



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y la incidencia en la gestión de inventarios en los
minimarkets del distrito de Huaraz, 2022.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Cordova Sanchez, Bryan Wilder (orcid.org/0000-0003-4316-3507)

ASESOR:

Dr. León Alva, Martos Ernesto (orcid.org/0000-0003-3955-9736)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

HUARAZ — PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedico esta investigación principalmente a Dios, por brindarme la fuerza de continuar este proceso de mi carrera profesional y cumplir mis metas. A mis padres por su sacrificio durante estos años, que gracias a ellos me he permitido llegar hasta aquí. A mis hermanas Sandra y Romina por estar siempre presentes y servir para ellas un ejemplo en su etapa académica.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todos los docentes que me apoyaron y fueron parte de este largo camino universitario, por su dedicación y motivación para poder convertirme en un profesional optimo. A la Universidad Cesar Vallejo por darme la oportunidad de desarrollo a nivel personal y profesional.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MARTOS ERNESTO LEON ALVA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS

EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, asesor de Tesis Completa titulada: "Control Interno y la incidencia en la Gestión de Inventarios en los Minimarkets del Distrito de Huaraz, 2022.", cuyo autor es CORDOVA SANCHEZ BRYAN WILDER, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18%, 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 Completa 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.

HUARAZ, 01 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MARTOS ERNESTO LEON ALVA DNI: 32980999 ORCID: 0000-0003-3955-9736)	Firmado electrónicamente por: MLEONA54 el 01-12- 2023 10:00:33

Código documento Trilce: TRI - 0675503



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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CORDOVA SANCHEZ BRYAN WILDER estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis Completa titulada: "Control Interno y la incidencia en la Gestión de Inventarios en los Minimarkets del Distrito de Huaraz, 2022.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis Completa:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He 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 asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
BRYAN WILDER CORDOVA SANCHEZ DNI: 75316040 ORCID: 0000-0003-4316-3507	Firmado electrónicamente por: BCOROVASA el 01- 12-2023 10:10:55

Código documento Trilce: TRI - 0675501

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	8
3.1. Tipo y diseño de investigación	8
3.1.1. Tipo de investigación:	8
3.1.2. Diseño de Investigación:	8
3.2. Variables y operacionalización	8
3.3. Población, muestra y muestreo	10
3.3.1. Población	10
3.3.2. Muestra	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	10
3.5. Procedimientos	11
3.6. Método de análisis de datos	11
3.7. Aspectos éticos	11
IV. RESULTADOS	12
4.1. Confiabilidad de la encuesta	12
4.2. Confiabilidad de la Variable: Control interno	13
4.3. Confiabilidad de la Variable: Gestión de Inventarios	23
4.4. Validación hipótesis	28
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES	39
REFERENCIAS	40
ANEXOS	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Matriz de operacionalización.....	8
Tabla 2. Análisis de confiabilidad mediante coeficiente Alpha de cronbach del cuestionario de Control Interno.	12
Tabla 3. Análisis de confiabilidad mediante coeficiente de Alpha de cronbach del Cuestionario de Gestión de inventarios.....	12
Tabla 4 ¿La dirección de la entidad muestra interés por la integridad de los sus trabajadores?.....	13
Tabla 5 ¿Se hace cumplimiento de valores éticos en la empresa?.....	13
Tabla 6 ¿Existe una responsabilidad definida en los trabajadores en La estructura organizacional?.....	15
Tabla 7 ¿Se identifica anticipadamente los riesgos en la empresa?.....	16
Tabla 8 ¿Existe orden en las funciones de las áreas de la empresa?.....	17
Tabla 9 ¿Se realizan correctamente las actividades de registro de documentos en las áreas de la entidad?	18
Tabla 10 ¿El personal de almacén se encuentra capacitado para en el desempeño de su cargo?	19
Tabla 11 ¿La empresa considera importante un software contable?	20
Tabla 12 ¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?	21
Tabla 13 ¿El encargado de almacén conoce el organigrama de la empresa al momento de presentar la información contable?	22
Tabla 14 ¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?	23
Tabla 15 ¿El encargado de almacén presenta las facturas al departamento de contabilidad?	24
Tabla 16 ¿la orden de compra se verifica conjuntamente con la mercadería ingresante al almacén?.....	25
Tabla 17 ¿la mercadería solicitada sale de almacén con una orden de salida?.....	26
Tabla 18 ¿La técnica PEPS se aplica apropiadamente?	27
Tabla 19 Correlación entre las variables control interno y gestión de inventarios en los Minimarkets de la ciudad de Huaraz, 2023.	28

Tabla 20 Correlación entre la dimensión ambiente de control y el indicador almacenamiento.	28
Tabla 21 Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y el indicador Recepciones.	29
Tabla 22 Correlación entre la dimensión actividades de control y el indicador entradas de inventarios.	29
Tabla 23 Correlación entre la dimensión Información y comunicación y la dimensión salidas.	30
Tabla 24 Correlación entre la dimensión actividades de supervisión y/o monitoreo y el indicador método PEPS.	31

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 ¿La dirección de la entidad muestra interés por la integridad de los sus trabajadores?.....	13
Figura 2 ¿Se hace cumplimiento de valores éticos en la empresa?	14
Figura 3 ¿Existe una responsabilidad definida en los trabajadores en La estructura organizacional?.....	15
Figura 4 ¿Se identifica anticipadamente los riesgos en la empresa?	16
Figura 5 ¿Existe orden en las funciones de las áreas de la empresa?	17
Figura 6 ¿Se realizan correctamente las actividades de registro de documentos en las áreas de la entidad?	18
Figura 7 ¿El personal de almacén se encuentra capacitado para en el desempeño de su cargo?	19
Figura 8 ¿La empresa considera importante un software contable?	20
Figura 9 ¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?	21
Figura 10 ¿El encargado de almacén conoce el organigrama de la empresa al momento de presentar la información contable?	22
Figura 11 ¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?	23
Figura 12 ¿El encargado de almacén presenta las facturas al departamento de contabilidad?	24
Figura 13 ¿la orden de compra se verifica conjuntamente con la mercadería ingresante al almacén?	25
Figura 14 ¿la mercadería solicitada sale de almacén con una orden de salida?	26
Figura 15 ¿La técnica PEPS se aplica apropiadamente?.....	27

RESUMEN

La presente tuvo como objetivo general Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. El tipo de investigación es aplicada, con nivel descriptivo-correlacional, el enfoque fue cuantitativo con diseño no experimental y carácter transversal. Se obtuvo como resultado una correlación estadística positiva de 0.787 entre las variables estudiadas con un nivel de significancia de 0.001, el estudio aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula, se llegó a la conclusión de que del 100% de los Minimarkets un 80% de los Minimarkets realizan de manera óptima el control interno en los inventarios y el 20% restante no cuentan con el conocimiento de los procedimientos que se deben desarrollar en las operaciones de las empresas. Se llegó a la conclusión de que los Minimarkets cuentan con el control interno implementado sin embargo el conocimiento sobre su uso es deficiente por medio de sus trabajadores, es decir se encuentran en proceso.

Palabras clave: Control interno, Gestión de Inventarios, Almacén.

ABSTRACT

The general objective of this study was to determine the relationship that exists between internal control and inventory management in the Minimarkets of the district of Huaraz, year 2022. The type of research is applied, with a descriptive-correlational level, the approach was quantitative with design non-experimental and transversal nature. As a result, a positive statistical correlation of 0.787 was obtained between the variables studied with a significance level of 0.001. The study accepted the alternative hypothesis and the null hypothesis was rejected. It was concluded that of 100% of the Minimarkets, 80 % of Minimarkets optimally carry out internal control of inventories and the remaining 20% do not have the knowledge of the procedures that must be developed in the operations of the companies. It was concluded that the Minimarkets have internal control implemented, however the knowledge about its use is deficient among their workers, that is, they are in process.

Keywords: Internal control, Inventory Management, Store.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, en la revista publicada Ciencias Sociales y económicas Imbaquingo & García (2019) nos mencionan: Que en Ecuador existen empresas que incumplen con las políticas trazadas del control interno, evasión de controles, lo cual impide que progrese los niveles esperados y pongan en riesgo la permanencia en largo plazo en los mercados de dichas entidades, debido a que realizan un inadecuado control afectando así el crecimiento de ellas. Es un claro ejemplo que el area administrativa de las empresas junto a otros colaboradores necesitan constante capacitación de control que les permita el desarrollo eficiente de sus operaciones para lo cual las empresas necesitan de instrumentos que fortalezcan oportunamente la operatividad de las entidades.

Según la información publicada en la revista Polo del Conocimiento (Vallejo & Burgos, 2022) indican: Que en las entidades de Guayaquil actualmente el sistema que ejecutan no informa sobre el estado de inventarios de mercadería y dar a conocer con respecto a nuevas compras de stock existiendo limitaciones en su identificación y codificación correspondiente. Sin embargo, no se encuentran definidas correctamente las funciones que realizan estos procesos de control de dichos inventarios de mercadería, ya que no existen manuales ni procedimientos en las empresas (p.721).

Según (Espinoza & Villalobos, 2017) menciona lo siguiente: En el Perú los últimos años la economía ha ido desarrollándose por medio de (MYPES). Descubriendo que una gran parte de empresas comerciales no operan con un control interno establecido, ya que estas empresas se dirigen por lo general entre familia, sin considerar profesionales capacitados para orientar el cómo se debe llevar el control interno dentro de la misma. La problemática consiste en que el dueño no considera necesario el control interno ya que considera a la confianza por parte de la familia. Por otro lado, dentro de nuestro país las empresas tanto medianas como pequeñas, enfrentan dificultades de control de inventarios, a causa de una mala planeación de adquisiciones, conllevando a sobre inventariar el almacén, generando costos agregados. Estas empresas se centran como actividad principal a la actividad comercial y asimismo no consideran al control

interno en los inventarios, esta situación pone en desventaja a las empresas en discusión porque no existe control en el stock, los sistemas contables son deficientes y no se controlan los productos disponibles.

Asimismo, a nivel local se tomó en cuenta a los Minimarkets del distrito de Huaraz, se detectó una problemática en stock y su mala distribución de productos de acuerdo a su clasificación y medidas. Esto afecta a las demás áreas de la organización incurriendo en los costos de la entidad directamente. Como es de conocimiento, en los almacenes pequeños sean bodegas o tiendas, no se lleva un control interno de inventarios, lo que conlleva pérdidas de insumos, productos, mercaderías, utensilios entre otros, que son realizados en su mayoría por parte de colaboradores de la empresa, sin dejar de hacer mención que también existe inconveniente de productos vencidos ya que cada producto comercializado posee una fecha de caducidad.

