baremo de relación de pearson.....  | 57 |
| tabla 21 Correlación entre el control interno y el análisis de inventario.....                           | 57 |

## Índice de gráficos y figuras

|  |    |
|--|----|
| figura 1 Grafica de la investigación .....   | 23 |
| figura 2 Frecuencia estadístico porcentual de la variable control interno .....                          | 31 |
| figura 3 Frecuencia estadístico porcentual a la dimensión eficacia y eficiencia de las operaciones.....  | 33 |
| figura 4 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión fiabilidad de la información financiera ..... | 35 |
| figura 5 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión cumplimiento de las leyes y normas .....      | 37 |
| figura 6 Frecuencia estadístico porcentual de la variable administración de inventarios.....             | 39 |
| figura 7 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión control de inventarios. ....                  | 40 |
| figura 8 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión control de inventarios. ....                  | 41 |
| figura 9 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión determinación de las existencias.....         | 43 |
| figura 10 Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión análisis de inventario. ....                 | 45 |

## Resumen

Como objetivo principal tuvo la investigación “Determinar de qué manera se relaciona el control interno y la Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque-2022”

Metodológicamente el estudio siguió los lineamientos, fue básica, cuantitativa no experimental, diseño-transversal, de nivel descriptiva- correlacional. Su población fue de 27 trabajadores y muestra de 15, por otro lado, se utilizó también como técnica e instrumentó, encuesta y cuestionario como recolecciones de datos para dicha investigación.

Los Resultados obtenidos fue lo siguiente: mantiene un nivel alto y muy alto en control interno y administración de inventarios, prevenir posibles errores respecto a la eficacia de sus operaciones y conocer los proceso de gestionar sus compras, ventas, inventarios. Entonces se dirá que existe una incidencia significativa alta en relación a las dos variables en estudio de investigación.

Conclusiones obtuvo que el control interno en Grupo Ferrocenter SAC, es nivel alto ya que los encuestados refieren conocer lo que es el control interno, siendo que aplicarse correctamente la variable este permitirá cumplir con los objetivos establecidos por la empresa demostrando con eficiencia y eficacia sus operaciones, podría decir la relación que existe del control interno y la administración de inventarios es favorable.

**Palabras clave:** Control, inventario, gestión, almacén, auditoría.

## **Abstract**

The main objective was the research "To determine how the internal control and inventory management of the Ferrocenter SAC-Lambayeque-2022 Group are related" Methodologically, the study followed the guidelines, it was basic, quantitative, non-experimental, cross-sectional, descriptive-correlational level. Its population was 27 workers and sample of 15, on the other hand, it was also used as a technique and instrument, survey and questionnaire as data collections for such research.

The results obtained were the following: maintains a high and very high level in internal control and inventory management, prevent possible errors regarding the effectiveness of its operations and know the process of managing its purchases, sales, inventories. Then it will be said that there is a significant high incidence in relation to the two variables in research study.

Conclusions obtained that the internal control in Group Ferrocenter SAC, is high level since the respondents report knowing what internal control is, being that correctly applying the variable this will allow to meet the objectives established by the company demonstrating efficiently and effectively its operations, I could say the relationship between internal control and inventory management is favorable.

Keywords: Control, inventory, management, warehouse, audit.

## I. INTRODUCCIÓN.

En concordancia con Ortega et al., (2017) afirmo que las empresas han presentado en la obligación de emplear el controles interno y mantener un manejo en sus inventarios contable, la cual les permitió conservar un control oportuno de sus inventarios proporcionando seguridad respecto a alcanzar sus objetivos, metas en vinculación con la eficiencia sin embargo el propósito del inventarios el proveer a las empresas los materiales necesarios, es decir, el inventario tiene un papel principal dentro del proceso de producción tuvo un propósito de salvaguardar sus recursos y bienes en la empresa. Entonces, de acuerdo a lo antes mencionado. Capote (2019) afirmó que es de gran importancia el control interno para las organizaciones previniendo fraudes que puedan ocasionar la garantía de sus bienes permitiéndoles obtener resultados eficientes y eficaces que sean importantes para la buena marcha de cualquier empresa. A sí mismos, Navarrete (2019) A través del tiempo, la gestión cumplió un papel importante en los inventarios para las empresas porque se ha encontrado pérdidas en sus productos debido a no tener un control sistemáticos, de manera que si se utilizó una gestión que permitió identificar pérdidas en las materias primas y mejorar sus inventarios.

Así mismo a **Nivel Internacional**, Consuelo et al., (2020) afirmo en Colombia que las empresa son cada vez más competitivos se ven forzadas a implementar herramientas gestión, control de inventario con la intención de ejecutar sus metas y sus objetivos que son características trascendentales para dar garantía a los fragmentos financieros en las pequeñas y grandes empresas, posicionada a describir el manejo que tiene el control en el acontecimiento en la administración de la empresa.

Adicionalmente, Pavón et al., (2019) en Guayaquil considero que las pymes han optado por el uso de control interno ya que se había encontrado debilidades que deben ser corregidas con la planificación estratégica pretendiendo competir en un mercado globalizado permitiendo disminuir riesgos y dar seguridad a los procedimientos de sus operaciones. Además, Garrido y Cejas (2017) en su estudio en Ecuador expuso que un porcentaje del 40% de la economía que analiza la validez en la gestión de inventarios utilizando modelos matemáticos y estadísticos

que permitió planear e inyectar a la administración de los productos con el motivo de ver los costos y productos que comercializan las pymes garantizando un inventario eficaz.

Asimismo, a **Nivel Nacional** Apaza (2018) en su estudio en Puno analizo la importancia que tiene el control y su gestión en sus servicios, analizo que sus bienes, recursos y operaciones se desarrollen de manera adecuada y con eficiencia para lograr los objetivos. Así mismo, Contreras et al., (2022) En su estudio en lima realizo una revisión a través de la literatura asegurando de modo practico una aplicación en la administración inventarios refuerza el rendimiento garantizando la eficacia en el funcionamiento operativo y la administración de sus inventarios en su almacén.

Finalmente, Ruiz y Delgado (2020) en su estudio en las instituciones públicas nos dio a conocer que el control interno es muy débil y que sus normativas son confusas contando que los procedimientos que se utilizaban en las contrataciones de compra no se desarrollaban con transparencia, habiendo encontrado casos de corrupción implementando herramientas que ayuden al control para proteger los recursos y cumplir con sus objetivos.

En cuanto a **nivel local** la empresa Ferrocenter SAC en la ciudad de Lambayeque presento, **síntomas** al no cumplir con un apropiado **control** y una Administración de inventarios, por falta de conocimientos y falta de capacitación de su personal cargo especialmente del área almacén. Todo ello, genero las siguientes **causas**, las cuales se han encontrado que no hay un registro de sus compras y ventas con relación a su mercadería ingresada a sus almacenes. Lo antes mencionado, permitió **pronosticar** la realización de un diseño como sistema para el control y para la administración de sus registros en un formato kardex, un sistema operativo de la misma manera dar capacitación a su personal encargado. Por lo tanto, el **control de pronóstico**. Para evitar en el plazo de estos efectos estarán sujetos una administración de inventarios.

En tal caso, la **formulación del problema** que se realizó a esta investigación fue de la siguiente manera ¿De qué manera el control interno se relaciona en la Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque-2022?

Habiendo tenido como **problemas específicos**: ¿De qué manera el control interno se relaciona en el control de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque - 2022? ¿De qué manera el control interno se relaciona en la determinación de las existencias del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque - 2022? ¿De qué manera el control interno se relaciona en el análisis de inventario del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022?

Por lo tanto, su justificación de la presente investigación se basó a una **justificación práctica** puesto que permitió contribuir con la empresa Grupo Ferrocenter SAC por medio del control interno se observó la eficacia en sus operaciones manteniendo una administración de inventarios, teniendo un buen manejo logístico en sus entradas y salidas de mercadería teniendo en cuenta sus registros de sus actividades. Además la investigación tuvo **Justificación metodológica** que sirvió como base para estudios siguientes acontecerá el entendimiento del control interno y administraciones algunas organizaciones similares decimos que funcionara como referencia para los investigadores y que permitirá apoyar a aumentar el control interno y evitar el fraude. Adicionalmente, tuvo **Justificación social** porque permitió a la comunidad empresarial enfrentar situaciones que implementen y fortalezcan el control interno y a gestionar sus inventarios mediante una planificación y organización, así mismo generaron más producción económica e ingresos solventes para la empresa. Y para finalizar, tuvo **justificación teórica** porque se ha utilizado antecedentes, teorías y enfoques que sustenten a dar un apoyo científico.

Así mismo la investigación planteo los siguientes: **Objetivo general**. “Determinar de qué manera se relaciona el control interno y la Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque-2022”Teniendo los siguientes **Objetivos específicos**: 1) Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el control de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque – 2022. 2) Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la determinación de las existencias del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022. 3) Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el análisis de inventario del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022.

Así mismo se formuló las siguientes hipótesis, “Existe relación significativa entre control interno y la Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022” y como **hipótesis específicas** tenemos: H1. Existe relación significativa entre el control interno y el control de inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque – 2022. H2. Existe relación significativa entre el control interno y la determinación de las existencias del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022. H3. Existe relación significativa entre el control interno y el análisis de inventario del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

Al momento de efectuar el tema describimos investigaciones que den sustento a mi investigación denominada “Control interno y administración de inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC”

En el **ámbito Nacional** encontramos a Huayascachi (2019) Investigó en Huaraz sobre; “Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz-2019” a fin de adquirir título profesional en la especialidad de Contador en la UCV de Huaraz, su finalidad fue identificar la influencia del control interno y la vinculación en la gestión de inventarios de Ferretería Comercial Peruana, habiendo sido aplicada, correlacional, no experimental – transversal, cuantitativo, utilizó el autor una encuesta que representa su técnica y cuestionario su instrumento ambos para la recolección de datos, además se tomó como población para dicha investigación que asciende a 30 trabajadores y su muestra fu el mismo número que su población. En las conclusiones verifico la relación que tiene el control interno era significativa alta con la gestión de inventarios habiéndose encontrado que los inventarios son administrados incorrectamente.

A demás tenemos **Vega** (2018) investigó sobre “control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios en la empresa compañía minera sierra central SAC. Título como Contador público, Universidad de Huánuco, su finalidad fue analizar las medidas que tiene el control interno como sistema operativo en los almacenes de la compañía minera. Habiendo sido aplicada, no experimental, el nivel que utilizo fue descriptivo, su enfoque cuantitativo, utilizó el autor una encuesta que representa su técnica y cuestionario su instrumento ambos para la recolección de datos, además fue su población que haciende a 30 trabajadores y su muestra es igual al mismo número que su población concluyo que sus normas, procedimientos tenían deficiencias y al mismo tiempo sus trabajadores tenían dificultades en la elaboración sus operaciones.

En esa misma línea, **Mejía** (2021) investigó “control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018 – 2019”. Título como Contador público, Universidad César Vallejo, su finalidad fue implantar

vinculación del control interno de la empresa en relación a su gestión de inventarios, habiendo sido aplicado, su diseño fue no experimental-trasversal, su población y muestra fueron de 33 colaboradores. Su técnica e instrumento es encuesta y cuestionario, concluyó la relación significativa que tiene el control interno en detectar errores en sus estados financieros en relación a su gestión de inventarios de suministro y seguimiento de sus inventarios

Adicionalmente. De **la vega** (2017) en su investigación en Huánuco “control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora Yacz contratistas generales SRL del distrito de amarilis – 2016” Título Contador público realizado en la universidad UDH, su finalidad fue establecer la contribución del CI y la gestión de inventarios en la constructora Yacz, fue aplicada, transversal y no experimental con nivel descriptivo. Se tomó como población que asciende a 15 trabajadores y una muestra que asciende a 6 trabajadores, utilizó el autor una encuesta que representa su técnica y cuestionario su instrumento ambos para la recolección de datos. Concluyó que habiendo encontrado la falta de conocimiento se su personal en base a sus normas y políticas establecidas por la empresa que sirvieran como base en la mejoría del control interno para garantizar sus operaciones con la intención de mejorar la gestión en sus inventarios eficiente mejorando las labores y desempeño de los trabajadores.

Finalmente **Canchari** (2020) tesis titulada “Control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del callao, periodo 2019”, Título Contador público, en la UPN , su finalidad fue establecer la aplicación que tenga el control interno en sus inventario, habiendo sido su enfoque cuantitativa de tipo descriptiva , su población que haciende fue a 80 trabajadores y una muestra que haciende a 66 trabajadores , utilizó una encuesta que representa su técnica y cuestionario su instrumento ambos para la recolección de datos. Concluyó que la empresa debe aplicar en sus inventarios de suministros un control interno de acuerdo al modelo COSO de esta manera les facilitara dar seguridad eficiente a sus operaciones

A su vez, en el **Ámbito Internacional** tenemos a **Cevallos y Lino** (2017) investigó en Guayaquil “Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima” tesis desarrollada para adquirir título profesional en la especialidad de

contador público realizada en la universidad de la ciudad de Guayaquil , su finalidad fue examinar apropiado modelo de CI y afecto de los estados financieros, habiendo sido de diseño no experimental, nivel descriptiva y explicativa, aplicó una población a todo el personal de redima y su muestra solo al personal administrativo e inventarios, utilizó el autor una encuesta y entrevista que representa su técnica y cuestionario su instrumento ambos para la recolección de datos. Concluyó en la evaluación continua de control interno es importante porque ayudara a mitigar riesgos en sus estados financieros.

Además, tenemos, **Cárdenas** (2019) investigó “Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A.” a fin de adquirir título profesional en la especialidad de Contador en la Universidad de la ciudad de Guayaquil, su finalidad fue evaluar los procedimientos de mejorar el control interno y la gestión de inventarios y mejorar la rentabilidad en Frigolandia S.A mención. Habiendo sido de enfoque cuantitativo y cualitativo, de tipo descriptiva, aplicó una población 208 y muestra 29 colaboradores, utilizó el autor una encuesta que representa su técnica y cuestionario su instrumento ambos para la recolección de datos. Concluyó diseñando un sistema que permitan al control mejorara sus compras y ventas de dicha empresa en investigación y poder mitigar errores logísticos.

Así mismo, **Macías** (2018) investigo “diseño de propuesta para el control interno del inventario en dipaso S.A” con el fin de contar con título profesional en la especialidad de contador, en la Universidad de la ciudad de Guayaquil -Ecuador, así mismo su finalidad fue diseñar análisis que evidencian propuestas de control interno de restablecer procesos en el área de inventario, habiendo sido de tipo descriptiva exploratoria. Se tomó como población y muestra que asciende a 32 trabajadores, utilizó el autor una encuesta que representa su técnica y cuestionario su instrumento. Concluyó el autor las deficiencias que existía en diferentes áreas, permitiendo así diseñar una propuesta de control interno.

Por otro lado, **Sangucho y Auria** (2021) investigó “procedimientos de control interno para la gestión del inventario en una comercializadora de lubricantes”, dicha investigación le permite obtener título en la especialidad de contador, Universidad de Ecuador, su finalidad proponer procedimientos en el control interno y gestión de inventarios en una comercializadora lubricantes. Habiendo sido no experimental-

trasversal, Su población y muestra asciende a 11 trabajadores, utilizó el autor una encuesta que representa su técnica y cuestionario su instrumento ambos para la recolección de datos. Finalmente concluyó en garantizar el control interno es vital porque permitirá que la comercializadora dedicada a la venta de lubricantes utiliza una buena gestión en sus inventarios.

Finalmente **Mora** (2017) en la tesis, “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en la Empresa Compulaser durante el periodo 2016”, a fin de obtener el título en la profesión de auditor , Universidad del Sur de Manabí, su objetivo fue establecer la importancia que tiene el control interno y su influencia en la Gestión Administrativa en la Empresa, habiendo sido descriptiva, bibliográfico y de campo, utilizó el autor una encuesta y entrevista que representa su técnica y cuestionario su instrumento, aplicó población de 8 colaboradores y muestra fue el mismo número utilizado en la población Concluyó que la empresa tiene problemas en sus procesos provocando el mal manejo de un control interno estableciendo así un sistema que le permita a la empresa disminuir deficiencia.

**En el ámbito Local** encontramos a **Pérez** (2019) en la investigación denominada “Gestión de Inventarios y Control Interno en la Empresa Bak’ti S.A.C. Chiclayo” afín de adquirir título en la especialidad de contador público en la universidad UCV-Chiclayo, su finalidad fue determinar la relación que existe en la gestión de inventario y el control interno en la empresa BAK’TI SAC, su investigación fue descriptiva, no experimental , su población y muestra asciende a 12 trabajadores , utilizó el autor una encuesta que representa su técnica y cuestionario su instrumento ambos para la recolección de datos .Concluyó sus operaciones son ineficientes lo cual permitió implementar normas y procedimientos en sus inventarios para mejorar sus operaciones en su almacén

A demás tenemos **Reyes** (2019) investigó “sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora group alp s.r.l. chiclayo-2017”. Para adquirir título en la especialidad de contador en la universidad de Chiclayo Señor de Sipan, su propósito fue Proponer un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Chiclayo 2017, habiendo sido no experimental, descriptiva, enfoque cuantitativo. Aplicó una población y muestra de 4 trabajadores, utilizó el autor una encuesta que representa su técnica y

cuestionario su instrumento ambos. Concluyó que el personal encargado no conoce las funciones necesario en sus procesos de compra y en su stock de mercadería

Con respecto a las **teorías** tenemos: para la **teoría del sistema de control interno** según contraloría general de la república CGR (2014) son conjuntos que conforman métodos integrados de elementos organizacionales y procedimientos de sistema, información y comunicación de garantizas los objetivos en las instituciones, sus políticas que facilite a las áreas de las organizaciones que se comprometan con el ejercicio del control. Que sea un medio que contribuya positivamente con los objetivos de manera eficaz y eficiente de acuerdo a las funciones asignadas. (p.32).

COSO (2013) permite organizaciones para de manera efectiva el desarrollo de control interno como un sistema en entorno empresarial y se adapten a mitigar riesgos, y apoyar las decisiones y gobernanza de las organizaciones. (p.1)

Ablan y Méndez (2010) en el ámbito del sector público el sistema de control es fundamental ya que garantiza a los objetivos, de igual manera protegen al conservan el patrimonio con transparencia en la rendición de cuentas (p.6)

Como **bases teóricas** del control Interno tenemos los siguientes:

Estupiñan (2006) son ejecutados por la administración, directiva diseñado de facilidad y dar seguridad razonable a la fiabilidad de la información financiera de esta manera poder cumplir con leyes y normas establecidas, teniendo en cuenta la eficacia y eficiencia en sus operaciones. Y que las empresas puedan conseguir sus objetivos. (p.25)

Coopers y Lybrand (1997) refiere al proceso el control interno integrado por los siguientes directivos consejo administrativo, el resto del personal y la dirección, para salvaguardar los bienes evaluando el grado de seguridad razonable en sus objetivos (p.4)

Así mismo Casal (2004) son medidas que toda empresa adopta en un plan organizacional mediante métodos, promoviendo la eficacia operativa y la credibilidad de los datos contables, salvaguardando los bienes y políticas establecidas (p.60).

Así mismo tenemos a, INTOSAI (2004) nos dice que es un desarrollo ejecutado por gerencia y personal, con la finalidad de enfrentar riesgos y dar seguridad razonable a la entidad. (p.6)

Contraloría General de la Republica (2014a) nos dice que son procesos efectuados por los servidores y funcionarios diseñados para dar seguridad razonable y minimizar riesgos, y alcance de los objetivos (p.9). Podemos concluir que la variable tiene las siguientes dimensiones e indicadores.

**Eficacia y eficiencia de las operaciones:** Coopers y Lybrand (1997a) demuestra indagación clave que utilizan las entidad para salvaguardar los recursos incluyendo el rendimiento, rentabilidad y brindar seguridad razonable. (p.4)

**Rendimiento.** López (2018). Son ingresos obtenidos provenientes de los depósitos o inversiones ya sea en moneda nacional o extranjera.

**Rentabilidad.** Generan utilidades y ganancias con inversión de operaciones. (Tapia, 2013)(p.6).

**Seguridad Razonable.** Coopers y Lybrand (1997b) es un grado de nivel de garantía respecto al logro de sus objetivos, permite prevenir riesgos en los controles establecidos (p.19).

