



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y gestión de inventario en las microempresas del
mercado Huayco, Tarapoto, 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Cachique Fasabi, Genny Angelita (orcid.org/0000-0002-6634-9139)

Isuiza Guerra, Anthony (orcid.org/0000-0001-7535-1030)

ASESOR:

Mg. Bernales Vásquez, Renán (orcid.org/0000-0003-4189-9000)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedico a Dios, que me concede la fortaleza y el impulso para seguir esforzándome cada día para superarme constantemente, a pesar de las adversidades que se presenten en el camino. A mis padres que es mi ejemplo de vida y gracias por sus enseñanzas, por los mensajes de aliento y excelente manera de instruirme para afrontar las verdades de esta vida.

Genny Angelita

Dedico este estudio a mis padres por su apoyo, motivación y mucho amor que es muy importante para seguir adelante en mi carrera y a toda mi familia por siempre creer en mi potencial para ser un bien profesional.

Anthony

AGRADECIMIENTO

Agradecer a mi papá, mamá y compañeros y docentes que estuvieron al pie de letra del estudio que me ayudaron a seguir adelante pese a todo con mi formación académica que el día hoy va reflejando con este logro.

Genny Angelita

En primera instancia, agradezco a los docentes Dr. Jhon Bautista Fasabi y Mg Renan Bernal Vázquez por su apoyo brindado con mucho profesionalismo en cada clase. Finalmente, a la Universidad César Vallejo por acogerme en sus centros de estudio el cual nos está formando con muchos valores para ser un profesional exitoso.

Anthony



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, BERNALES VASQUEZ RENAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIO EN LAS MICROEMPRESAS DEL MERCADO HUAYCO, TARAPOTO, 2023", cuyos autores son ISUIZA GUERRA ANTHONY, CACHIQUE FASABI GENNY ANGELITA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, 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.

TARAPOTO, 02 de Diciembre del 2023

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|---|--|
| BERNALES VASQUEZ RENAN DNI: 01122213 ORCID: 0000-0003-4189-9000 | Firmado electrónicamente por: RBERNALESV el 02- 12-2023 00:26:43 |

Código documento Trilce: TRI - 0677393





Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, ISUIZA GUERRA ANTHONY, CACHIQUE FASABI GENNY ANGELITA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIO EN LAS MICROEMPRESAS DEL MERCADO HUAYCO, TARAPOTO, 2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

| Nombres y Apellidos | Firma |
|---|--|
| ANTHONY ISUIZA GUERRA DNI: 72925813 ORCID: 0000-0001-7535-1030 | Firmado electrónicamente por: AISUIZAG el 02-12-2023 10:44:37 |
| GENNY ANGELITA CACHIQUE FASABI DNI: 71991030 ORCID: 0000-0002-6634-9139 | Firmado electrónicamente por: GCACHIQUE el 02-12-2023 10:39:31 |

Código documento Trilce: TRI - 0677396

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|------|
| CARÁTULA | i |
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR | iv |
| DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES | v |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS | vi |
| ÍNDICE DE TABLAS | vii |
| RESUMEN | viii |
| ABSTRACT | ix |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 5 |
| III. METODOLOGÍA | 11 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 11 |
| 3.2. Variables y operacionalización | 12 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo | 13 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 14 |
| 3.5. Procedimientos | 15 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 16 |
| 3.7. Aspectos éticos | 16 |
| IV. RESULTADOS | 17 |
| V. DISCUSIÓN | 21 |
| VI. CONCLUSIONES | 25 |
| VII. RECOMENDACIONES | 26 |
| REFERENCIAS | 27 |
| ANEXOS | 32 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Prueba de normalidad..... | 17 |
| Tabla 2 Relación entre las variables control interno y gestión de inventarios..... | 18 |
| Tabla 3 Relación – “ambiente de control y gestión de inventarios” | 18 |
| Tabla 4 Relación – “información y comunicación con la gestión de inventarios” .. | 19 |
| Tabla 5 Relación – “evaluación de riesgos y gestión de inventarios” | 19 |
| Tabla 6 Relación – “actividades de control y gestión de inventarios” | 20 |
| Tabla 7 Relación – “supervisión y gestión de inventarios” | 20 |
| Tabla 8 Tabla de operacionalización de variables | 33 |

RESUMEN

En la investigación titulada “Control interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023” se ha formulado como problema general la interrogante ¿Cuál es la relación entre el control Interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023?, lo que ha conllevado a plantear como objetivo general el determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023. Concerniente a la metodología el estudio fue de tipo aplicada, elaborado bajo un enfoque cuantitativo y diseño no experimental de corte transversal, considerando como muestra a 30 participantes, recurriendo además a la aplicación del cuestionario como el instrumento seleccionado para la recopilación de datos necesarios. Los principales resultados permitieron dar a conocer que el control interno presentó una correlación positiva muy alta con la gestión de inventarios confirmado con un coeficiente rho equivalente a (0,994). Llegando a concluir que con un nivel de significancia cuyo valor p fue equivalente a (0.000) se confirmó y aceptó la hipótesis alterna de la investigación.

Palabras clave: Control interno, información, riesgos, supervisión, gestión de inventarios.

ABSTRACT

In the research entitled "Internal control and inventory management in microenterprises in the Huayco market, Tarapoto, 2023", the general problem has been formulated as the question "What is the relationship between internal control and inventory management in microenterprises in the Huayco market, Tarapoto, 2023", which has led to the general objective of determining the relationship between internal control and inventory management in microenterprises in the Huayco market, Tarapoto, 2023. Regarding the methodology, the study was applied, elaborated under a quantitative approach and non-experimental cross-sectional design, considering 30 participants as a sample, also resorting to the application of the questionnaire as the instrument selected for the necessary data collection. The main results showed that internal control presented a very high positive correlation with inventory management confirmed with a rho coefficient equivalent to (0.994). It was concluded that with a significance level whose p-value was equivalent to (0.000), the alternative hypothesis of the research was confirmed and accepted..

Keywords: Internal control, information, risk, supervision, inventory management.

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito internacional con relación a la problemática, según Manosalvas et al. (2020) señaló que, en Santo Domingo, Ecuador, las organizaciones ferreteras presentan deficiencias importantes respecto a la forma en cómo gestionan internamente el control de la organización. Estas deficiencias se traducen en una administración inadecuada y una falta de manuales que describan claramente las responsabilidades y procedimientos de cada empleado en función de su puesto. Además, no se realizan capacitaciones para mejorar los procesos deficientes en áreas como compras, importación, almacenamiento, entrega y venta. Es importante destacar que estas situaciones han tenido un impacto directo en la solvencia económica de las empresas, causando pérdidas financieras significativas.

Otro autor en la revista mexicoxport de Millán (2020), el control interno se describe como una serie de actividades a nivel de procesos que abarcan todas las organizaciones, entidades e instituciones. Su objetivo principal es asegurar el acatamiento de las actividades anexas a la administración operativa. Por lo tanto, acotando la información valiosa de Mancero et al. (2021) es fundamental contar con una comprensión clara de cuándo y dónde se emplean los recursos suministrados por los distintos responsables de las organizaciones para poder alcanzar resultados concretos que se alinean con los objetivos del plan. Para lograr esto, el gobierno y las entidades estatales deben establecer una estructura organizativa sistemática y roles de todas las personas involucradas. La implementación de controles internos en la gestión estatal generalmente se lleva a cabo mediante un enfoque global o la combinación de sus componentes individuales, en lugar de realizar una sistematización aislada de las empresas en su totalidad. Además, cada empleado participa en la implementación de estos controles.

En el ámbito nacional con relación a la problemática encontrada, según la revista Diario Gestión (2019), en Lima – Perú, dio a conocer que el control de inventario muestra carencias al utilizar herramientas básicas del registro en Excel, lo cual afecta la productividad de la organización, ya que resulta en escasez de productos y falta de disponibilidad de stocks. Para ello, es primordial aumentar un sistema de software ya que permite aumentar las ventas en un 30%. Por otro lado, en una revista el estudio publicado por Pérez y Wong (2018), exhibió evidencias

sobre la administración de existencias, donde se encontraron deficiencias en factores clave, como un 50% de cumplimiento en la planificación, un cuarenta y cinco por ciento en la gestión y un 43 por ciento en el control de inventarios, demostrando un cumplimiento inferior al 60% en cada uno de estos factores.

Abordando la problemática local el estudio buscó poner en evidencia las falencias que vienen atravesando las microempresas del mercado Huayco pertenecientes al rubro de ferretería, venta de productos plásticos para el hogar, venta de alimentos perecibles, venta de abarrotes, entre otros, con respecto a la gestión de sus inventarios. Pues éstas al encontrarse tributando en el régimen del Nuevo RUS no disponen de un sistema que les permita llevar el control adecuado del ingreso y salida de sus mercaderías, ni mucho menos cuentan con la capacidad para poder establecer estrategias competitivas que les permitiera garantizar mayores ingresos económicos. Con el trabajo de campo realizado por los investigadores se pudo evidenciar a partir de la información proporcionada por algunos comerciantes que dentro de los principales problemas que presentan estas empresas son: la carencia de mecanismos de control y seguimiento de los inventarios, por ello solo realizan el monitoreo de sus inventarios mediante reporte físicos en sus cuadernos de apuntes, problemas en el stock al reportar inexactitud en los datos concernientes a las existencias por ello algunas empresas especialmente del rubro ferretero y venta de productos plásticos para el hogar presentaban al cierre del primer semestre del periodo 2023 pérdidas económicas ascendentes a S/ 6,000.00 aproximadamente por el concepto de faltantes en los inventarios. Asimismo, los dueños de las empresas dedicadas a la venta de abarrotes indicaron que las pérdidas económicas que aproximadamente ascienden a S/ 8,500.00 fueron generadas por acumulación o exceso de productos que no se venden o no tienen buena rotación, pues al cumplirse su fecha de caducidad esas existencias son consideradas como no aptos para continuar con su comercialización. Por otro lado, la falta de experiencia por parte de los comerciantes o propietarios en temas vinculados al control interno ha generado que de manera errónea se registren o monitoreen las entradas y salidas de inventario, a ello sumado el desinterés por parte de los mismos en querer implementar políticas de inventariado ha conllevado que tales empresas reporten pérdidas económicas S/ 8,500.00 aproximadamente por el concepto de la falta de precisión en la cantidad

de mercaderías adquiridas y vendidas. En efecto, la causa principal de tales falencias fue la falta de un sistema de control interno más riguroso, a ello sumado la falta de personal preparado y capacitado para monitorear o supervisar los inventarios ha conllevado en más de 15 veces al registro de informes en el cual los inventarios no presentaban información real y actualizada. Por todo ello, se vio conveniente para los investigadores que a partir de los resultados que indicó el grado de relación que prevaleció en las variables dieran recomendaciones viables que coadyuven a minimizar o erradicar las falencias en pro del crecimiento económico y comercial de las microempresas del Mercado Huayco.

Por lo mencionado en esta investigación se planteó como interrogante principal: ¿Cuál es la relación entre el control Interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023?, seguidamente los problemas específicos fueron: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023?; ¿Cómo la información y comunicación se relaciona con la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023?; ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023?, ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023?, culminando con ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023?

Con relación a la realidad problemática el estudio se justificó desde un contexto o relevancia social dado que fue importante porque estas empresas representaron una fuente de empleo y generaron ingresos para muchas familias de la zona, mejorando su gestión interna para ayudar a aumentar sus niveles de rentabilidad y sostenibilidad empresarial, lo que a su vez pudo mejorar las condiciones económicas. La justificación en el ámbito teórico se basó en que la gestión de inventario y el control interno fueron temas claves en la administración empresarial, existiendo diversas teorías y enfoques que fueron aplicables en el análisis y mejora de estas áreas. La justificación metodológica, según Aguilar y Montesinos (2021), se basó en la búsqueda y recojo de datos y referencias, lo cual concedió hallar un resultado de la problemática en las compañías. Finalmente,

presentó justificación práctica puesto que los resultados obtenidos apoyaron a exponer recomendaciones para las compañías que presentan dificultades en vinculación con las variables, ello con el fin de tomar las más favorables decisiones para mitigar la extensión de los problemas presentes en sus instalaciones.