Ante lo expuesto surge el problema general: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022?

Asimismo, los problemas específicos fueron: i) ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y el almacenamiento en las los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022? ii) ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y Recepciones en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022? iii) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y las entradas de inventarios en los Minimarkets del distrito de la ciudad de Huaraz, año 2022? iv) ¿De qué modo se relacionan la información y comunicación en las salidas de los inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022? v) ¿De qué manera se relacionan las actividades de supervisión y/o monitoreo y el método PEPS en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022?

El presente trabajo de investigación tubo como justificación teórica, dar solución a la problemática en los Minimarkets del distrito de Huaraz. Por consecuente el estudio realizado usó como herramienta de medida a empresas que tengan problemas equivalentes. Asimismo, en el aspecto social se justifica porque permitió obtener como resultado un óptimo trabajo, con apoyo del área

de contabilidad, adquisiciones, caja, y actividades que tengan el propósito de establecer operaciones determinadas para obtener mejores resultados. Además, se justificó metodológicamente ya que es de estudio tipo aplicado puesto que se elaboró en un tiempo explícito, igualmente nos accedió a los resultados esperados y que se adaptó en otras investigaciones para profundizar más el tema. Para finalizar, se justifica de manera práctica de forma que los Minimarkets del distrito de Huaraz resulten beneficiados a fin de optimizar el control y la gestión de sus existencias.

Por consiguiente, en el trabajo de investigación se propuso como objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios de los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.

Asimismo, los objetivos específicos: I) Identificar la relación entre el ambiente de control y el almacenamiento en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. II) Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y las Recepciones en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. III) Describir la relación entre las actividades de control y las entradas de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. IV) Evaluar la relación entre la información y comunicación con las salidas de los inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. V) Describir la relación entre las actividades de supervisión y/o monitoreo y el método PEPS en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.

En tal sentido. La hipótesis general de esta investigación fue:
H_i- Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.

H_o- No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.

II. MARCO TEÓRICO

El estudio: El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios, es un problema que se presenta a nivel mundial, habiendo encontrado a nivel internacional a (Burgos & Vallejo, 2022) Quien en su artículo: *SCI para la gestión de inventarios en la importadora Miguel S.A. Ltda.* Planteó como objetivo: Delinear un Mof sobre el control de las existencias en la empresa. Manejó la entrevista y encuesta como herramientas de obtención de datos. Contó con un diseño no experimental y método explicativo a fin de profundizar el tema. La población consta de 7 colaboradores sin tomar en cuenta la muestra ya que la población es inferior a 30. Los resultados demuestran que en la compañía la dirección no cuenta con el sistema de C.I. y sin existencia de un plan de gestión de los inventarios esto ocasionó la existencia de caducidad de productos que llevan a la empresa a pérdidas económicas, llegó a la conclusión de que la empresa está en la necesidad de aplicar un método de mejora al control de existencias de acuerdo a la NIC 2 y las NIFF correspondientes.

Asimismo (Romero, Sáenz & Pacheco, 2021) En su artículo: *La G.I. en las PYMES de construcción. Ecuador.* Plantearon como objetivo: instituir una guía en relación con la gestión de los inventarios que resulten eficientes en las Pymes conducentes al sector construcción. El estudio es de enfoque cuantitativo y estudio descriptivo que pretenda escenificar una situación mostrando la realidad problemática, descriptiva porque no se manipula las variables determinando los acontecimientos y clasificando la información para su posterior análisis y estudio cualitativo ya que se empleó la técnica de la observación donde se obtuvo un listado de actividades dentro del proceso de la venta de materiales. Se estructuró el instrumento de la encuesta conformada por 14 preguntas aplicadas al personal encargado de los inventarios. El muestreo aplicado es no probabilístico porque se basa en seleccionar casos que se asimilen en características de una población convirtiéndola de forma limitada. El universo se conforma según datos recolectados y consideró un total de 42 Pymes. Tuvo como resultado que la mayor parte de las Pymes administran correctamente su inventario y cuentan con los materiales necesarios para así cumplir con las perspectivas de los consumidores. Por otra parte, una menor parte no administra los materiales

eficientemente ocasionando el mal cumplimiento de las demandas de los clientes. Como conclusión se identificó deficiencias en algunas pymes al momento de registrar los datos manualmente, el autor recomienda la implementación de un software que asegure la información. Además, propone la elaboración de un mapa de procesos que ayude a llevar el proceso ordenadamente con políticas establecidas.

(García & Imbaquino, 2019) en su Informe: *El C.I. en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017*. Tuvo el objetivo de hacer una evaluación el C.I. en la gestión de inventarios que se componen por compras, recepción y su almacenamiento en la entidad. La investigación planteó un enfoque mixto, con carácter cualitativo, se desarrolló encuestas realizadas al propietario y contador externo, y respecto a cuantitativo se desarrolló encuestas al personal interno, clientes y proveedores. Se planteó un de tipo de investigación no experimental. Se manejó un diseño no experimental ya que se observó los procesos del manejo de inventarios. La población estudiada se conforma por el personal interno, clientes y proveedores de la empresa en el año 2017. Para el análisis documental se tomó como muestra 60 documentos que permitirán la verificación del cumplimiento de las políticas en el ciclo de inventarios. Tuvo como resultado por medio de las entrevistas realizadas, que la compañía no tiene un manual que indique las actividades en los diferentes cargos más sin embargo se realizan por medio de recomendaciones. Llegó a la conclusión de que es necesario la diligencia de aplicar un cuestionario modelo COSO y así decretar su confiabilidad en el manejo de la segunda variable mencionada y tomar medidas correctivas con urgencia.

(Angulo, 2019) En su estudio nacional denominado: *Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda.* Planteó como objetivo: establecer la correlación que existe las variables en la empresa Constructora. El método aplicado fue el cuantitativo utilizando la medición numérica, y de nivel aplicado transversal prospectivo con diseño relacional. El instrumento utilizado fue la encuesta. La población del estudio se constituyó por trabajadores masculinos. El estudio demostró que el C.I. beneficia la gestión de los inventarios en la entidad, los resultados evidencian que se efectuaron los

procesos en la gestión de calidad, técnicas de monitoreo y el registro en las acciones de gestión eficaz, un 83% de la encuesta confirma la existencia de procedimientos en el almacén, y un 50% afirma que realiza el conteo de bienes y concilia los registros contables.

Asimismo, (Caman, Tirado & Manrique, 2020) en su informe: *Control interno de inventarios en la empresa comercial bodega sueng, 2018-2019*. Se planteó el OG: determinar como incide el control interno en la gestión de inventario en la bodega Sueng. El estudio fue de tipo aplicada, diseño no experimental-longitudinal y enfoque cuantitativo. El método aplicado fue descriptiva y correlacional. Se consideró como población la empresa Bodega Sueng. Conformada por 23 trabajadores (dueño, jefe encargado y colaboradores). Se utilizó la encuesta, observación y el análisis documental como técnicas y, el cuestionario y un estudio de estados financieros como instrumentos. Los resultados logrados por la aplicación los instrumentos evidencia que en el periodo 2018 la entidad no contaba con manuales para su control y la existencia de una estructura de la organización. Dentro de la gestión de existencias no contaban con políticas de control y la inexistencia del Kardex. El estado de la empresa al año 2019 con el control interno implementado se incrementó los resultados de situación financiera y el estado de resultados. Estas mejoras se vieron afectadas por la aplicación de un Manual de funciones y elaborando un organigrama de la empresa además de la creación de un manual de políticas para el almacenamiento de la mercadería. Se obtuvo como conclusión que el C.I. resulta positivo en el almacenamiento ya que influye el orden, la limpieza y clasificación de inventario para evitar que la empresa genere pérdidas.

En lo regional, (Guevara, 2018) En su informe: *El C.I. y su influencia en la G.I. de las empresa "Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C."*. Determinó como objetivo explicar como influye el control interno dentro de la gestión de inventarios de las compañías peruanas dedicadas a brindar servicios generales, utilizó un diseño bibliográfico documental, el diseño fue no experimental descriptivo bibliográfico y documental. No se tubo en cuenta la población debido que es investigación documental, las técnicas operadas fueron la entrevista, la revisión bibliográfica y el análisis comparativo. Los resultados

muestran que el C.I. en la gestión de inventario es determinante y sirve de ayuda en la supervisión y control considerandola de suma importancia, además evidencian deficiencias en los componentes, esto afectó la gestión y no se cumple los objetivos de la empresa, el autor concluye con la recomendación de efectuar el control dentro de la gestión de las existencias yyy hacer una auditoría periódica y así prevenir riesgos.

(Espinoza, 2021) *“C.I. y la G.I. en las empresas farmacéuticas de Huaraz, año 2020”*. Planteó como objetivo: Analizar la relación entre las variables el control interno y la gestion de inventarios en empresas farmaceuticas, año 2022. Realizó una investigacion aplicada, ya que se investigó el tema de acuerdo a las variables estudiadas, el nivel de estudio fue descriptivo correlacional. El diseño de estudio planteado fue no experimental y de carácter transversal. Se desarrolló en la población que se constituye por 75 empresas farmaceuticas en la ciudad de Huaraz, con una muestra de 63 emperesas, el estudio de muestreo fue probabilistico. Manejó el cuestionario como instrumento conformado por 20 preguntas. Los resultados obtenidos mostraron que el ochenta y cinco por ciento de las entidades no realizaban un correcto control interno, y un ochenta por ciento no poseen una gestión de inventarios adecuadas. Se evidenció la presencia de una similitud efectiva entre las variables de estudio. Se concluyó que las entidades no realizaban un correcto uso del control y contaban con una mala gestión de sus inventarios causando que los trabajadores de las empresas farmaceuticas no desempeñen sus cargos adecuadamente bajo un manual de operaciones y politicas para cada operación generando inconvenientes y riesgos en los inventarios.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación:

El estudio fue de tipo aplicada, tomando en cuenta las variables de estudio, el nivel fue descriptivo-correlacional ya que se describe la relación que existe entre las mismas. El enfoque fue cuantitativo puesto que las variables se pueden medir. Según (Hernandez & Mendoza, 2018) la investigación de tipo aplicada estudia a un problema que consigna una acción, esto contribuye a hechos nuevos, de tal manera que origine confianza de los hechos mostrados.