**Fiabilidad de la información financiera:** Casal (2004a) son procesos contables que dan información a la empresa en la obtención de sus objetivos protegiendo los activos y la información contable, ya se a los pagos, conciliaciones bancarias o revisión de facturación. (p.60)

**Información contable:** Uriarte (2019) sirven para medir clasificar, identificar y medir la información contable en una empresa de manera que se evalúe, analiza y registren sus operaciones.

**Conciliaciones bancarias:** son procesos que identifican la desigualdad que tiene en su registro los estados de cuentas y los estados administrativos en los registros contables (Marín 2018, como se citó (Brito, 1998) p.4)

**Comprobación de inventario:** consiste en una relación detallada ordenada con la finalidad de garantizar y controlar las existencias dentro del almacén

que permita lograr las entradas y salidas de mercadería es decir en sus compras y ventas (Martínez, 2019).

**Cumplimiento de leyes y normas:** Coopers y Lybrand (1997c) son normas y manuales establecidos por las empresas que permiten satisfacer las necesidades del individuo (p.4).

**Normas:** son todos aquellos establecidos por reglas que les permite regular el comportamiento y mantener el orden dentro de una organización. Contaduría General de la República (2010) (p.80).

**Manuales:** es un documento donde hay instrucciones de forma ordenada información y procedimientos de normas y políticas que son necesarios para mejorar la ejecución del trabajo Contaduría General de la República (2010a) (p.76).

Por otro lado, tenemos la teórica que fundamenta a la administración de inventarios

La teoría que fundamenta la investigación encontramos el siguiente **Administración de inventarios: Teoría del Proceso Administrativo o de Gestión** fue Henri Fayol (1916) En su primer texto, propuso varias funciones gerenciales como categorías para todas las actividades gerenciales las funciones incluyen Planificación, organizando Dominante Coordinando Controlador.

Como **bases teóricas** para la admiración de inventarios tenemos los siguientes:

Primitivo (2009) es llamada administración de inventarios o gestión de inventarios referente a los controles de inventarios que sirven para determinar sus compras y ventas de mercedaria. Determinar las existencias, análisis de inventarios y el control de producción, aplicando métodos que sea rentable y productivo (P.6).

Duran (2012) dice la administración de inventarios es un componente fundamental en el rendimiento financiero y el rendimiento de la empresa permitiendo obtener ganancias (p.56).

**Control de inventarios:** son controlados con las compras y ventas procesos que administra la empresa a través de información de los productos en un almacén buscando ahorro en los costes y la satisfacción del cliente (Westreicher, 2020).

**Almacén:** es el lugar o espacio que se utiliza para almacenar los productos que sean disponibles para ser distribuidos a los clientes (Cardenas & Ramirez, 2004)(p.35)

**Cliente:** persona que compra bienes o adquiere algún servicio (Quiroa & Myriam, 2019)

**Producto** son bienes que posee la empresa para su comercialización o venta con una actividad económica (Contaduría General de la Republica, 2010b)(p.93)

**Determinación de las existencias:** Primitivo (2009a) lo define que son todos los procesos de información referente a la existencia de la misma manera se realiza de las siguientes maneras, con auditoria, evaluación de los procesos de ventas y de recepción en sus entradas y salidas de mercadería

**Venta:** es vender un bien o un servicio a cambio de dinero (Contaduría General de la Republica, 2010c)(p.117)

**Auditoria:** son procedimientos de revisión de información en las cuentas de una empresa realizada por una persona llamada auditor cumpliendo con las normas y principios basada en la revisión realizada (Contaduría General de la Republica, 2010d)(p.17)

**Análisis de inventarios.** Son todos los análisis estadísticos realizados a las existencias con la finalidad de verificar el todo sobra y nada falta que puedan producir existencias de abastecimiento y stock (Primitivo, 2009b) (p.7)

**Abastecimiento:** son procesos donde los proveedores facilitan para en la adquisición de los bienes que una empresa requiera para su operación (Cardenas & Ramirez, 2004a)(p.13)

**Stock:** son cantidades de bienes o productos establecidos en un almacén que son disponibles para su venta (Cardenas & Ramirez, 2004b)(p.253)

Como **marco conceptual** tenemos las siguientes definiciones:

**Administración de inventarios** es llamada administración de inventarios o gestión de inventarios referente a los controles de inventarios que sirven para determinar sus compras y ventas de mercadería. Primitivo (2009) (P.6).

**Abastecimiento:** son procesos donde los proveedores facilitan para en la adquisición de los bienes que una empresa requiera para su operación (Cardenas & Ramirez, 2004a)(p.13)

**Almacén:** es el lugar o espacio que se utiliza para almacenar los productos que sean disponibles para ser distribuidos a los clientes (Cardenas & Ramirez, 2004)(p.35).

**Auditoria:** son procedimientos de revisión de información en las cuentas de una empresa realizada por una persona llamada auditor cumpliendo con las normas y principios basada en la revisión realizada (Contaduría General de la República, 2010d)(p.17)

**Análisis de inventarios.** Son todos los análisis estadísticos realizados a las existencias con la finalidad de verificar el todo sobra y nada falta que puedan producir existencias de abastecimiento y stock (Primitivo, 2009b) (p.7)

**Control Interno** son ejecutados por la administración, directiva diseñado de facilidad y dar seguridad razonable y que las empresas puedan conseguir sus objetivos Estupiñán (2006)

**Control de inventarios:** son controlados con las compras y ventas procesos que administra la empresa a través de información (Westreicher, 2020)

**Comprobación de inventario:** consiste en una relación detallada ordenada con la finalidad de garantizar y controlar las existencias dentro del almacén que permita lograr las entradas y salidas de mercadería es decir en sus compras y ventas (Martínez, 2019)

**Cumplimiento de leyes y normas:** Coopers y Lybrand (1997c) son normas y manuales establecidos por las empresas que permiten satisfacer las necesidades del individuo (p.4).

**Conciliaciones bancarias:** son procesos que identifican la desigualdad que tiene en su registro los estados de cuentas y los estados administrativos en los registros contables (Marín 2018, como se citó (Brito, 1998) p.4)

**Cliente:** persona que compra bienes o adquiere algún servicio (Quiroa & Myriam, 2019)

**Determinación de las existencias:** son todos los procesos de información referente a la existencia de la misma manera se realiza de las siguientes maneras, con auditoria, evaluación de los procesos de ventas y de recepción en sus entradas y salidas de mercadería Primitivo (2009a)

**Eficacia y eficiencia de las operaciones:** demuestra indagación clave que utilizan las entidades para salvaguardar los recursos incluyendo el rendimiento, rentabilidad y brindar seguridad razonable. Coopers y Lybrand (1997a) (p.4)

**Fiabilidad de la información financiera:** son procesos contables que dan información a la empresa en la obtención de sus objetivos protegiendo los activos y la información contable, ya se ha los pagos, conciliaciones bancarias o revisión de facturación. Casal (2004a) (p.60)

**Información contable:** sirven para medir clasificar, identificar y medir la información contable en una empresa de manera que se evalué, analiza y registren sus operaciones Uriarte (2019)

**Manuales:** es un documento donde hay instrucciones de forma ordenada información y procedimientos de normas y políticas que son necesarios para mejorar la ejecución del Contaduría General de la República (2010a)

**Normas:** son todos aquellos establecidos por reglas que les permite regular el comportamiento y mantener el orden dentro de una organización .Contaduría General de la República (2010) (p.80).

**Producto** son bienes que posee la empresa para su comercialización o venta con una actividad económica (Contaduría General de la República, 2010b) (p.93)

**Rendimiento.** López (2018). Son ingresos obtenidos provenientes de los depósitos o inversiones ya sea en moneda nacional o extranjera.

**Rentabilidad.** Generan utilidades y ganancias con inversión de operaciones (Tapia, 2013)(p.6).

**Seguridad Razonable.** Es un grado de nivel de garantía respecto al logro de sus objetivos, permite prevenir riesgos en los controles establecidos Coopers y Lybrand (1997b)

**Stock:** son cantidades de bienes o productos establecidos en un almacén que son disponibles para su venta (Cardenas & Ramirez, 2004b)(p.253)

**Venta:** es vender un bien o un servicio a cambio de dinero (Contaduria General de la Republica, 2010c)(p.117)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

**3.1.1. Tipo de Investigación:** para esta investigación fue tipo básica, Relat (2017) indicó así por ser una investigación pura, teórica porque se da origen en un marco teórico. Basada en teorías que dejan evidencia al problema en la empresa Grupo Ferrocenter SAC, la falta de control interno y a través de ello comprobar el manejo de su administración de inventario (p.221).

**3.1.2 Diseño de Investigación.** Fue no experimental, donde Álvarez (2020) nos dice que no hay alteración en las variables por parte del investigador,

Adicionalmente fue de corte transversal de acuerdo Álvarez (2020 a) porque mide la información, el análisis y las características de uno o más grupos en un momento de tiempo p (4).

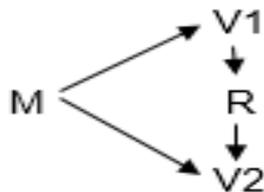
Álvarez (2020b) A su vez fue de tipo descriptivo-**correlacional**, porque pretende dar definición a las variables control interno y Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC teniendo como finalidad recolectar datos en base a las variables y es correlacional por que busca conocer la magnitud de relación entre la conceptualización de las dos variables (pp.3-4).

Según Hernández (2014) describió un enfoque cuantitativo porque es recolecta datos que permite probar hipótesis con fundamentos a mediciones numéricas y estadísticos en relación a las variables control interno y Administración de inventarios. (P.26).

Su grafica que se diseñó para la investigación fue lo siguiente:

## Figura 1

*Grafica de la Investigación*



Dónde: **M** representa la muestra, **V1** Control interno **V2** Administración de inventarios y **R** representa la relación de las variables

### 3.2. Variables y Operacionalización

#### Variable 1 .Control Interno

##### Definición Conceptual:

Estupiñan (2006) son ejecutados por la administración, directiva diseñado de facilidad y dar seguridad razonable a la fiabilidad de la información financiera de esta manera poder cumplir con leyes y normas establecidas, teniendo en cuenta la eficacia y eficiencia en sus operaciones. Y que las empresas puedan conseguir sus objetivos. (p.25)

##### Definición Operacional:

Coopers y Lybrand (1997) refiere al proceso el control integrado por los siguientes directivos consejo administrativo, el resto del personal y la dirección, para salvaguardar los bienes evaluando el grado de seguridad razonable en sus objetivos (p.4) Va ser medido a través del instrumento cuestionario que será medida en la escala de Likert

**Indicadores:** Rendimiento, rentabilidad, seguridad razonable, información contable, conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, normas y manuales

## **Variable 2: Administración de inventario.**

### **Definición Conceptual:**

Duran (2012) dice la administración de inventarios es un componente fundamental en el rendimiento financiero y el rendimiento de la empresa permitiendo obtener ganancias (p.56).

### **Definición Operacional:**

Primitivo (2009) es llamada administración de inventarios o gestión de inventarios referente al control en inventarios que sirven para determinar sus compras y ventas de mercadería. Determinar las existencias, análisis de inventarios y el control de producción, aplicando métodos que sea rentable y productivo (P.6).

**Indicadores:** Almacén, clientes, producto, venta, auditoría, análisis de inventarios, abastecimiento, stock.

**Escala de medición:** según Arias (2012) se define como una escala que permite verificar el valor de una variable dependiendo de las técnicas estadísticas y los datos obtenidos, se utilizó en dicha investigación escala ordinal según la escala de Likert (65).

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

**3.3.1 Población:** Arias (2012a) son conjuntos finitos e infinitos con características extensivas para la investigación (p.80). Es localizada por el problema de los estudios y por sus objetivos. Ante ello se tomó como población para el trabajo de investigación que haciende a los 27 trabajados de empresa Grupo Ferrocenter SAC.

**Tabla 1****DETALLE DE LAS ÁREAS Y CARGOS DE LOS TRABAJADORES**

| <b>ÁREAS</b>     | <b>CARGOS</b>       | <b>Nº<br/>TRABAJADORES</b> |
|------------------|---------------------|----------------------------|
| Gerencia         | Gerente General     | 1                          |
| Gerencia         | Asistente           | 2                          |
| Contabilidad     | Jefe contable       | 1                          |
| Contabilidad     | Contadores          | 6                          |
| Contabilidad     | Asistente           | 4                          |
| Administrativo   | Jefe administrativo | 1                          |
| Administrativo   | Administrador       | 6                          |
| Logística        | Jefe logística      | 1                          |
| Logística        | Asistente           | 4                          |
| Recursos Humanos | Jefe RR.HH          | 1                          |
| <b>TOTAL</b>     |                     | <b>27</b>                  |

Criterios de inclusión Trabajadores de las áreas en estudio que tienen conocimientos sobre control interno y administración de inventarios.

Criterio exclusión: Trabajadores que desconocen el proceso de control y no laboran en el área almacén.

**3.3.2 Muestra :** A su vez, la muestra, Arias (2012b) indica que son sub conjuntos representativos que se extrae de la población .(p.83).ante ello como muestra se tomó a las siguientes áreas, contabilidad 9 trabajadores y de la área logística 6 trabajadores que asciende a 15 trabajadores del Grupo Ferrocenter SAC.

**Tabla 2**

*DETALLE DE LAS ÁREAS QUE SERÁN TOMADOS COMO MUESTRA*

| ÁREA         | CARGO                  | N<br>TRABAJADORES |
|--------------|------------------------|-------------------|
| Contabilidad | Jefe contable          | 1                 |
| Contabilidad | Contadores             | 6                 |
| Contabilidad | Asistente              | 2                 |
| Logística    | Jefe logística         | 1                 |
| Logístico    | Asistente              | 2                 |
| Logística    | Técnico de inventarios | 1                 |
| Logístico    | Técnico operaciones    | 2                 |
| <b>TOTAL</b> |                        | <b>15</b>         |

**3.3.4 Muestreo** tenemos, Arias (2012c) define que es un proceso que nos permite conocer que probabilidad hay en cada elemento que integran a la muestra. (p.83)

Muestreo no probabilístico, no aleatorio este muestreo desconoce la probabilidad que va a tener la población Según Pineda et al (1994 (p119)

**3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

Para las técnicas de la investigación se utilizó encuesta que representa su técnica y el cuestionario su instrumento ambos para la recolección de datos Por tanto Arias (2012d) define que la encuesta son técnicas de datos en relacionar a un tema en especial (p.72). Así mismo se utilizó la técnica de análisis de documentación es una técnica con el propósito de analizar las fichas bibliográficas y el análisis documental Bernal (2006) (p, 177)

Arias (2012e) define como instrumento a los formatos en papel la cual puede ser llenada por el encuestador sin intervención del encuestado encuestador son instrumentos fundamentales para la obtención de datos (p.79). Para la ficha de registro análisis documental con el propósito de tener una revisión de documentos financieros de la empresa Grupo Ferrocenter SAC, con ello tener una examinación de manera profunda el control interno y su administración de inventarios, es necesario precisar que el punto de la investigación iniciara con el análisis documentario que permite abordar información relacionados al tema.

Par ellos se establecieron 20 preguntas 10 para variable control interno y 10 para administración de inventarios, precisar también que las validaciones de instrumentos se efectuaron revisión y firma por tres validadores expertos en el tema de investigación De acuerdo a lo anterior la validación de instrumento trata de hacer una comprobación de pretender medir el instrumento, realizado a través de juicios de expertos Arias. (2012f).La investigación considera el siguiente listado de aprobación del instrumento empleado.

**Tabla 3**

*VALIDACIÓN DE EXPERTOS*

| <b>NOMBRE Y APELLIDOS</b>             | <b>GRADO ACADEMICO</b>                           | <b>INSTITUCION</b>                             |
|---------------------------------------|--|--|
| Hugo Yvan Collantes Palomino          | Magister en tributación Nacional e internacional | Universidad Señor de Sipan                     |
| Ricardo Francisco Antonio Mendo Otero | Magister en docencia Universitaria               | Universidad Privada Cesar Vallejo              |
| Sonia Luzmila Rosas Maguiña           | Contador Público                                 | Universidad Nacional Santiago Atunéz de Mayolo |

Respecto a la confiabilidad, se utilizó el coeficiente Cronbach lo cual se refiere a la consistencia de nuestro trabajo de investigación que son aspectos claves en medición de instrumento (Quero Virla, 2010). (p.248)

**Tabla 4**

*PARÁMETRO ALFA CRONBACH*

| <b>RANGO</b> | <b>CRITERIO</b> |
|--------------|-----------------|
| 0.81 a 1.00  | Muy alta        |
| 0.61 a 0.80  | Alta            |
| 0.41 a 0.60  | Moderada        |
| 0.21 a 0.40  | Baja            |
| 0.01 a 0.20  | Muy baja        |

*Nota: software Spss*

**Tabla 5**

*CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO*

| <b>ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD</b> |                       |
|----------------------------------|-----------------------|
| <b>Alfa de Combrach</b>          | <b>N de elementos</b> |
| 0.889                            | 20                    |

Adicionalmente, el instrumento de confiabilidad para verificar el parámetro de Cronbach teniendo un resultado de 0,889 siendo muy alta la confiabilidad del instrumento según (Quero Virla, 2010). Define que es una medición de un instrumento con la finalidad de expresarse la relación entre homogeneidad o consistencia interna (p249)

### **3.5. Procedimientos**

Para obtener los permisos correspondientes, se procedió en **primer lugar**, a solicitar a la empresa Grupo Ferrocen SAC, un permiso para realizar la

investigación de manera que nos permita aplicar la recolección de datos, **segundo lugar** hare las coordinaciones con el gerente de la empresa con el fin que nos permita establecer horarios que no se interrumpido por sus labores **tercer lugar**, se solicitara el consentimiento para acceder de manera voluntaria las respuestas del cuestionario. En **cuarto lugar**, se administrará solo a realizar en las áreas contables y logístico, y, **por último**, se procederá almacenar una base de datos para ser revisados y poder evitar cualquier inconsistencia, preparándolo correspondiente al tratamiento estadístico luego se realizará al tratamiento de datos en un sistema software estadísticos lo cual nos permitirá visualizar el porcentaje total de las variables que serán expuestos estadísticamente.

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

Su nivel es descriptivo considerando sus objetivos específicos de la empresa Grupo Ferrocenter SAC, y analizo la administración de sus inventarios, a través de gráficos estadísticos recolectados del cuestionario realizado los trabajadores del área contable y administrativo. **En segundo** lugar, de la información recolectada se realizará a un proceso informático haciendo el uso de programa Microsoft Excel y programas estadísticos computarizados permitiendo el ordenamiento de los datos, y sus potentes recursos gráficos facilitando los análisis de las variables.

### **3.7. Aspectos éticos**

Tenemos los siguientes:

**a).** Beneficencia por que se realizará en beneficio a brindar ayuda profesional será de gran utilidad para todas las personas de la empresa que pueda reconocer sus debilidades y fortaleza **b).** No maleficencia, esta investigación no causar daños y no dañara la integridad de empresa y de las personas. **c)** Autonomía se respetará las decisiones de todas las personas en el caso que no quieran ser partícipe de la investigación. **d)** Justicia se brindará trato igualatorio a todos los miembros que forman parte de la investigación.