Asumiendo la problemática de manera general se planteó el siguiente objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023. Mientras que los objetivos específicos fueron: Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023; Analizar cómo la información y comunicación se relaciona con la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023; Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023; Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023; Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023.

Para finalizar se formuló la hipótesis investigativa: H_1 : Existe relación significativa entre el control interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023; en tanto correspondiente a la hipótesis nula se estableció el enunciado siguiente: H_0 . No existe relación significativa entre el control interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023. Las hipótesis específicas fueron los siguientes: H_1 ; Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023; H_2 : La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023; H_3 : Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023; H_4 : Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023; H_5 : Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Fue relevante acotar que en este acápite se presentaron los trabajos previos en relación con las variables analizadas, como también las teorías y los enfoques conceptuales de las mismas, tal como se precisaron consecuentemente:

La presentación de los antecedentes internacionales inició con Quistanchala (2018), en su estudio llevado a cabo en Quito – Ecuador, teniendo como finalidad poner en marcha un sistema de control de inventarios que esto ayudará a los directivos, empleados, gerentes a tener conocimientos claros de cómo se está llevando a cabo el software. El diseño es descriptivo – no experimental. La población trabajó para las compañías. Su instrumento fue aplicado con el método de un cuestionario. Los resultados salieron que tienen fallas en el proceso del sistema que tiene la empresa, por lo tanto, se concluye que tienen un manejo inadecuado del control de inventario, además no tienen una persona capacitada para llevar en orden las mercaderías.

De manera similar Valverde y Yagual (2019), en su estudio que se llevó a cabo en Guayaquil-Ecuador. indicaron que, para el stock de materia prima, el tipo de estudio es descriptivo, el método es bibliográfico y su instrumento es la encuesta, como colaboradores sobre una muestra de 22 personas de la empresa. Los resultados permitieron desarrollar procedimientos y lineamientos de política para mejorar el proceso de supervisión y seguimiento de commodities que aplican las empresas y concluyeron que no se incrementaron los controles al desempeño operativo de los trabajadores seleccionados en las áreas correspondientes de la organización.

Así también, Crespin (2018) en su estudio de esta tesis Guayaquil-Ecuador, se utilizó la metodología cuantitativo-no experimental, como también la investigación de diseño es descriptiva, tiene como instrumento la encuesta, el tamaño de la muestra consistió en 25 individuos empleados en la organización. Los resultados revelaron que la dificultad se establece en los escasos de control de los procedimientos. Como estrategia propuesta, se sugiere describir el flujo de los procedimientos y seleccionar un sistema adecuado. Los resultados fueron que el 8% desconoce sobre el proceso del control interno y el 100% quieren que se implemente un plan de mejora en la empresa. En conclusión, se destaca la

importancia de una correcta apreciación y los resultados obtenidos transita por la identificación de las principales deficiencias y problemas que existen en la organización, es el espacio y el uso inadecuado e indebido de inmuebles, mala ubicación del almacén de los equipos y equipos antiguos podría haber pérdidas.

Así también, Urbina y Guevara (2021) en la revista de Nicaragua de la municipalidad Juigalpa, intentaron utilizar los controles internos como una herramienta de gestión de inventario. El estudio se basó en métodos cuantitativos con un diseño transeccional, y la muestra fue de 9 colaboradores de la organización. Sus herramientas son cuestionarios y guías de entrevista. El resultado es que los propietarios deben realizar seguimientos anuales de control. Se concluyó que la empresa tiene un nivel de confianza ética en un cien por ciento, no obstante, nadie es responsable del inventario, el treinta y tres por ciento no cumplen con el uso y rotación de inventario, un treinta y tres por ciento incumplen las actividades de control y seguimiento, el veintiocho por ciento de la misma manera presenta inconvenientes en relación con los datos y comunicación de los EEFF al visualizarse falta de fehaciencia y congruencia entre los mismos.

Respecto a los antecedentes nacionales, según Romero (2021), hace mención que en Piura el propósito fue garantizar una asociación efectiva. Esto permitirá que la compañía realice un buen trabajo en términos de administración de inventarios. Su metodología es descriptiva, el estudio es de tipo no experimental-longitudinal, la muestra es de 12 trabajadores del grifo. Se concluyó que hoy por hoy existe una pérdida de combustible que el personal no identifica correctamente, por lo tanto la empresa requiere los servicios dedicados de la persona adecuada para determinar el tanto por ciento actual de pérdida y la verdadera contabilización en los registros contables como una pérdida, así que el aporte es al realizar el inventario las empresas deben tener en cuenta lo establecido en la NIC 2 para evitar cualquier impuesto contingente que afecte la liquidez inmediata de la organización. Los resultados mostraron que la comunicación, información era ineficaz y eso afectaría en el proceso de los procesos, puesto a que los empleados no conocen las políticas y controles que existe en la organización.

Del mismo modo, Asmat y García (2018) en su estudio efectuado en Trujillo tuvieron como finalidad evaluar el impacto en los gastos de logística de una

compañía, por un planteamiento de mejora de la administración y gestión de compras e inventario. La población son las empresas pequeñas y la muestra es no probabilística. El método es deductivo. El tipo de diseño es pre- experimental. Los resultados fueron que pese a la deficiencia la empresa tiene menos impactos en las ventas, es decir, que no pierde clientes y tampoco ventas que da un beneficio a la compañía. La concluye que muestran que, bajo la política actual, el número de pedidos por año es de 576, sin embargo, en el método es de 199, lo que refleja una reducción del 65% en los pedidos en la actualidad.

Por otro lado, Huayascachi (2019) en su investigación llevada a cabo en Huaraz, empleó un enfoque cuantitativo básico y se utilizó un diseño no experimental de correlación transversal. Se seleccionó una muestra de 30 empleados como presentación de la población y se utilizó un cuestionario como herramienta para recopilar datos. Los hallazgos indicaron que el control de inventario presentaba deficiencias en un 57%, la gestión de inventarios se consideraba insuficiente en un 53%. En consecuencia, se finalizó que existe un fuerte lazo positivo entre las variables estudiadas, respaldada por un coeficiente de determinación de 0.892 en la prueba no paramétrica utilizada. Esto indica que los controles internos inciden en un 79.5% en la gestión de inventarios. Por lo tanto, resulta crucial que las empresas implementen un sistema de control conectado a los diferentes procesos que se llevan a cabo en la organización. A partir del análisis se concluyó que el control interno a nivel de procesos presentó un impacto significativo en la gestión de inventarios, al confirmarse los datos recabados y analizados estadísticamente pusieron en evidencia que el control interno es débil y que tenían un impacto en la gestión de existencia sea deficiente.

Por último, Talaverano y Paima (2018) en su pesquisa empleó una metodología mixta y optó por un diseño transversal no-experimental. Utilizaron un cuestionario para recolectar información de un grupo de 33 empleados de la entidad. El estudio incluyó la encuesta. Se descubrió que la empresa tenía una tasa de éxito del 94 % en la promoción del cumplimiento de las políticas y estándares de control. Asimismo, se evaluaron de forma regular las actividades y normas de control de manera eficiente, alcanzando un nivel de alineación del 97%. Además, se observó que el seguimiento de las mercancías era altamente eficiente. Se

destacó que el 95% de los procedimientos de control implementados por la empresa mostraron una similitud positiva con la gestión de existencia. Este resultado se atribuye al uso de mecanismos y herramientas de control interno que contribuyeron a una mejor gestión del inventario.

En cuanto a las teorías, se expusieron principalmente las correspondientes a la variable primera: “control interno” el cual según Antunes (2020) se denomina racionalización del trabajo y se enfoca en maximizar el trabajo humano a través de la búsqueda eficiente. Pues a partir de lo acotado por Calle et al. (2020), se destaca que las ganancias de capital benefician a los empleados al utilizar productos, maquinaria, herramientas y materias primas. Asimismo, Moreno (2020) acota que una mala administración conduce a una baja productividad, y la característica principal de la administración se refiere a una iniciativa que brinda nuevos incentivos a los empleados que tienen mayor interés en realizar actividades y mejorar su desempeño. Otro autor como León (2021), hace referencia que la compañía necesita un sistema de control que te permita optimizar tus recursos y mejorar todas las actividades que realizas para así mejorar tu situación y así lograr mejores ganancias. El autor Flamarique (2018) se refiere a la explicación que tiene características bien fundamentadas, es decir, explica de manera clara y concisa cada uno de los productos que forma parte de las existencias. Además, Shteren & Avrahami (2017) explica que se refieren que una buena gestión favorece monetariamente a las organizaciones, el cual evitan pérdidas futuras.

Según Huiman (2022), el control interno es una herramienta fundamental para todas las entidades que acepte conocer el estado actual de la empresa, medir, gestionar, planificar para evaluar la eficacia y eficiencia de las etapas. Asimismo, desde la perspectiva de Cortés (2019) es necesario garantizar la confiabilidad de la información financiera o el cumplimiento a las normas y reglamentos establecidos, especialmente a los objetivos del programa. Por su parte, Fernández (2018) indica que es como provisionar el producto y mandar al mercado de manera ordenada, clasificada para proteger el patrimonio de la compañía.

Por consiguiente, Escobar et al. (2023) explicó que los controles internos son importantes para cualquier sistema de contabilidad, pues estos sistemas aseguran la confiabilidad de los datos y eviten el fraude, y además de estos controles que

deben proteger los activos institucionales. Desde la perspectiva de Aguirre (2022), también deben crear un marco de planificación organizacional que siga políticas internas bien definidas con el objetivo de proteger los activos, obtener información confiable, garantizar operaciones eficientes y seguir la política de gestión. No obstante, el autor Henk (2020) menciona que hay procesos y protocolos a seguir para tener un mayor orden en la empresa.

Por otro lado, el control interno según Vega y Rodríguez (2017) nos dan a conocer que es un conjunto esencial de procesos que las empresas deben desarrollar para mitigar los riesgos. Finalmente, según Li (2020) hace mención que puede ayudar a prevenir el fraude y evitar el incumplimiento de las actividades vinculantes a la supervisión de las existencias.

Correspondiente a las dimensiones se formularon de la siguiente manera considerando el aporte teórico de Vega y Rodríguez (2017): Ambiente de control que se refiere a todos los procesos, políticas, procedimientos y sus estructuras que una organización establece para que pueda garantizar que se cumplan todos los objetivos propuestos de la empresa, de acuerdo con esa dimensión mencionado el indicador será compromisos y valores éticos. Información y comunicación es un componente del sistema de control interno para que haya una buena coordinación para que el trabajo sea muy eficaz, el indicador será comunicación de responsabilidades. Evaluación de riesgos es para poder identificar, analizar y evaluar todos los riesgos a los que están expuestos en una empresa, como indicador será identificación de riesgos. Actividades de control son todos los procedimientos y prácticas que una empresa establece para poder minimizar los riesgos identificados y pueda garantizar los objetivos por la empresa, los indicadores serán definiciones de políticas claras y control de tecnología. Supervisión es muy importante en todas las empresas porque son el monitoreo y seguimientos de todas las actividades planificadas, si están cumpliendo con sus objetivos, como indicadores serán evaluaciones consecutivas y medidas de control.

Por otra parte, la gestión de inventarios como variable se cataloga según Meana (2017) como el seguimiento de todos los stocks, desde la producción hasta el almacén y desde las instalaciones hasta la venta o distribución, con el objetivo de tener el stock disponible en el momento adecuado, recurriendo al apoyo o uso

de varios métodos. De igual manera, Zondo (2020) indica que permite un orden adecuado de los inventarios y en stock, también disminuye las reservas y reduce el daño de los productos, por esa razón es de suma importancia tener una actividad que direcciona donde se ubicará y cuando será vendido. Por su parte, Andrade y Guerrero (2023) infieren que el concepto de la eficiencia que asigna sobre las primeras entradas y salidas de los productos que tiene la empresa, es decir, es importante porque permite hacer cálculos de los costes a producir y disminuir los costes de mantenimiento. Según Althaqafi (2020) nos dice que el objetivo de gestión de inventario es tener los almacenes bien ordenados, de este modo las mercaderías se puedan encontrar en el momento que sea requerida.