3.1.2. Diseño de Investigación:

Según (Alvarez, 2020) el diseño no experimental no manipula las variables por parte de la investigación, y el tipo transversal mide las variables de manera única y realiza un análisis midiendo uno o más unidades dentro de un momento específico, sin tomar en cuenta la evolución de las unidades.

De acuerdo a lo mencionado el diseño aplicado fue no experimental, y de carácter transversal.

3.2. Variables y operacionalización

Tabla 1. Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala
Control interno	El C.I. es considerado indispensable dentro de la gestión que alcanza un plan de ordenación con operaciones de manera coordinada que se efectúan en las organizaciones que se realiza por la gerencia y trabajadores de la	La variable se medirá en base a los 5 componentes: i) ambiente de control, ii) evaluación de riesgos, iii) actividades de control, iv) información y comunicación v) actividades de supervisión y monitoreo.	Ambiente de control	- Integridad - Valores - Estructura organizacional	Ordinal
			Evaluación de riesgos	- Detección de riesgos - Coordinación entre las áreas	

	compañía garantizando su cuidado y resguardo de los patrimonios. (Meléndez, 2016)	La escala a utilizar será ordinal.	Actividades de control	- Registro de documentos
			Información y comunicación	- Desempeño y Rendimiento - Control de tecnologías.
			Actividades de supervisión y/o monitoreo	- Autoevaluación - Comunicar deficiencias
Gestión de inventarios	Se considera un proceso donde se maneja de manera estratégica la organización. Se relaciona la delimitación de los métodos de registro, rotación, modelo de inventario y su clasificación, que se determinan por métodos de control. Es decir, es la capacidad de llevar la cuantía física de los productos en un instante determinado. Arenal (2020)	La Gestión de inventarios se medirá por las dimensiones: i) Control de existencias. ii) Valorización de existencias, la escala a utilizar es ordinal.	Control de existencias	- Almacenamiento - Recepción
			Valorización de existencias	- Entradas - Salidas - Método PEPS

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población:

Se constituyó por 52 Minimarkets del Distrito de Huaraz, 2022.

Criterio de inclusión:

Minimarkets formales.

Criterio de exclusión:

Minimarkets informales.

Según (Ojeda, 2020) La población se considerará por el número total de elementos o sujetos en un estudio, se delimita por el investigador según la formulación que lleve el estudio. Lleva consigo características como: el lugar y periodo.

3.3.2. Muestra:

De acuerdo a la población tomada en cuenta se consideró oportuno tomar como muestra a 10 Minimarkets del distrito de Huaraz, 2022.

Una muestra es un conjunto seleccionado a partir de una población. La selección de esta muestra necesita un interés definido, implica establecer una región, eligiendo también un tamaño periodo de tiempo. (Porrás Velásquez, 2020)

3.3.3. Muestreo:

El muestreo fue no probabilístico.

El muestreo es aplicado entre la población y la muestra, es decir, ya sea una población magna, se aplica esta técnica para determinar una muestra que se represente mediante una fórmula estadística. (Arias Gonzales, 2020)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica:

Para la recopilación de datos se tomó en cuenta la encuesta, y aplicarla a la muestra determinada.

Instrumento:

Cuestionario, se encuentra conformado por 15 preguntas, que fueron formuladas mediante los indicadores de las variables en estudio

Validación:

El cuestionario antes de ser aplicado a la muestra deberá ser validado a fin de determinar su confiabilidad y validez. Para determinar la confiabilidad se utilizará el método de los expertos para tal efecto se comprometerá a 3 profesores expertos relacionados con las líneas de investigación de la UCV de la sede Huaraz. Quienes, con ayuda de recomendaciones, se procederá a mejorar de ser posible el instrumento seleccionado. Asimismo, para determinar el grado de validez se utilizará el método estadístico de el alfa de cronbach y el coeficiente de Pearson.

Confiabilidad:

La confiabilidad aplicada fue la prueba estadística del alfa de cronbach, validando los instrumentos y obtener así la información necesaria.

3.5. Procedimientos

Los datos obtenidos mediante el cuestionario aplicado a la muestra serán registrados e ingresados al sistema estadístico SPSS. El procedimiento se desarrolló por medio de la clasificación de los datos conseguidos mediante la encuesta aplicada a los Minimarkets del distrito de Huaraz.

3.6. Método de análisis de datos

En el presente estudio se utilizó el programa SPSS, mostrando así el grado de confiabilidad.

3.7. Aspectos éticos

Se consideraron los principios de profesionalidad, objetividad y confianza. Los datos y referencias fueron presentados mediante el Manual APA 6ta. Edición, se respetaron las fuentes mencionando a sus respectivos autores. Para la recolección de datos no se realizó manipulación ya que se ejecutaron a los 10 Minimarkets participes.

IV. RESULTADOS

4.1. Confiabilidad de la encuesta

Tabla 2. Confiabilidad de la variable Control Interno.

Alpha de Cronbach	N° de Ítems.
,705	10

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 2, se obtuvo una confiabilidad acertada y positiva del 0.705 aplicada mediante coeficiente de cronbach, demostrando así que resulta factible su aplicación para medir la variable.

Tabla 3. Confiabilidad de la variable Gestión de inventarios.

Alpha de Cronbach	N° de Ítems.
,721	05

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 3, se obtuvo una confiabilidad acertada y positiva del 0.721 aplicada mediante coeficiente de cronbach, demostrando así que resulta factible su aplicación para medir la variable.

4.2. Confiabilidad de la Variable: Control interno

Tabla 4

¿La dirección de la entidad muestra interés por la integridad de sus trabajadores?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
Alguna vez	2	20%	20%
Casi siempre	3	30%	50%
Siempre	5	50%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 1

¿La dirección de la entidad muestra interés por la integridad de sus trabajadores?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 4, el 50% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz muestra interés por la integridad de sus trabajadores, el 30 % casi siempre difunde valores éticos y un 20% que solo algunas veces cumplen con el interés por la integridad de los empleados.

Tabla 5

¿Se hace cumplimiento de **valores éticos** en la empresa?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
Alguna vez	1	10%	10%
Casi siempre	3	30%	40%
Siempre	6	60%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 2 ¿Se hace cumplimiento de valores éticos en la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo a la tabla N° 5, el 60% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, indica que siempre difunden valores y se cumplen en la empresa, el 30% casi siempre difunde valores éticos, y un 10% alguna vez difunde valores éticos.

Tabla 6

¿Existe una responsabilidad definida en los trabajadores en la estructura organizacional?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
Alguna vez	2	20%	20%
Casi siempre	3	30%	50%
Siempre	5	50%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 3

¿Existe una responsabilidad definida en los trabajadores en La estructura organizacional?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo a la tabla N° 6, el 50% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, indica que existe una responsabilidad en los trabajadores en las empresas, un 30% indica que casi siempre y un 20% algunas veces.

Tabla 7

¿Se identifica anticipadamente los riesgos en la empresa?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	2	20%	20%
Casi nunca	1	10%	30%
Alguna vez	4	40%	70%
Casi siempre	3	30%	100%
Siempre	0	0%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 4

¿Se identifica anticipadamente los riesgos en la empresa?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 7, un 30% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, identifica los riesgos anticipadamente casi siempre, por otra parte, un 20% casi nunca identifica riesgos y otro 10% nunca.

Tabla 8

¿Existe orden en las funciones en las actividades de las áreas de la entidad?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
Alguna vez	2	20%	20%
Casi siempre	3	30%	50%
Siempre	5	50%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 5

¿Existe orden en las funciones en las actividades de las áreas de la entidad?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo a la tabla N° 8, un 50% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, tienen orden en las funciones de las áreas de la empresa, mientras que en un 30% se mantienen un orden casi siempre, y un 20% algunas veces.

Tabla 9

¿Se realizan correctamente las actividades de registro de documentos en las áreas de la entidad?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	2	20%	20%
Alguna vez	2	20%	40%
Casi siempre	3	30%	70%
Siempre	3	30%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 6

¿Se realizan correctamente las actividades de registro de documentos en las áreas de la entidad?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 9, un 30% Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, siempre realizan las actividades de registro de los documentos, mientras que un 20 % solo lo realiza alguna vez, y un % casi nunca

Tabla 10

¿El personal de almacén se encuentra capacitado para en el desempeño de su cargo?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
Alguna vez	1	10%	10%
Casi siempre	4	40%	50%
Siempre	5	50%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 7

¿El personal de almacén se encuentra capacitado para en el desempeño de su cargo?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 10, un 50% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, cuentan con un personal capacitado en sus funciones, mientras que de un 40% restante se obtuvo una respuesta de casi siempre.

Tabla 11

¿La empresa considera importante un software contable?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	1	10%	10%
Casi nunca	1	10%	20%
Alguna vez	2	20%	40%
Casi siempre	2	20%	60%
Siempre	4	40%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 8

¿La empresa considera importante un software contable?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 11, un 40% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, considera importante tener un sistema contable, mientras que un 20% considera casi siempre implementar un sistema contable.

Tabla 12

¿Dentro de la empresa la gerencia muestra interés por mejorar las áreas de trabajo?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
Alguna vez	0	0%	0%
Casi siempre	4	40%	40%
Siempre	6	60%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 9

¿Dentro de la empresa la gerencia muestra interés por mejorar las áreas de trabajo?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 12, un 60% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, registra de manera conforme sus facturas al igual que el 40% restante que lo realiza casi siempre.

Tabla 13

¿El encargado de almacén conoce el organigrama de la empresa al momento de presentar la información contable?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	1	10%	10%
Alguna vez	1	10%	20%
Casi siempre	4	40%	60%
Siempre	4	40%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 10

¿El encargado de almacén conoce el organigrama de la empresa al momento de presentar la información contable?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 13, un 40% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, cuenta con un encargado en almacén que conoce el organigrama de la empresa, un 40% lo realiza casi siempre, mientras que un 10% alguna vez y un 10% casi nunca.

4.3. Confiabilidad de la Variable: Gestión de Inventarios

Tabla 14

¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
Alguna vez	1	10%	10%
Casi siempre	3	30%	40%
Siempre	6	60%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 11

¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 14, un 60% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, registra las facturas de acuerdo a la conformidad de la mercadería entrante, un 30% casi siempre y un 10% alguna vez.

Tabla 15

¿El encargado de almacén presenta las facturas al departamento de contabilidad?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
Alguna vez	3	30%	30%
Casi siempre	4	40%	70%
Siempre	3	30%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 12

¿El encargado de almacén presenta las facturas al departamento de contabilidad?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 15, un 30% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, se presentan siempre las facturas al departamento de contabilidad, un 40% casi siempre y un 30% alguna vez.