## IV. RESULTADOS.

Sampieri (2014) define a los resultados como los reportes de la investigación generados por resultados a través de figuras, cuadros, gráficas y diagramas recolectados de información estadística de documentos técnicos de una investigación (p339)

Castro Carreño, et al (2020) Comprende toda la información recolectada correspondientes a las variables que utilizamos en cada investigación a través de proyección estadística y las pruebas de hipótesis

### 4.1. Análisis Descriptivo de la variable Control interno

En determinación a las respuestas realizado a la muestra se consiguieron los resultados siguientes

**Tabla 6**

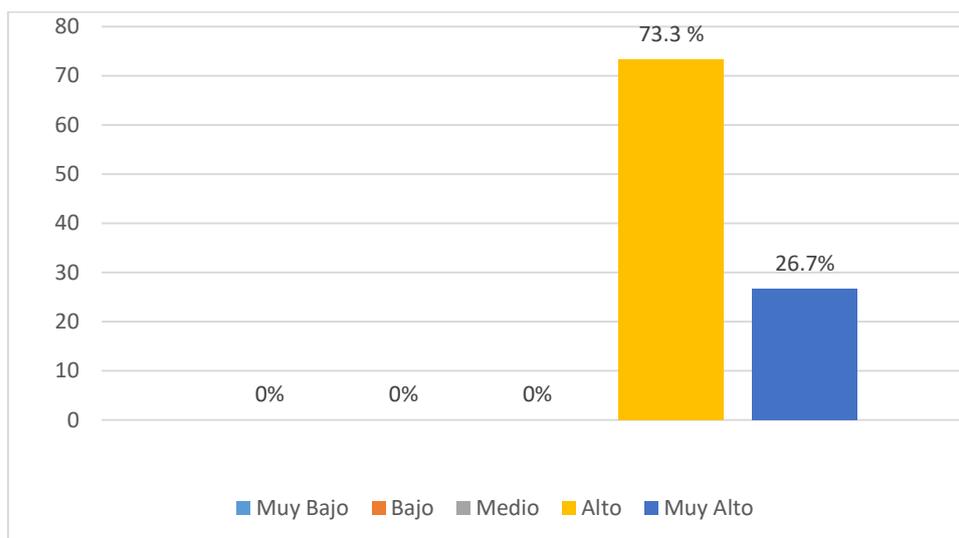
*FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO.*

|              | <b>CATEGORIZACIÓN O ESCALA FINAL</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> | <b>PORCENTAJE ACUMULADO</b> |
|--------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Nunca        | Muy Bajo                             | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| casi Nunca   | Bajo                                 | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| A Veces      | Medio                                | 0                 | 0.0               | 13.0                        |
| Casi siempre | Alto                                 | 11                | 73.3              | 73.3                        |
| Siempre      | Muy Alto                             | 4                 | 26.7              | 100                         |
| <b>Total</b> |                                      | <b>15</b>         | <b>100</b>        |                             |

*Nota: Aplicación porcentual de la encuesta realizada a su muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC*

**Figura 2**

**FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**



**Interpretación:**

En relación lo que se evidencia en la tabla 6 y en la figura 2, el 73.3% de la muestra manifestó tener un control interno alto, en tanto un grupo de encuestados respondió que su nivel de control es muy alto a un 26.7%

Según Estupiñan (2006) el control interno sirve para dar facilidad y seguridad en los objetivos (p.25) por su parte mismo Casal (2004) señala al control interno adopta métodos de organización en relación a proteger los bienes, recursos y políticas establecidas. (p.60). por lo tanto, los niveles altos de control interno es señal que todos los controles establecidos tienen una evaluación en sus actividades de control.

#### 4.1.1. Análisis descriptivo de la dimensión Eficacia y eficiencia de las operaciones

En determinación a las respuestas realizado a su muestra de la empresa en estudio se obtuvo los siguientes porcentajes.

**Tabla 7**

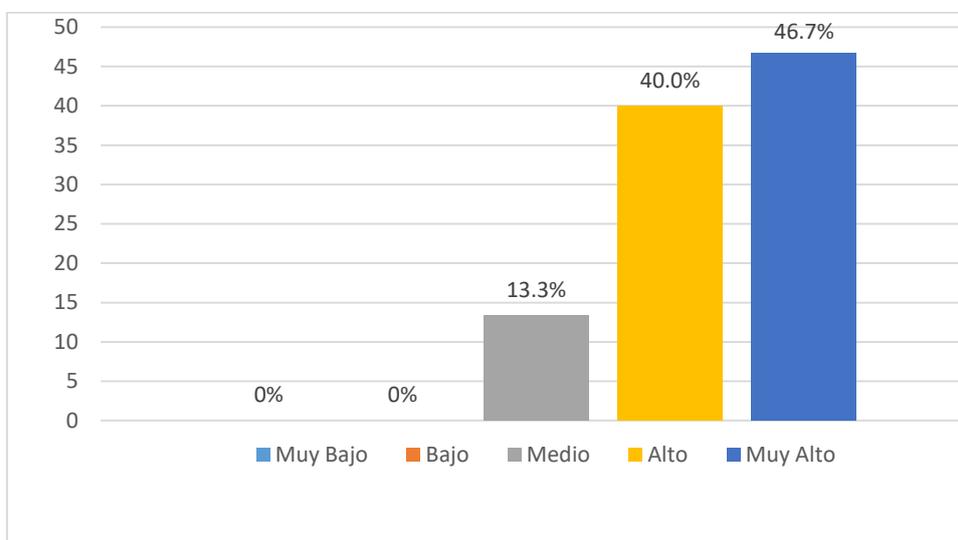
*Frecuencia estadístico porcentual de la dimensión eficacia y eficiencia de las Operaciones*

|              | <b>CATEGORIZACIÒN O ESCALA FINAL</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> | <b>PORCENTAJE ACUMULADO</b> |
|--------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Nunca        | Muy Bajo                             | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| casi Nunca   | Bajo                                 | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| A Veces      | Medio                                | 2                 | 13.3              | 13.0                        |
| Casi siempre | Alto                                 | 6                 | 40.0              | 53.3                        |
| Siempre      | Muy Alto                             | 7                 | 46.7              | 100                         |
| <b>Total</b> |                                      | <b>15</b>         | <b>100</b>        |                             |

*Nota: Aplicación porcentual a la encuesta realizada a su muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC*

### Figura 3

*Frecuencia estadístico porcentual a la dimensión eficacia y eficiencia de las operaciones*



*Nota: tabla 7 porcentajes realizado a la muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC.*

### Interpretación

Según lo que se muestra en la tabla 7 y figura 3 decimos lo siguiente 13.3 % de las personas encuestadas manifestaron que su nivel es medio en relación a la dimensión eficacia y eficiencia de sus operaciones mientras que el 40.0% de la respondió que la empresa tiene un nivel alto, y el 46.7 % señalan que su nivel muy alto en la eficacia sus operaciones.

Según Coopers y Lybrand (1997a) la eficacia y eficiencia de sus operaciones refiere a sus objetivos y a salvaguardar sus operaciones incluyendo el rendimiento (p.4). Así mismo se dice que el total de los porcentajes obtenidos fue de nivel alto y muy alto.

#### 4.1.2 Análisis descriptivo de la dimensión Fiabilidad de la información financiera.

En determinación a las respuestas realizado a su muestra de la empresa en estudio se obtuvo los siguientes porcentajes.

**Tabla 8**

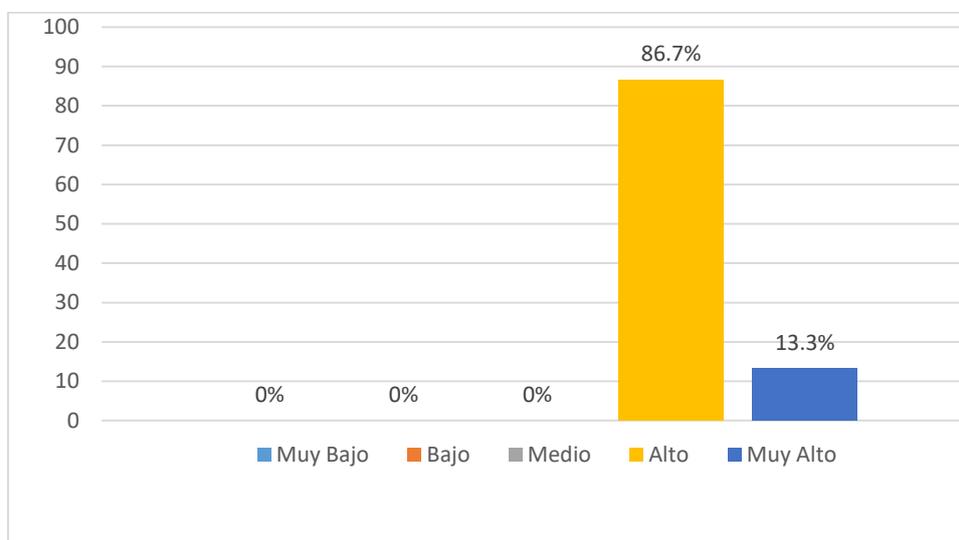
*FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA DIMENSIÓN FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*

|              | <b>CATEGORIZACIÓN O ESCALA FINAL</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> | <b>PORCENTAJE ACUMULADO</b> |
|--------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Nunca        | Muy Bajo                             | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| casi Nunca   | Bajo                                 | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| A Veces      | Medio                                | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| Casi siempre | Alto                                 | 13                | 86.7              | 86.7                        |
| Siempre      | Muy Alto                             | 2                 | 13.3              | 100                         |
| <b>Total</b> |                                      | <b>15</b>         | <b>100</b>        |                             |

Nota: Aplicación porcentual de la encuesta realizada a su muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC

**Figura 4**

**FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA DIMENSIÓN FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**



*Nota: tabla 8 porcentajes realizado a la muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC.*

**Interpretación**

Estadístico de la tabla 8 y la figura 4, se muestra lo siguiente un 86.7 % de los encuestados respondieron que su nivel es alto en la fiabilidad de la información financiera. Mientras que 13.7% expone que la dimensión muestra un nivel muy alto.

Señalado por Casal (2004a) la fiabilidad de la información financiera son procesos contables dando información a la empresa protegiendo sus activos (p.60). En este sentido su nivel es alto y muy alto de mayor fiabilidad de su información financiera.

#### 4.1.3 Análisis descriptivo de la dimensión Cumplimiento de las leyes y normas.

En determinación a las respuestas realizado a su muestra de la empresa en estudio se obtuvo los siguientes porcentajes.

**Tabla 9**

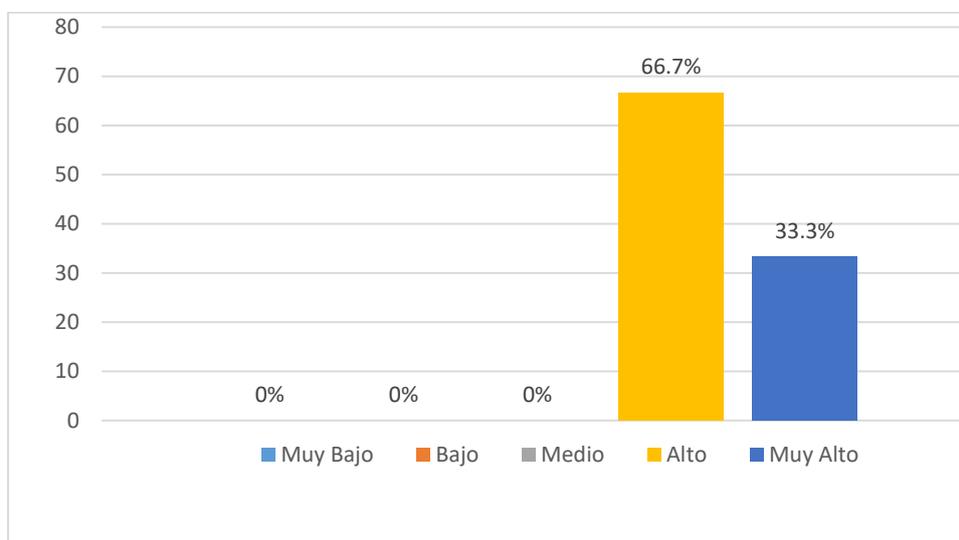
*FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA DIMENSIÓN  
CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y NORMAS.*

|              | <b>CATEGORIZACIÓN O<br/>ESCALA FINAL</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> | <b>PORCENTAJE<br/>ACUMULADO</b> |
|--------------|--|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| Nunca        | Muy Bajo                                 | 0                 | 0.0               | 0.0                             |
| casi Nunca   | Bajo                                     | 0                 | 0.0               | 0.0                             |
| A Veces      | Medio                                    | 0                 | 0.0               | 0.0                             |
| Casi siempre | Alto                                     | 10                | 66.7              | 66.7                            |
| Siempre      | Muy Alto                                 | 5                 | 33.3              | 100                             |
| <b>Total</b> |  | <b>15</b>         | <b>100</b>        |                                 |

*Nota: Aplicación porcentual de la encuesta realizada a su muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC*

**Figura 5**

**FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA DIMENSIÓN  
CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y NORMAS**



*Nota: tabla 9 porcentajes realizado a su muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC.*

**Interpretación:**

Estadístico de tabla 9 y la figura 5, se muestra lo siguiente un 66.7% de la muestra manifiesta que mantienen un nivel alto de cumplimiento de las leyes y normas y el 33.3 % de las personas encuestadas señalan que el nivel de cumplimiento es muy alto.

Señalado por Coopers y Lybrand (1997c) son establecidos por la empresa para satisfacer las necesidades del individuo (p.4). En este sentido su nivel es alto y muy alto en relación al cumplimiento de leyes y normas

### 3.4.. Análisis Descriptivo de la variable Administración de inventarios.

En determinación a las respuestas realizado a su muestra de Grupo Ferrocen-ter SAC en estudio se obtuvo los siguientes porcentajes para la variable administración de inventarios.

**Tabla 10**

*FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA VARIABLE*

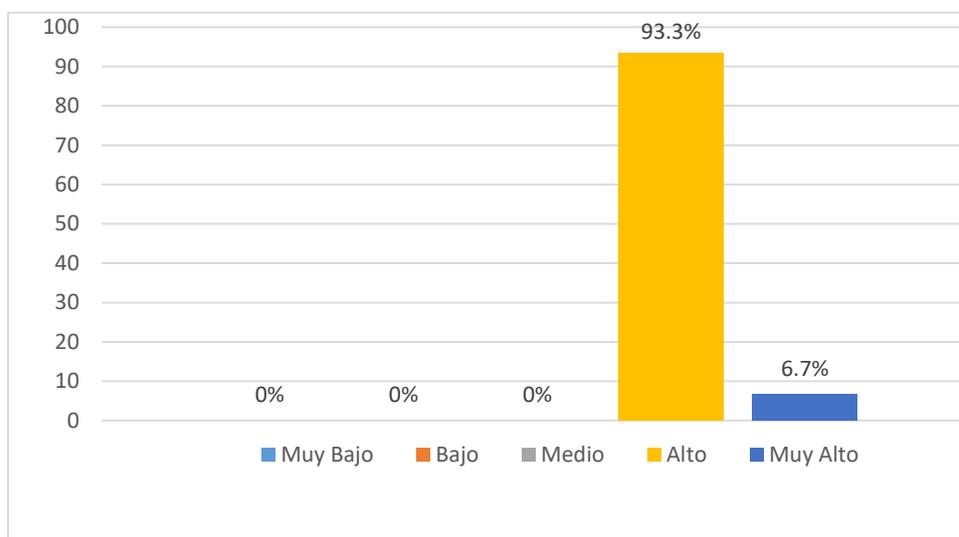
*ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS*

|              | <b>CATEGORIZACIÓN O ESCALA FINAL</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> | <b>PORCENTAJE ACUMULADO</b> |
|--------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Nunca        | Muy Bajo                             | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| casi Nunca   | Bajo                                 | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| A Veces      | Medio                                | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| Casi siempre | Alto                                 | 14                | 93.3              | 93.3                        |
| Siempre      | Muy Alto                             | 1                 | 6.7               | 100                         |
| <b>Total</b> |                                      | <b>15</b>         | <b>100</b>        |                             |

*Nota: Aplicación porcentual de la encuesta realizada a su muestra de la empresa Grupo Ferrocen-ter SAC*

**Figura 6**

**FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA VARIABLE  
ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS**



*Nota: tabla 10 porcentajes realizado empresa Grupo Ferrocenter SAC.*

**Interpretación:**

estadístico de la tabla 10 y la figura 6, se muestra lo siguiente un 93.3% de la muestra manifiesta que existe un alto nivel en su administración de inventarios, mientras que 6.7% señala que la administración de inventarios mantiene un nivel muy alto y que un 0% manifiesta un nivel muy bajo, bajo y medio.

En comparación con Reyes (2009) la administración de inventarios sirve para determinar sus compras y ventas que sean rentable y productivo (P.6). A todo ello

En este sentido su nivel es alto y muy alto en relación a la administración de sus inventarios

#### 4.2.1 Análisis descriptivo de la dimensión Control de inventarios.

En determinación a las respuestas realizado a su muestra de la empresa en estudio se obtuvo los siguientes porcentajes.

##### **Figura 7**

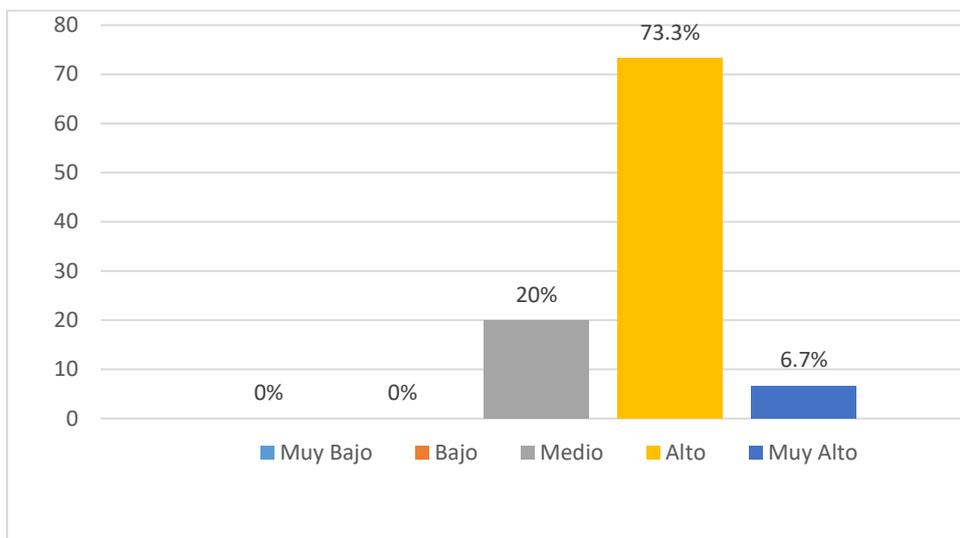
*FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA DIMENSIÓN CONTROL DE INVENTARIOS.*

|              | <b>CATEGORIZACIÓN O ESCALA FINAL</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> | <b>PORCENTAJE ACUMULADO</b> |
|--------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Nunca        | Muy Bajo                             | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| casi Nunca   | Bajo                                 | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| A Veces      | Medio                                | 3                 | 20.0              | 20.0                        |
| Casi siempre | Alto                                 | 11                | 73.3              | 93.3                        |
| Siempre      | Muy Alto                             | 1                 | 6.7               | 100                         |
| <b>Total</b> |                                      | <b>15</b>         | <b>100</b>        |                             |

*Nota: porcentual de la encuesta realizada a su muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC*

**Figura 8**

*FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA DIMENSIÓN CONTROL DE INVENTARIOS.*



*Nota: tabla 11 aplicación de porcentajes realizado a su muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC.*

**Interpretación:**

Estadístico de la tabla 11 y la figura 7, se muestra lo siguiente un 20.0% de las personas encuestadas señalan que su nivel medio en su control de inventarios, y un 73.3% su nivel es alto en el control y el 6.7 % manifiesta que mantiene un nivel muy alto.

De acuerdo con lo que manifiesta (Westreicher, 2020).el control interno son procesos que las empresas administran a través de información (p.12). En este contexto se establece que el control de inventarios en la empresa es de nivel medio alto y muy alto.