Asimismo, para evaluar la variable segunda se consideró el aporte teórico de Meana (2017) consolidando que las dimensiones fueran las siguientes: Estrategia competitiva se basa en el conjunto de acciones y enfoques de una empresa para posicionarse favorablemente en el mercado, el indicador será oportunidad y disponibilidad. Clasificación de inventarios se refiere a la categorización y agrupación de la mercadería de una empresa de acuerdo con ciertos criterios, el cual tendrá dos indicadores como cantidad de movimientos e importancia. Políticas de inventario son todas las normas para tener una organización, teniendo como indicadores métodos de entradas y salidas, y revisión continua.

Por consiguiente y para culminar este apartado, como los enfoques conceptuales se consideraron los siguientes: Control de materiales, según Sanabria (2021) enfatizan que es el monitoreo mediante registros desde el momento en el que son requeridos a los proveedores hasta que entran al almacén. Manipulación de materiales, según Shteren & Avrahami (2017) infieren que es el manejo de las mercaderías, el cual los encargados deberán tener conocimientos del tipo producto que va a manipular para evitar malograr. Comunicación de información, según Pornthep et al (2017) dan la conceptualización de un intercambio de información concreta de las existencias de la empresa. Reporte de falencias, según Santa et al. (2019) infieren que son todos los errores que está teniendo la empresa, el propósito es dar resultados para prevenir futuras consecuencias.

III. METODOLOGÍA

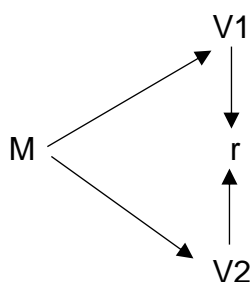
3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

En este informe el tipo de investigación fue aplicada, pues metodológicamente el estudio buscó resolver las deficiencias que se observaron en las empresas analizadas, para lo cual fue importante que los autores recurrieran a la ampliación de los conocimientos correspondientes a las variables analizadas para fundamentar teórica y científicamente toda la información expuesta. Tal como se precisa en el fundamento de CONCYTEC (2018), estos estudios se enfocan a tener como objetivo el encontrar las soluciones específicas a un problema específico a través de conocimientos existentes.

3.1.2 Diseño de investigación

El estudio fue no experimental, pues según Arbaiza (2019) dentro de las cuales se encontró el diseño transversal descriptivo correlacional, porque no se manipularon las variables, limitándose solo a estudiar las variables tal y como se describieron en el ámbito de estudio, en su contexto natural y en un momento dado. Según Carrasco (2019) indica que la investigación correlacional es aquella que conlleva al reconocimiento del grado de asociación entre los sujetos de investigación sin realizar previamente el análisis y descripción correspondiente. El esquema del diseño fue de la siguiente manera:



Dónde:

V1 = Control interno

V2 = Gestión de inventario

M = Muestra

R = Relación entre las variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1 Control interno

Definición conceptual

Es una variable independiente, según Vega y Rodríguez (2017) se cataloga como un grupo de procesos que es muy necesario desarrollar en las empresas para mitigar los riesgos, por medio de este mecanismo se puede prevenir fraudes, incumplimiento de actividades, entre otros.

Definición operacional

El conjunto de medidas y procedimientos implementados por la empresa para garantizar la efectividad y eficiencia de sus operaciones, por ello para poder evaluar la primera variable fue recurrente aplicar un cuestionario cuyas interrogantes se elaboraron en función a las dimensiones e indicadores respectivos.

Indicadores

Los indicadores que correspondieron a la primera variable fueron: compromisos y valores éticos, comunicación de responsabilidades, identificación de riesgos, definición de políticas claras, control de tecnología, evaluaciones consecutivas, medidas de control.

Escala de medición

La escala que permitió medir la variable fue ordinal

Variable 2 Gestión de inventarios

Definición conceptual

En el estudio comprendió una variable dependiente, el cual según Meana (2017) se direcciona el seguimiento de todo el inventario, desde la fabricación hasta el almacenamiento, desde las instalaciones hasta las ventas o la distribución, con el objetivo de tener el inventario en el momento y lugar adecuado. Además, incluye la determinación de los niveles óptimos de existencias, la toma de decisiones sobre las cantidades y los plazos de los pedidos, además de los procesos vinculantes al almacenamiento y la distribución de productos.

Definición operacional

Esta variable estuvo enfocada a encaminar la ejecución de actividades anexas a la planificación, organización y control de las existencias en pro de asegurar el cumplimiento de los objetivos y la minimización de los costos, por ese motivo para poder recabar datos o información necesaria sobre esta variable se llevó a cabo la aplicabilidad de un cuestionario donde sus interrogantes fueron diseñados y/o elaborados teniendo en consideración sus dimensiones e indicadores.

Indicadores

Los indicadores vinculantes a la gestión de inventarios como segunda variable fueron las siguientes: oportunidad y disponibilidad, cantidad de movimientos, importancia, métodos de entradas y salidas, revisión continua.

Escala de medición

Para esta variable la escala de medición correspondiente fue ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

Según Hernández y Mendoza (2018) la población define de alguna manera un conjunto de individuos que satisfacen una característica, espacio y tiempo determinado. Por lo tanto, en este estudio la población estuvo conformada por los trabajadores de las microempresas del mercado Huayco, ubicado en el distrito de Tarapoto, departamento de San Martín, provincia de San Martín.

Criterios de inclusión. Para la determinación de la muestra se comprendió aquellas microempresas que mantuvieron su registro de contribuyente hábil, que cumplieron con todos los reglamentos para ejercer sus actividades, como también que dieron su consentimiento para llenar el cuestionario.

Criterios de exclusión. Fue pertinente recalcar que para el proceso que implicó la obtención de datos o información se omitió el involucramiento de los clientes, proveedores u otros sujetos que no fueran parte de las microempresas.

3.3.2 Muestra

Según Méndez (2020) considera que la muestra son subgrupos representativos de una población seleccionada para el estudio, teniendo características similares en espacios temporales. En este caso, el estudio que se realizó estuvo conformado por un total de 30 trabajadores correspondientes a 20 microempresas del mercado Huayco.

3.3.3 Muestreo

De acuerdo con los intereses de los investigadores se hizo uso de un muestreo no probabilístico por conveniencia. Pues parafraseando lo referido por Otzen y Manterola (2017), el muestreo no probabilístico es cuando todos los trabajadores de una empresa o negocio participan en los elementos de la investigación como fuente primaria de información.

3.3.4 Unidad de análisis

Según Ñaupas et al. (2018), la unidad de análisis se convierte en individuos, casos, muestras o elementos para ser analizados, examinados o estudiados. Por lo tanto, la unidad de análisis en este estudio fueron los trabajadores de las microempresas del mercado Huayco.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica que se empleó fue la encuesta, puesto que a partir de lo fundamentado por Cisneros et al. (2022) para poder facilitar el proceder de la obtención de información fue pertinente tomar como principal acción lograr la interacción directa entre los investigadores y los sujetos consolidados como la muestra en estudio.

Instrumento

En el estudio la herramienta o instrumento a aplicar fue el cuestionario con preguntas diseñadas tomando en consideración las dimensiones e indicadores de cada variable “control interno y gestión de inventario”, con una escala de medición ordinal. De acuerdo con la variable control interno el instrumento estuvo integrado por 15 preguntas divididas por dimensiones las cuales fueron: ambiente de control interno, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control

y supervisión, cada una de ellas con sus respectivas preguntas. Finalmente, para la variable gestión de inventario se aplicó un cuestionario con 15 preguntas divididas por dimensiones las cuales fueron: estrategia competitiva, clasificación de inventarios y política de inventarios, cada una con sus respectivas preguntas correspondientes.

Validez

Esta acción según Silvestre y Huamán (2019) se enfoca en demostrar mediante el juicio y criterio de especialistas que los instrumentos fueron elaborados correctamente y mantienen relevancia para poder recabar los datos que se requieran para medir las variables. En este caso la validación de los instrumentos también fue importante por ello los mismos fueron sometidos a evaluación por parte de especialistas en la carrera de estudio, como también por un especialista metodólogo.

Confiabilidad

Este procedimiento metodológico y estadístico teniendo en consideración el aporte o fundamentación de Taber (2018) fue para poder conocer el grado o análisis de fiabilidad de cada instrumento antes de que se aplique a la unidad analítica consolidada como la muestra, para lo cual previamente se llevó a cabo la medición de la prueba piloto siendo confirmada mediante los valores obtenidos del alfa de Cronbach tal como se detallaron en el acápite de los anexos.

3.5. Procedimientos

Primero se observó una problemática en el lugar del mercado huayco, después deducimos las causas que originaron el problema, ya teniendo en claro las causas del problema, se procedió a pensar en qué consecuencias trajo y que aportes brindaron como investigadores, después se buscó problemáticas similares en otros países, formulando consecuentemente el objetivos general y específicos, las hipótesis, seguidamente buscamos antecedentes sobre la problemática, por otro lado se indagó sobre la variables, sus conceptos, sus teorías, luego se identificó las dimensiones, procediendo después con la realización de 2 cuestionarios, se elaboró los permisos de consentimiento. Correspondiente al informe de tesis y con el fin de contrastar las hipótesis investigativas fue necesario

el uso del SPSS v.26 para ser presentado estadísticamente en tablas y dar un mejor entendimiento de los resultados.

3.6. Método de análisis de datos

A fin de analizar la información o datos recabados se utilizaron dos campos metodológicos, el primero que ejerció un análisis descriptivo para realizar el tratamiento cuantitativo y descripción de los datos con el apoyo de programas como es el caso del Excel, pues teniendo en cuenta al autor Arredondo et al. (2020) indicó que para facilitar dicha acción fue pertinente el uso de tablas o gráficos que permitieron hacer una descripción general de los resultados obtenidos. Posteriormente, se aplicó el análisis inferencial, pues se hizo uso de este método para analizar, verificar y contrastar las hipótesis formuladas siendo los datos recabados procesados en el sistema SPSS y Excel, además se hizo uso de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk y Excel, debido a que la muestra no superó los 50 individuos. Finalmente, se obtuvieron los resultados dando soluciones concisas para cada objetivo del estudio, al establecer la relación entre las variables a partir de la identificación del nivel de significancia estadística.

3.7. Aspectos éticos

Dentro de los principales aspectos o principios éticos que consideraron los investigadores fueron: Justicia, porque se hizo un trato de igualdad a todos lo que estuvieron involucrados en el estudio, además no hubo ningún tipo de discriminación o agresión de cultura o índole ideológica. Además, la recolección de datos fue recaudada confidencialmente. Beneficencia, porque los investigadores tuvieron como objetivo dar una solución a la organización y a los empleados proporcionando estrategias para que puedan mejorar frente a los obstáculos que presentaron. No maleficencia, porque se hizo la investigación con la vigilancia adecuada para no lastimar o generar un mal a los integrantes.

IV. RESULTADOS

Al abordar este acápite fue importante recalcar que para dar solución a cada uno de los objetivos los autores iniciaron con la elaboración de instrumentos que tras ser validados por expertos en la materia fueron aplicados a la muestra en estudio, logrando así obtener los resultados que se detallaron posteriormente.

Resultados inferenciales

Antes de mostrar los resultados concernientes a cada uno de los objetivos fue importante conocer la prueba estadística con la cual se contrastaron las hipótesis, para ello se realizó la prueba de normalidad correspondiente, cuyos resultados fueron los siguientes:

Tabla 1

Prueba de normalidad

| | Estadístico | Shapiro-Wilk | |
|----------------------------|-------------|--------------|------|
| | | gl | Sig. |
| V1 – Control interno | ,781 | 30 | ,000 |
| V2 – Gestión de inventario | ,785 | 30 | ,000 |

Nota. SPSS 26

Interpretación

Teniendo en cuenta que para muestras menores a 50 la prueba de normalidad que correspondió aplicar en este caso fue el Shapiro-Wilk, donde los resultados alcanzados determinaron que el estadístico a emplear para contrastar las hipótesis dando respuesta a los objetivos previamente planteados fue el Rho de Spearman por cuanto el valor de significancia para ambas variables fue equivalente a (0.000) lo que indicó que los datos analizados no provenían de una distribución normal.