Tabla 16

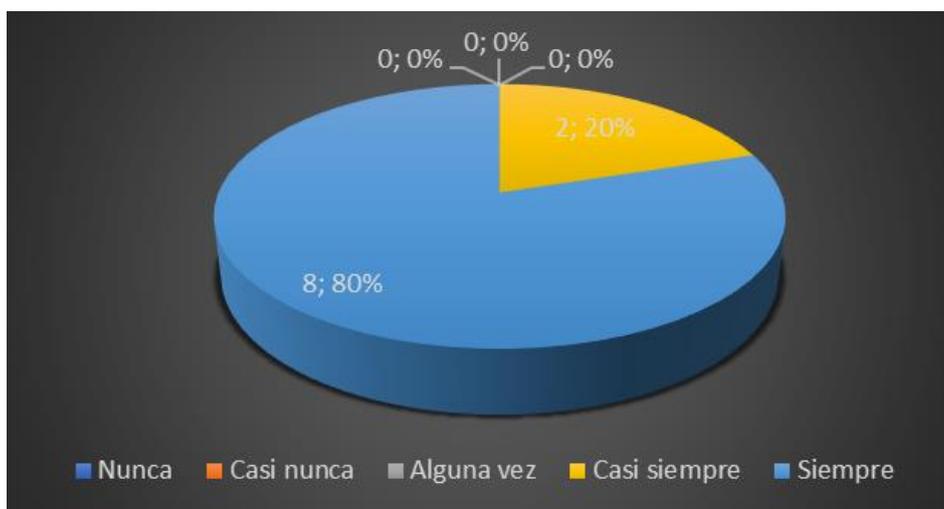
¿La orden de compra se verifica conjuntamente con la mercadería ingresante al almacén?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
Alguna vez	0	0%	0%
Casi siempre	2	20%	20%
Siempre	8	80%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 13

¿la orden de compra se verifica conjuntamente con la mercadería ingresante al almacén?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 16, un 80% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, las ordenes de compras son verificadas con la mercadería en almacén, al igual que el 20% restante que lo realiza casi siempre.

Tabla 17

¿La mercadería solicitada sale de almacén con una orden de salida?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	0	0%	0%
Alguna vez	2	20%	20%
Casi siempre	4	40%	60%
Siempre	4	40%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 14

¿La mercadería solicitada sale de almacén con una orden de salida?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 17, un 40% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, realiza las salidas de mercadería con una orden, un 40% lo realiza casi siempre, y un 20% algunas veces.

Tabla 18

¿La técnica PEPS se aplica apropiadamente?

	FRECUENCIA	%	% ACUMULADO
Nunca	0	0%	0%
Casi nunca	3	30%	30%
Alguna vez	2	20%	50%
Casi siempre	4	40%	90%
Siempre	1	10%	100%
Total	10	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Figura 15

¿La técnica PEPS se aplica apropiadamente?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 18, solo un 10% de los Minimarkets encuestados de la ciudad de Huaraz, utiliza la técnica PEPS apropiadamente, un 40% lo utiliza casi siempre, un 20% algunas veces, mientras que un 30% casi nunca.

4.4. Validación hipótesis

4.4.1. Hipótesis General

Tabla 19

Correlación estadística de la hipótesis general entre las variables control interno y gestión de inventarios en los Minimarkets de la ciudad de Huaraz, 2023.

			Control interno	Gestión de inventario
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,784**
		Sig. (bilateral)		,001
		N	15	15
	Gestión de inventario	Coeficiente de correlación	,784**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	
		N	15	15

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 19, se aprecia una relación positiva que existe entre las variables, dando un resultado de significancia de ,001. Esto quiere decir que se rechaza la Ho existiendo una relación directa de $Rho=0.784$. afirmando que la relación existente es positiva moderada significativa.

4.4.2. Hipótesis específica N° 1.

Tabla 20

Correlación estadística de la hipótesis específica 1 entre la dimensión ambiente de control y el indicador almacenamiento.

			Ambiente de control	Almacenamiento
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	,575*
		Sig. (bilateral)		0.025
		N	15	15
	Almacenamiento	Coeficiente de correlación	,575*	1.000

Sig. (bilateral)	0.025
N	15

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 20, se aprecia una relación positiva que existe entre las variables, dando un resultado de significancia de ,025. Esto quiere decir que se rechaza la Ho existiendo una relación directa de $Rho=0.575$. afirmando que la relación existente es positiva moderada significativa.

4.4.3. Hipótesis específica N° 2.

Tabla 21

Correlación estadística de la hipótesis específica 2 entre la dimensión evaluación de riesgos y el indicador Recepciones.

			Evaluación de riesgos	Recepciones
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	0.479
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	15	15
	Recepciones	Coeficiente de correlación	0.479	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	15	15

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 21, se aprecia una relación positiva que existe entre las variables, dando un resultado de significancia de ,001. Esto quiere decir que se rechaza la Ho existiendo una relación directa de $Rho=0.479$. afirmando que la relación existente es positiva moderada significativa.

4.4.4. Hipótesis específica N°3.

Tabla 22

Correlación estadística de la hipótesis específica 3 entre la dimensión actividades de control y el indicador entradas de inventarios.

		Actividades de Control Entradas		
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1.000	,554*
		Sig. (bilateral)		0.012
		N	15	15
	Entradas	Coeficiente de correlación	,554*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.012	
		N	15	15

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 22, se aprecia una relación positiva que existe entre las variables, dando un resultado de significancia de ,012. Esto quiere decir que se rechaza la Ho existiendo una relación directa de $Rho=0.554$. afirmando que la relación existente es positiva moderada significativa.

4.4.5. Hipótesis específica N° 4.

Tabla 23

Correlación estadística de la hipótesis específica 4 entre la dimensión Información y comunicación y la dimensión salidas.

		Información y Salidas Comunicación		
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1.000	,639*
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	15	15
	Salidas	Coeficiente de correlación	,639*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	15	15

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 23, se aprecia una relación positiva que existe entre las variables, dando un resultado de significancia de ,001. Esto quiere decir que se rechaza la Ho existiendo una relación directa de $Rho=0.639$. afirmando que la relación existente es positiva moderada significativa.

4.4.6. Hipótesis específica N°5.

Tabla 24

Correlación estadística de la hipótesis específica 5 entre la dimensión actividades de supervisión y/o monitoreo y el indicador método PEPS.

			Actividades de supervisión y/o monitoreo	Método PEPS
Rho de Spearman	Actividades de supervisión y/o monitoreo	Coeficiente de correlación	1.000	,556*
		Sig. (bilateral)		0.002
		N	15	15
	Método PEPS	Coeficiente de correlación	,556*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.002	
		N	15	15

Fuente: Encuesta aplicada a los Minimarkets de Huaraz.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 24, se aprecia una relación positiva que existe entre las variables, dando un resultado de significancia de ,002. Esto quiere decir que se rechaza la Ho existiendo una relación directa de $Rho=0.556$. afirmando que la relación existente es positiva moderada significativa.

V. DISCUSIÓN

El estudio contó con el objetivo de determinar la relación que tiene el control interno y la gestión de inventario de los Minimarkets de Huaraz. Por lo tanto, se realizó un análisis a los resultados de la investigación encontrando así una correlación efectiva de 0.784, y un nivel de significancia de 0.001, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se accede a la hipótesis alterna. Estos descubrimientos encontrados se asimilan con el estudio de los autores (Caman Sotelo, Tirado Leon, & Manrique Canchanya, 2020) quienes según el resultado de su estudio confirman una relación alta del 0.645, las variables mencionadas demuestran tener una correlación positiva, de igual manera se corrobora su hipótesis alterna. Los autores indican que el control interno favorece la gestión misma, así como reducir los riesgos y asegurar la competitividad frente a los competidores.

Respecto al objetivo específico N° 1, identificar la relación entre el ambiente de control y el almacenamiento encontramos una relación moderada de $Rho=0.575$, para la variable control interno de acuerdo a la tabla N° 4, se hace mención al indicador de integridad con un resultado óptimo de 50% siempre, asimismo la tabla N° 5, el indicador valores éticos se obtuvo un resultado de 60% siempre, y de acuerdo a la tabla N° 6, haciendo mención al indicador estructura organizacional se obtuvo como resultado un 50% favorable, esto quiere decir que en la mayoría de los Minimarkets el ambiente de control es óptimo, se hace cumplimiento por la integridad y valores de los trabajadores, por otra parte, para la segunda variable, de acuerdo a la tabla N° 14 se hace mención al indicador de almacenamiento con un 60% acertado el cual indica que las facturas entrantes se registran de acuerdo a la mercadería entrante. Podemos comparar estos resultados con lo mencionado por el autor (Caman Sotelo, Tirado Leon, & Manrique Canchanya, 2020) quien en sus resultados el 43.48% de los encuestados indica que se cumple con la integridad, ante cualquier situación la empresa vela por el trabajador y su desempeño, es por ello que toman en cuenta la capacitación de los mismos respecto a sus funciones. Cabe mencionar que al tener trabajadores desinformados genera dificultades al momento de realizar sus actividades, sus funciones no quedan claras y el área se queda expuesto a inseguridades.

Respecto al objetivo específico N° 2, identificar la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y el indicador Recepciones, se encontró una correlación de 0.479, haciendo referencia mediante las tablas: N° 7, haciendo referencia al indicador riesgos con un resultado de 30% siempre, 40% algunas veces y un 20% nunca, de acuerdo a la tabla N° 8, haciendo referencia al indicador coordinación entre las áreas obteniendo un resultado del 50% siempre, por otro lado, para la segunda variable, de acuerdo a la tabla N° 15, en la dimensión Recepciones se obtuvo un resultado de un 40% casi siempre. Los resultados demuestran que más de un 50% de las empresas se encuentran expuestas a los riesgos, la detección es de estos es de nivel bajo, por otra parte, no existe orden entre las áreas, específicamente en el área de almacén, un 40% indica que el encargado de almacén presenta las facturas algunas veces al departamento de contabilidad. La presentación de documentos contables es relevante al momento de tomar decisiones. Esta información se vincula con lo expuesto por (Espinoza García, 2021), quien en su estudio las empresas encuestadas más del 90% no cuentan con una evaluación de riesgos ni se realiza el control de la devolución de mercadería.