#### 4.2.2 Análisis descriptivo de la dimensión determinación de las existencias

En determinación a las respuestas realizado a su muestra de la empresa en estudio se obtuvo los siguientes porcentajes de la dimensión determinación de las existencias

**Tabla 11**

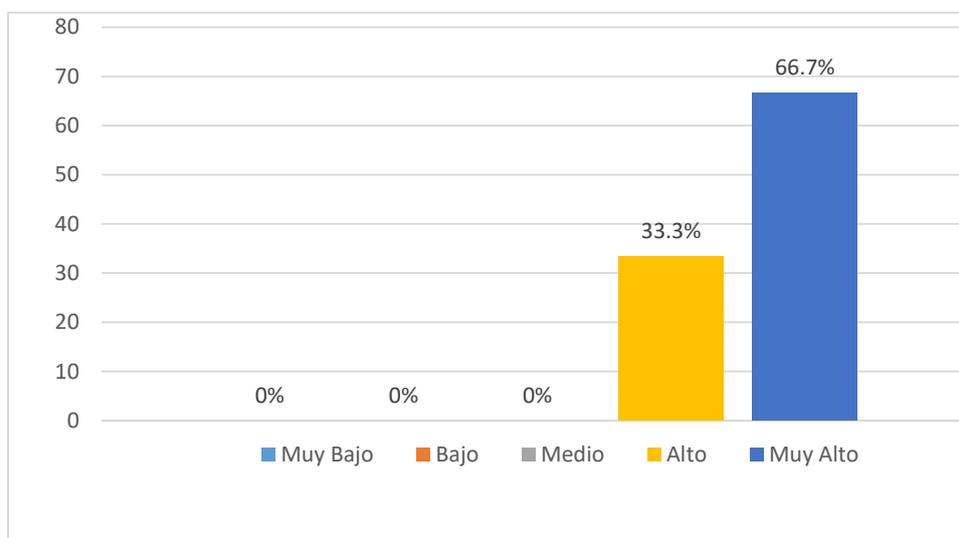
*FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA DIMENSIÓN  
DETERMINACIÓN DE LAS EXISTENCIAS*

|              | <b>CATEGORIZACIÓN O<br/>ESCALA FINAL</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> | <b>PORCENTAJE<br/>ACUMULADO</b> |
|--------------|--|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| Nunca        | Muy Bajo                                 | 0                 | 0.0               | 0.0                             |
| casi Nunca   | Bajo                                     | 0                 | 0.0               | 0.0                             |
| A Veces      | Medio                                    | 0                 | 0.0               | 0.0                             |
| Casi siempre | Alto                                     | 5                 | 33.3              | 33.3                            |
| Siempre      | Muy Alto                                 | 10                | 66.7              | 100                             |
| <b>Total</b> |  | <b>15</b>         | <b>100</b>        |                                 |

*Nota: Porcentaje de la encuesta realizado a su muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC*

**Figura 9**

*FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA DIMENSIÓN  
DETERMINACIÓN DE LAS EXISTENCIAS*



*Nota: tabla 12 aplicación de porcentajes realizado a su muestra de la empresa Grupo Ferrocarter SAC.*

**Interpretación:**

Estadístico de la tabla 12 y la figura 8, se muestra lo siguiente un 33.30 % de la muestra manifiesta que existe un alto nivel en la determinación de las existencias y un 66.7% manifiesta que mantiene un nivel de determinación muy alto,

En comparación con lo que señala Primitivo (2009a) son procesos que se utiliza para determinar las existencias y evaluar los procesos de entradas y salidas de mercadería (p.8) así mismo se dice que la empresa cuenta con un nivel alto y muy alto en la determinación de sus existencias que califica de buen rendimiento.

#### 4.2.3 Análisis descriptivo de la dimensión Análisis de inventario.

En determinación a las respuestas realizado a su muestra de la empresa en estudio se obtuvo los siguientes porcentajes de la dimensión análisis de inventario

**Tabla 12**

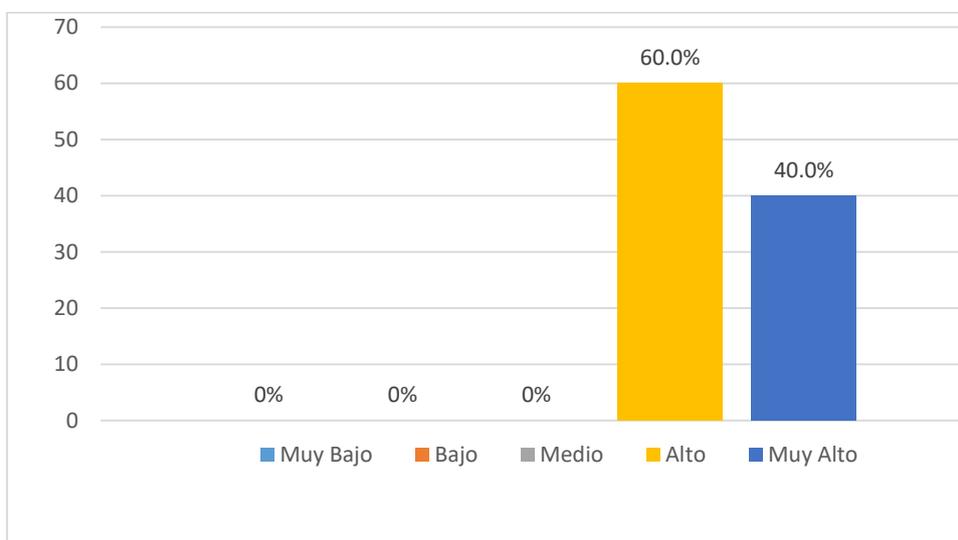
*FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA DIMENSIÓN ANÁLISIS DE INVENTARIO.*

|              | <b>CATEGORIZACIÓN O ESCALA FINAL</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> | <b>PORCENTAJE ACUMULADO</b> |
|--------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Nunca        | Muy Bajo                             | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| casi Nunca   | Bajo                                 | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| A Veces      | Medio                                | 0                 | 0.0               | 0.0                         |
| Casi siempre | Alto                                 | 9                 | 60.0              | 60.0                        |
| Siempre      | Muy Alto                             | 6                 | 40.0              | 100                         |
| <b>Total</b> |                                      | <b>15</b>         | <b>100</b>        |                             |

*Nota: Aplicación porcentual de la encuesta realizada a su muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC*

**Figura 10**

*FRECUENCIA ESTADÍSTICO PORCENTUAL DE LA DIMENSIÓN ANÁLISIS DE INVENTARIO.*



*Nota: tabla 13 aplicación de porcentajes realizada a su muestra de la empresa Grupo Ferrocenter SAC.*

**Interpretación:**

Estadístico de la tabla 13 y la figura 9, se muestra lo siguiente un 60% de la muestra manifiesta que existe un alto nivel de análisis de inventario mientras que un 40 % de las personas encuestadas indican que su nivel de análisis es muy alto.

En referencia a lo señalado por Reyes y Primitivo, (2009b) análisis de inventario es la verificación de las existencias de abastecimiento y stock (p.7) en esta muestra el estudio califica de alto y muy alto su análisis.

#### 4.2.4 Información financiera.

En relación a los estados financieros y estado de resultados de la empresa Grupo Ferrocenter SAC analizamos los siguientes resultados

$$\begin{aligned} \text{Margen bruto} &= \frac{\text{utilidad bruto}}{\text{ventas}} = \frac{104.342}{463,060} = 0.23 \\ \text{Rotación de inventarios} &= \frac{\text{costo ventas}}{\text{existencias}} = \frac{358.718}{162.109} = 0.64 \end{aligned}$$

#### 4.3. Análisis inferencial

Se realizó aplicar la prueba de normalidad

Como primer paso se realizará aplicar la prueba de conformidad lo cual se verá que el coeficiente de significancia es mayor al 5% se podrá decir que es una distribución normal, pero si el coeficiente es menor al 5% se dirá que es una prueba no normal.

En este caso la distribución es normal se aplicarán pruebas paramétricas (Pearson), y si la prueba sale no paramétrica se aplicarán pruebas Spearman), (Tau b de Kendall), (Chi Cuadrado). En este sentido se aplicarán pruebas paramétricas a las variables en estudios ya que presenta un nivel de significancia mayor al 0.05 nos referimos a una distribución normal.

**Tabla 13***Prueba de normalidad*

| variable                      | Shapiro-Wilk |    |      |
|-------------------------------|--------------|----|------|
|                               | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control interno               | 0.888        | 15 | 0.62 |
| Administración de inventarios | 0.898        | 15 | 0.88 |

Nota: software SPSS

Al realizar dicho análisis la significancia fue mayor al 5%, por tanto, es una distribución normal la cual se utilizó las pruebas paramétricas de correlación de Pearson obteniendo los siguientes criterios.

**Tabla 14***Baremo de relación de Pearson*

| VALOR                | CRITERIO                   |
|----------------------|----------------------------|
| R=1.00               | Relación positiva perfecta |
| $0.90 \leq r < 0.99$ | Relación muy alta          |
| $0.70 \leq r < 0.89$ | Relación alta              |
| $0.40 \leq r < 0.69$ | Relación moderada          |
| $0.20 \leq r < 0.39$ | Relación baja              |
| r=0.00               | Relación nula              |
| r=1.00               | Relación negativa perfecta |

Nota: software SPSS

**Contratación de hipótesis** tenemos Sampieri (2014a) lo cual explica que un contraste de hipótesis son conjuntos que permite tomar decisiones acerca si la hipótesis es falsa o no falsa, es decir si es congruente relacionados a datos obtenidos se realiza a través de dos análisis los paramétricos y no paramétricos (p299).

### 4.3.1 Contratación de Objetivo General.

H1: Existe relación significativa entre control interno y la Administración de inventarios del Grupo Ferrocarter SAC – Lambayeque – 2022.

H0: No Existe relación significativa entre control interno y la Administración de inventarios del Grupo Ferrocarter SAC – Lambayeque – 2022.

Para medir la correlación del control interno y administración de inventarios se procedió hacer la relación del coeficiente Pearson obteniendo los resultados siguientes:

#### a.1 Correlación de Pearson.

**Tabla 15**

*CORRELACIÓN ENTRE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS.*

|                               |                        | <b>CONTROL INTERNO</b> | <b>ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS</b> |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Control interno               | Correlación de Pearson | 1                      | ,854**                               |
|                               | Sig. (bilateral)       |                        | 0.000                                |
|                               | N                      | 15                     | 15                                   |
| Administración de inventarios | Correlación de Pearson | ,854**                 | 1                                    |
|                               | Sig. (bilateral)       | 0.000                  |                                      |
|                               | N                      | 15                     | 15                                   |

*Nota: significancia bilateral*

#### **Interpretación:**

Como se evidencian en la tabla 16 de correlación de Pearson decimos lo siguiente que su significancia bilateral es de  $0.00 < 5\%$ , es decir que la relación que existe es significativa alta entre las dos variables en estudio.

## a.2 significancia correlacional

$\alpha = 95\%$

Z Crítica = 1,96

## a. 3. Aplicación de la formula estadística

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

Z crítica = 1,96

$\tau = 0,854$

$N = 15$

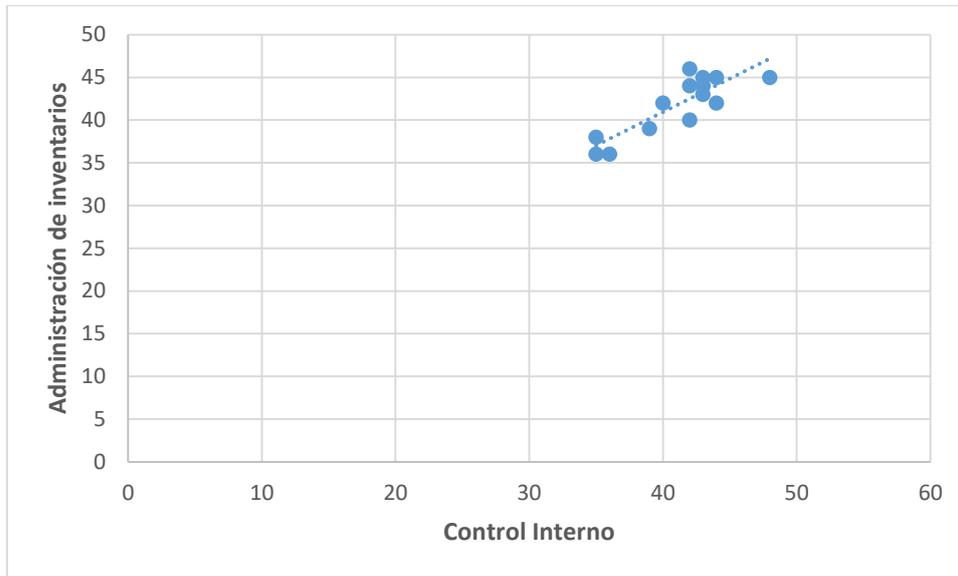
Remplazamos los datos en la formula y obtenemos el valor  $Z=4.438$



## Análisis

Haciendo los cálculos estadísticos se evidencia que está en una zona crítica de un valor  $z=4.438$  que es  $> 1.96$ , por ende, se dice que rechazamos la hipótesis nula

#### a.4. Grafica de Dispersión



#### Interpretación.

Con la evidencia del gráfico de dispersión se muestra lo siguiente que la variable utilizada para el estudio tiene una relación alta significativa.

#### 4.3.2 Contrastación de Objetivo Específico 1

H1: Existe relación significativa entre control interno y control de inventarios del Grupo Ferrocarter SAC – Lambayeque – 2022.

H0: No Existe relación significativa entre control interno y el control de inventarios del Grupo Ferrocarter SAC – Lambayeque – 2022.

**Tabla 16****BAREMO DE RELACIÓN DE PEARSON**

| VALOR                | CRITERIO                   |
|----------------------|----------------------------|
| R=1.00               | Relación positiva perfecta |
| $0.90 \leq r < 0.99$ | Relación muy alta          |
| $0.70 \leq r < 0.89$ | Relación alta              |
| $0.40 \leq r < 0.69$ | Relación moderada          |
| $0.20 \leq r < 0.39$ | Relación baja              |
| r=0.00               | Relación nula              |
| r=1.00               | Relación negativa perfecta |

Nota: software SPSS

**b.1. Correlación se Pearson****Tabla 17**

*Correlación entre el control interno y el control de inventarios*

|                  |                        |                            | CONTROL INTERNO | CONTROL DE INVENTARIOS |
|------------------|------------------------|----------------------------|-----------------|------------------------|
| Rho de Spearman  | Control interno        | Coeficiente de correlación | 1               | ,779                   |
|                  |                        | Sig. (bilateral)           |                 | 0.001                  |
|                  | N                      |                            | 15              | 15                     |
|                  | Control de inventarios | Coeficiente de correlación | ,779            | 1                      |
| Sig. (bilateral) |                        | 0.001                      |                 |                        |
| N                |                        | 15                         | 15              |                        |

Nota: significancia bilateral

**Interpretación**

Como se evidencian en la tabla 18 de correlación se obtiene un nivel de significancia de  $0.0001 < 5\%$  entonces decimos que la relación entre la variable control interno y dimensión control de inventarios es significancia alta

## b.2. significancia correlacional

$\alpha = 95\%$

$Z_{\text{Crítica}} = 1,96$

## b.3. Aplicación de la fórmula estadística.

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

$Z_{\text{crítico}} = 1,96$

$\tau = 0,779$

$N = 15$

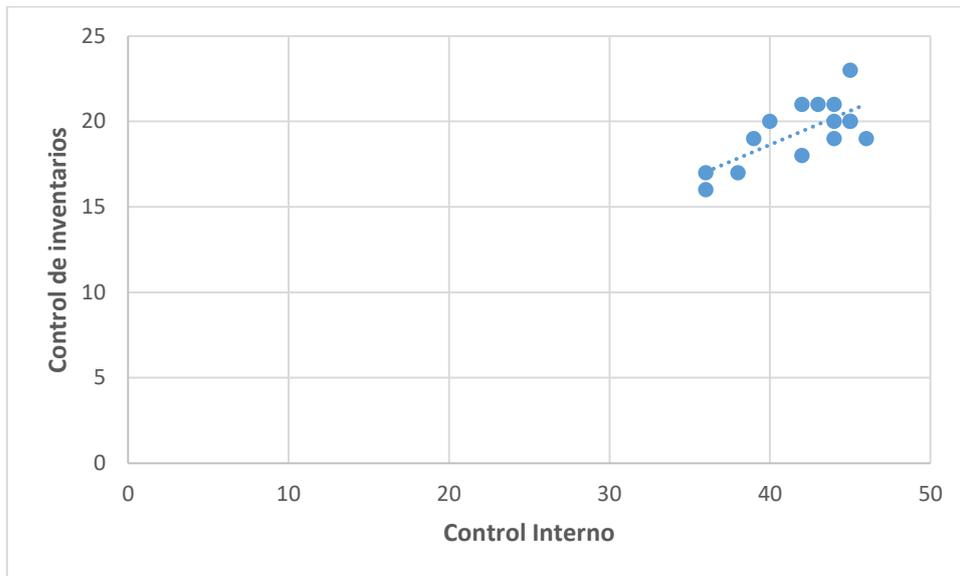
Remplazamos los datos en la fórmula para obtener el valor  $Z = 4.048$



## Análisis

Elaborando el cálculo estadístico se evidencia que el valor  $z$  se encuentra en un nivel crítico. Por lo general rechazamos la hipótesis nula ya que  $Z=4.048 > 1.96$

#### b. 4. Gráfico de dispersión.



#### Interpretación.

Con la evidencia del gráfico de dispersión se muestra lo siguiente que la relación Entre variable control interno y la dimensión control de inventarios es de significancia alta

#### 4.3.3 Contrastación de Objetivo Específico 2

H1: Existe relación significativa entre control interno y determinación de las existencias Grupo Ferrocarter SAC – Lambayeque – 2022.

H0: No Existe relación significativa entre control interno y determinación de las existencias Grupo Ferrocarter SAC – Lambayeque – 2022.

**Tabla 18****BAREMO DE RELACIÓN DE PEARSON**

| VALOR                | CRITERIO                   |
|----------------------|----------------------------|
| R=1.00               | Relación positiva perfecta |
| $0.90 \leq r < 0.99$ | Relación muy alta          |
| $0.70 \leq r < 0.89$ | Relación alta              |
| $0.40 \leq r < 0.69$ | Relación moderada          |
| $0.20 \leq r < 0.39$ | Relación baja              |
| r=0.00               | Relación nula              |
| r=1.00               | Relación negativa perfecta |

Nota: software SPSS

**c.1. Correlación se Pearson****TABLA 19****CORRELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y DETERMINACIÓN DE EXISTENCIAS**

|                 |                                  | CONTROL INTERNO | DETERMINACIÓN DE LAS EXISTENCIAS |
|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno                  | 1               | ,904                             |
|                 |                                  |                 | 0.000                            |
| Rho de Spearman | Determinación de las existencias | 15              | 15                               |
|                 |                                  | ,904            | 1                                |
|                 |                                  | 0.000           |                                  |
|                 |                                  | 15              | 15                               |

Nota: significancia bilateral

**Interpretación**

Como evidencia la tabla 20 de correlación se obtiene un nivel de significancia  $0.0001 < 5\%$  entonces decimos que la relación entre la variable control interno y dimensión determinación de la existencia es de significancia muy alta.

### c.2. significancia correlacional

$\alpha = 95\%$

Z Crítica = 1,96

### c.3. Aplicación de la fórmula Estadística

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

Zona crítica = 1,96

$N = 15$

$\tau = 0,904$

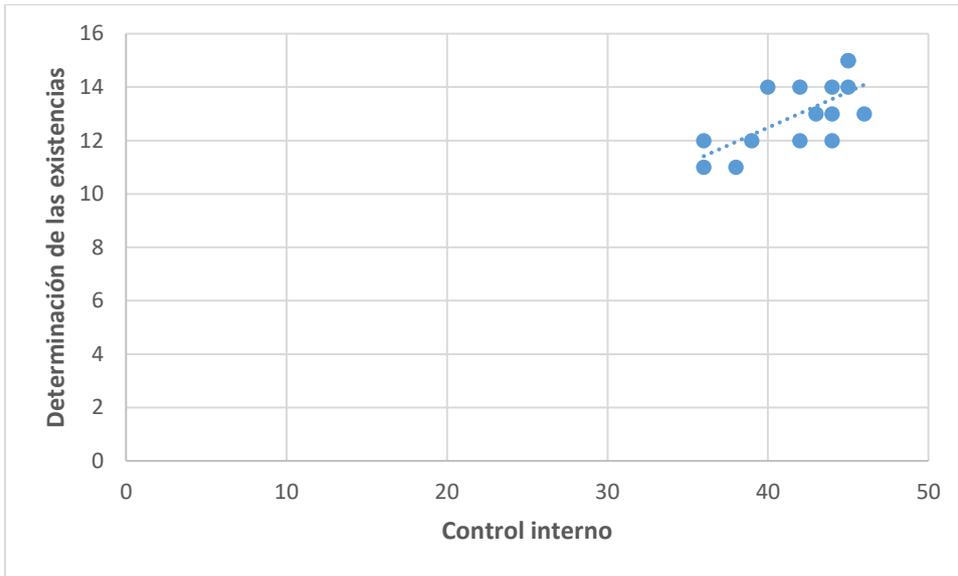
Remplazamos los datos en la fórmula para obtener el valor  $Z = 4.697$



### Análisis

Elaborando el cálculo estadístico se evidencia que el valor z se encuentra en un nivel crítico. Por lo general rechazamos la hipótesis nula ya que  $Z=4.697 > 1.96$

### c. 4 Grafico de dispersión



### Interpretación

En el gráfico de diagrama de dispersión se muestra la relación significativa muy alta entre variable control interno y la dimensión determinación de las existencias

#### 4.3.4 Contrastación de Objetivo Específico 3

H1: Existe relación significativa entre control interno y análisis de inventarios Grupo Ferrocarter SAC – Lambayeque – 2022.