No obstante, para contrastar las hipótesis en base a los objetivos previamente planteados fue preciso tener en cuenta que el análisis de los resultados estadísticos se tuvo que efectuar teniendo en cuenta la siguiente regla de decisión para todos los casos:

Regla de decisión

En el caso de que el valor Sig. fuese o resultase $< \alpha$ (0.05), se concluye el rechazo de la hipótesis nula y por ende correspondería tener que aceptar la hipótesis investigativa alterna. Si la Sig. es $> \alpha$ (0.05), se concluye con la aceptación de la hipótesis nula.

Contrastación de la hipótesis general

Tabla 2

Relación entre las variables control interno y gestión de inventarios

| | | V2 – Gestión de inventarios | |
|-----|---------|-----------------------------|--------|
| | V1 – | Coefficiente de correlación | ,994** |
| Rho | Control | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | interno | N | 30 |

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

Interpretación

Con el análisis inferencial de los datos se logró corroborar la existencia de una relación estadísticamente directa y significativa entre el control interno y la gestión de inventarios al obtenerse un valor de significancia equivalente a (0.000), además al evidenciarse un coeficiente $\rho=0,994$ se confirmó una correlación positiva muy alta, siendo tales evidencias suficientes para contrastar la hipótesis alterna de la investigación.

Contrastación de la hipótesis específica 1

Tabla 3

Relación – “ambiente de control y gestión de inventarios”

| | | V2 – Gestión de inventarios | |
|-----|------------|-----------------------------|--------|
| | D1V1 – | Coefficiente de correlación | ,748** |
| Rho | Ambiente | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | de control | N | 30 |

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

Interpretación

En la tabla 3 se evidencia que los valores estadísticos obtenidos como una significancia equivalente a (0.000) y un coeficiente $\rho=0,748$, permitió demostrar que la dimensión ambiente de control presenta una correlación positiva alta con la

variable gestión de inventarios, siendo tales datos suficientes para rechazar la hipótesis nula correspondiente a este objetivo.

Contrastación de la hipótesis específica 2

Tabla 4

Relación – “información y comunicación con la gestión de inventarios”

| | | V2 – Gestión de inventarios | |
|-----|---------------|-----------------------------|--------|
| | D2V1 – | Coeficiente de correlación | ,634** |
| Rho | Información y | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | comunicación | N | 30 |

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

Interpretación

A partir de lo que se observa en la tabla 4 los valores estadísticos obtenidos como una significancia equivalente a (0.000) y un coeficiente rho=0,634, permitieron demostrar que la dimensión información y comunicación presenta una correlación positiva moderada con la variable gestión de inventarios, siendo tales datos suficientes para rechazar la hipótesis nula correspondiente a este objetivo.

Contrastación de la hipótesis específica 3

Tabla 5

Relación – “evaluación de riesgos y gestión de inventarios”

| | | V2 – Gestión de inventarios | |
|-----|------------|-----------------------------|--------|
| | D3V1 – | Coeficiente de correlación | ,701** |
| Rho | Evaluación | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | de riesgos | N | 30 |

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

Interpretación

Según los detallado en la tabla 5, los valores estadísticos obtenidos después del análisis inferencial tal es así como una significancia equivalente a (0.000) y un coeficiente rho=0,701, permitió demostrar que la dimensión evaluación de riesgos presenta una correlación positiva alta con la variable gestión de inventarios, siendo tales datos suficientes para rechazar la hipótesis nula correspondiente a este objetivo.

Contrastación de la hipótesis específica 4

Tabla 6

Relación – “actividades de control y gestión de inventarios”

| | | V2 – Gestión de inventarios | |
|-----|-------------|-----------------------------|--------|
| | D4V1 – | Coefficiente de correlación | ,742** |
| Rho | Actividades | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | de control | N | 30 |

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

Interpretación

Con la representación de los resultados en la tabla 6, se confirma que con los valores estadísticos provenientes del análisis inferencial al obtener un valor Sig. igual a (0.000) y un rho=0,742 se demostró que la dimensión actividades de control presentó una correlación positiva alta con la variable gestión de inventarios, siendo tales datos suficientes para rechazar la hipótesis nula correspondiente a este objetivo.

Contrastación de la hipótesis específica 5

Tabla 7

Relación – “supervisión y gestión de inventarios”

| | | V2 – Gestión de inventarios | |
|-----|-------------|-----------------------------|--------|
| | D5V1 – | Coefficiente de correlación | ,636** |
| Rho | Supervisión | Sig. (bilateral) | ,000a |
| | | N | 30 |

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

Interpretación

Con la representación de los resultados en la tabla 7, se confirma que con los valores estadísticos provenientes del análisis inferencial como el valor Sig. igual a (0.000) y un rho=0,636 se demostró que la dimensión supervisión presentó una correlación positiva moderada con la variable gestión de inventarios, siendo tales datos suficientes para rechazar la hipótesis nula correspondiente a este objetivo.

V. DISCUSIÓN

Dentro de este acápite fue importante precisar que para llegar a cumplir con los objetivos propuestos fue importante elaborar dos cuestionarios como los instrumentos seleccionados para el recabado de información. Consecuentemente dichos instrumentos fueron sometidos a validez de expertos para demostrar su coherencia y aprobación a ser aplicables a la muestra de estudio, para después proceder con la obtención de los datos necesarios tras su respectiva aplicabilidad.

También fue importante para este informe precisar que la información expuesta fue debidamente fundamentada por aportes teóricos de autores conocedores sobre la materia o variables en estudio, es así que en relación con la variable control interno se consideró el aporte de Vega y Rodríguez (2017) consolidando esta variable como una serie de acciones que toda empresa planifica o establece para proporcionar mayor seguridad de que las tareas asignadas sean cumplidas por los recursos humano prevaleciendo eficiencia y eficacia a fin de prevenir la existencia de posibles indicios de riesgos ya sea de errores contables o la presencia de fraudes en el manejo de los recursos que dispone cualquier entidad. Por otro lado, para fundamentar la variable gestión de inventarios se consideró el aporte teórico de Meana (2017) destacando de este modo que es aquel procedimiento enfocado al perfeccionamiento continuo de las operaciones que se realizan para gestionar de manera correcta las fluctuaciones que se presenten con respecto a los recursos o existencias de las que dispone cualquier entidad, garantizando de este modo mayor supervisión en la forma de cómo se administran los inventarios y así evitar la aparición de riesgos inherentes que puedan afectar el crecimiento comercial y económico de una empresa. A partir de dichos fundamentos, los resultados que se lograron alcanzar fueron de gran importancia para demostrar la estrecha y directa asociatividad que existen entre estas variables, pues abordando la problemática se corroboró que para conseguir que una empresa pueda gestionar eficientemente sus inventarios es importante que disponga de un adecuado sistema con políticas claves de control interno, garantizando así la obtención de resultados favorables a nivel comercial y económico.

Con respecto a los resultados generales de la investigación, el análisis estadístico de los datos recabados permitió confirmar que entre las variables existe

una correlación directa con tendencia positiva muy alta al obtenerse valores equivalentes a ($p=0.000$) y ($\rho=0,994$), esto conllevó a corroborarse que los problemas que presentaban las empresas para gestionar sus inventarios se debió a que las mismas carecía de un sistema de control que les permitiera internamente supervisar los cambios que se generarán con respecto a sus existencias o mercaderías de las que dispone, siendo tal realidad una problemática latente que disminuye la posibilidad de que estas puedan sobresalir económicamente dentro del mercado en el que se desempeñan. Al realizar la comparativa de los resultados se encontró cierta similitud con Quistanchala (2018) que al analizar sus datos encontró inferencias entre el control interno con una significancia correlacional de (0.000) frente a la gestión de sus existencias, descubriendo además que las empresa que analizó no exteriorizan un manejo adecuado de sus inventarios, esto a consecuencia de la carencia de un sistema eficiente y la falta de personal capacitado para gestionar la administración de sus inventarios o existencia, siendo tales brechas factores limitantes de su crecimiento económico. Por otro lado, se encontraron resultados opuestos con el estudio de Talaverano y Paima (2018) por cuanto los mismos pusieron en evidencia un eficiente control y seguimiento de sus mercaderías, destacando además que el 95% de los procedimientos de control implementados por la empresa mostraron una adaptación positiva con la gestión de existencia por parte de los colaboradores de la empresa analizada.

Al contrastar la primera hipótesis específica, se confirmó una significancia equivalente a (0.000) entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de inventarios, confirmándose además un índice de correlación igual a ($0,748$) con tendencia positiva alta, corroborando así que al no promoverse la implementación de estrategias de control las empresas tienden a presentar problemas principalmente por el incumplimiento de compromisos y la prevalencia de valores por parte de sus trabajadores lo que ha conllevado a que la forma en la que vienen gestionando sus inventarios carezca de eficiencia. Tales resultados presentaron cierta similitud con el estudio de Huayascachi (2019) quien determinó que la empresa donde realizó su estudio presentó problemas para gestionar sus inventarios, ello a consecuencia de la carencia de un sistema de control interno además de a falta de compromiso por parte de sus colaboradores, poniendo de este modo en evidencia que el componente entorno de control presentó una

influencia directa y negativa en la gestión de las existencias, por ello resultó para el autor predecir que fue crucial la implementación de un sistema de control conectado a los diferentes procesos que se llevan a cabo en la organización.

Aduciendo a los resultados obtenidos tras contrastar la segunda y tercera hipótesis específica, se determinó que el componente o dimensión información y comunicación al igual que la dimensión evaluación de riesgos alcanzaron una significancia de (0.000) indicando una relación directa con la variable gestión de inventarios; no obstante, el grado de correlación para la dimensión segunda fue positiva moderada con un rho(0,634), en tanto con la dimensión tercera se visualizó una relación positiva alta con un rho(0,701), tales evidencias revelaron que al carecer de un sistema de control interno las empresa no cuentan con la capacidad para poder tener información exacta y actualizada de sus inventarios o existencias que dispone, además tampoco pueden identificar de manera inmediata los riesgos que vienen presentando es por ello que estas vinieron presentando pérdidas económicas por el concepto de mercaderías o existencias con poca rotación de venta, mercaderías vencidas y con señales de deterioro. Haciendo la analítica comparativa de tales evidencias se encontró semejanza alguna con el estudio de Urbina y Guevara (2021) quienes demostraron que la causa principal por la cual no se identificaron oportunamente los riesgos que venían presentando además de no tener información exacta y actualizada sobre sus inventarios era porque carecían de un sistema de control para que internamente supervisen la administración de sus existencia, condición que empezó a generarles pérdidas constantes que imposibilitaba su permanencia equilibrada en el mercado.

Concerniente a los resultados obtenidos después de contrastar la cuarta y quinta hipótesis específica se evidenció que las dimensiones actividades de control y supervisión reflejaron relación significativa con la variable gestión de inventarios al confirmarse para ambos casos un valor $p(0.000)$, no obstante con respecto al grado de relación se visualizó variación porque al analizar la injerencia entre la dimensión actividades de control con la variable segunda el coeficiente correlacional fue de (0,742) siendo esta positiva con tendencia positiva, en comparación con la injerencia entre la dimensión supervisión y la variable gestión de inventarios en la cual se evidenció que la correlación fue positiva pero con

tendencia moderada, lo que significó que pese a incumplirse algunas actividades de control las empresas no tuvieron mucho efecto negativo por ese ámbito, todo lo contrario pasó con el componente supervisión pues la falta de políticas o procesos bien establecidos para gestionar los inventarios ha generado que no se monitoreen constantemente y de manera eficiente los cambios o movimientos de las existencias que disponen las empresas. Tales resultados presentaron semejanza con el estudio de Romero (2021) quien puso en evidencia que las causas principales por la cual la empresa objeto de su estudio no gestionaba correctamente sus inventarios o existencias se debía a la carencia de un sistema de control interno que atribuya actividades enfocadas a la correcta administración o manejo de todas las mercaderías adquirientes como también de aquellas que salen de la empresa por el concepto de las ventas realizadas, asimismo porque el personal encargado no ejerce cumplimiento continuo de sus funciones supervisoras de los recursos existentes, lo que ha conllevado a la generación de pérdidas económicas que limitaba el crecimiento comercial de la empresa.