Con respecto al objetivo específico N° 3, identificar la relación entre la dimensión actividades de control y el indicador entradas se obtuvo una relación de 0.575, de acuerdo a la tabla N°9, haciendo referencia al indicador registro de documentos se obtuvo un resultado de un 30% siempre, Por otra parte, para la segunda variable de acuerdo a la tabla N° 16, se obtuvo un resultado de un 80% favorable. Los resultados indican que la orden de entrada es verificada con la mercadería entrante, sin embargo, no se realizan las actividades de registro a causa de la falta de los comprobantes que no llegan al departamento de contabilidad. El resultado es vinculado con lo expuesto por los autores (Burgos Bermúdez & Vallejo Reyes, 2022) quienes indican en su estudio que los productos son de gran rotación, requieren un espacio para almacenar los productos por unidad, además de tener a un responsable que realice el trabajo, realice las entregas de acuerdo a la documentación para el registro de salidas y entradas de mercadería. En esta acción se realizan las descripciones de fallas en los productos pudiendo reportar anomalías existentes de las mismas.

Con respecto al objetivo específico N° 4, identificar la relación entre la dimensión información y comunicación y el indicador salidas se obtuvo una relación de 0.639, de acuerdo a la tabla N°10, haciendo referencia al indicador desempeño y rendimiento se obtuvo un resultado de un 50% siempre, de acuerdo a la tabla N°11, haciendo referencia al indicador control de tecnologías, se obtuvo un resultado del 40% siempre. Por otra parte, para la segunda variable de acuerdo a la tabla N° 17, haciendo referencia al indicador salidas se obtuvo un resultado de un 40% siempre y un 40% casi siempre. Los resultados muestran que un 50% de los Minimarkets cuenta con su personal de almacén capacitado, asimismo un 40% indica que la mercadería solicitada cuenta con una orden de salida en los Minimarkets de Huaraz. Además de que consideran importante la aplicación de un software contable que les permita de manera más sencilla el guardado de información en la empresa. La información se relaciona con lo expuesto por (Romero Agila, Sáenz Encalada, & Pacheco Molina, 2021) quien en sus resultados considera importante la utilización de un software, el cual ahorra tiempo al momento de realizar actividades y procesar la información, la acción debe realizarse por un encargado que sepa utilizar un sistema que aporte al manejo de almacén.

Por ultimo para el objetivo específico N° 5, identificar la relación entre la variable actividades de supervisión y/o monitoreo y el indicador método PEPS, se obtuvo una correlación de 0.556, para la primera variable de acuerdo a la tabla N° 12, haciendo mención al indicador autoevaluación se obtuvo un resultado de 60% siempre, de acuerdo a la tabla N° 13 se obtuvo un resultado de 40% siempre, por otra parte, para la segunda variable de acuerdo a la tabla N° 18, haciendo referencia al indicador Método PEPS, se obtuvo un resultado de 10% siempre, 40% casi siempre y un 30% casi nunca. Esto quiere decir que los Minimarkets al momento de comunicar deficiencias las actividades de supervisión no se están realizando de manera clara, es por ello que los riesgos tienden a ser imperceptibles. Además de que solo un 10% utiliza esta técnica, se puede decir que el resto de los encuestados tiende a tener problemas con los productos ya que de esta manera se produce el vencimiento y deterioro de mercadería. Esta información se corrobora con lo expuesto por (Imbaquingo Carapaz & García Zambrano, 2019) quien en su estudio se

encontró deficiencia entre los productos de la empresa, además de la presentación de información poco confiable en el inventario, los autores recomiendan realizar una revisión física total para verificar el estado de la mercadería.

VI. CONCLUSIONES.

- 6.1. Para el objetivo general se obtuvo una correlación estadística positiva de ($Rho=0.784$) entre las variables estudiadas con un nivel de significancia de 0.001. aceptando la hipótesis alterna y rechazando así la hipótesis nula. El estudio llegó a la conclusión de que el 57% de los Minimarkets mantienen no tienen el conocimiento sobre el uso del control interno, además un 56% de los Minimarkets no tienen el conocimiento sobre la gestión de inventarios que se deberían llevar en cada operación de las empresas. Esto indica que estas empresas no desempeñan sus actividades correctamente, las funciones no quedan claras entre los trabajadores, además de la falta de capacitación por parte de sus empleadores exponiéndose a riesgos vinculados a los inventarios.
- 6.2. O.E.1: Se obtuvo una correlación estadística de ($Rho=0.575$) entre la variable de ambiente de control y almacenamiento con un nivel de significancia de 0.001, con este resultado se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. De acuerdo a los resultados el 50% en los Minimarkets no practican valores y no se realiza la práctica de la integridad con los trabajadores, además un 60 % indica que los mismos tienen el conocimiento sobre las entregas de documentos contables haciendo un ambiente laboral en condiciones poco favorables. Los mayoría de trabajadores en Minimarkets trabajan conformes de acuerdo al trato por parte de los empleadores, estableciendo así un ambiente laboral óptimo para realizar las actividades de la empresa, sin embargo, al porcentaje restante carece del valor de la integridad haciendo que los resultados laborables no sean los esperados.
- 6.3. O.E.2: Se obtuvo una correlación estadística de ($Rho=479$), entre la variable de evaluación de riesgos y las Recepciones, con un nivel de significancia de 0.001, según el resultado se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. El resultado indica que un 70% no logra detectar los riesgos, y solo un 30% de las empresas logra identificar anticipadamente posibles riesgos que puedan afectar a la empresa, esto se debe a que no hay orden ni comunicación entre las áreas, asimismo

se hace mención de un 40% que realiza correctamente las Recepciones de mercadería. Con respecto al 60% restante ocurren gravedades al no entregar comprobantes al departamento de contabilidad, esto repercute al pasar el tiempo tomando en cuenta fiscalizaciones por parte de la ente recaudadora de impuestos.

- 6.4. O.E.3: Se obtuvo una correlación estadística de ($Rho=575$), entre la variable de actividades de control y las entradas, con un nivel de significancia de 0.001, según el resultado se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. De acuerdo al resultado un 70% de las empresas las ordenes de entrada son verificadas de acuerdo a la cantidad de mercadería entrante, por ende, se detecta que no se realiza un correcto seguimiento a los encargados ni al estado los productos en almacén. Por otra parte la entrega de estos documentos es tardía hasta incluso nula haciendo que su registro y cuantía de productos sea de un bajo nivel para la empresa.
- 6.5. O.E.4: Se obtuvo una correlación estadística de ($Rho=639$), entre la variable de actividades de control y las salidas, con un nivel de significancia de 0.001. Según el resultado se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. De acuerdo al resultado un 50% de los Minimarkets no tienen un control de sus inventarios al momento de las salidas de productos. Asimismo, un 60% no considera importante llevar sus actividades con un sistema tecnológico para realizar sus actividades. Se detectó que la mayoría de las empresas llevan sus operaciones de manera manual, ocasionando así incertidumbres en la información recolectada, ya que de acuerdo a la encuesta realizara para la gestión de inventarios, los trabajadores de almacén no se encuentran capacitados para el desempeño de sus funciones.
- 6.6. O.E.5. Se obtuvo una correlación estadística de ($Rho=556$), entre la variable de supervisión y/o monitoreo el método PEPS, con un nivel de significancia de 0.001. según el resultado se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. De acuerdo a los resultados se obtuvo que solo un 60% de los Minimarkets muestran preocupación por el desarrollo de su empresa y que sus actividades fluyan sin inconvenientes. Esto

quiere decir que la supervisión y monitoreo en los Minimarkets es poco aceptable. Acompañado de un 60% que indica que los trabajadores de almacén no cuentan con el conocimiento acerca de un organigrama de personal. Por otro lado, para el Método PEPS un 90% de los Minimarkets no utiliza esta técnica, conllevando así problemas en las salidas de los productos.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Se recomienda a los Minimarkets de Huaraz, aplicar correctamente el C.I. para que pueda influir de manera eficaz en la gestión de las existencias, en este caso aplicar el modelo coso ERM 2017 esto brindará los procedimientos con mayor aclaración de acuerdo a la gestión de los riesgos que se presentan en la corporación, además ayudarán a que se cumplan correctamente los manuales para con los colaboradores de la empresa, cada rol es importante y el saber las funciones permitirá un mejor camino en los resultados de la entidad.
- 7.2. Se recomienda definir de manera clara la misión y valores de la empresa, así como políticas autoritarias, practicando responsabilidad dentro de las organizaciones, la capacitación es importante ya que de esta manera además del área de almacén los trabajadores cumplen con sus funciones.
- 7.3. Se sugiere a las empresas implementar un software que brinde seguridad frente a posibles riesgos de pérdida de información, además de ellos se asegura que cada acción en la empresa queda salvaguardada. De acuerdo al modelo coso planteado, las empresas se adaptan a la evolución tecnológica aprovechando herramientas modernas que apoyen a la toma de decisiones de los Minimarkets.

REFERENCIAS

- Albán Sáenz, J. M., & Poma Vargas, A. E. (2018). *Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano*. Obtenido de <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/47>
- Albán Sanchez, J., & Poma Vargas, A. (2019). *Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado* (Vol. 1). YACHAQ. Obtenido de <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Alvarez Risco, A. (2020). *Clasificación de las Investigaciones*. Lima: Universidad de Lima. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%C3%A9mica%20%20%2818.04.2021%29%20%20Clasificaci%C3%B3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Angulo Rivera, R. J. (diciembre de 2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Vol. 5(Num. 2)*, 129-137. Huánuco, Perú: Gaceta Científica. Recuperado el 03 de 05 de 2023, de <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Apaza Roque, M. (2018). *Control interno en la gestión de presentación de servicios de empresas de saneamiento de la región puno* (Vol. 7). Revista epgunapuno. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2018.1.73>
- Araujo , A. (2019). *Control interno en las áreas de talento humano y operaciones y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SEPROES*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43863>
- Arenal Laza, C. (25 de 02 de 2020). 106. Tutor Formaciòn. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_inventarios_UF0476/bpXSDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&printsec=frontcover
- Arias Gonzales, J. L. (2020). *Proyecto Tesis Guia para la elaboración*. Obtenido de https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2236/1/AriasGonzales_ProyectoDeTesis_libro.pdf

- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-co%20mpanias.html>
- Burgos Bermúdez, K. O., & Vallejo Reyes, E. (2022). *Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil* (Edición Nùm. 70 ed., Vol. Vol. 7). Guayaquil, Ecuador: Polo del Conocimiento. doi:10.23857/pc.v7i8
- Calle Álvarez, G., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* (Vol. 6). Dominio de las ciencias. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Camán Sotelo, A., Tirado Leon, W. E., & Manrique Canchanya, K. J. (2020). Control interno y Gestión de Inventario en la Empresa Comercial Bodega Sueng Periodo 2018-2019. Perú. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5823>
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2017). *Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública* (Vol. 141). Economía y Desarrollo. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541595009>
- Cortés, A. (2019). *El control interno como proceso administrativo para las PYMES* (Vol. 2). Panamá: Faeco Sapiens. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/221970018/html/>
- Díaz Cordova, P., Moreno Tapia, L., Olvera Anchundia, A., & Osorio Muñoz, K. (2021). *El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A.* (Vol. 2). Visionario Digital. Obtenido de <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Dini, M., & Stumpo, G. (2020). *Mipymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Obtenido de <https://www.cepal.org/es/publicaciones/44148-mipymes-america-latina-un-fragil-desempeno-nuevos-desafios-politicas-fomento>

- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2023). *Control interno en la Rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/html/>
- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, M. L., & Calvanapón Alva, F. A. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú* (Vol. Vol. 27). *Visión de Futuro*. Obtenido de <http://www.scielo.org.ar/pdf/vf/v27n1/1668-8708-vf-27-01-00160.pdf>
- Espinoza García, A. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios en las empresas farmacéuticas de Huaraz, año 2020*. Huaraz, Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80125/Espinoza_GA-SD.PDF?sequence=1&isAllowed=y
- Estrada Rodriguez, A. (2020). *Estructura de control interno en el sistema de abastecimientos en la municipalidad provincial de san Román Juliaca*. (Vol. 9). *Revista epgunapuno*. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2020.1.163>
- García Zambrano, X. L., & Imbaquino Carapaz, N. F. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Vol. 3(Num. 1)*. Santo Domingo, Ecuador: *Revista Ciencias Sociales y Económicas*. doi:<https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Grajales Gaviria, D., & Castellanos Polo, O. (2018). *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín* (Vol. 4). *Revista CEA*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=638167723005>
- Gonzales Jaime, L. (09 de 2017). *Gestión de inventarios y control interno*. Piura, Perú. Obtenido de https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP_CyA__007.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guevara Reyes, R. N. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa "Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C."-Nuevo Chimbote, 2017. Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3841>

- Gui, A., Fernando Y., Leo H.B., Haron, H., & Septiani, W. (2019). *The Influence of Internal Control, Leadership Style, and Teamwork to Information System Project Success*. KnE Social Sciences. Obtenido de <https://doi.org/10.18502/kss.v3i22.5077>
- Guzmán Olvera, F., Arroyo Castro, N., & Hurtado Palmiro, E. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Hernandez Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y Mixta*. México: Editorial Mc Graw Hill Education. Obtenido de <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Imbaquingo Carapaz, N. F., & García Zambrano, X. L. (2019). *El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017* (Vol. Vol. 3). Santo Domingo, Ecuador. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/342662192_control_interno_en_la_gestion_de_inventarios_para_la_empresa_Japan_Auto_2017
- Ivchenko, K. Y., Izhboldina, Y., & Ivchenko, Y. (2020). *International approaches to organizing an internal control system at an enterprise in the digital era* (Vol. 185). Economic Annals-XXI. doi:DOI:10.21003/ea.V185-13
- Joya, R., Fernández, A., & Planas Y. (2021). *Una propuesta normativa de control interno para las pymes mexicanas* (Vol. 3). Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas. Obtenido de <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/76/75>
- Juscilei, C., Curty Leal, J., Chagas, L., & De almeida, V. (2016). *Análise da sistemática de controle interno do município de Tres Rios* (Vol. 10). Pensamento Contemporâneo em Administração. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.12712/rpca.v10i3.594>
- Mardi, M., Petrolis, N., S., S., & Imam, A. (2020). *Effect of Accounting Information Systems, Teamwork, and Internal Control on Financial Reporting Timeliness* (Vol. 7). The Journal of Asian Finance, Economics and Business. Obtenido de <http://koreascience.or.kr/article/JAKO202034651879439.page>

- Mendoza , M., & Bayón , M. (2019). *El control interno y las pymes* (Vol. 11). Sinapsis. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7399802.pdf>
- Mendoza Paredes, M. (2020). *Implementación del sistema de control inteno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú*. (Vol. 9). Revista epgunapuno. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2020.2.1>
- Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chávez, M. I., García Ponce, T. Y., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector público* (Vol. Vol. 4). Jipijapa: Dominio de las Ciencias. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chavez, M., García Ponce T.Y., & Barreiro Cedeño, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. (Vol. 4). Dominio de las ciencias. Obtenido de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Mengmeng, L. (2017). *Enterprise Internal Control and Accounting Information Quality* (Vol. 6). Journal of Financial Risk Management. Obtenido de <https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=74526>
- Munirovich, A., Lvovich, V., Sergeevich, M., Ivanovna, Z., Viktorovna, R., & Valerievich, Y. (2018). *Improving management functions at an enterprise: Levels of the internal control system*. QUALITY Access to Success. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/335082979_Improving_Management_Functions_at_an_Enterprise_Levels_of_the_Internal_Control_System
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla* (Vol. 25). Equidad & Desarrollo,. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>
- Ojeda, C. (2020). *Universo, población y muestra*. Obtenido de <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Paola Herández, A. N., & Maria prada. (2017). *Importancia de la implementación de un modelo de Control Interno en las empresas PYMES de servicios*. Obtenido de

- <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/11504/2017NataliaAriza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pavón Sierra, D. E., Villa andrade, L. C., Rueda Manzano, M. C., & Lomas, E. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil*. (Vol. 24). Revista Venezolana de Gerencia. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Pérez Pravia , M., Nieves Julbe , A., & Vega de la Cruz , L. (2017). *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno*. (Vol. 21). *Visión de Futuro*. Obtenido de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098>
- Plasencia, C. (2020). *El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos*. (Vol. 14). MEDISAN. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>
- Porras Velásquez, A. (2020). *Tipos de muestreo*. Conacyt. Obtenido de <https://centrogeo.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1012/163/1/19-Tipos%20de%20Muestreo%20-%20%20Diplomado%20en%20An%C3%A1lisis%20de%20Informaci%C3%B3n%20Geoespacial.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. (Vol. 12). Cofin Habana. Obtenido de . http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.
- Ramirez Contreras, M. A. (2017). *Modelo estándar de control interno: más que un modelo, la clave al éxito*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/3369/RamirezContrerasMiguelAngel2010.pdf?sequence=2&isAllowed=y>.
- Reis Castro, P., Ventura Amaral, J., & Guerreiro, R. (2018). *Adherence to the compliance program of Brazil's anti-corruption law and internal controls implementation*. Eliseu Martins. doi:doi:10.1590/1808-057x201806780
- Robalino, A., Sanandrés , A., & Ramírez, C. (2018). *Control Interno como Herramienta para La Gestión Administrativa Caso de Estudio Cooperativa Sumac Llacta*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana.

Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumaclacta.html>

Romero Agila, S. E., Sáenz Encalada, S. S., & Pacheco Molina, A. M. (2021). *La Gestión de Inventarios en las PYMES del sector de la construcción* (Num.62 ed., Vol. Vol. 6). Machala. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8094509>

Sanabria Boudri, F. (2021). *Análisis del control interno en PYMES del Perú* (Vol. 1). Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas. Obtenido de <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>

Serrano , P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala* (Vol. 39). Revista Espacios.

Serrano Carrión, P. A., Señalín Morales, L. o., Vega Jaramillo, F. Y., Herrera Peña, & Herrera Peña, J. N. (20118). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Shafie, N., Othman, M., Sanusi, Z., Johari, R., Noor, H., & Baltov , M. (2019). *The Effects of Organizational Structure, Organizational Culture and Environmental Factors on the Effectiveness of Internal Control in Social Cooperatives*. International Journal of Business & Management Science. Obtenido de <https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=a2c6a098-4595-4e40-b4f1-aa5d16426cb0%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=141407790&db=bth>

Sotomayor Sánchez, A., Criollo Farías , K., & Gutiérrez Jaramillo, N. (2020). *Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras*. (Vol. 5). Digital Publisher. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>

Sun, Y. (2016). *Internal Control Weakness Disclosure and Firm Investment*. Journal of Accounting, Auditing & Finance. Obtenido de <https://doi.org/10.1177/0148558X15598027>

- Talaverano Vilcas, D., & Paima Paredes, R. (2018). *Caracterización del control interno y la gestión de la empresa logística Peruana del oriente SA, Pucallpa, 2016.* (Vol. 4). In *increscende*. Obtenido de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098>
- Tulcán Muñoz, M. (2018). *El control interno frente a los cambios en la regulación contable colombiana.* (Vol. 6). *Revista Colombiana de contabilidad*. Obtenido de <https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/109>
- Ubillús Macías, J., Tamayo Cevallos, C., & Zambrano Intriago, M. (2016). *El control interno como herramienta eficiente en las PYMES de la ciudad de portoviejo.* (Vol. 7). *Revista ECA Sinergia*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6197603>
- Vega de la cruz, L., & Ortiz Pérez, A. (2017). *Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera.* (Vol. 20). Obtenido de <https://revistas.udem.edu.co/index.php/economico/article/view/2505>
- Vega de la cruz, L., Lao León, Y., & Nieves Julbe, A. (2017). *Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno.* *Contaduría y administración*. Obtenido de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422017000200683&script=sci_abstract
- Vega de la Cruz, L., Pérez Pravia, M., & Nieves Julbe, A. (2017). *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno.* (Vol. 21). *Vision del futuro*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357955446006>
- Vega de la cruz, L., Pérez Pravia, M., & Tapia Claro, I. (2017). *Inferencia estadística de las variables del control interno en una entidad hospitalaria de acuerdo con la percepción de sus actores.* (Vol. 18). *Cuadernos de contabilidad*. Obtenido de <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.ievc>
- Velásquez, J., Campos, S., Pelayo, M., & Núñez, J. (2021). *El control interno contable en las Mipymes de las Regiones Costa Sur y Sierra de Amula en el Estado de Jalisco México* (Vol. 24). *Revista Visión Contable*. Obtenido de <https://doi.org/10.24142/rvc.n24a7>
- Zamora Cabrera, E., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2019). *Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana.* (Vol. 4). *Revista Arbitrada*

Interdisciplinaria Koinonia. Obtenido de
<https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/477>