H0: No Existe relación significativa entre control interno y análisis de inventarios del Grupo Ferrocarter SAC – Lambayeque – 2022.

**Tabla 20****BAREMO DE RELACIÓN DE PEARSON**

| VALOR                | CRITERIO                   |
|----------------------|----------------------------|
| R=1.00               | Relación positiva perfecta |
| $0.90 \leq r < 0.99$ | Relación muy alta          |
| $0.70 \leq r < 0.89$ | Relación alta              |
| $0.40 \leq r < 0.69$ | Relación moderada          |
| $0.20 \leq r < 0.39$ | Relación baja              |
| r=0.00               | Relación nula              |
| r=1.00               | Relación negativa perfecta |

Nota: software SPSS

**d.1. Correlación se Pearson****Tabla 21****CORRELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y EL ANÁLISIS DE INVENTARIO.**

|                 |                         |                            | Control interno | Análisis de inventarios |
|-----------------|-------------------------|----------------------------|-----------------|-------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno         | Coeficiente de correlación | 1               | ,657                    |
|                 |                         | Sig. (bilateral)           | .               | 0.001                   |
|                 |                         | N                          | 15              | 15                      |
|                 | Análisis de inventarios | Coeficiente de correlación | ,657            | 1                       |
|                 |                         | Sig. (bilateral)           | 0.001           | .                       |
|                 |                         | N                          | 15              | 15                      |

Nota: significancia bilateral

**Interpretación**

Como evidencia la tabla 22 de correlación se obtiene un nivel de significancia  $0.0001 < 5\%$  entonces decimos que la relación entre la variable control interno y dimensión análisis de inventario es significancia moderada.

## d.2. Significancia correlacional

$\alpha = 95\%$

$Z_{\text{Crítico}} = 1,96$

## d.3. Aplicación de la formula Estadística

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

$Z_{\text{crítico}} = 1.96$

$\tau = 0.657$

$N = 15$

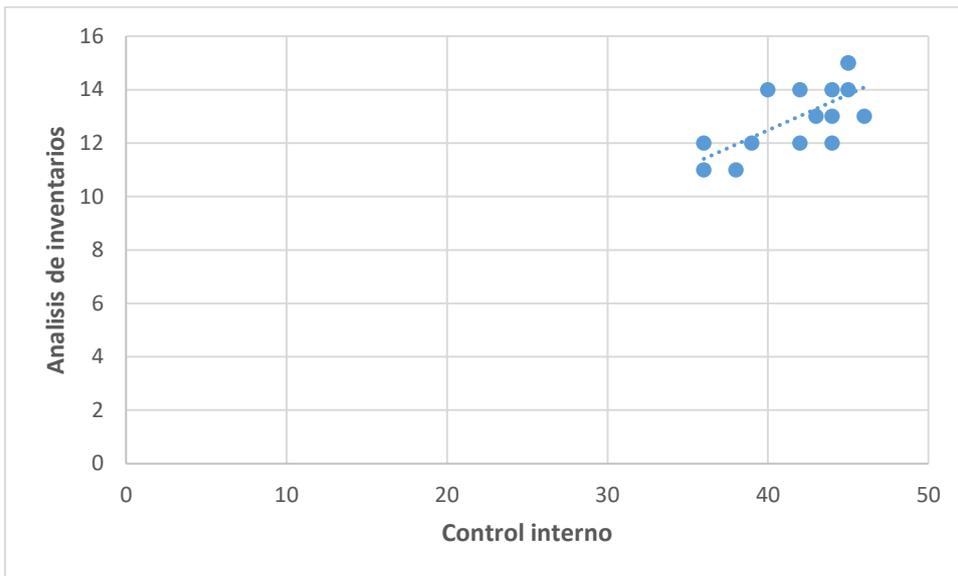
Remplazamos los datos en la formula y obtenemos el valor  $Z = 3.414$



## Análisis

Elaborando el cálculo estadístico se evidencia que el valor  $z$  se encuentra en un nivel crítico. Por lo general rechazamos la hipótesis nula ya que  $Z=3.414 > 1.96$

#### d.4. Gráfico de Dispersión.



#### Interpretación

El gráfico de dispersión se muestra la relación de significancia muy alta entre variable control interno y la dimensión análisis de inventarios.

## V. DISCUSIÓN

En concordancia con Estupiñan (2006) El control interno son ejecutados por la administración directiva diseñado de dar facilidad y seguridad razonable y que las empresas puedan conseguir sus objetivos. En conformidad con la Contraloría General de la Republica (2014a) son procesos en el control efectuados por los servidores y funcionarios diseñados para dar seguridad razonable y minimizar riesgos.

en base ha ellos , Huayascachi (2019) en su tesis analizo lo siguiente la empresa tenía un 20 % de control interno del cual un 23% su control era regular y el 57% era débil, ello debido a que los procedimiento y políticas establecidas por la empresa no se venían aplicando correctamente lo cual estaba perjudicando sus objetivos, así mismo su coeficiente de correlación que utilizaron fu el de Sperman prueba no paramétrica con el coeficiente eta la primera variable tiene un (0.893) y la segunda variable (0.93) relevando una influencia significativa.

Asimismo, de acuerdo con el análisis descriptivo de la primera variable se obtuvo que el 73.3% que representa el nivel alto de control interno, en referencia a la primera dimensión eficacia y eficiencia de sus operaciones, el 46.7% representa su nivel alto , de la misma manera el 86% para la segunda dimensión fiabilidad de información financiera es de nivel muy alto , un 60 % representa nivel alto en base a la tercera dimensión cumplimiento de leyes y normas , Coopers y Lybrand (1997) establece que un control interno bien elaborado permitirá salvaguardar los bienes y recursos teniendo en consideración su eficacia y eficiencia de sus operaciones considerando la fiabilidad de información financiera y el cumplimiento con sus leyes y normas establecidas.

Por otro lado, en relación a la segunda variable se evidencia lo siguiente administración de inventario el análisis demuestra que el 93.3 % de la muestra específico que existe un nivel alto, mientras tanto para las dimensiones siguientes, el 73.3 % manifestaron que el control de inventarios tiene un nivel alto, el 66.7% expresa que la determinación de las existencias existe un nivel muy alto, el 60% señaló que su análisis de inventario se encuentra en un nivel alto. En relación a ello

Reyes (2009) que la empresa cuenta con una administración de inventarios permitiendo determinar sus compras y ventas aplicando métodos rentables y productivos

Adicionalmente, se estableció como objetivo general se estableció la relación que hay entre control interno y el control de inventarios evidenciando que su relación es alta de un 0.854 y que la significancia es  $<$  al 5%. En este sentido Huayascachi (2019) demostró una relación con el coeficiente eta realizada a sus dos variables tiene un valor de 0.892 con una influencia significativa. En el mismo caso Cevallos y Lino (2017) confirma que a través del control interno se puede identificar riesgos utilizando el componente COSO y por consiguiente se reflejaría correctamente los inventarios en sus estados financieros.

En cuanto a los objetivos específicos 1 se estableció la relación que hay entre control interno y control de inventarios evidenciando que su relación es alta de 0.779 y que la significancia es  $<$  al 5% utilizando correlación de Pearson para comprobar dichas relaciones En este sentido Pérez (2019) demostró con un coeficiente de spearman de 0,0266, con un nivel de significancia bilateral de 0.403 lo que representa que la incidencia de correlación positiva débil ambos resultados le permitieron afirmar que el personal influye en el control interno.

Así mismo el objetivo específico 2 se estableció la relación que hay entre control interno y determinación de las existencias evidenciando que su relación es muy alta de 0.904 y que la significancia es  $<$  al 5% utilizando correlación de Pearson para comprobar dichas relaciones. De acuerdo a Cárdenas (2019) en sus datos estadísticos demostró que el 90% de sus encuestados refieren que cuentan con un manual de control interno mientras el 10% indican que realizan inventarios físicos, de esta manera se dirá que si existe reflejado en sus estados financieros la verificación de sus operaciones.

Así mismo para los objetivos específicos 3 se estableció la relación que hay entre control interno y análisis de inventarios evidenciando que su relación es moderada de 0.657 y que la significancia es  $<$  al 5% utilizando correlación de Pearson para comprobar dichas relaciones. Mejía (2021) demostró con un coeficiente de spearman tanto para el control interno y la gestión de inventarios un nivel de

significancia (0.041) lo cual indica que existe una correlación positiva alta entre las dos variables, Cevallos y Lino (2017) certifica que a través de un control interno se puede identificar riesgos y prevenirlos y con la gestión de inventarios se realizara procedimientos que ayuden relativamente a los inventarios.

Finalmente, De **la vega** (2017) nos dice que el control interno tiene una contribución directa con la gestión de inventarios dado que esto da garantía y solides a las empresas permitiendo reducir errores en sus registros contables y también en sus informes realizados por el área de almacén

## VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a la información obtenida de la investigación realizada a la empresa Grupo Ferrocenter SAC, en relación al objetivo general y específicos se concluye lo siguiente:

1. Se estableció que el control interno del Grupo Ferrocenter SAC, es de nivel alto debido que el 73.3% encuestados refieren conocer lo que es el control interno , siendo que aplicarse correctamente la variable este permitirá cumplir con los objetivos establecidos por la empresa demostrando con eficiencia y eficacia sus operaciones D1, de la misma manera sus procesos contables da garantía para sus informes contable D2, así mismo cumplir con las normas y manuales D3 establecidas por la empresa, en cuanto a la administración de inventarios su nivel es muy alto debido que el 6.7 % de los encuestados manifestaron tener conocimiento , mediante los resultados que se obtuvieron se podría decir que el control interno se relaciona favorablemente con la administración de inventarios.
2. Se determinó que el control interno de Ferrocenter SAC, es de nivel alto debido que el 73.3% encuestados refieren conocer lo que es el control interno , siendo que aplicarse correctamente la variable este permitirá cumplir con los objetivos establecidos por la empresa demostrando con eficiencia y eficacia sus operaciones , de la misma manera sus procesos contables y dar garantía para sus informes contable permitiendo que la fiabilidad financiera se redacte de forma clara , así mismo cumplir con las normas y manuales establecidas por la empresa, en relación a la dimensión control de inventarios un 20.0% se halla en un nivel medio la cual no todo el personal tienen conocimiento sobre el control de inventarios, por consiguiente el control interno cumple un rol fundamental en los procesos de inventarios Por lo tanto, el control interno incide de manera significativa en el control de inventarios de la empresa.

3. Se estableció que el control interno de Ferrocenter SAC, es de nivel alto debido que el 73.3% encuestados refieren conocer lo que es el control interno , siendo que aplicarse correctamente la variable este permitirá cumplir con los objetivos establecidos por la empresa demostrando con eficiencia y eficacia sus operaciones , , de la misma manera sus procesos contables dar garantía a sus informes contable permitiendo que la fiabilidad financiera se redacte de forma clara así mismo cumplir con las normas y manuales establecidas por la empresa, en relación a la dimensión determinación de las existencia tiene un nivel muy alto de un 66.7% lo cual la mayoría de los encuestados tienen conocimiento referente a sus existencias , a sus evaluaciones de ventas y a las entradas y salidas de mercadería. Por lo tanto, el control interno incide de manera significativa en la determinación de sus existencias de la empresa.
4. Se determinó que el control interno de Ferrocenter SAC, es de nivel alto debido que el 73.3% encuestados refieren conocer lo que es el control interno , siendo que aplicarse correctamente la variable este permitirá cumplir con los objetivos establecidos por la empresa demostrando con eficiencia y eficacia sus operaciones , , de la misma manera sus procesos contables de dar garantía a sus informes contable permitiendo que la fiabilidad financiera se redacte de forma clara , así mismo cumplir con las normas y manuales establecidas por la empresa, en relación a la dimensión análisis de inventarios el 60 % de encuestados manifestaron tener conocimiento en la verificación de su abastecimiento, stock. Por lo tanto, el control interno incide de manera significativa en el análisis de inventarios de la empresa.

## VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda lo siguiente recomienda a la empresa Ferrocenter SAC adoptar políticas de control interno que correspondan y apoyen a través de métodos que sean aporte en el cumplimiento financiero, optando por medidas que salvaguarden sus activos

1. Adicionalmente, se sugiere Implementar capacitaciones orientadas a sus trabajadores con la finalidad que no vulneren las normas de control interno y cumplan con las leyes respecto a su área de trabajo a todo ello involucra conocer correctamente las normas establecidas por la empresa

2. Por otro lado se recomienda Implementar la propuesta teórica para que esta herramienta se constituya en el proceso analítico para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Ferrocenter SAC , el cual esta forma permitirá analizar el sistema de control interno esta propuesta herramienta “COSO”, sea los métodos coordinados en las medidas adoptadas dentro de los almacenes de la empresa con el fin de proteger sus activos , por otro lado promoviendo la eficacia operativa y fomentar las políticas administrativas prescriptas.

3. En el aspecto metodológico se recomienda seguir haciendo investigaciones referentes al tema control interno y administración de inventarios, empleando diferentes metodologías para poder realizar u observar diferentes metodologías que permita medir variables y que los resultados tengan un valor como base de determinar la relación que existe entre el control interno y la administración de inventarios en la empresa.

## REFERENCIAS

- Ablan Bortone, N. C., & Méndez Rojas, Z. E. (28 de Octubre de 2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Revista Visión Gerencia*, 1(1), 5-17. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf#:~:text=El%20presente%20art%C3%ADculo%20tiene%20como%20prop%C3%B3sito%20principal%20analizar,Libertador%20y%20a%20la%20Gobernaci%C3%B3n%20de%20estado%20m%C3%A9rida>.
- Alvarez Risco, A. (2020 a). *clasificación de las investigaciones*. [Tesis de Pregrado, Universidad de lima ]. Repositorio Institucional Universidad de Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818>
- Alvarez Risco, A. (2020). *clasificación de las investigaciones*. [Tesis de Pregrado, Universidad de lima ]. Repositorio Institucional Universidad de Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818>
- Alvarez Risco, A. (2020b). *clasificación de las investigaciones*. [Tesis de Pregrado, Universidad de lima ]. Repositorio Institucional Universidad de Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818>
- Apaza Roque, M. H. (3 de Mayo de 2018). Control interno en la gestion de prestacion de servicios de la empresa de saneamiento region Puno. *Revista de Investigaciones de la Escuela de Posgrado de la Una Puno*, 7(1), 479-490. <https://doi.org/https://doi.org/10.26788/riepg.v7i1.290>
- Arias. (2012f). *El proyecto de investigación Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme. <https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=W5n0BgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=+El+proyecto+de+investigaci%C3%B3n.+Introducci%C3%B3n+a+la+metodolog%C3%ADa+cient%C3%ADfica.&ots=kYoOfpznn6&sig=ck9n8OdtEzmiN7A1xyDjrKI7Q8#v=onepage&q=El%20proyecto%20de%20inve>

Arias Fidas, G. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme.  
<https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=W5n0BgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=+El+proyecto+de+investigaci%C3%B3n.+Introducci%C3%B3n+a+la+metodolog%C3%ADa+cient%C3%ADfica.&ots=kYoOfpznn6&sig=ck9n8OdtEzmiN7A1xyDjrKI7Q8#v=onepage&q=El%20proyecto%20de%20inve>

Arias Fidas, G. (2012a). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme.  
<https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=W5n0BgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=+El+proyecto+de+investigaci%C3%B3n.+Introducci%C3%B3n+a+la+metodolog%C3%ADa+cient%C3%ADfica.&ots=kYoOfpznn6&sig=ck9n8OdtEzmiN7A1xyDjrKI7Q8#v=onepage&q=El%20proyecto%20de%20inve>

Arias Fidas, G. (2012b). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme.  
<https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=W5n0BgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=+El+proyecto+de+investigaci%C3%B3n.+Introducci%C3%B3n+a+la+metodolog%C3%ADa+cient%C3%ADfica.&ots=kYoOfpznn6&sig=ck9n8OdtEzmiN7A1xyDjrKI7Q8#v=onepage&q=El%20proyecto%20de%20inve>

Arias Fidas, G. (2012c). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme.  
<https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=W5n0BgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=+El+proyecto+de+investigaci%C3%B3n.+Introducci%C3%B3n+a+la+metodolog%C3%ADa+cient%C3%ADfica.&ots=kYoOfpznn6&sig=ck9n8OdtEzmiN7A1xyDjrKI7Q8#v=onepage&q=El%20proyecto%20de%20inve>

Arias Fidas, G. (2012d). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme.  
<https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=W5n0BgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=+El+proyecto+de+investigaci%C3%B3n.+Introducci%C3%B3n+a+la+metodolog%C3%ADa+cient%C3%ADfica.&ots=kYoOfpznn6&sig=ck9n8OdtEzmiN7A1xyDjrKI7Q8#v=onepage&q=El%20proyecto%20de%20inve>

d&pg=PA11&dq=+El+proyecto+de+investigaci%C3%B3n.+Introducci%C3%B3n+a+la+metodolog%C3%ADa+cient%C3%ADfica.&ots=kYoOfpznn6&sig=ck9n8OdtEzmiN7A1xyDjrKI7Q8#v=onepage&q=El%20proyecto%20de%20inve

- Bernal, C. a. (2006). *Metodología de la investigación* . Leticia Gaona Figueroa.
- Brito, J. (20 de Noviembre de 1998). La utilidad financiera de la conciliación bancaria. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-15. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/utilidad-financiera-bancaria.html#:~:text=Seg%C3%BAn%20Catacora%2C%20Fernando%20%281998%29%2C%20esboza%20que%20%E2%80%9C%20finalidad,relaci%C3%B3n%20a%20la%20cuenta%20bancaria%20de%20la%20empresa%E2%80%9D>.
- Canchari De la Cruz, J. J. (2020). *Control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la Provincia Constitucional del Callao periodo 2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional Universidad Privada del Norte. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/11537/24574>
- Capote Cordovés, G. (4 de Diciembre de 2019). El control interno y el control. *Revista Economía y Desarrollo* , 129(2), 11-19. <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>
- Cárdenas Ochoa, G. L. (2019). *Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A.* [Tesis de pregrado Universidad de Guayaquil ]. Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil. <https://doi.org/http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46224>
- Cardenas, C. G., & Ramirez, D. M. (2004). *Diccionario de Contabilidad y Sistema de Informacion*. Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas. <https://drive.google.com/file/d/0B9RzpGyimVHhRzFKeTVXN2tBTVU/view?resourcekey=0-ElozKsmysJoYeSGca0VIRQ>
- Cardenas, C. G., & Ramirez, D. M. (2004a). *Diccionario de Contabilidad y Sistema de Informacion*. Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas.

<https://drive.google.com/file/d/0B9RzpGyimVHhRzFKeTVXN2tBTVU/view?resourcekey=0-ElozKsmysJoYeSGca0VIRQ>

Cardenas, C. G., & Ramirez, D. M. (2004b). *Diccionario de Contabilidad y Sistemas de Informacion*. Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas. <https://drive.google.com/file/d/0B9RzpGyimVHhRzFKeTVXN2tBTVU/view?resourcekey=0-ElozKsmysJoYeSGca0VIRQ>

Casal, M. (5 de Junio de 2004). El control interno en la administracion de empresas. *Revista Contabilidad Y Auditoría*, 1(19), 55-70. <https://doi.org/https://ojs.econ.uba.ar//index.php/Contyaudit/article/view/143>

Casal, M. (5 de junio de 2004a). El control interno en la administracion de empresas. *Revista Contabilidad Y Auditoría*, 1(19), 55-70. <https://doi.org/https://ojs.econ.uba.ar//index.php/Contyaudit/article/view/143>

Castro Carreño, A. ,. (2020). *Glosario de la metodologia de la investigacion*. bogota: <file:///C:/Users/EFE/Downloads/WP8%20ESACE%202020.pdf>.