Para dar cierre a este acápite fue importante precisar que este estudio presentó como fortalezas los aportes teóricos y científicos con relación a las variables analizadas con el fin de fundamentar coherentemente la información presentada, logrando así poner este documento a disposición de futuros investigadores para que puedan tomar como modelo o referente bibliográfico toda vez que deseen fundamentar sus pesquisas sobre temas anexos a este, asimismo se destacó como fortaleza porque la presentación de este estudio contribuyó a que los estudiantes puedan cumplir con el requisito principal que necesitan para poder conseguir su respectiva titulación después de sustentar su investigación realizada.

No obstante, también fue relevante acotar que dentro de los obstáculos o dificultades que presentaron los investigadores fue la limitación en cuanto a la obtención de información exacta de las pérdidas económicas que presentaron las empresas por no gestionar adecuadamente sus inventarios, pues en algunos casos las empresa se mantuvieron firmes a no querer proporcionar dicha información al reiterar que son de índole confidencial, en cambio en algunos casos dicha información fue imposible porque no contaban con documentos o reportes actualizados y que les reflejará dicha información.

VI. CONCLUSIONES

A partir de los resultados alcanzados se concluye lo siguiente:

- 6.1. Concerniente al objetivo general y tras haber efectuado el análisis inferencial de los datos se determinó que existe relación significativa entre las variables, pues con un valor $p=0.000$ se aceptó la hipótesis alterna de la investigación, logrando además con un coeficiente $\rho(0,994)$ corroborar que el control interno presentó una correlación positiva muy alta con la gestión de inventarios.
- 6.2. Al efectuar el análisis inferencial para dar respuesta al primer objetivo específico, se logró determinar que la dimensión ambiente de control presentó una correlación positiva alta con la gestión de inventarios al obtenerse un coeficiente $\rho(0,748)$, asimismo con un nivel de significancia cuyo valor $p=0.000$ se logró aceptar la primera hipótesis específica alterna.
- 6.3. Se determinó con un coeficiente $\rho(0,634)$ que la dimensión “información y comunicación” presentó una correlación positiva moderada con la variable “gestión de inventarios”, del mismo modo al obtenerse un valor p equivalente a (0.000) , se aceptó la segunda hipótesis específica alterna.
- 6.4. Con el análisis inferencial realizado para dar respuesta al tercer objetivo específico se llegó a confirmar que con un coeficiente $\rho(0,701)$ la dimensión evaluación de riesgos presentó una correlación positiva alta con la variable “gestión de inventarios”, logrando además con un nivel de significancia igual a (0.000) la aceptación de la hipótesis alterna.
- 6.5. Con respecto al cuarto objetivo específico, los resultados revelaron que existe relación significativa entre la dimensión actividades de control y la variable gestión de inventarios al contrastar y aceptar la hipótesis alterna con un valor $p(0.000)$, de igual manera al obtener un coeficiente $\rho(0,742)$ se demostró que entre dicha dimensión y variable segunda se exhibió una correlación positiva alta.
- 6.6. Se determinó con un coeficiente $\rho(0,636)$ que la dimensión “supervisión” presentó una correlación positiva moderada con la variable “gestión de inventarios”, al mismo tiempo con un valor p equivalente a (0.000) , se contrastó y aceptó la quinta hipótesis específica alterna.

VII. RECOMENDACIONES

Teniendo como fundamento los resultados y conclusiones fue preciso como autores del informe recomendar lo siguiente:

- 7.1. A los propietarios o gerentes de las microempresas del mercado Huayco, se sugiere tomar en consideración los resultados alcanzados y expuestos en el informe toda vez que requiera de información coherente para tomar decisiones acertadas que conlleven a minimizar las falencias identificadas por la carencia de un adecuado control interno al momento de gestionar sus inventarios.
- 7.2. Se recomienda a los comerciantes o propietarios de las microempresas que hay en el Mercado Huayco, implementar un sistema de control interno que permita mediante sus funciones gestionar de manera correcta sus inventarios o recursos que disponen a través del compromiso de sus colaboradores.
- 7.3. A los comerciantes o gerentes de las microempresas, se sugiere realizar de manera mensual reuniones internas con sus colaboradores a fin de informales y/o comunicarles cada una de las responsabilidades que tienen para cumplir de manera correcta las actividades anexas al control interno al momento de gestionar los inventarios.
- 7.4. A los comerciantes o gerentes de las microempresas, se recomienda realizar dar seguimiento continuo de las fluctuaciones o cambios que se produzcan en el reporte de los inventarios con el fin de identificar los posibles riesgos que se puedan estar presentando al momento de gestionarlos.
- 7.5. De la misma manera y con el fin de lograr una eficiente gestión de los inventarios, es preciso recomendar a los comerciantes definir políticas claras sobre el control de sus mercaderías, existencias o recursos que dispone, además de implementar un medio o mecanismo tecnológico como el Kardex o libro de control en Excel a fin de que facilite dicho proceso.
- 7.6. A los comerciantes se sugiere realizar evaluaciones consecutivas parametrizadas de ser posible de manera semanal o mensual de los reportes de ingreso y salida de mercaderías o existencias, ello con el fin de tener conocimiento actualizado de la cantidad tanto física o sistemática de sus inventarios.

REFERENCIAS

- Aguirre, R. (2022). Importance of internal control in small and medium enterprises in México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-10. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexico.pdf
- Althaqafi, T. (2020). Effect of inventory management on financial performance: evidence from the Saudi manufacturing company: Case study. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 8(10), 13-26. <https://www.eajournals.org/wp-content/uploads/Effect-of-Inventory-Management-on-Financial-Performance.pdf>
- Andrade, B., y Guerrero, M. (2023). Evaluación de la gestión de inventarios y facturación en el almacén Peregrine Falcón. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 3328-3348. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5576
- Antunes, A. (2020). Internal audit and risk management in public health organizations in Portugal. *Revista Científica Multidisciplinar Núcleo do Conhecimento*. 12(6), 138 – 151. <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/business-administration/public-health-organizations>
- Arbaiza, L. (2019). *Como elaborar una tesis de grado*. Esan Ediciones.
- Arredondo, E., Gómez, R., Lalama, R., y Chóez, L. (2020). Investigación científica y estadística para el análisis de datos. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 8(1), 1-19. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i1.2411>
- Asmat, K., y García, B. (2018). *Propuesta de mejora en la gestión de compras e inventarios, y su impacto en los costos logísticos de una pequeña empresa de calzado*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10483/Asmat%20Vidarte%2c%20Karen%20Rosana%3b%20Garc%3%ada%20R%3%ados%2c%20Brian%20Steven.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calle, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Editorial San Marcos.
- Cisneros, A., Guevara, A., Urdánigo, J., y Garcés, J. (2022). Técnicas e instrumentos para la recolección de datos que apoyan a la investigación científica en tiempo de pandemia. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 8(1), 1165-1185.
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546>
- CONCYTEC. (2018). *Compendio de normas para trabajos escritos*. Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, CONCYTEC.
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 13 - 26.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700
- Crespin, A. (2018). *Plan de mejora en la gestión de inventarios para una empresa de telecomunicaciones*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37337/1/Tesis%20Gestion%20de%20Inventario%20Armando%20Crespin.pdf>
- Diario Gestión (2019). Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios. *Redacción Diario Gestión*.
<https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/?ref=gesr>.
- Escobar, H., Surichaqui, L., y Calvanapón, F. (2023). Internal control in the profitability of a general services company – Peru. *Revista Científica Visión de Futuro*, 27(1), 182-198.
<https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230010/html/>
- Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios*. IC Editorial.
- Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén*. Marge Books.
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, 20(31), 239–273.
<https://link.springer.com/article/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education.

- Huayascachi, E. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayascachi_LEK-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- León, G. (2021). *El control interno y gestión de inventarios en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L. - Huánuco 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3290>
- Li, X. (2020). The effectiveness of internal control and innovation performance: An intermediary effect based on corporate social responsibility. *PLoS ONE*, 15(6), 1-31. <https://doi.org/10.1371/JOURNAL.PONE.0234506>
- Mancero M., Arroba, M., & Pazmino, E. (2021). Internal control model for pymes based on the coso - erm report. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(105), 4-11. <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375>
- Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo.
- Méndez, C. (2020). *Metodología de la investigación: Diseño y desarrollo del proceso de investigación en ciencias empresariales*. (5° ed.). Alpha Editorial / Alfaomega Colombiana SA
- Millán, S. (2020). Se dispara venta de calzado chino en México por pérdida de mercado en EU. *Méxicoport*. <https://mexicoport.com/se-dispara-venta-de-calzado-chino-en-mexico-por-perdida-de-mercado-en-eu/>
- Moreno, J. (2020). *Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Balsapuerto, Loreto – 2020*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].

- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50814/Moreno_TJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. (5a ed.). Ediciones de la U.
- Otzen, T., y Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Pérez, M., y Wong, H. (2018). Gestión de inventarios en la empresa Soho Color Salón & Spa en Trujillo (Perú), en 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 14(27), 2-19. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409658132010>.
- Pornthep, K., Charcrit, S., Banterng, S., & Thawatchai, N. (2021). Role of Inventory Management on Competitive Advantage of Small and Medium Companies in Thailand. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(8), 2753-2759. <https://doi.org/10.17762/turcomat.v12i8.4000>
- Quistanchala, J. (2018). *Sistema de control de inventarios aplicado a la empresa Importadora Disben, ubicada en la ciudad de Quito*. [Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16948/1/T-UCE-0003-CAD-069.pdf>
- Romero, C. (2021). *Control interno del área de inventario de combustible del Grifo Talara Sociedad Anónima Cerrada, 2017-2018*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47006/Romero_RCE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Santa, L., Fajardo, C., Ramírez, D., Jiménez, R., Serna, J., Álvarez, H., Darío, H., Gómez, L., Vaca, A., Gracia, E., Andrade, Y., Giraldo, L. y Gómez, J. (2019). *Información contable para la gestión y su control*. Ediciones de la U

- Shteren, H., & Avrahami, A. (2017). The value of inventory accuracy in supply chain management-case study of the yedioth communication press. *Journal of Theoretical and Applied Electronic Commerce Research*, 12(2), 71-86. <https://www.scielo.cl/pdf/jtaer/v12n2/art06.pdf>
- Silvestre, I., y Huamán, C. (2019). *Pasos para elaborar la investigación y la redacción de la tesis universitaria*. Editorial San Marcos.
- Taber, K. (2018). The Use of Cronbach's Alpha When Developing and Reporting Research Instruments in Science Education. *Research in Science Education*, 48(6), 1273–1296. <https://doi.org/10.1007/s11165-016-9602-2>
- Talaverano, D., y Paima, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *Revista In Crescendo* 9(4), 649-665. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6853143>
- Urbina, E., y Guevara, A. (2021). Evaluación del control interno como instrumento de gestión del inventario en las MIPYMES; farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas en el municipio de Juigalpa, Chontales durante el año 2019. *Revista Torreón Universitario*, 10(28), 93–100. <https://revistatorreonuniversitario.unan.edu.ni/index.php/torreon/article/view/370/669>
- Valverde, S. y Yagual, J. (2019). *Auditoría operativa al proceso de control interno del inventario de materia prima de la empresa Corporación Sicorp mattess S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad San Gregorio de Portoviejo]. <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1342/1/AUDITORIA%20OPERATIVA%20TESIS%20VALVERDE%20Y%20YAGUAL.pdf>
- Vega, V., & Rodríguez, G. (2017). *Administración de Riesgos*. Editorial Uniandes.
- Zondo, R. (2020). The influence of inventory sequencing for the improvement of inventory control: Evidence from a South African automotive assembly organisation. *Acta Commercii - Independent Research Journal in the Management Sciences*, 20(1), 1-9. <http://www.scielo.org.za/pdf/acom/v20n1/07.pdf>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de operacionalización de variables