Zimon, Z., Appolloni, A., Tarighi, H., Shahmohammadi, S., & Daneshpou, E. (2021). *Earnings management, related party transactions and corporate performance: the moderating role of internal control* (Vol. 9). Risks. Obtenido de <https://doi.org/10.3390/risks9080146>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Problema general ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022? Problemas específicos i) ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y el almacenamiento en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022? mi) ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y Recepciones los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022? iii) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y las entradas de</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Objetivos específicos: i) Identificar la relación entre el ambiente de control y el almacenamiento en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. ii) Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y las Recepciones en los Minimarkets del distrito de</p>	<p>Hipótesis General Hi: Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Hipótesis Especifico 1 Hi: Existe relación significativa entre el ambiente de control y el almacenamiento en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Ho: No existe relación significativa entre el ambiente de control y el almacenamiento en las empresas en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Hipótesis Especifico 2 Hi: Existe relación entre la evaluación de riesgos y las Recepciones en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Ho: No existe relación entre la evaluación de riesgos y las Recepciones en empresas de los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.</p>	Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Valores • Estructura organizacional 	Tipo de investigación Aplicada.
				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Detección de riesgos. • Coordinación entre las áreas 	Nivel: Descriptivo-correlacional.
				Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de documentos. 	Enfoque: Cuantitativo.
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Desempeño y rendimiento. • Control de tecnologías. 	Diseño de Investigación: No experimental, transversal.
				Actividades de supervisión y/o Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Autoevaluación. • Comunicar deficiencias. 	Población: 52 Minimarkets del distrito de Huaraz.
			Gestión de Inventarios	Control de existencias	<ul style="list-style-type: none"> • Almacenamiento. • Recepción. 	Muestra: 10 Minimarkets del distrito de Huaraz.
					<ul style="list-style-type: none"> • Entradas. 	Técnica: Encuesta

<p>inventarios de los Minimarkets del distrito de Huaraz z, año 2022? iv) ¿De qué modo se relacionan la información y comunicación en las salidas de los inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz z, año 2022? v) ¿De qué manera se relacionan las actividades de supervisión y/o monitoreo y el método PEPS en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022?</p>	<p>Huaraz, año 2022. iii) Describir la relación entre las actividades de control y las entradas de inventarios en las empresas de los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. iv) Evaluar la relación entre la información y comunicación con las salidas de los inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. v) Describir la relación entre las actividades de supervisión y/o monitoreo y el método PEPS en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.</p>	<p>Hipótesis Especifico 3 Hi: Existe relación entre las actividades de control y las entradas de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Ho: No existe relación entre las actividades de control y las entradas de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Hipótesis Especifico 4 Hi: Existe relación entre la información y comunicación y las salidas de los inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Ho: No existe relación entre la información y comunicación y las salidas de los inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Hipótesis Especifico 5 Hi: Existe relación entre las actividades de supervisión y/o monitoreo y el método PEPS en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Ho: No Existe relación entre las actividades de supervisión y/o monitoreo y el método PEPS en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022</p>		<p>Valorización de existencias</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Salidas. • Devoluciones • Método PEPS. 	<p>Instrumento: Cuestionario</p>
--	---	--	--	------------------------------------	--	--------------------------------------

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítem	escala
Control interno	(Meléndez, 2016) menciona que el C.I. es considerado indispensable dentro de la gestión que alcanza un plan de ordenación con operaciones de manera coordinada que se efectúan en las organizaciones que se realiza por la gerencia y trabajadores de la compañía garantizando su cuidado y resguardo de los patrimonios.	La variable se medirá en base a los 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión y monitoreo. La escala a utilizar será ordinal.	Ambiente de control	• Integridad	¿La dirección de la entidad muestra interés por la integridad de los sus trabajadores?	Ordinal
				• Valores	¿Se hace cumplimiento de valores éticos en la empresa?	
				• Estructura organizacional	¿Existe una responsabilidad definida en los trabajadores en La estructura organizacional?	
			Evaluación de riesgos	• Detección de riesgos.	¿Se identifica anticipadamente los riesgos en la empresa?	
				• Coordinación entre las áreas	¿Existe orden en las funciones en las actividades de las áreas de la entidad?	
			Actividades de control	• Registro de documentos.	¿Se realizan correctamente las actividades de registro de documentos en las áreas de la entidad?	
			Información y comunicación	• Desempeño y rendimiento.	¿El personal de almacén se encuentra capacitado para en el desempeño de su cargo?	
				• Control de tecnologías.	¿La empresa considera importante un software contable?	
			Actividades de supervisión y/o monitoreo	• Autoevaluación.	¿Dentro de la empresa la gerencia muestra interés por mejorar las áreas de trabajo?	
				• Comunicar deficiencias.	¿la comunicación dentro de la empresa es adecuada al momento de identificar deficiencias?	

Gestión de inventarios	Se considera un proceso donde se maneja de manera estratégica la organización. Se relaciona la delimitación de los métodos de registro, rotación, modelo de inventario y su clasificación, que se determinan por métodos de control. Es decir, es la capacidad de tener el control de la cantidad física de cada producto en un momento determinado. Arenal (2020).	La Gestión de inventarios se medirá por las dimensiones: Control de existencias y Valorización de existencias, la escala a utilizar es ordinal.	Control de existencias	• Almacenamiento.	¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?
				• Recepción.	¿El encargado de almacén presenta las facturas al departamento de contabilidad?
			Valorización de existencias	• Entradas	¿la orden de compra se verifica conjuntamente con la mercadería ingresante al almacén?
				• Salidas	¿la mercadería solicitada sale de almacén con una orden de salida?
				• Método PEPS	¿La técnica PEPS se aplica apropiadamente?
				• Devoluciones	

Anexo 3. Instrumento recolección de datos.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTION DE INVENTARIOS

Edad: _____ Sexo: _____

Buen día, reciba un cordial saludo, el presente cuestionario es anónima y forma parte de una investigación referida al **“Control Interno Y La Incidencia En La Gestión De Inventarios En Los Minimarkets Del Distrito De Huaraz, 2022.”**

Instrucciones: A continuación, encontrará interrogaciones sobre control interno. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad.

Opciones de respuesta:

- 1 = Siempre
- 2 = Casi Siempre
- 3 = Algunas Veces
- 4 = Casi Nunca
- 5 = Nunca

Variable 1: Control interno

DIMENSIONES	INICADORES	1	2	3	4	5
	Integridad					
Ambiente de control	¿La dirección de la entidad muestra interés por la integridad de sus trabajadores?					
	Valores					
	¿Se hace cumplimiento de valores éticos en la empresa?					
	Estructura Organizacional					
	¿Existe una responsabilidad definida en los trabajadores en La estructura organizacional?					
Evaluación de riesgos	Detección de riesgos.					
	¿Se identifica anticipadamente los riesgos en la empresa?					
	Coordinación entre las áreas					
	¿Existe orden en las funciones en las actividades de las áreas de la entidad?					
Actividades de control	Registro de documentos.					
	¿Se realizan correctamente las actividades de registro de documentos en las áreas de la entidad?					

Información y comunicación	Desempeño y rendimiento.					
	¿El personal de almacén se encuentra capacitado para en el desempeño de su cargo?					
	Control de tecnologías.					
	¿La empresa considera importante un software contable?					
Actividades de supervisión y/o monitoreo	Autoevaluación.					
	¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?					
	Comunicar deficiencias					
	¿El encargado de almacén conoce el organigrama de la empresa al momento de presentar la información contable?					

Variable 2: Gestión de inventario

DIMENSIONES	INDICADORES	1	2	3	4	5
	Almacenamiento					
Control de existencias	¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?					
	Recepción					
	¿El encargado de almacén presenta las facturas al departamento de contabilidad?					
Valorización de existencias	Entradas					
	¿la orden de compra se verifica conjuntamente con la mercadería ingresante al almacén?					
	Salidas					
	¿la mercadería solicitada sale de almacén con una orden de salida?					

Anexo 4. Formato para la obtención del consentimiento informado.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ANEXO 4a

Formato para la obtención del consentimiento informado

Título de la investigación: Control interno y la incidencia en la gestión de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, 2022.

Investigador principal: Córdova Sánchez Bryan Wilder

Asesor: Dr. León Alva, Martos Ernesto

Propósito del estudio

Saludo, somos investigadores que le invitamos a participar en la investigación: Control interno y la incidencia en la gestión de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, 2022., cuyo propósito es: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios de los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. Esta investigación es desarrollada por Córdova Sánchez Bryan Wilder y asesor Dr. León Alva, Martos Ernesto de la Facultad de ciencias empresariales, escuela de contabilidad, de la Universidad César Vallejo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad. (y de ser el caso agregar el permiso de la institución [nombre de la institución] si ha autorizado explícitamente el uso del nombre).

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se le presentará un cuestionario en el que tendrá preguntas generales sobre usted como edad, zona de domicilio, lugar de nacimiento y otros, no es necesario que se anote su nombre, pues cada encuesta tendrá un código; luego se le presentarán preguntas sobre variables específicas de la investigación.
2. El tiempo que tomará responder la encuesta será de aproximadamente [número] minutos, si gusta, puede responder ahora o comprometerse a hacerlo en otro momento o lugar, nosotros lo buscaremos.

Información general: se le brindará a cada persona, la información para cumplimiento de los principios de ética, se permitirá cualquier interrupción de parte del entrevistado para esclarecer sus dudas.

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.

Información específica: Una vez que se haya terminado de brindar la información general, se debe compartir la información específica sobre la investigación: los datos que se requerirán, el hecho que se observará, o la acción que se realizará en el cuerpo (medir, examinar) o alguno de los elementos de él (exámenes de sangre, orina, células, tejidos u otro material biológico), haciendo énfasis que los resultados sólo serán utilizados para la investigación, sin identificar a la persona. De desearlo, se puede brindar algún resultado de interés clínico al participante voluntario.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Docente Asesor Dr. León Alva, Martos Ernesto al correo electrónico mleona54@ucvvirtual.edu.pe o con el Comité de Ética de (indicar el correo del CEI de la Facultad/Escuela Profesional o Programa de Posgrado).

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo mi participación en la investigación.

Nombre y apellidos: Mardonia Córdova Fernández (Minimarket: Multiservicios Cinthya)

Fecha y hora: 01/07/2023 (17:20)

DNI: 31651728

[Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas]

Anexo 05. Carta de Presentación a expertos.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a):

C.P.C. Jamanca Camones Yoseli

Asunto:

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos, así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de la carrera profesional de contabilidad perteneciente a la escuela de Ciencias Empresariales de la UCV, en la sede Huaraz, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y optar el título profesional de Contador Público.

El título de nuestro proyecto de investigación es: **Control Interno Y La Incidencia En La Gestión De Inventarios En Los Minimarkets Del Distrito De Huaraz, 2022.**, siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Instrumento: Cuestionario de control interno y Cuestionario de Gestión de Inventarios.
- Resultado de Validación del Instrumento.