Cevallos Tapia, P. C., & Lino Ruiz, L. M. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima*. [Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil. <https://doi.org/http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17361>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno*. Trcomision edway. [https://www.academia.edu/11624933/Internal\\_Control\\_Integrated\\_Framework\\_Executive\\_Summary\\_Committee\\_of\\_Sponsoring\\_Organizations\\_of\\_the\\_Treadway\\_Commission](https://www.academia.edu/11624933/Internal_Control_Integrated_Framework_Executive_Summary_Committee_of_Sponsoring_Organizations_of_the_Treadway_Commission)

Consuelo Restrepo, M., Chamorro González, C., & Carbajal Serna, D. (24 de Agosto de 2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(02), 137-163. <https://doi.org/https://doi.org/10.15332/25005278/6264>

Contaduria General de la Republica. (2010). *Diccionario de terminos de contabilidad Publica*. Contaduria General de la Republica. <https://es.calameo.com/read/00009030463bccae5c8bd>

Contaduría General de la República. (2010a). *Diccionario de terminos de contabilidad Publica*. Contaduría General de la República. <https://es.calameo.com/read/00009030463bccae5c8bd>

Contaduría General de la República. (2010b). *Diccionario de terminos de Contabilidad Publica*. Contaduría General de la República. <https://es.calameo.com/read/00009030463bccae5c8bd>

Contaduría General de la República. (2010c). *Diccionario de terminos de Contabilidad publica*. Contaduría General de la República. <https://es.calameo.com/read/00009030463bccae5c8bd>

Contaduría General de la República. (2010d). *Diccionario de terminos de contabilidad publica*. Contaduría General de la República. <https://es.calameo.com/read/00009030463bccae5c8bd>

Contraloría General de la República CGR. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Alemana implementada por GIZ en el Perú. [https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf#:~:text=La%20Contralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Rep%C3%ABlica%20en%20su,principios%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%2C](https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf#:~:text=La%20Contralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Rep%C3%ABlica%20en%20su,principios%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%2C)

Contraloría General de la República CGR. (2014a). *Marco Conceptual del control Interno en Peru*. cooperación Alemana al Desarrollo - Agencia de la GIZ en el Perú. [https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf#:~:text=La%20Contralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Rep%C3%ABlica%20en%20su,principios%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%2C](https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf#:~:text=La%20Contralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Rep%C3%ABlica%20en%20su,principios%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%2C)

Contreras Rivadinayra, O., Polo Cueva, J. A., & Montoya Cárdenas, G. A. (29 de Abril de 2022). Revisión de la Literatura sobre Gestión de Inventario en la Industria Textil. *Revista Científica y Tecnológica Qantu Yachay*, 2(1), 26-40. <https://doi.org/https://doi.org/10.54942/qantuyachay.v2i1.19>

- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno enfoque Coso*. Ediciones Díaz de Santos, S.A. [https://www.academia.edu/57669448/Los\\_nuevos\\_conceptos\\_del\\_control\\_interno\\_Informe\\_COSO](https://www.academia.edu/57669448/Los_nuevos_conceptos_del_control_interno_Informe_COSO)
- Coopers, & Lybrand. (1997a). *Los nuevos conceptos del Control Interno informe Coso*. Ediciones Díaz de Santos, S.A. [https://www.academia.edu/57669448/Los\\_nuevos\\_conceptos\\_del\\_control\\_interno\\_Informe\\_COSO](https://www.academia.edu/57669448/Los_nuevos_conceptos_del_control_interno_Informe_COSO)
- Coopers, & Lybrand. (1997b). *Los nuevos conceptos del control interno Enfoque Coso*. Ediciones Díaz de Santos, S.A. [https://www.academia.edu/57669448/Los\\_nuevos\\_conceptos\\_del\\_control\\_interno\\_Informe\\_COSO](https://www.academia.edu/57669448/Los_nuevos_conceptos_del_control_interno_Informe_COSO)
- Coopers, & Lybrand. (1997c). *Los nuevos conceptos del control interno Informe Coso*. Ediciones Díaz de Santos, S.A. [https://www.academia.edu/57669448/Los\\_nuevos\\_conceptos\\_del\\_control\\_interno\\_Informe\\_COSO](https://www.academia.edu/57669448/Los_nuevos_conceptos_del_control_interno_Informe_COSO)
- De La Vega Gabriel, C. G. (2017). *El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora yacz contratistas generales s.r.l del distrito de amarilis - 2016*. [Tesis de Pregrado, Universidad de Huanuco]. Repositorio Institucional de la Universidad de Huanuco. <https://doi.org/http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/425>
- Durán, Y. (1 de Junio de 2012). Administracion de inventarios. *vision gerencial*, 1(1), 55-78. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Ecoe Ediciones. [https://www.academia.edu/35387023/Control\\_Interno\\_y\\_Fraudes\\_2da\\_edici%C3%B3n](https://www.academia.edu/35387023/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n)
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martinez, M. (23 de Julio de 2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *revista de ciencias gerenciales*, 13(37), 109-129. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7169805>

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Interamericana Editores, S.A. [https://www.academia.edu/44216969/Metodolog%C3%ADa\\_de\\_la\\_Investigacion\\_Sampieri](https://www.academia.edu/44216969/Metodolog%C3%ADa_de_la_Investigacion_Sampieri)
- Huayascachi Leon, E. K. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo. <https://doi.org/https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43408>
- López Rodríguez, J. (8 de Junio de 2018). *Definición de Rendimiento*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rendimiento.html>
- Macías Navarrete, G. A. (2018). *Diseño de propuesta para el control interno del inventario en Dipaso S.A.* [Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil. <https://doi.org/http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30705>
- Martínez, S. (10 de Abril de 2019). *la importancia del control interno y la comprocacion de sus inventarios*. Control de inventario: <https://www.jasminsoftware.es/blog/control-de-inventario/>
- Mejía Lavi, K. (2021). *El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018 – 2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/59182>
- Mora Álava, X. V. (2017). *El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en la Empresa Compulaser durante el periodo 2016*. [Tesis de Pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabi]. Repositorio Institucional de la Universidad Estatal del Sur de Manabi. <https://doi.org/http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/1233>
- Navarrete Lozada, E. (15 de enero de 2019). Importancia de la Gestion de inventarios en las empresas. *Revista de investigacion formativa innovacion*

y aplicación técnico, 1(1), 52-62.  
<https://doi.org/https://ojs.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/view/143>

Organización Internacional de entidades fiscalizadores INTOSAI. (2004). *Guías para las normas de control interno sector público*. Austrian Court of Audit.  
[https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai\\_gov\\_9100s.pdf](https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100s.pdf)

Ortega Marqués, A., Domínguez Padilla, S. P., & Torres Durán, J. I. (4 de Mayo de 2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revista Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.  
<https://doi.org/https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>

Pavón Sierra, D. E., Villa Andrade, L. C., & Rueda Manzano, M. C. (20 de Mayo de 2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873.  
<https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>

Perez Grandez, L. M. (2019). *Gestión de Inventarios y Control Interno en la Empresa Bak'ti S.A.C. Chiclayo*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo.  
<https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/50402>

primitivo, R. (2009). *Administración de inventarios en almacenes*. administracion de los inventarios sac. <https://studylib.es/doc/420046/administraci%C3%B3n-de-inventarios-en-almacenes>

Primitivo, R. (2009b). *Administración de Inventarios en almacenes*. Adminsitracion de Inventarios sac. <https://studylib.es/doc/420046/administraci%C3%B3n-de-inventarios-en-almacenes>

Quero Virla, M. (2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. *Revista de estudios interdisciplinarios en ciencias sociales*, 12(2), 248-252.  
[https://www.researchgate.net/publication/228778515\\_Confiabilidad\\_y\\_coeficiente\\_Alpha\\_de\\_Cronbach](https://www.researchgate.net/publication/228778515_Confiabilidad_y_coeficiente_Alpha_de_Cronbach)

- Quiroa, & Myriam. (01 de Noviembre de 2019). *Definicion de Cliente*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/cliente.html>
- Relat, M. (3 de junio de 2017). *Introduccion a la Investigacion Basica*. Maimónides de Investigación Biomédica de Córdoba. [https://www.researchgate.net/publication/341343398\\_Introduccion\\_a\\_la\\_Investigacion\\_basica](https://www.researchgate.net/publication/341343398_Introduccion_a_la_Investigacion_basica)
- Reyes Altamirano, Y. A. (2019). *sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa constructora group alp s.r.l. chiclayo-2017*. [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipan]. Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipan. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6170/Reyes%20Altamirano%20Yesenia%20Ayme.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Reyes, p. (2009a). *Administración de inventarios en almacenes*. administracion de los inventarios. <https://doi.org/https://studylib.es/doc/420046/administraci%C3%B3n-de-inventarios-en-almacenes>
- Ruíz Correa, S., & Delgado Bardales, J. M. (29 de Diciembre de 2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Revista Científica Multidisciplinar*, 4(29), 1333-1350. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)
- Sampieri Hernandez, r. (2014). *Metodologia de la investigacion*. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. <https://doi.org/https://drive.google.com/file/d/1Fjufmi0oGY4Zs8EajFiAJYNT2qoecH4k/view>
- Sampieri Hernandez, r. (2014a). *Metodologia de la investigacion*. mcgraw-hill / interamericana editores,s.a.
- Sangucho Flores, R. E., & Auria Barreno, D. J. (2021). *Procedimientos de control interno para la gestión del inventario en una comercializadora de lubricantes*. [Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional de

la Universidad de Guayaquil.  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/59009>

Tapia, G. N. (2013). Rentabilidad, utilidad y valor. *Revista UNSA*, 1(34), 6-11.  
[https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/fe/material\\_de\\_estudio/material/Rentabilidad%20utilidad%20y%20valor.pdf](https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/fe/material_de_estudio/material/Rentabilidad%20utilidad%20y%20valor.pdf)

Torres, & Salazar. (2012e). *Métodos de recolección de datos para una investigación*. Editorial Episteme.  
<https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=W5n0BgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=+El+proyecto+de+investigaci%C3%B3n.+Introducci%C3%B3n+a+la+metodolog%C3%ADa+cient%C3%ADfica.&ots=kYoOfpznn6&sig=ck9n8OdtEzmiN7A1xyDjrKI7Q8#v=onepage&q=El%20proyecto%20de%20inve>

Uriarte, M. J. (22 de Mayo de 2019). *Definiciones de informacion contable*. Enciclopedia de Humanidades: <https://humanidades.com/informacion-contable/#:~:text=La%20informaci%C3%B3n%20contable%20organiza%20las%20operaciones%20y%20actividades,o%20actividades%20que%20se%20hacen%20en%20una%20organizaci%C3%B3n>.

Vega Romero, A. (2018). *El control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios en la empresa compañía minera sierra central SAC*. [Tesis de Pregrado, Universidad de Huanuco ]. Repositorio Digital Institucional de la Universidad de Huanuco. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1289>

Westreicher, G. (26 de Mayo de 2020). *Control de inventarios*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>

## ANEXOS

### Anexo 1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

#### Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocarter SAC, Lambayeque – 2022.

| VARIABLES                  | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL   | DIMENSIONES  | INDICADORES   | ESCALA DE MEDICIÓN   | DE |
|----------------------------|---|--|--|---|--|----|
| <b>V1. CONTROL INTERNO</b> | Estupiñan (2006) son ejecutados por la administración, directiva diseñado de facilidad y dar seguridad razonable y que las empresas puedan conseguir sus objetivos a través de tres objetivos de las siguientes categorías, eficiencia y eficacia en sus operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas. (p.25) | Coopers y Lybrand (1997) refiere que es un proceso el control interno integrado por el consejo administrativo, el resto del personal y la dirección, para salvaguardar los bienes de manera eficiencia y eficacia en sus operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas evaluando el grado de seguridad razonable en sus objetivos (p.4) | <p><b>D1. Eficacia y eficiencia de las operaciones:</b> Coopers y Lybrand (1997a) se refiere a los objetivos de la entidad para salvaguardar los recursos incluyendo el rendimiento, rentabilidad y brindar seguridad razonable. (p.4)</p> <p><b>D2. Fiabilidad de la información financiera Casal (2004a) son</b> procesos contables que dan información a la empresa en la obtención de sus objetivos protegiendo los activos y la información contable, ya sea los pagos, conciliaciones bancarias o revisión de facturación. (p.60)</p> <p><b>D3. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.</b> Coopers y Lybrand (1997c) son normas y manuales establecidos por las empresas que permiten satisfacer las necesidades del individuo (p.4).</p> | <p><b>I1.1. Rendimiento.</b> López (2018). Son ingresos obtenidos provenientes de los depósitos o inversiones ya sea en moneda nacional o extranjera.</p> <p><b>I1.2. Rentabilidad.</b> Es la capacidad de que generar utilidad y ganancia por lo invertido en una operación. (Tapia, 2013) (p.6).).</p> <p><b>I1.3 Seguridad Razonable.</b> Coopers y Lybrand (1997b) es un grado de nivel de garantía respecto al logro de sus objetivos, permite prevenir riesgos en los controles establecidos (p.19).</p> <p><b>I2.4. Información contable:</b> Uriarte (2019) sirven para medir clasificar, identificar y medir la información contable en una empresa de manera que se evalué, analiza y registren sus operaciones.</p> <p><b>I2.5. Conciliaciones bancarias</b> son procesos que identifican la desigualdad que tiene en su registro los estados de cuentas y los estados administrativos en los registros contables (Marin 2018, como se citó (Brito, 1998) p.4)</p> <p><b>I2.6. Comprobación de inventario</b> consiste en una relación detallada ordenada con la finalidad de garantizar y controlar las existencias dentro del almacén que permita lograr las entradas y salidas de mercadería es decir en sus compras y ventas (Martínez, 2019).</p> <p><b>I3.7. Normas:</b> son todos aquellos establecidas por reglas que les permite regular el comportamiento y mantener el orden dentro de una organización (Diccionario de términos de contabilidad Publica, 2010) (p.80)</p> <p><b>I3.8. Manuales:</b> es un documento donde hay instrucciones de forma ordenada información de políticas y procedimientos que son necesarios para mejorar la ejecución del trabajo (Contaduría General de la Republica, 2010a) (p.76).</p> | <p>Escala de Likert</p> <p>1. Nunca<br/>2. Casi nunca<br/>3. A veces<br/>4. Casi siempre<br/>5. Siempre</p> <p>Va ser medido a través de la recolección de datos con la encuesta que será medida con la escala de Likert</p> |    |

**V2. Administración de inventario**

Duran (2012) dice la administración de inventarios es un componente fundamental en el rendimiento financiero y el rendimiento de la empresa permitiendo obtener ganancias (p.56).

Primitivo (2009) es llamada administración de inventarios o gestión de inventarios referente al control en inventarios que sirven para determinar sus compras y ventas de mercadería .determinar las existencias, análisis de inventarios y el control de producción, aplicando métodos que sea rentable y productivo (P.6).

**D4. Control de inventarios:** son procesos que administra la empresa a través de información de compras y ventas de los productos en un almacén buscando ahorro en los costes y la satisfacción del cliente (Westreicher, 2020).

**D5. Determinación de las existencias:** Reyes (2009a) lo define que son todos los procesos de información referente a la existencia de la misma manera se realiza de las siguientes maneras, con auditoría, evaluación de los procesos de ventas y de recepción en sus entradas y salidas de mercadería

**D6. Análisis de inventarios** Son todos los análisis estadísticos realizados a las existencias con la finalidad de verificar el todo sobra y nada falta que puedan producir existencias de abastecimiento y stock (Reyes & Primitivo, 2009b) (p.7)

I4.9. **Almacén:** es el lugar o espacio que se utiliza para almacenar los productos que sean disponibles para ser distribuidos a los clientes (Cardenas & Ramirez, 2004) (p.35)

I4.10 **Clientes:** persona que compra bienes o adquiere algún servicio (Quiroa & Myriam, 2019)

I4.11. **Producto:** son bienes que posee la empresa para su comercialización o venta con una actividad económica (Contaduría General de la Republica, 2010b) (p.93)

I5.12 **venta.** es vender un bien o un servicio a cambio de dinero (Contaduría General de la Republica, 2010c) (p.117)

I5.13 **Auditoria** son procedimientos de revisión de información en las cuentas de una empresa realizada por una persona llamada auditor cumpliendo con las normas y principios basada en la revisión realizada. (Contaduría General de la Republica, 2010d) (p.17).

I6.14 **Abastecimiento:** son procesos donde los proveedores facilitan para en la adquisición de los bienes que una empresa requiera para su operación (Cardenas & Ramirez, 2004a) (p.13)

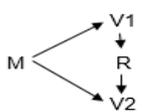
I6.15 **Stock.** Son cantidades de bienes o productos establecidos en un almacén que son disponibles para su venta (Cardenas & Ramirez, 2004b)(p.253).

Escala de Likert

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

## ANEXO 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA

### Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC, Lambayeque – 2022.

| PROBLEMA  | OBJETIVO   | HIPÓTESIS   | MARCO TEÓRICO                                      | VARIABLE INDICADORES   | DIMENSIONES | E | METODOLOGÍA  |
|---|--|---|--|--|-------------|---|--|
| <b>Problema General:</b><br>De qué manera el control interno se relaciona en la Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque-2022 | <b>Objetivo General:</b><br>Determinar de qué manera se relaciona el control interno y la Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque-2022. | <b>Hipótesis General:</b><br>Existe relación significativa entre control interno y la Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022 | <b>V1.</b><br><b>Control Interno</b>               | <b>V1. Control Interno</b>   |             |   | <b>Método General:</b> Científico<br><br><b>Métodos Específicos:</b> Descriptivo<br><br><b>Tipo de Investigación.</b> Básica   |
| <b>Problemas Específicos</b>  | <b>Objetivos Específicos</b>   | <b>Hipótesis Específicas</b>  |  | <b>D2. Fiabilidad de la información financiera.</b><br>I2.4. Información Contable<br>I2.5. Conciliaciones bancarias<br>I2.6. Comprobación de inventarios |             |   | <b>Nivel de Investigación.</b> Correlacional<br><br><b>Diseño de Investigación.</b> No experimental-Transversal - Descriptivo –correlacional.<br>Donde:  |
| ¿De qué manera el control interno se relaciona en el control de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque - 2022?                                | Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el control de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque – 2022                                 | Existe relación significativa entre el control interno y el control de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque – 2022                                    |  | <b>D3. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.</b><br>I3.7. Normas<br>I3.8. Manuales   |             |   |  <p><b>M</b> la muestra<br/><b>V1</b> Control interno<br/><b>V2</b> Administración de inventarios<br/><b>R</b> representa la relación de las variables.</p> |
| ¿De qué manera el control interno se relaciona en la determinación de las existencias del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque - 2022?                    | Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la determinación de las existencias del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022                     | Existe relación significativa entre el control interno y la determinación de las existencias del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022                        | <b>V2.</b><br><b>Administración de Inventarios</b> | <b>V2. Administración de Inventarios</b>   |             |   | <b>Población y muestra</b><br><b>Población:</b> todos los trabajadores empresa Ferrocenter SAC<br><b>Muestra:</b> 15 colaboradores   |
| ¿De qué manera el control interno se relaciona en el análisis de inventario del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque - 2022?                              | Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el análisis de inventario del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022                               | Existe relación significativa entre el control interno y el análisis de inventario del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022                                  |  | <b>D4. Control de inventarios</b><br>I4.1. Almacén<br>I4.2. Clientes<br>I4.3 Producto  |             |   | <b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b><br><b>Encuesta</b><br>Análisis documental   |
|   |  |   |  | <b>D5. Determinación de las existencias</b><br>I5.4. venta<br>I5.5 Auditoria   |             |   | <b>Cuestionario</b><br>Ficha de registro de análisis documental.   |
|   |  |   |  | <b>D6. Análisis de inventarios</b><br>I6.6 Abastecimiento<br>I6.7 Stock  |             |   | <b>Técnicas y procesamientos de análisis de datos:</b><br>Análisis estadísticos  |

### ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DEL INSTRUMENTO

Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC, Lambayeque – 2022.

| Variable              | Dimensiones                                 | Indicadores                      | Ítems   | Respuesta   |
|-----------------------|---|----------------------------------|---|---|
| VI<br>CONTROL INTERNO | D1 Eficacia y eficiencia de las operaciones | I1.1. Rendimiento.               | 1. ¿Examinar sus ingresos de rendimiento financiero que permite evidenciar con eficiencia y eficacia sus operaciones?   | 1 Nunca<br>2 Casi nunca<br>3 A veces<br>4 Casi siempre<br>5 Siempre |
|                       |   | I1.2. Rentabilidad               | 2. ¿Verifican o miden los beneficios de la empresa con eficiencia teniendo en cuenta su rentabilidad económica?   |   |
|                       |   | I1.3 Seguridad Razonable.        | 3. ¿Diseñan un sistema de control interno considerando seguridad razonable que permita obtener evidencias en su auditoria?  |   |
|                       | D2. Fiabilidad de la información financiera | I2.4. Información contable       | 4. ¿Demuestra compromiso y responsabilidad al momento de registrar e interpretar la información contable de la empresa?   |   |
|                       |   |                                  | 5. ¿Realizan un control en sus informes contables que les permita analizar de forma clara sus operaciones?  |   |
|                       |   | I2.5. Conciliaciones bancarias   | 6. ¿Realizan comparaciones entre sus conciliaciones bancarias y sus apuntes contables antes de efectuar su registro de movimientos de dinero?                         |   |
|                       |   | I2.6. Comprobación de inventario | 7. ¿Las técnicas y herramientas que utilizan para la comprobación de sus inventarios les permiten verificar y controlar las existencias que se encuentran en almacén? |   |
|                       | D3. Cumplimiento de las leyes y normas      | I3.7. Normas:                    | 8. ¿El software contable que utilizan les permite verificar y comprobar de sus inventarios en tiempo real?  |   |
|                       |   |                                  | 9. ¿El personal conoce y cumple con las leyes y normas establecidas por la empresa?   |   |
|                       |   | I3.8. Manuales:                  | 10. ¿Conocen cuáles son los manuales de organización y funciones respecto a su área de trabajo?   |   |

### ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DEL INSTRUMENTO.

Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC, Lambayeque – 2022.

| Variable                                | Dimensiones                          | Indicadores                      | Ítems   | Respuesta   |
|---|--------------------------------------|----------------------------------|---|---|
| V2.<br>ADNINISTRACION<br>DE INVENTARIOS | D4. Control de inventarios           | I <sub>4.19</sub> Almacén        | 11. ¿El personal encargado del área de almacén tiene los conocimientos necesarios sobre el control de inventarios y control interno?  | 1 Nunca<br>2 Casi nunca<br>3 A veces<br>4 Casi siempre<br>5 Siempre |
|   |                                      |                                  | 12. ¿Informan al área contable cuando hay devolución de mercadería para su respectivo control de inventarios y su registro contable?  |   |
|   |                                      | I <sub>4.10</sub> Clientes       | 13. ¿Han efectuado despachos de mercaderías a sus clientes, con retraso, como consecuencia daños o pérdida de mercadería por no verificar correctamente su control de inventario? |   |
|   |                                      |                                  | 14. ¿Los encargados de ventas ofrecen información precisa a sus clientes sobre el producto que venden?  |   |
|   |                                      | I <sub>4.11</sub> Producto       | 15. ¿Realizan un control de inventarios en sus productos, verificando su estado y la Cantidad de mercadería de stock disponible?  |   |
|   | D5. Determinación de las existencias | I <sub>5.12</sub> venta.         | 16. ¿Los encargados de ventas conocen los procedimientos esenciales para la determinar las existencias?   |   |
|   |                                      | I <sub>5.13</sub> auditoria      | 17. ¿Efectúan auditoria en relación a sus procesos y controles internos por lo menos una vez al año?  |   |
|   | D6. Análisis de inventarios          | I <sub>6.14</sub> Abastecimiento | 18. ¿Localizan a proveedores para comprar productos de calidad y permitir tener abastecimientos de mercadería en su almacén?  |   |
|   |                                      |                                  | 19. ¿Procesan y actualizan continuamente su abastecimiento para garantizar las existencias de la empresa  |   |
|   |                                      | I <sub>6.15</sub> Stock.         | 20. ¿Determinan a través de un análisis de inventarios las existencias o stock de sus productos en el almacén de la empresa para su comercialización?                             |   |

## Anexo 4. MATRIZ DE COHERENCIA DE CONCLUSIONES

### Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC, Lambayeque – 2022.

| CONCLUSIONES  | PROBLEMA   | OBJETIVO  | HIPÓTESIS   | MARCO TEÓRICO  |
|---|--|---|---|--|
| CG  | PG   | OG.   | HG  | DOV1   |
| <p>1. Se estableció que el control interno del Grupo Ferrocenter SAC, es de nivel alto debido que el 73.3% encuestados refieren conocer lo que es el control interno , siendo que aplicarse correctamente la variable este permitirá cumplir con los objetivos establecidos por la empresa demostrando con eficiencia y eficacia sus operaciones D1, de la misma manera sus procesos contables da garantía para sus informes contable D2, así mismo cumplir con las normas y manuales D3 establecidas por la empresa, en cuanto a la administración de inventarios su nivel es muy alto debido que el 6.7 % de los encuestados manifestaron tener conocimiento , mediante los resultados que se obtuvieron se podría decir que el control interno se relaciona favorablemente con la administración de inventarios.</p> | <p>Problema General:<br/>De qué manera el control interno se relaciona en la Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque-2022</p> | <p>Determinar de qué manera se relaciona el control interno y la Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque-2022.</p> | <p>Existe relación significativa entre control interno y la Administración de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022</p> | <p><b>Control interno</b><br/>Coopers y Lybrand (1997) refiere que es un proceso el control interno integrado por el consejo administrativo, el resto del personal y la dirección ,para salvaguardar los bienes de manera eficiencia y eficacia en sus operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas evaluando el grado de seguridad razonable en sus objetivos (p.4)</p> <p><b>DOV2</b><br/><b>Administración de inventarios.</b><br/>Duran (2012) dice la administración de inventarios es un componente fundamental en el rendimiento financiero y el rendimiento de la empresa permitiendo obtener ganancias (p.56).<br/>Reyes (2009) es llamada administración de inventarios o gestión de inventarios referente al control en inventarios que sirven para determinar sus compras y ventas de mercedaria .determinar las existencias, análisis de inventarios y el control de producción, aplicando métodos que sea rentable y productivo (P.6).</p> |

|  |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|
| <p><b>CE1</b></p> <p>1. Se determinó que el control interno de Ferrocenter SAC, es de nivel alto debido que el 73.3% encuestados refieren conocer lo que es el control interno , siendo que aplicarse correctamente la variable este permitirá cumplir con los objetivos establecidos por la empresa demostrando con eficiencia y eficacia sus operaciones , de la misma manera sus procesos contables y dar garantía para sus informes contable permitiendo que la fiabilidad financiera se redacte de forma clara , así mismo cumplir con las normas y manuales establecidas por la empresa, en relación a la dimensión control de inventarios un 20.0% se halla en un nivel medio la cual no todo el personal tienen conocimiento sobre el control de inventarios, por consiguiente el control interno cumple un rol fundamental en los procesos de inventarios Por lo tanto, el control interno incide de manera significativa en el control de inventarios de la empresa.</p> | <p><b>PE1</b></p> <p>De qué manera el control interno se relaciona en el control de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque - 2022?</p>              | <p><b>OE1</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el control de inventarios del Grupo Ferrocenter SAC-Lambayeque – 2022</p>             | <p><b>HE1</b></p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y la determinación de las existencias del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022</p> | <p><b>DD1</b></p> <p><b>Control de inventarios</b></p> <p>Son procesos que administra la empresa a través de información de compras y ventas de los productos en un almacén buscando ahorro en los costes y la satisfacción del cliente (Westreicher, 2020).</p>  |
| <p><b>CE2</b></p> <p>Se estableció que el control interno de Ferrocenter SAC, es de nivel alto debido que el 73.3% encuestados refieren conocer lo que es el control interno , siendo que aplicarse correctamente la variable este permitirá cumplir con los objetivos establecidos por la empresa demostrando con eficiencia y eficacia sus operaciones , , de la misma manera sus procesos contables dar garantía a sus informes contable permitiendo que la fiabilidad financiera se redacte de forma clara así mismo cumplir con las normas y manuales establecidas por la empresa, en relación a la dimensión determinación de las existencia tiene un nivel muy alto de un 66.7% lo cual la mayoría de los encuestados tienen conocimiento referente a sus existencias , a sus evaluaciones de ventas y a las entradas y salidas de mercadería. Por lo tanto, el control interno incide de manera significativa en la determinación de sus existencias de la empresa.</p>    | <p><b>PE2</b></p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona en la determinación de las existencias del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque - 2022?</p> | <p><b>OE2</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la determinación de las existencias del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022</p> | <p><b>HE2</b></p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y la determinación de las existencias del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022</p> | <p><b>DD2</b></p> <p><b>Determinación de las existencias</b></p> <p>Reyes (2009a) lo define que son todos los procesos de información referente a la existencia de la misma manera se realiza de las siguientes maneras, con auditoria, evaluación de los procesos de ventas y de recepción en sus entradas y salidas de mercadería</p> |
| <p><b>CE3</b></p> <p>Se determinó que el control interno de Ferrocenter SAC, es de nivel alto debido que el 73.3% encuestados refieren conocer lo que es el control interno , siendo que aplicarse correctamente la variable este permitirá cumplir con los objetivos establecidos por la empresa demostrando con eficiencia y eficacia sus operaciones , , de la misma manera sus procesos contables de dar garantía a sus informes contable permitiendo que la fiabilidad financiera se redacte de forma clara , así mismo cumplir con las normas y manuales establecidas por la empresa, en relación a la dimensión análisis de inventarios el 60 % de encuestados manifestaron tener conocimiento en la verificación de su abastecimiento, stock. Por lo tanto, el control interno incide de manera significativa en el análisis de inventarios de la empresa.</p>   | <p><b>PE3</b></p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona en el análisis de inventario del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque - 2022?</p>           | <p><b>OE3</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el análisis de inventario del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022</p>           | <p><b>HE3</b></p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y el análisis de inventario del Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque – 2022</p>           | <p><b>D03</b></p> <p><b>Análisis de inventarios</b></p> <p>Son todos los análisis estadísticos realizados a las existencias con la finalidad de verificar el todo sobra y nada falta que puedan producir existencias de abastecimiento y stock (Reyes &amp; Primitivo, 2009b) (p.7)</p>   |

## ANEXO 5. INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

# UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### CUESTIONARIO

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: **Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocarter SAC, Lambayeque – 2022**. El que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

**Instrucciones:** Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta

- Nunca = 1  
Casi nunca = 2  
A veces = 3  
Casi siempre = 4  
Siempre = 5

#### Consentimiento Informado

**Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Yudith Mirelly Guevara Vásquez** He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

**Título del cuestionario: Control Interno**

| PREGUNTAS   | NUNCA | CASI NUNCA | A VECES | CASI SIEMPRE | SIEMPRE |
|---|-------|------------|---------|--------------|---------|
| <b>Dimensión: Eficacia y eficiencia de las operaciones</b>  |       |            |         |              |         |
| 1. Examinar sus ingresos de rendimiento financiero que permite evidenciar con eficiencia y eficacias sus operaciones. |       |            |         |              |         |

| PREGUNTAS   | NUNCA | CASI<br>NUNCA | A<br>VECES | CASI<br>SIEMPRE | SIEMPRE |
|---|-------|---------------|------------|-----------------|---------|
| 2. Verifican o miden los beneficios de la empresa con eficiencia teniendo en cuenta su rentabilidad económica.  |       |               |            |                 |         |
| 3. Diseñan un sistema de control interno considerando seguridad razonable que permita obtener evidencias en su auditoria.   |       |               |            |                 |         |
| <b>dimensión: Fiabilidad de la información financiera</b>   |       |               |            |                 |         |
| 4. Demuestra compromiso y responsabilidad al momento de registrar e interpretar la información Contable de la empresa   |       |               |            |                 |         |
| 5. Realizan un control en sus informes contables que les permita analizar de forma clara sus operaciones.   |       |               |            |                 |         |
| 6. Realizan comparaciones entre sus conciliaciones bancarias y sus apuntes contables antes de efectuar su registro de movimientos de dinero.                            |       |               |            |                 |         |
| 7. Las técnicas y herramientas que utilizan para la comprobación de sus inventarios, les permite Verificar y controlar las existencias que se encuentran en el almacén. |       |               |            |                 |         |
| 8. El software contable que utilizan les permite verificar y comprobar de sus inventarios en tiempo real  |       |               |            |                 |         |
| <b>Dimensión Cumplimiento de las leyes y normas.</b>  |       |               |            |                 |         |
| 9. El personal conoce y cumple con las leyes y normas establecidas por la empresa.  |       |               |            |                 |         |
| 10. Conocen cuales son los manuales de organización y funciones respecto a su área de trabajo.  |       |               |            |                 |         |

Gracias por su colaboración

**INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**  
**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO**

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: **Control Interno y Administración de inventarios** en el Grupo Ferrocarter SAC, Lambayeque – 2022. El que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

**Instrucciones:** Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta

Nunca = 1  
Casi nunca = 2  
A veces = 3  
Casi siempre = 4  
Siempre = 5

**Consentimiento Informado**

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Yudith Mirelly Guevara Vásquez He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

**Título del cuestionario: Administración de inventarios**

| PREGUNTAS  | NUNCA | CASI NUNCA | A VECES | CASI SIEMPRE | SIEMPRE |
|--|-------|------------|---------|--------------|---------|
| <b>Dimensión: Control de inventarios</b>   |       |            |         |              |         |
| 11. El personal encargado del área de almacén tiene los conocimientos necesarios sobre el control de inventarios y control interno |       |            |         |              |         |

| <b>PREGUNTAS</b>   | <b>NUNCA</b> | <b>CASI NUNCA</b> | <b>A VECES</b> | <b>CASI SIEMPRE</b> | <b>SIEMPRE</b> |
|--|--------------|-------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 12. Informan al área contable cuando hay devolución de mercadería para su respectivo control de inventarios y su registro contable.  |              |                   |                |                     |                |
| 13. Han efectuado despachos de mercaderías a sus clientes, con retraso, como consecuencia daños o pérdida de mercadería por no verificar correctamente su control de inventario. |              |                   |                |                     |                |
| 14. Los encargados de ventas ofrecen información precisa a sus clientes sobre el producto que venden.  |              |                   |                |                     |                |
| 15. Realizan un control de inventarios en sus productos, verificando su estado y la Cantidad de mercadería de stock disponible   |              |                   |                |                     |                |
| <b>Dimensión: Determinación de las existencias</b>   |              |                   |                |                     |                |
| 16. Los encargados de ventas conocen los procedimientos esenciales para la determinar las existencias.   |              |                   |                |                     |                |
| 17. Efectúan auditoría en relación a sus procesos y controles internos por lo menos una vez al año.  |              |                   |                |                     |                |
| <b>Dimensión: Análisis de inventarios</b>  |              |                   |                |                     |                |
| 18. Localizan a proveedores para comprar productos de calidad y permitir tener abastecimientos de mercadería en su almacén.  |              |                   |                |                     |                |
| 19. Procesan y actualizan continuamente su abastecimiento para garantizar las existencias de la empresa.   |              |                   |                |                     |                |
| 20. Determinan a través de un análisis de inventarios las existencias o stock de sus productos en el almacén de la empresa para su comercialización.                             |              |                   |                |                     |                |

Gracias por su colaboración

## ANEXO 6. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO.

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC, Lambayeque – 2022

| Nº | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>VARIABLE 1: Control interno</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1: Eficacia y eficiencia de las operaciones</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 1  | Examinar sus ingresos de rendimiento financiero que permite evidenciar con eficiencia y eficacias sus operaciones. .   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | Verifican o miden los beneficios de la empresa con eficiencia teniendo en cuenta su rentabilidad económica.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | Diseñan un sistema de control interno considerando seguridad razonable que permita obtener evidencias en su auditoria  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 2: Fiabilidad de la información financiera</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 4  | Demuestra compromiso y responsabilidad al momento de registrar e interpretar la información Contable de la empresa.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | Realizan un control en sus informes contables que les permita analizar de forma clara sus operaciones  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | Realizan comparaciones entre sus conciliaciones bancarias y sus apuntes contables antes de efectuar su registro de movimientos de dinero.                            | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | Las técnicas y herramientas que utilizan para la comprobación de sus inventarios, les permite Verificar y controlar las existencias que se encuentran en el almacén. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | El software contable que utilizan les permite verificar y comprobar de sus inventarios en tiempo real  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 3: Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 9  | El personal conoce y cumple con las leyes y normas establecidas por la empresa   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10 | Conocen cuales son los manuales de organización y funciones respecto a su área de trabajo  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocarter SAC, Lambayeque – 2022**

| Nº | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |           | Relevancia <sup>2</sup> |           | Claridad <sup>3</sup> |           | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------|
|    |  | Si                       | No        | Si                      | No        | Si                    | No        |             |
|    | <b>VARIABLE 2: Administración de inventarios</b>   |                          |           |                         |           |                       |           |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 4: Control de inventarios</b>   | <b>Si</b>                | <b>No</b> | <b>Si</b>               | <b>No</b> | <b>Si</b>             | <b>No</b> |             |
| 1  | El personal encargado del área de almacén tiene los conocimientos necesarios sobre el control de inventarios y control interno.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 2  | Informan al área contable cuando hay devolución de mercadería para su respectivo control de inventarios y su registro contable.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 3  | Han efectuado despachos de mercaderías a sus clientes, con retraso, como consecuencia daños o pérdida de mercadería por no verificar correctamente su control de inventario. | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 4  | Los encargados de ventas ofrecen información precisa a sus clientes sobre el producto que venden.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 5  | Realizan un control de inventarios en sus productos, verificando su estado y la Cantidad de mercadería de stock disponible   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 5: Determinación de las existencias</b>   | <b>Si</b>                | <b>No</b> | <b>Si</b>               | <b>No</b> | <b>Si</b>             | <b>No</b> |             |
| 6  | Los encargados de ventas conocen los procedimientos esenciales para la determinar las existencias.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 7  | Efectúan auditoría en relación a sus procesos y controles internos por lo menos una vez al año   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 6: Análisis de inventarios</b>  | <b>Si</b>                | <b>No</b> | <b>Si</b>               | <b>No</b> | <b>Si</b>             | <b>No</b> |             |
| 8  | Localizan a proveedores para comprar productos de calidad y permitir tener abastecimientos de mercadería en su almacén   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 9  | Procesan y actualizan continuamente su abastecimiento para garantizar las existencias de la empresa  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 10 | Determinan a través de un análisis de inventarios las existencias o stock de sus productos en el almacén de la empresa para su comercialización.                             | 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: COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN DNI 16734957

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO CON MAESTRIA EN TRIBUTACIÓN

<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

Chiclayo, 29 de noviembre del 2022



Hugo Yván Collantes Palomino  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MATRICULA 04-1677

Firma del Experto Informante.