Tabla 8

Tabla de operacionalización de variables

| Variables de estudio | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de medición |
|-----------------------|---|--|------------------------------|--|--------------------|
| Control interno | Es una variable independiente, según Vega y Rodríguez (2017) se cataloga como un grupo de procesos que es muy necesario desarrollar en las empresas para mitigar los riesgos, por medio de este mecanismo se puede prevenir fraudes, incumplimiento de actividades, entre otros. | Al ser conjunto de medidas implementadas por la empresa para garantizar la efectividad y eficiencia de sus operaciones, por ello para poder evaluar la primera variable fue recurrente aplicar un cuestionario cuyas interrogantes se elaboraron en función a las dimensiones e indicadores respectivos. | Ambiente de control | - Compromisos y valores éticos | Ordinal |
| | | | Información y comunicación | - Comunicación de responsabilidades | |
| | | | Evaluación de riesgos | - Identificación de riesgos. | |
| | | | Actividades de control | - Definición de políticas claras. - Control de tecnología | |
| | | | Supervisión | - Evaluaciones consecutivas. - Medidas de control | |
| Gestión de inventario | Se direcciona el seguimiento de todo el inventario, desde la fabricación hasta el almacenamiento, desde las instalaciones hasta las ventas o la distribución, con el objetivo de tener el inventario en el momento y lugar adecuado. Además, incluye la determinación de los niveles óptimos de existencias, la toma de decisiones sobre las cantidades y los plazos de los pedidos, además de los procesos vinculantes al almacenamiento y la distribución de productos. (Meana, 2017) | Esta variable estuvo enfocado a encaminar la ejecución de actividades anexas a la planificación, organización y control de las existencias en pro de asegurar el cumplimiento de los objetivos y la minimización de los costos, por ese motivo para poder recabar datos o información necesaria sobre esta variable se llevó a cabo la aplicabilidad de un cuestionario donde sus interrogantes fueron diseñados y/o elaborados teniendo en consideración sus dimensiones e indicadores. | Estrategia competitiva | - Oportunidad y disponibilidad | Ordinal |
| | | | Clasificación de inventarios | - Cantidad de movimientos - Importancia | |
| | | | Políticas de inventario | - Métodos de entradas y salidas - Revisión continua | |

Anexo 02: Instrumento de recolección de datos



Cuestionario para evaluar la variable control interno

Estimado(a)

Somos estudiantes de la Universidad César Vallejo, que tienen el objetivo de recabar información para el trabajo de investigación “Control interno y gestión de inventarios en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023”. Siendo así, presento el cuestionario, distribuyéndose los ítems en preguntas, los cuales solo demandará de unos breves minutos para su ejecución. Por favor marcar con una (X) según crea conveniente.

Dejo constancia que he sido informado sobre el trabajo que se viene desarrollando en la microempresas del mercado Huayco y cumplimiento de la normativa vigente; SI() NO () doy mi consentimiento para formar parte del estudio.

Escalas de las repuestas del cuestionario:

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

| N° | Control interno | Escala | | | | |
|----|---|--------|---|---|---|---|
| | D1: Ambiente de control | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | La gerencia promueve actividades para fomentar el compromiso de sus trabajadores. | | | | | |
| 02 | La gerencia diseña estrategias de control para mejorar la administración y uso de las existencias | | | | | |
| 03 | En la empresa se prevalece el cumplimiento de los compromisos y valores éticos. | | | | | |
| | D2: Información y comunicación | | | | | |
| 04 | La gerencia informa de manera precisa y clara las metas y responsabilidades a los trabajadores. | | | | | |
| 05 | Los trabajadores reportan información relevante y de calidad para tomar mejores decisiones. | | | | | |
| 06 | Se cumple con prevalecer una comunicación asertiva entre la gerencia y los colaboradores. | | | | | |
| | D3: Evaluación de riesgos | | | | | |
| 07 | La gerencia comunica a los trabajadores mediante reuniones de trabajo los riesgos que atraviesa la empresa. | | | | | |



| | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 08 | Se capacita a los trabajadores para que puedan identificar y mitigar los riesgos de pérdida. | | | | | |
| 09 | Se cumple con el desarrollo de capacitaciones o inducciones sobre la prevención de riesgos en la empresa. | | | | | |
| D4: Actividades de control | | | | | | |
| 10 | Las pérdidas se controlan con capacitaciones y manuales donde se definen de forma clara y comprensible las medidas de control. | | | | | |
| 11 | La empresa emplea tecnologías de información y comunicación para optimizar el control de sus inventarios | | | | | |
| 12 | Se emplea sistemas de control para monitorear el Kardex de la empresa. | | | | | |
| D5: Supervisión | | | | | | |
| 13 | Se corrigen oportunamente las deficiencias reportadas, quejas o sugerencias en la empresa. | | | | | |
| 14 | La empresa realiza controles continuos y recoge quejas y sugerencias. | | | | | |
| 15 | La empresa emplea formatos o documentos de control para gestionar y monitorear el ingreso y salida de mercaderías. | | | | | |

¡Gracias por su colaboración!

Cuestionario para evaluar la variable gestión de inventario

Estimado(a)

Somos estudiantes de la Universidad César Vallejo, que tienen el objetivo de recabar información para el trabajo de investigación “Control interno y gestión de inventarios en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023”. Siendo así, presento el cuestionario, distribuyéndose los ítems en preguntas, los cuales solo demandará de unos breves minutos para su ejecución. Por favor marcar con una (X) según crea conveniente.

Dejo constancia que he sido informado sobre el trabajo que se viene desarrollando en la microempresas del mercado Huayco y cumplimiento de la normativa vigente; SI() NO () doy mi consentimiento para formar parte del estudio.

Escalas de las repuestas del cuestionario:

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

| N° | Gestión de inventario | Escala | | | | |
|----|---|--------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | D1: Estrategia competitiva | | | | | |
| 01 | La empresa ha tenido inconvenientes para tener disponibilidad de productos en el momento requerido por los clientes. | | | | | |
| 02 | La empresa evalúa la disponibilidad de existencias en almacén antes de efectuar el requerimiento de compras. | | | | | |
| 03 | La empresa cuenta con oportunidades de mejora para mantener estable el stock de existencias o inventarios. | | | | | |
| 04 | En la empresa se cumple con tomar medidas de mejora según las oportunidades o disponibilidad de existencias en el almacén | | | | | |
| 05 | La empresa prevé los riesgos en cuanto a las oportunidades que tiene para la compra de sus mercaderías o productos. | | | | | |
| | D2: Clasificación de inventarios | | | | | |
| 06 | La empresa clasifica los productos según la cantidad o calidad de los mismos. | | | | | |
| 07 | La empresa emplea el método de etiquetado o codificación para clasificar los inventarios. | | | | | |
| 08 | La empresa clasifica los productos según su nivel de ventas diarias y mensuales. | | | | | |



| | | | | | | |
|------------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 09 | La empresa clasifica los productos por nombres, función, periodicidad o tipo. | | | | | |
| 10 | La empresa realiza el control diario de la cantidad de productos que ingresa y salen de almacén. | | | | | |
| D3: Políticas de inventario | | | | | | |
| 11 | La empresa tiene como política la revisión mensual de sus inventarios. | | | | | |
| 12 | La empresa aplica procedimientos de entrada y salidas de los productos. | | | | | |
| 13 | La empresa aplica revisión continua de los inventarios para realizar el requerimiento de compra. | | | | | |
| 14 | En la empresa se informa sobre los productos faltantes que se evidenciaron al momento de la recepción de las compras. | | | | | |
| 15 | En la empresa se reporta a diario los cambios del stock correspondiente al inventario. | | | | | |

¡Gracias por su colaboración!



Anexo 03: Modelo de Consentimiento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Anexo 4 Consentimiento Informado

Título de la investigación:

- Control interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023

Investigadores:

- Cachique Fasabi, Genny Angelita
- Isuiza Guerra, Anthony

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Control interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023", cuyo objetivo es obtener información. Esta investigación es desarrollada por estudiantes pregrado de la carrera profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo del campus Tarapoto, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución



Describir el impacto del problema de la investigación:

Esta investigación se originó de algunas causas como la falta de capacitación por parte de los propietarios y trabajadores el cual si no hay capacitación, no estarán preparados para el cargo, inadecuada asignación de responsabilidades en la etapa de control interno de la mercadería, la falta de supervisión y recursos tecnológicos, con relación a esas causas se llegó al problema, que es la falta de gestión de inventario en las microempresas del mercado huayco del distrito de Tarapoto, todo eso tuvo consecuencias como la pérdida económicamente, dificultades para tomar decisiones estratégicas ya que no cuentan con una información fiable y actualizada sobre el inventario de la mercadería que se encuentra y la pérdida de fiabilidad y franqueza por parte de los consumidores debido a la falta de disponibilidad de mercadería

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Control interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023"
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 2 minutos y se realizará en el ambiente de los puestos del mercado Huayco. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años



Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.



Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con los Investigadores: Cachique Fasabi, Genny Angelita, email: gcachique@ucvvirtual.edu.pe, Isuiza Guerra, Anthony, email: aisuizag@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor Mg. Bernales Vasquez, Regan, email: rbernalesv@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

|

Anexo 04: Validación de los instrumentos

Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control Interno". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer investigativo. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

| | |
|--|--|
| Nombre del juez: | Mtro. Lic. Adm. Hugo Olivas Salazar |
| Grado profesional: | Maestría (X) Doctor () |
| Área de formación académica: | Clinica () Social () Educativa () Organizacional (x) |
| Áreas de experiencia profesional: | Entidades Financieras |
| Institución donde labora: | Asociación de Protección de Derechos de Ciudadanos, Consumidores y Usuarios, Loreto-APDCUL |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () Más de 5 años (x) |
| Experiencia en Investigación: | Asesorías externa |



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

| | |
|------------------------------|--|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario - Control interno |
| Autores: | Cachique Fasabi, Genny Angelita, Isuiza Guerra, Anthony. |
| Procedencia: | Autoría de los autores |
| Administración: | Personal |
| Tiempo de aplicación: | 05 min. |
| Ámbito de aplicación: | Microempresas del mercado Huayco en la ciudad de Tarapoto |
| Significación: | La escala del instrumento es ordinal, conformada por 15 ítems elaborados en función a sus dimensiones (ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión), con el fin de recopilar los datos necesarios para dar solución a los objetivos planteados. |



4. **Soporte teórico** (describir en función al modelo teórico)

| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------|---|---|
| Control interno | Ambiente de control -Información y comunicación -Evaluación de riesgos -Actividades de control -Supervisión | Es una variable independiente, según Vega y Rodríguez (2017) nos da a conocer que es un grupo de procesos que es muy necesario desarrollarse en las empresas para mitigar los riesgos, por medio de este mecanismo se puede prevenir fraudes, incumplimiento de actividades, entre otros. |

5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario que evalúa la variable "Control Interno" elaborado por los autores en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|--|---|---|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semánticas son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | 1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | 2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | 4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

| |
|-----------------------------|
| 1 No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |



Dimensiones del instrumento: Cuestionario para evaluar la variable control interno.

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la dimensión: Conocer el ambiente de control, de las empresas.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Compromisos y valores éticos | 1-3 | 4 | 4 | 4 | |

- Segunda dimensión: Información y comunicación.
- Objetivos de la dimensión: Conocer la información y comunicación.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Comunicación de responsabilidad | 4-6 | 4 | 4 | 4 | |

- Tercera dimensión: Evaluación de riesgos.
- Objetivos de la dimensión: Conocer la evaluación de riesgos.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Identificación de riesgos | 7-9 | 4 | 4 | 4 | |

- Cuarta dimensión: Actividades de control.
- Objetivos de la dimensión: Conocer las actividades de control.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--------------------------------|-------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Definición de políticas claras | 10 | 4 | 3 | 4 | |
| Control de tecnología | 11-12 | 4 | 4 | 4 | |

- Quinta dimensión: Supervisión.
- Objetivos de la dimensión: Conocer la supervisión de las empresas.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|-------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Evaluaciones consecutivas | 13 | 4 | 3 | 4 | |
| Medidas de control | 14-15 | 4 | 4 | 4 | |




Miro Hugo Olivas Salazar
 DNI 05407378
 Firma del evaluador



Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Gestión de inventario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer investigativo. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

| | | |
|--|--|--|
| Nombre del juez: | Mtro. Lic. Adm. Hugo Olivas Salazar | |
| Grado profesional: | Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) | Doctor () |
| Área de formación académica: | Clínica () | Social () |
| | Educativa () | Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>) |
| Áreas de experiencia profesional: | Entidades financieras | |
| Institución donde labora: | Asociación de Protección de Derechos de Ciudadanos, Consumidores y Usuarios, Loreto-APDCUL | |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () | Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>) |
| Experiencia en Investigación: | Asesoría Externa a estudiantes | |



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

| | |
|------------------------------|---|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario – Gestión de inventario |
| Autores: | Cachique Fasabi, Genny Angelita. Isuiza Guerra, Anthony. |
| Procedencia: | Atribución de los autores |
| Administración: | Personal |
| Tiempo de aplicación: | 05 min. |
| Ámbito de aplicación: | Microempresas del mercado Huayco en la ciudad de Tarapoto |
| Significación: | La escala del instrumento es ordinal, conformada por 15 ítems elaborados en función a sus dimensiones (estrategia competitiva, clasificación de inventarios y políticas de inventarios), con el fin de recopilar los datos necesarios para dar solución a los objetivos planteados. |

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)





| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------------|--|--|
| Gestión de inventario | -Estrategia competitiva -Clasificación de inventarios -Políticas de inventario | Es una variable dependiente, según Meana (2017) Es el seguimiento de todas las existencias desde el momento que se realiza su fabricación hasta que esté en el almacén, y desde las instalaciones hasta su venta o distribución, el cual tiene como finalidad tener las existencias en el lugar y momento preciso. Además, incluye la identificación de los niveles óptimos de inventario, la toma de decisiones sobre la cantidad y el momento de los pedidos, y la gestión del almacenamiento y distribución de los productos. |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario que evalúa la variable "Gestión de inventario" elaborado por los autores en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los items según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|--|---|---|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | 1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | 2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | 4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

| |
|-----------------------------|
| 1 No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |





Dimensiones del instrumento: Cuestionario para evaluar la variable gestión de inventarios

Primera dimensión: Estrategia competitiva.

- **Objetivos de la dimensión:** Conocer la estrategia competitiva, de las empresas.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Oportunidad y disponibilidad | 1-5 | 4 | 4 | 4 | |

- Segunda dimensión: Clasificación de inventarios.

- **Objetivos de la dimensión:** Conocer la clasificación de inventarios.

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|-------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Cantidad de movimientos | 6-7 | 4 | 4 | 4 | |
| Importancia | 8-10 | 3 | 4 | 4 | |



- Tercera dimensión: Políticas de inventarios.

- **Objetivos de la dimensión:** Conocer las políticas de inventarios.

| indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|-------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Métodos de entradas y salida | 11-12 | 4 | 3 | 4 | |
| Revisión continua | 13-15 | 4 | 4 | 4 | |


Mtro. Hugo Gilvas Salazar
 M. Sc. Matemáticas 20761
 Firma del evaluador
 DNI 05407378



Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control Interno". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer investigativo. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

| | |
|--|--|
| Nombre del juez: | C.P.C M.G Jennie Lestenia Becerra Torres |
| Grado profesional: | Maestría (X) Doctor () |
| Área de formación académica: | Clinica () Social () Educativa () Organizacional (x) |
| Áreas de experiencia profesional: | Contable - Financieras |
| Institución donde labora: | Universidad César Vallejo |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () Más de 5 años (x) |
| Experiencia en Investigación: | Asesorías educativa |



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

| | |
|------------------------------|--|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario - Control interno |
| Autores: | Cachique Fasabi, Genny Angelita. Isuiza Guerra, Anthony. |
| Procedencia: | Autoría de los autores |
| Administración: | Personal |
| Tiempo de aplicación: | 05 min. |
| Ámbito de aplicación: | Microempresas del mercado Huayco en la ciudad de Tarapoto |
| Significación: | La escala del instrumento es ordinal, conformada por 15 ítems elaborados en función a sus dimensiones (ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión), con el fin de recopilar los datos necesarios para dar solución a los objetivos planteados. |



4. Soporte teórico (describir en función al modelo teórico)

| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------|---|---|
| Control interno | Ambiente de control -Información y comunicación -Evaluación de riesgos -Actividades de control -Supervisión | Es una variable independiente, según Vega y Rodríguez (2017) nos da a conocer que es un grupo de procesos que es muy necesario desarrollarse en las empresas para mitigar los riesgos, por medio de este mecanismo se puede prevenir fraudes, incumplimiento de actividades, entre otros. |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario que evalúa la variable "Control Interno" elaborado por los autores en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|---|---|---|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | 1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | 2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | 4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

| |
|-----------------------------|
| 1 No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |



Dimensiones del instrumento: Cuestionario para evaluar la variable control interno.

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la dimensión: Conocer el ambiente de control, de las empresas.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Compromisos y valores éticos | 1-3 | 3 | 4 | 4 | |

- Segunda dimensión: Información y comunicación.
- Objetivos de la dimensión: Conocer la información y comunicación.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Comunicación de responsabilidad | 4-6 | 4 | 4 | 4 | |

- Tercera dimensión: Evaluación de riesgos.
- Objetivos de la dimensión: Conocer la evaluación de riesgos.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Identificación de riesgos | 7-9 | 4 | 4 | 4 | |

- Cuarta dimensión: Actividades de control.
- Objetivos de la dimensión: Conocer las actividades de control.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--------------------------------|-------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Definición de políticas claras | 10 | 3 | 3 | 4 | |
| Control de tecnología | 11-12 | 3 | 4 | 4 | |

- Quinta dimensión: Supervisión.
- Objetivos de la dimensión: Conocer la supervisión de las empresas.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|-------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Evaluaciones consecutivas | 13 | 4 | 3 | 4 | |
| Medidas de control | 14-15 | 4 | 4 | 4 | |



C.P.C. Mg. Jennie Becerra Torres
de GESTIÓN FINANCIERA Y TRIBUTARIA
Mat. N°: 02-3862

Firma del evaluador
DNI 18216538

Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Gestión de inventario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer investigativo. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

| | | |
|--|--|--|
| Nombre del juez: | C.P.C.M.G Jennie Lestenia Becerra Torres | |
| Grado profesional: | Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) | Doctor () |
| Área de formación académica: | Clinica () | Social () |
| | Educativa () | Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>) |
| Áreas de experiencia profesional: | Contable - Financieras | |
| Institución donde labora: | Universidad César Vallejo | |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () | Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>) |
| Experiencia en investigación: | Asesoría educativa | |



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

| | |
|------------------------------|---|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario – Gestión de inventario |
| Autores: | Cachique Fasabi, Genny Angelita, Isuiza Guerra, Anthony. |
| Procedencia: | Autoría de los autores |
| Administración: | Personal |
| Tiempo de aplicación: | 05 min. |
| Ámbito de aplicación: | Microempresas del mercado Huayco en la ciudad de Tarapoto |
| Significación: | La escala del instrumento es ordinal, conformada por 15 ítems elaborados en función a sus dimensiones (estrategia competitiva, clasificación de inventarios y políticas de inventarios), con el fin de recopilar los datos necesarios para dar solución a los objetivos planteados. |

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)



| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------------|--|--|
| Gestión de inventario | -Estrategia competitiva -Clasificación de inventarios -Políticas de inventario | Es una variable dependiente, según Meana (2017) Es el seguimiento de todas las existencias desde el momento que se realiza su fabricación hasta que esté en el almacén, y desde las instalaciones hasta su venta o distribución, el cual tiene como finalidad tener las existencias en el lugar y momento preciso. Además, incluye la identificación de los niveles óptimos de inventario, la toma de decisiones sobre la cantidad y el momento de los pedidos, y la gestión del almacenamiento y distribución de los productos. |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario que evalúa la variable "Gestión de inventario" elaborado por los autores en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|--|---|---|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | 1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | 2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | 4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

| |
|-----------------------------|
| 1 No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |



Dimensiones del instrumento: Cuestionario para evaluar la variable gestión de inventarios

Primera dimensión: Estrategia competitiva.

- Objetivos de la dimensión: Conocer la estrategia competitiva, de las empresas.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Oportunidad y disponibilidad | 1-5 | 4 | 4 | 4 | |

- Segunda dimensión: Clasificación de inventarios.

- Objetivos de la dimensión: Conocer la clasificación de inventarios.

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|-------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Cantidad de movimientos | 6-7 | 4 | 4 | 4 | |
| Importancia | 8-10 | 3 | 4 | 4 | |

- Tercera dimensión: Políticas de inventarios.

- Objetivos de la dimensión: Conocer las políticas de inventarios.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|-------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Métodos de entradas y salida | 11-12 | 4 | 3 | 4 | |
| Revisión continua | 13-15 | 4 | 4 | 4 | |



C.P.C. Mg. Jennie Becerra Torres
Mg. GESTIÓN FINANCIERA Y TRIBUTARIA
Mat. N°: 02-3862

Firma del evaluador
DNI 18216538

Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control Interno". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer investigativo. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

| | |
|--|---|
| Nombre del juez: | C.P.C Mtro. Luis Iván Shupingahua Piña |
| Grado profesional: | Maestría (X) Doctor () |
| Área de formación académica: | Clinica () Social () Educativa () Organizacional (x) |
| Áreas de experiencia profesional: | Especialista en finanzas -UGEL Bellavista Tesorería – Municipalidad Villa Pampa Hemosa |
| Institución donde labora: | Instituto Superior Tecnológico Público Amazonas - Yurimaguas |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años (xx) Más de 5 años () |
| Experiencia en Investigación: | 4 años |



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

| | |
|------------------------------|--|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario - Control interno |
| Autores: | Cachique Fasabi, Genny Angelita. Isuiza Guerra, Anthony. |
| Procedencia: | Autoría de los autores |
| Administración: | Personal |
| Tiempo de aplicación: | 05 min. |
| Ámbito de aplicación: | Microempresas del mercado Huayco en la ciudad de Tarapoto |
| Significación: | La escala del instrumento es ordinal, conformada por 15 ítems elaborados en función a sus dimensiones (ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión), con el fin de recopilar los datos necesarios para dar solución a los objetivos planteados. |



4. Soporte teórico (describir en función al modelo teórico)

| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------|---|---|
| Control interno | Ambiente de control -Información y comunicación -Evaluación de riesgos -Actividades de control -Supervisión | Es una variable independiente, según Vega y Rodríguez (2017) nos da a conocer que es un grupo de procesos que es muy necesario desarrollarse en las empresas para mitigar los riesgos, por medio de este mecanismo se puede prevenir fraudes, incumplimiento de actividades, entre otros. |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario que evalúa la variable "Control Interno" elaborado por los autores en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|--|---|---|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctico y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | 1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | 2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | 4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

| |
|-----------------------------|
| 1 No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |



Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Gestión de inventario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer investigativo. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

| | | |
|--|--|--|
| Nombre del juez: | C.P.C Mtro. Luis Iván Shupingahua Piña | |
| Grado profesional: | Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) | Doctor () |
| Área de formación académica: | Clinica () | Social () |
| | Educativa () | Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>) |
| Áreas de experiencia profesional: | Especialista en finanzas -UGEL Bellavista Tesorería – Municipalidad Villa Pampa Hermosa | |
| Institución donde labora: | Instituto Superior Tecnológico Público Amazonas - Yurimaguas | |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años (<input checked="" type="checkbox"/>) Más de 5 años () | |
| Experiencia en investigación: | 4 años | |



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

| | |
|------------------------------|---|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario – Gestión de inventario |
| Autores: | Cachique Fasabi, Genny Angelita. Isuiza Guerra, Anthony. |
| Procedencia: | Autoría de los autores |
| Administración: | Personal |
| Tiempo de aplicación: | 05 min. |
| Ámbito de aplicación: | Microempresas del mercado Huayco en la ciudad de Tarapoto |
| Significación: | La escala del instrumento es ordinal, conformada por 15 ítems elaborados en función a sus dimensiones (estrategia competitiva, clasificación de inventarios y políticas de inventarios), con el fin de recopilar los datos necesarios para dar solución a los objetivos planteados. |

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)





| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------------|--|--|
| Gestión de inventario | -Estrategia competitiva -Clasificación de inventarios -Políticas de inventario | Es una variable dependiente, según Meana (2017) Es el seguimiento de todas las existencias desde el momento que se realiza su fabricación hasta que esté en el almacén, y desde las instalaciones hasta su venta o distribución, el cual tiene como finalidad tener las existencias en el lugar y momento preciso. Además, incluye la identificación de los niveles óptimos de inventario, la toma de decisiones sobre la cantidad y el momento de los pedidos, y la gestión del almacenamiento y distribución de los productos. |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario que evalúa la variable "Gestión de inventario" elaborado por los autores en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|--|---|---|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | 1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | 2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | 4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

| |
|-----------------------------|
| 1 No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |



Dimensiones del instrumento: Cuestionario para evaluar la variable gestión de inventarios

Primera dimensión: Estrategia competitiva.