## VALIDACIÓN N° 2

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocarter SAC, Lambayeque – 2022

| N° | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>VARIABLE 1: Control interno</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1: Eficacia y eficiencia de las operaciones</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 1  | Examinar sus ingresos de rendimiento financiero que permite evidenciar con eficiencia y eficacias sus operaciones. .   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | Verifican o miden los beneficios de la empresa con eficiencia teniendo en cuenta su rentabilidad económica.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | Diseñan un sistema de control interno considerando seguridad razonable que permita obtener evidencias en su auditoria  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 2: Fiabilidad de la información financiera</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 4  | Demuestra compromiso y responsabilidad al momento de registrar e interpretar la información Contable de la empresa.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | Realizan un control en sus informes contables que les permita analizar de forma clara sus operaciones  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | Realizan comparaciones entre sus conciliaciones bancarias y sus apuntes contables antes de efectuar su registro de movimientos de dinero.                            | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | Las técnicas y herramientas que utilizan para la comprobación de sus inventarios, les permite Verificar y controlar las existencias que se encuentran en el almacén. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | El software contable que utilizan les permite verificar y comprobar de sus inventarios en tiempo real  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 3: Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 9  | El personal conoce y cumple con las leyes y normas establecidas por la empresa   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10 | Conocen cuales son los manuales de organización y funciones respecto a su área de trabajo  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocen SAC, Lambayeque – 2022**

| Nº | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |           | Relevancia <sup>2</sup> |           | Claridad <sup>3</sup> |           | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------|
|    |  | Si                       | No        | Si                      | No        | Si                    | No        |             |
|    | <b>VARIABLE 2: Administración de inventarios</b>   |                          |           |                         |           |                       |           |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 4: Control de inventarios</b>   | <b>Si</b>                | <b>No</b> | <b>Si</b>               | <b>No</b> | <b>Si</b>             | <b>No</b> |             |
| 1  | El personal encargado del área de almacén tiene los conocimientos necesarios sobre el control de inventarios y control interno.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 2  | Informan al área contable cuando hay devolución de mercadería para su respectivo control de inventarios y su registro contable.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 3  | Han efectuado despachos de mercaderías a sus clientes, con retraso, como consecuencia daños o pérdida de mercadería por no verificar correctamente su control de inventario. | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 4  | Los encargados de ventas ofrecen información precisa a sus clientes sobre el producto que venden.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 5  | Realizan un control de inventarios en sus productos, verificando su estado y la Cantidad de mercadería de stock disponible   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 5: Determinación de las existencias</b>   | <b>Si</b>                | <b>No</b> | <b>Si</b>               | <b>No</b> | <b>Si</b>             | <b>No</b> |             |
| 6  | Los encargados de ventas conocen los procedimientos esenciales para la determinar las existencias.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 7  | Efectúan auditoría en relación a sus procesos y controles internos por lo menos una vez al año   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 6: Análisis de inventarios</b>  | <b>Si</b>                | <b>No</b> | <b>Si</b>               | <b>No</b> | <b>Si</b>             | <b>No</b> |             |
| 8  | Localizan a proveedores para comprar productos de calidad y permitir tener abastecimientos de mercadería en su almacén   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 9  | Procesan y actualizan continuamente su abastecimiento para garantizar las existencias de la empresa  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 10 | Determinan a través de un análisis de inventarios las existencias o stock de sus productos en el almacén de la empresa para su comercialización.                             | 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: RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO DNI: 16589291

Especialidad del validador: AUDITORÍA

<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

29 de noviembre del 2022



-----  
Firma del Experto Informante.

VALIDADOR N° 3

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocen SAC, Lambayeque – 2022**

| N°  | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|   |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>VARIABLE 1: Control interno</b>  |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: Eficacia y eficiencia de las operaciones</b>                |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1   | Examinar sus ingresos de rendimiento financiero que permite evidenciar con eficiencia y eficacias sus operaciones. .   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2   | Verifican o miden los beneficios de la empresa con eficiencia teniendo en cuenta su rentabilidad económica.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3   | Diseñan un sistema de control interno considerando seguridad razonable que permita obtener evidencias en su auditoria  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: Fiabilidad de la información financiera</b>                 |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 4   | Demuestra compromiso y responsabilidad al momento de registrar e interpretar la información Contable de la empresa.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5   | Realizan un control en sus informes contables que les permita analizar de forma clara sus operaciones  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6   | Realizan comparaciones entre sus conciliaciones bancarias y sus apuntes contables antes de efectuar su registro de movimientos de dinero.                            | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7   | Las técnicas y herramientas que utilizan para la comprobación de sus inventarios, les permite Verificar y controlar las existencias que se encuentran en el almacén. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8   | El software contable que utilizan les permite verificar y comprobar de sus inventarios en tiempo real  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.</b> |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 9   | El personal conoce y cumple con las leyes y normas establecidas por la empresa   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10  | Conocen cuales son los manuales de organización y funciones respecto a su área de trabajo  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocarter SAC, Lambayeque – 2022**

| N° | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |           | Relevancia <sup>2</sup> |           | Claridad <sup>3</sup> |           | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------|
|    |  | Si                       | No        | Si                      | No        | Si                    | No        |             |
|    | <b>VARIABLE 2: Administración de inventarios</b>   |                          |           |                         |           |                       |           |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 4: Control de inventarios</b>   | <b>Si</b>                | <b>No</b> | <b>Si</b>               | <b>No</b> | <b>Si</b>             | <b>No</b> |             |
| 1  | El personal encargado del área de almacén tiene los conocimientos necesarios sobre el control de inventarios y control interno.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 2  | Informan al área contable cuando hay devolución de mercadería para su respectivo control de inventarios y su registro contable.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 3  | Han efectuado despachos de mercaderías a sus clientes, con retraso, como consecuencia daños o pérdida de mercadería por no verificar correctamente su control de inventario. | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 4  | Los encargados de ventas ofrecen información precisa a sus clientes sobre el producto que venden.  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 5  | Realizan un control de inventarios en sus productos, verificando su estado y la Cantidad de mercadería de stock disponible   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 5: Determinación de las existencias</b>   | <b>Si</b>                | <b>No</b> | <b>Si</b>               | <b>No</b> | <b>Si</b>             | <b>No</b> |             |
| 6  | Los encargados de ventas conocen los procedimientos esenciales para la determinar las existencias.   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 7  | Efectúan auditoría en relación a sus procesos y controles internos por lo menos una vez al año   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 6: Análisis de inventarios</b>  | <b>Si</b>                | <b>No</b> | <b>Si</b>               | <b>No</b> | <b>Si</b>             | <b>No</b> |             |
| 8  | Localizan a proveedores para comprar productos de calidad y permitir tener abastecimientos de mercadería en su almacén   | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 9  | Procesan y actualizan continuamente su abastecimiento para garantizar las existencias de la empresa  | X                        |           | X                       |           | X                     |           |             |
| 10 | Determinan a través de un análisis de inventarios las existencias o stock de sus productos en el almacén de la empresa para su comercialización.                             | 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: ROSAS MAGUIÑA SONIA LUMILA

DNI: 41282577

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO

<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

Chota, 01 de diciembre del 2022



Sonia Luzmila Rosas Maguiña  
Contador Público Colegiado  
MATRÍCULA N° 38363

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

## ANEXO 7: DATA ESTADÍSTICA

**Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocarter SAC, Lambayeque – 2022.**

| Encuestados<br>ITMS | CONTROL INTERNO                             |    |    |  |    |    |    |    |  |     | Administración de inventarios |    |    |    |    |  |    |                            |    |     |
|---------------------|---|----|----|--|----|----|----|----|--|-----|-------------------------------|----|----|----|----|--|----|----------------------------|----|-----|
|                     | Eficacia y eficiencia<br>de las operaciones |    |    | Fiabilidad de la información<br>financiera |    |    |    |    | Cumplimiento de las<br>leyes y normas. |     | Control de inventarios        |    |    |    |    | Determinación<br>de las<br>existencias |    | Análisis de<br>inventarios |    |     |
|                     | P1  | P2 | P3 | P4   | P5 | P6 | P7 | P8 | P9                                     | P10 | P1                            | P2 | P3 | P4 | P5 | P6                                     | P7 | P8                         | P9 | P10 |
| 1                   | 5   | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3  | 3  | 4                                      | 4   | 3                             | 5  | 3  | 4  | 4  | 4                                      | 4  | 4                          | 4  |     |
| 2                   | 4   | 4  | 3  | 5  | 5  | 4  | 3  | 3  | 4                                      | 3   | 3                             | 5  | 2  | 3  | 4  | 4                                      | 3  | 3                          | 4  |     |
| 3                   | 5   | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4                                      | 4   | 4                             | 4  | 3  | 4  | 5  | 4                                      | 4  | 4                          | 5  |     |
| 4                   | 4   | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5                                      | 4   | 3                             | 5  | 3  | 4  | 5  | 5                                      | 4  | 5                          | 4  |     |
| 5                   | 5   | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4                                      | 5   | 4                             | 4  | 2  | 5  | 4  | 5                                      | 5  | 4                          | 5  |     |
| 6                   | 4   | 3  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3  | 3  | 4                                      | 4   | 4                             | 4  | 2  | 3  | 4  | 4                                      | 3  | 3                          | 5  |     |
| 7                   | 5   | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  | 5                                      | 5   | 4                             | 5  | 3  | 4  | 4  | 5                                      | 4  | 5                          | 5  |     |
| 8                   | 5   | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4                                      | 4   | 4                             | 4  | 2  | 5  | 4  | 5                                      | 5  | 4                          | 5  |     |
| 9                   | 4   | 3  | 3  | 5  | 4  | 4  | 3  | 3  | 4                                      | 3   | 3                             | 4  | 2  | 3  | 4  | 4                                      | 4  | 3                          | 4  |     |
| 10                  | 4   | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  | 5                                      | 5   | 4                             | 5  | 3  | 4  | 4  | 5                                      | 4  | 4                          | 5  |     |
| 11                  | 5   | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 3  | 4  | 4                                      | 4   | 4                             | 5  | 3  | 5  | 4  | 5                                      | 5  | 3                          | 4  |     |
| 12                  | 5   | 4  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4                                      | 4   | 4                             | 4  | 3  | 5  | 5  | 5                                      | 4  | 5                          | 4  |     |
| 13                  | 4   | 4  | 5  | 4  | 5  | 3  | 4  | 4  | 5                                      | 5   | 4                             | 5  | 3  | 4  | 5  | 4                                      | 5  | 3                          | 5  |     |
| 14                  | 5   | 4  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4                                      | 3   | 4                             | 4  | 2  | 3  | 5  | 5                                      | 5  | 4                          | 4  |     |
| 15                  | 4   | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 4  | 4                                      | 4   | 5                             | 5  | 3  | 5  | 5  | 5                                      | 5  | 5                          | 5  |     |

## ANEXO 8. AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN



GRUPO FERROCENTER S.A.C

Ruc 20603806507

Car. Panamericana km 32 nro. 32 sec. Los Vidaurres (pasando el Caserío puente machuca -pacor) Lambayeque - Lambayeque – Pacora  
924013932

### CARTA AUTORIZACIÓN

Yo, Oscar Morillos Chávez identificado con DNI N°47903296 en mi condición representante Grupo Ferrocenter SAC, Car. Panamericana km 32 nro. 32 sec. Los Vidaurres (pasando el Caserío puente machuca -pacor) Lambayeque - Lambayeque – Pacora RUC 20603806507.

#### OTORGO AUTORIZACIÓN

Srta. Yudith Mirelly Guevara Vásquez, identificado con DNI N° 47208227 egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Particular de Chiclayo para que:

- Utilice la información de mi representada
- Aplique los instrumentos de recolección de datos
- Publique en su tesis los resultados obtenidos

Con la finalidad que pueda desarrollar la investigación relacionada al tema de: Control Interno Y Gestión de Inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque - 2022 para optar el título profesional de Contador Público ante la Universidad Cesar Vallejo.

Lambayeque, 18 de octubre de 2022

GRUPO FERROCENTER SAC

  
-----  
Oscar Morillos Chávez  
GERENTE GENERAL

Oscar Morillos Chávez  
Grupo Ferrocenter SAC.

## ANEXO 9: AUTORIZACIÓN PARA LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO.

### CARTA PARA PUBLICACIÓN

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

##### Datos Generales

|   |                  |
|---|------------------|
| Nombre de la Organización:<br>GRUPO FERROCENTER S.A.C | RUC: 20603806507 |
| Nombre del Titular o Representante legal:             |                  |
| Nombres y Apellidos Oscar Morillos Chávez             | DNI:47903296     |

##### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "F" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [ ] no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

|   |              |
|---|--------------|
| Nombre del Trabajo de Investigación   |              |
| Control Interno Y Administración de Inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC – Lambayeque - 2022 |              |
| Nombre del Programa Académico: Taller de elaboración de tesis.                                  |              |
| Autor: Nombres y Apellidos<br>Yudith Mirelly Guevara Vásquez                                    | DNI:47208227 |

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

Lugar y Fecha: Lambayeque 18 de octubre de 2022

Firma:   
Oscar Morillos Chávez  
GERENTE GENERAL

(Titular o Representante legal de la Institución)

(\*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal

"F" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.

## ANEXO 10: CONSTANCIA DE CONFORMIDAD DE LA REALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN



GRUPO FERROCENTER S.A.C

Ruc 20603806507

Car. Panamericana km 32 nro. 32 sec. Los Vidaurres (pasando el Caserío  
puente machuca -pacor) Lambayeque - Lambayeque – Pacora  
924013932

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

### CONSTANCIA

Yo, OSCAR MORILLOS CHÁVEZ identificada con DNI N° 47903296 en mi condición de Gerente General de la Empresa Grupo Ferrocenter SAC, ubicada en car. Panamericana km 32 sec. Los Vidaurres (pasando el caserío puente machuca-pacora) Lambayeque -Lambayeque -Pacora

**CERTIFICO** que el bachiller Yudith Mirelly Guevara Vásquez, identificado con DNI N° 47208227 de la carrera de contabilidad de la Universidad César Vallejo, ha concluido con el proceso de investigación en mi representada en el desarrollo de su proyecto titulado: **Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC, Lambayeque – 2022.** de tal forma ha contribuido positivamente en la empresa.

Lambayeque , 06 de febrero del 2023

Atentamente,

GRUPO FERROCENTER SAC  
  
GERENTE GENERAL

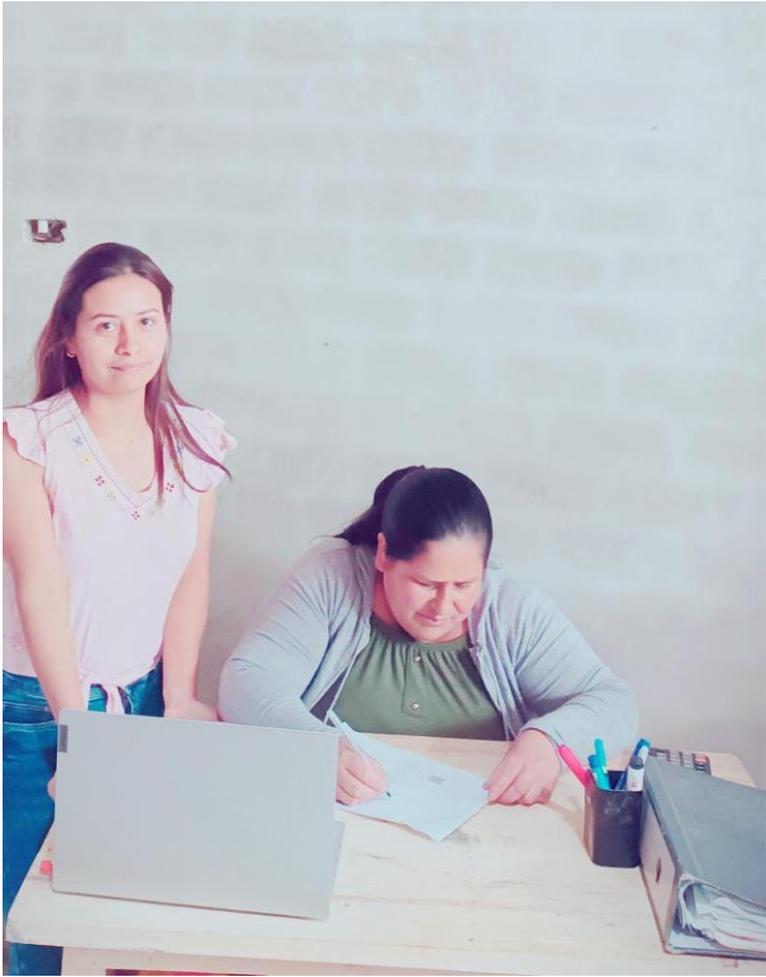
Oscar Morillos Chávez  
Grupo Ferrocenter SAC.

## ANEXO 11 FOTOS DE APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO











## ANEXO 13 OTROS DOCUMENTOS

**Año: 2022**

**Periodo: Anual**

**Empresa: GRUPO FERROCENTER S.A.C**

**Ruc. 20603806507**

### BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE 2022

| ACTIVO  |                | PASIVO   |                |
|---|----------------|--|----------------|
| Caja y Bancos   | 19,759         | Sobregiros y Préstamos Bancarios                       | 9,189          |
| Valores Negociables   | 36,535         | Cuentas por Pagar Comerciales                          | 100,197        |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                                  | 22,313         | Otras Cuentas por Pagar                                | 20,782         |
| Cuentas por Cobrar a Vinculadas                                 | 21,538         | Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo            | 25,001         |
| Otras Cuentas por Cobrar  | 953            | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                          | <b>155,169</b> |
| Existencias   | 162,109        | Deudas a Largo Plazo                                   | 290            |
| Gastos Pagados por Anticipado                                   | 16,026         | Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo | 13,184         |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                                   | <b>279,233</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>                                    | <b>168,643</b> |
| Cuentas por Cobrar a Largo Plazo                                | 0              | <b>PATRIMONIO NETO</b>                                 |                |
| Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo                   | 0              | Capital  | 227,691        |
| Inversiones Permanentes   | 6,265          | Acciones de Inversión                                  | 43,977         |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto de Depreciación acumulada) | 191,808        | Excedente de Revaluación                               | 0              |
| Activo Intangible (Neto de depreciación acumulada)              | 0              | Reservas Legales                                       | 19,804         |
| Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo          | 0              | Resultados Acumulados                                  | 23,105         |
| Otros Activos   | 5,914          | <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>                           | <b>314,577</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | <b>483,220</b> | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>                  | <b>483,220</b> |

**Año: 2022**  
**Periodo: Anual**  
**Empresa: GRUPO FERROCENTER S.A.C**  
**Ruc. 20603806507**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**

Al 31 de diciembre del 2021  
(expresado en soles)

|  |                |
|--|----------------|
| Ventas Netas (ingresos operacionales)                                | 463,060        |
| Otros Ingresos Operacionales   | 0              |
| <b>TOTAL DE INGRESOS BRUTOS</b>                                      | <b>463,060</b> |
| Costo de Ventas  | -358,718       |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>  | <b>104,342</b> |
| Gastos de Administración   | -25,086        |
| Gastos de Ventas   | -25,336        |
| <b>UTILIDAD OPERATIVA</b>  | <b>53,920</b>  |
| Otros Ingresos (gastos)  | 0              |
| Ingresos Financieros   | 4,381          |
| Gastos Financieros   | -3,754         |
| Otros Ingresos   | 1,480          |
| Otros Gastos   | 0              |
| Resultado por Exposición a la Inflación                              | -1,415         |
| <b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONES Y DEL IMPUESTO A LA RENTA</b> | <b>54,612</b>  |
| Participaciones  | -5,894         |
| Impuesto a la Renta  | -13,621        |
| <b>RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>                   | <b>35,097</b>  |
| Ingresos Extraordinarios   | 9,096          |
| Gastos Extraordinarios   | -13,189        |
| <b>RESULTADO ANTES DE INTERES MINORITARIO</b>                        | <b>31,004</b>  |
| <b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>                         | <b>31,004</b>  |

## FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Título Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocenter SAC, Lambayeque

Nombre de la empresa Grupo Ferrocenter SAC

| <b>Variable : Control interno</b> |   |       |    |                       |
|-----------------------------------|---|-------|----|-----------------------|
| Nº                                | Información Requerida                   | Tiene |    | Fuente de Información |
|                                   |   | SI    | NO |                       |
| 1                                 | Estado de Situación Financiera 2022     | x     |    | àrea contable         |
| 2                                 | Estado de Resultados del ejercicio 2022 | x     |    | àrea contable         |



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y Administración de inventarios en el Grupo Ferrocarter SAC, Lambayeque - 2022", cuyo autor es GUEVARA VÁSQUEZ YUDITH MIRELLY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, 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.

CHICLAYO, 19 de Febrero del 2023

| <b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>  | <b>Firma</b>  |
|---|---|
| VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN<br><b>DNI:</b> 20023837<br><b>ORCID:</b> 0000-0003-2466-1535 | Firmado electrónicamente<br>por: LMVALENTINV el 19-<br>02-2023 21:57:03 |

Código documento Trilce: TRI - 0533950