- **Objetivos de la dimensión:** Conocer la estrategia competitiva, de las empresas.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Oportunidad y disponibilidad | 1-5 | 4 | 4 | 4 | |

• Segunda dimensión: Clasificación de inventarios.

- **Objetivos de la dimensión:** Conocer la clasificación de inventarios.

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|-------------------------|------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Cantidad de movimientos | 6-7 | 4 | 4 | 4 | |
| Importancia | 8-10 | 4 | 4 | 3 | |

• Tercera dimensión: Políticas de inventarios.

- **Objetivos de la dimensión:** Conocer las políticas de inventarios.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|-------|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Métodos de entradas y salida | 11-12 | 3 | 3 | 4 | |
| Revisión continua | 13-15 | 4 | 4 | 4 | |





Mg. **Cecilia Sotomayor Pita**
 CONTADOR PÚBLICO
 CCPSM MAT 019-1928

Firma del evaluador
 DNI 74351768



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



INVESTIGA
UCV

Anexo 06: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Confiabilidad – Control interno

| Resumen de procesamiento de casos | | | |
|--|-----------------------|----|-------|
| | | N | % |
| Casos | Válido | 15 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 15 | 100,0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,937 | 15 |

| Estadísticas de total de elemento | | | | |
|--|--|---|--|---|
| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| Ítem1_V1 | 30,67 | 122,238 | ,731 | ,932 |
| Ítem2_V1 | 30,20 | 124,314 | ,500 | ,937 |
| Ítem3_V1 | 29,87 | 120,410 | ,828 | ,929 |
| Ítem4_V1 | 30,07 | 116,924 | ,788 | ,929 |
| Ítem5_V1 | 29,93 | 121,781 | ,645 | ,933 |
| Ítem6_V1 | 30,00 | 121,571 | ,721 | ,932 |
| Ítem7_V1 | 30,40 | 125,400 | ,514 | ,936 |
| Ítem8_V1 | 30,13 | 119,267 | ,702 | ,932 |
| Ítem9_V1 | 29,87 | 110,124 | ,872 | ,927 |
| Ítem10_V1 | 30,13 | 117,552 | ,731 | ,931 |
| Ítem11_V1 | 30,13 | 120,695 | ,601 | ,935 |
| Ítem12_V1 | 30,27 | 112,781 | ,880 | ,926 |
| Ítem13_V1 | 30,13 | 129,267 | ,334 | ,941 |
| Ítem14_V1 | 29,67 | 121,810 | ,754 | ,931 |
| Ítem15_V1 | 30,27 | 124,352 | ,675 | ,933 |

Confiabilidad – Gestión de inventario

| Resumen de procesamiento de casos | | | |
|--|-----------------------|----|-------|
| | | N | % |
| Casos | Válido | 15 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 15 | 100,0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,947 | 15 |

| Estadísticas de total de elemento | | | | |
|--|---|--|---|--|
| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| Ítem1_V2 | 29,60 | 94,971 | ,782 | ,942 |
| Ítem2_V2 | 29,73 | 97,781 | ,831 | ,942 |
| Ítem3_V2 | 29,87 | 91,267 | ,888 | ,939 |
| Ítem4_V2 | 30,07 | 101,210 | ,653 | ,946 |
| Ítem5_V2 | 29,80 | 97,029 | ,819 | ,942 |
| Ítem6_V2 | 29,67 | 98,667 | ,651 | ,945 |
| Ítem7_V2 | 29,73 | 95,067 | ,910 | ,940 |
| Ítem8_V2 | 29,80 | 95,886 | ,802 | ,942 |
| Ítem9_V2 | 29,53 | 100,838 | ,552 | ,947 |
| Ítem10_V2 | 29,80 | 94,457 | ,892 | ,940 |
| Ítem11_V2 | 29,93 | 91,924 | ,961 | ,938 |
| Ítem12_V2 | 29,47 | 97,552 | ,618 | ,946 |
| Ítem13_V2 | 29,53 | 98,552 | ,487 | ,951 |
| Ítem14_V2 | 29,80 | 96,171 | ,785 | ,942 |
| Ítem15_V2 | 29,80 | 98,600 | ,431 | ,954 |

Anexo 07. Autorización de aplicación del instrumento firmado por la respectiva autoridad



Anexo 6
Autorización de la organización para publicar su identidad en los resultados de las investigaciones

Datos Generales

| | |
|---|-------------|
| Nombre de la Organización: | 10010669435 |
| Fruteria Hilda | |
| Nombre del Titular o Representante legal: | |
| Nombres y Apellidos: | DNI: |
| Cordova Pezo Hilda | 01066943 |

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal "c" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (*), 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 gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023 | |
| Nombre del Programa Académico: Escuela profesional de contabilidad | |
| Autores: | DNI |
| Cachique Fasabi, Genny | 71991030 |
| Isuiza Guerra, Anthony | 72925813 |

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: Mercado 08 de junio

Firma:

(* Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal "c" 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.





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Anexo 6

Autorización de la organización para publicar su identidad en los resultados de las investigaciones

Datos Generales

| | | |
|---|---------------------------|---------------|
| Nombre de la Organización: | DCSA IMPORT STORE | |
| | RUC: 20608534408. | |
| Nombre del Titular o Representante legal: | | |
| Nombres y Apellidos: | Fernando Montaña Villacra | DNI: 45367312 |

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal "c" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (*), autorizo [x], 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 gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023 | |
| Nombre del Programa Académico: Escuela profesional de contabilidad | |
| Autores: | DNI |
| Cachique Fasabi, Genny | 71991030 |
| Isuiza Guerra, Anthony | 72925813 |

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: mercado huayco 08/06/2023

Firma:

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal "c" 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.





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Anexo 6

Autorización de la organización para publicar su identidad en los resultados de las investigaciones

Datos Generales


| | | |
|---|-------------|--|
| Nombre de la Organización: | 10710822099 | |
| Distribuidora Hernandez H.S.J. | | |
| Nombre del Titular o Representante legal: | | |
| Nombres y Apellidos: | DNI: | |
| Mary Hernandez Coronel | 71082209 | |

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal "c" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (*), 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 gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023 | |
| Nombre del Programa Académico: Escuela profesional de contabilidad | |
| Autores: | DNI |
| Cachique Fasabi, Genny | 71991030 |
| Isuiza Guerra, Anthony | 72925813 |

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: Mercado Huayco  08/06/23.

Firma: _____

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal "c" 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.





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Anexo 6

Autorización de la organización para publicar su identidad en los resultados de las investigaciones

Datos Generales

| | | |
|---|------------------|--|
| Nombre de la Organización: | RUC: 10474599137 | |
| Inversiones Art & Era | | |
| Nombre del Titular o Representante legal: | | |
| Nombres y Apellidos: | DNI: | |
| Arcenio Tarillo Tuanoma | 47459913 | |

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal "c" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (*), autorizo [x] , 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 gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023 | |
| Nombre del Programa Académico: Escuela profesional de contabilidad | |
| Autores: | DNI |
| Cachique Fasabi, Genny | 71991030 |
| Izuiza Guerra, Anthony | 72925813 |

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.

Mercado Huayco 08/06/23

Lugar y Fecha:

Firma: Art.
















(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal "c" 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 08: Tabulaciones

Base de datos prueba piloto – variable “control interno”

| | Item1_V1 | Item2_V1 | Item3_V1 | Item4_V1 | Item5_V1 | Item6_V1 | Item7_V1 | Item8_V1 | Item9_V1 | Item10_V1 | Item11_V1 | Item12_V1 | Item13_V1 | Item14_V1 | Item15_V1 |
|----|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 |
| 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 3 | 1 | 2 | 3 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 |
| 4 | 2 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 | 1 | 3 | 2 |
| 5 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 6 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| 7 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 |
| 8 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 9 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| 10 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 11 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 12 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 13 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| 14 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| 15 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 5 | 2 | 2 | 3 | 2 |

Base de datos prueba piloto – variable “gestión de inventario”

| |  Ítem1_V2 |  Ítem2_V2 |  Ítem3_V2 |  Ítem4_V2 |  Ítem5_V2 |  Ítem6_V2 |  Ítem7_V2 |  Ítem8_V2 |  Ítem9_V2 |  Ítem10_V 2 |  Ítem11_V 2 |  Ítem12_V 2 |  Ítem13_V 2 |  Ítem14_V 2 |  Ítem15_V 2 |
|----|--|--|--|--|--|--|---|--|--|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 |
| 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 |
| 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| 6 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 7 | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| 8 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 9 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 10 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 |
| 11 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 12 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 13 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 14 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 |
| 15 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 |

Anexo 09: Fotografías



Anexo 10: Matriz de consistencia

Título: Control interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023

| Formulación del problema | Objetivos | Hipótesis | Técnica e Instrumentos |
|---|--|--|---|
| <p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el control Interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023??</p> <p>Problemas específicos ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023? ¿Cómo la información y comunicación se relaciona con la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023? ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023? ¿Cuál es la relación entre las</p> | <p>Objetivo general Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023.</p> <p>Objetivos específicos Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023. Analizar cómo la información y comunicación se relaciona con la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023. Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de inventario en las microempresas del</p> | <p>Hipótesis general Hi: Existe relación significativa entre el control interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023. Ho: No existe relación significativa entre el control interno y gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023..</p> <p>Hipótesis específicas H1: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023. H2: La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023. H3: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023.</p> | <p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p> |

| <p>actividades de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023?</p> | <p>mercado Huayco, Tarapoto, 2023.</p> <p>Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023.</p> | <p>H4: Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023.</p> <p>H5: Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de inventario en las microempresas del mercado Huayco, Tarapoto, 2023</p> | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|-----------|-------------|-----------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------|------------------------|------------------------------|--|-------------------------|--|
| <p>Diseño de investigación</p> | <p>Población y muestra</p> | <p>Variables y dimensiones</p> | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>No experimental - transversal</p> <p>Esquema:</p> <pre> graph LR M --> V1 M --> V2 V1 <--> R V2 </pre> <p>Dónde: V1 = Control interno V2 = Gestión de inventario M = Muestra R = Relación entre las variables</p> | <p>Población La población estuvo conformada por los trabajadores de las microempresas del mercado Huayco, ubicado en el distrito de Tarapoto, departamento de San Martín, provincia de San Martín.</p> <p>Muestra La muestra seleccionada estuvo conformada por un total de 30 trabajadores correspondientes a 20 microempresas del mercado Huayco.</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1200 715 1352 751">Variables</th> <th data-bbox="1352 715 1771 751">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1200 751 1352 911" rowspan="4">Control interno</td> <td data-bbox="1352 751 1771 783">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1352 783 1771 815">Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1352 815 1771 847">Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1352 847 1771 879">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1200 879 1352 1007" rowspan="3">Gestión de inventario</td> <td data-bbox="1352 879 1771 911">Supervisión</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1352 911 1771 943">Estrategia competitiva</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1352 943 1771 975">Clasificación de inventarios</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1200 975 1352 1007"></td> <td data-bbox="1352 975 1771 1007">Políticas de inventario</td> </tr> </tbody> </table> | Variables | Dimensiones | Control interno | Ambiente de control | Información y comunicación | Evaluación de riesgos | Actividades de control | Gestión de inventario | Supervisión | Estrategia competitiva | Clasificación de inventarios | | Políticas de inventario | |
| Variables | Dimensiones | | | | | | | | | | | | | | | |
| Control interno | Ambiente de control | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Información y comunicación | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Evaluación de riesgos | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Actividades de control | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gestión de inventario | Supervisión | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Estrategia competitiva | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Clasificación de inventarios | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Políticas de inventario | | | | | | | | | | | | | | | |