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

Atentamente.



Córdova Sánchez Bryan Wilder
DNI: 75316040
Orcid: 0000-0003-4316-3507

Anexo 06. Carta de Presentación a expertos.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a):

C.P.C. Juárez Osorio Meliza

Asunto:

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos, así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de la carrera profesional de contabilidad perteneciente a la escuela de Ciencias Empresariales de la UCV, en la sede Huaraz, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y optar el título profesional de Contador Público.

El título de nuestro proyecto de investigación es: **Control Interno Y La Incidencia En La Gestión De Inventarios En Los Minimarkets Del Distrito De Huaraz, 2022.**, siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Instrumento: Cuestionario de control interno y Cuestionario de Gestión de Inventarios.
- Resultado de Validación del Instrumento.

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

Atentamente.



Córdova Sánchez Bryan Wilder
DNI: 75316040
Orcid: 0000-0003-4316-3507

Anexo 07. Carta de Presentación a expertos.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a):

MG. VERGARA RAMIREZ CAROLINA SILVIA

Asunto:

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos, así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de la carrera profesional de contabilidad perteneciente a la escuela de Ciencias Empresariales de la UCV, en la sede Huaraz, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y optar el título profesional de Contador Público.

El título de nuestro proyecto de investigación es: **Control Interno Y La Incidencia En La Gestión De Inventarios En Los Minimarkets Del Distrito De Huaraz, 2022.**, siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Instrumento: Cuestionario de control interno y Cuestionario de Gestión de Inventarios.
- Resultado de Validación del Instrumento.

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

Atentamente.



Córdoba Sánchez Bryan Wilder

DNI: 75316040

Orcid: 0000-0003-4316-3507

Anexo 08. Validación de instrumentos por juicio de expertos.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUCIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES	
DATOS DEL EXPERTO	C.P.C. Jamanca Camones Yoseli
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD	INVESTIGACION
TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Control Interno Y La Incidencia En La Gestión De Inventarios En Los Minimarkets Del Distrito De Huaraz, 2022.	
DATOS DE LAS AUTORAS	
APELLIDOS Y NOMBRES	- Córdova Sánchez Bryan Wilder
ESCUELA	Contabilidad
INSTRUMENTO	Cuestionario
OBJETIVOS DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	General: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios de los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.
	Específicos: <ul style="list-style-type: none"> • Identificar la relación entre el ambiente de control y el almacenamiento en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y las Recepciones en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Describir la relación entre las actividades de control y las entradas de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Evaluar la relación entre la información y comunicación con las salidas de los inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Describir la relación entre las actividades de supervisión y/o monitoreo y el método PEPS en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.
Indicaciones: La evaluación de cada ITEM que se considera en el instrumento será mediante un aspa en (TA) si se encuentra totalmente de acuerdo y con un aspa en (TD) si está totalmente desacuerdo, de igual manera especificar algunas sugerencias.	
ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento cuenta con 15 ítems, el cual ha sido elaborado teniendo en cuenta las variables e indicadores planteados en la investigación. Para ello se deberá determinar la validez por los expertos y de esa manera aplicar a la unidad de análisis del proyecto de investigación.

Dimensión: Ambiente de control		
1. ¿La dirección de la entidad muestra interés por la integridad de sus trabajadores?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
2. ¿Se hace cumplimiento de valores éticos en la empresa?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
3. ¿Existe una responsabilidad definida en los trabajadores en la estructura organizacional?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
Dimensión: Evaluación de Riesgos		
4. ¿Se identifica anticipadamente los riesgos en la empresa?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
5. ¿Existe orden en las funciones en las actividades de las áreas de la entidad?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
Dimensión: Actividades de control		
6. ¿Se realizan correctamente las actividades de registro de documentos en las áreas de la entidad?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
Dimensión: Información y comunicación		
7. ¿El personal de almacén se encuentra capacitado para en el desempeño de su cargo?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- ----- -----	
8. ¿La empresa considera importante un software contable?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
Dimensión: Actividades de Supervisión y/o Monitoreo		
9. ¿Dentro de la empresa la gerencia muestra interés por mejorar las áreas de trabajo?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- ----- -----	

10. ¿la comunicación dentro de la empresa es adecuada al momento de identificar deficiencias?	TA () TD () Sugerencias: ----- -----
Dimensión: Control de Existencias	
11. ¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?	TA () TD () Sugerencias: ----- -----
12. ¿El encargado de almacén presenta las facturas al departamento de contabilidad?	TA () TD () Sugerencias: ----- -----
Dimensión: Valorización de Existencias	
13. ¿la orden de compra se verifica conjuntamente con la mercadería ingresante al almacén?	TA () TD () Sugerencias: ----- -----
14. ¿la mercadería solicitada sale de almacén con una orden de salida?	TA () TD () Sugerencias: ----- -----
15. ¿La técnica PEPS se aplica apropiadamente?	TA () TD () Sugerencias: -----
1. PROMEDIO OBTENIDO	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIOS	
3. OBSERVACIONES	



DNI: 72691764
CPC. Jamarco Camarós Yoseli

Anexo 09. Validación de instrumentos por juicio de expertos.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUCIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES	
DATOS DEL EXPERTO	C.P.C. Juárez Osorio Meliza
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD	INVESTIGACION
TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Control Interno Y La Incidencia En La Gestión De Inventarios En Los Minimarkets Del Distrito De Huaraz, 2022.	
DATOS DE LAS AUTORAS	
APELLIDOS Y NOMBRES	- Córdova Sánchez Bryan Wilder
ESCUELA	Contabilidad
INSTRUMENTO	Cuestionario
OBJETIVOS DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	General: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios de los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.
	Específicos: <ul style="list-style-type: none"> • Identificar la relación entre el ambiente de control y el almacenamiento en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y las Recepciones en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Describir la relación entre las actividades de control y las entradas de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Evaluar la relación entre la información y comunicación con las salidas de los inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Describir la relación entre las actividades de supervisión y/o monitoreo y el método PEPS en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.
Indicaciones: La evaluación de cada ITEM que se considera en el instrumento será mediante un aspa en (TA) si se encuentra totalmente de acuerdo y con un aspa en (TD) si está totalmente desacuerdo, de igual manera especificar algunas sugerencias.	
ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento cuenta con 15 ítems, el cual ha sido elaborado teniendo en cuenta las variables e indicadores planteados en la investigación. Para ello se deberá determinar la validez por los expertos y de esa manera aplicar a la unidad de análisis del proyecto de investigación.

10. ¿la comunicación dentro de la empresa es adecuada al momento de identificar deficiencias?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- ----- -----	
Dimensión: Control de Existencias		
11. ¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
12. ¿El encargado de almacén presenta las facturas al departamento de contabilidad?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
Dimensión: Valorización de Existencias		
13. ¿la orden de compra se verifica conjuntamente con la mercadería ingresante al almacén?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
14. ¿la mercadería solicitada sale de almacén con una orden de salida?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
15. ¿La técnica PEPS se aplica apropiadamente?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: -----	
4. PROMEDIO OBTENIDO	N° TA _____ N° TD _____	
5. COMENTARIOS		
6. OBSERVACIONES		



 CPC. Meliza Juarez Osorio
 DNI: 70520898

Anexo 10. Validación de instrumentos por juicio de expertos.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUCIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES	
DATOS DEL EXPERTO	MG. Vergara Ramírez Carolina Silvia
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD	INVESTIGACION
TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: Control Interno Y La Incidencia En La Gestión De Inventarios En Los Minimarkets Del Distrito De Huaraz, 2022.	
DATOS DE LAS AUTORAS	
APELLIDOS Y NOMBRES	- Córdova Sánchez Bryan Wilder
ESCUELA	Contabilidad
INSTRUMENTO	Cuestionario
OBJETIVOS DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	General: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios de los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.
	Específicos: <ul style="list-style-type: none"> • Identificar la relación entre el ambiente de control y el almacenamiento en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y las Recepciones en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Describir la relación entre las actividades de control y las entradas de inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Evaluar la relación entre la información y comunicación con las salidas de los inventarios en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022. • Describir la relación entre las actividades de supervisión y/o monitoreo y el método PEPS en los Minimarkets del distrito de Huaraz, año 2022.
Indicaciones: La evaluación de cada ITEM que se considera en el instrumento será mediante un aspa en (TA) si se encuentra totalmente de acuerdo y con un aspa en (TD) si está totalmente desacuerdo, de igual manera especificar algunas sugerencias.	
ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento cuenta con 15 ítems, el cual ha sido elaborado teniendo en cuenta las variables e indicadores planteados en la investigación. Para ello se deberá determinar la validez por los expertos y de esa manera aplicar a la unidad de análisis del proyecto de investigación.

Dimensión: Ambiente de control		
1. ¿La dirección de la entidad muestra interés por la integridad de los sus trabajadores?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
2. ¿Se hace cumplimiento de valores éticos en la empresa?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
3. ¿Existe una responsabilidad definida en los trabajadores en La estructura organizacional?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
Dimensión: Evaluación de Riesgos		
4. ¿Se identifica anticipadamente los riesgos en la empresa?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
5. ¿Existe orden en las funciones en las actividades de las áreas de la entidad?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
Dimensión: Actividades de control		
6. ¿Se realizan correctamente las actividades de registro de documentos en las áreas de la entidad?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- ----- -----	
Dimensión: Información y comunicación		
7. ¿El personal de almacén se encuentra capacitado para en el desempeño de su cargo?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
8. ¿La empresa considera importante un software contable?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- -----	
Dimensión: Actividades de Supervisión y/o Monitoreo		
9. ¿Dentro de la empresa la gerencia muestra interés por mejorar las áreas de trabajo?	TA ()	TD ()
	Sugerencias: ----- ----- -----	

10. ¿la comunicación dentro de la empresa es adecuada al momento de identificar deficiencias?	TA () Sugerencias: ----- ----- -----	TD ()
Dimensión: Control de Existencias		
11. ¿Las facturas entrantes son registradas de acuerdo a la conformidad de la mercadería?	TA () Sugerencias: ----- -----	TD ()
12. ¿El encargado de almacén presenta las facturas al departamento de contabilidad?	TA () Sugerencias: ----- -----	TD ()
Dimensión: Valorización de Existencias		
13. ¿la orden de compra se verifica conjuntamente con la mercadería ingresante al almacén?	TA () Sugerencias: ----- -----	TD ()
14. ¿la mercadería solicitada sale de almacén con una orden de salida?	TA () Sugerencias: ----- -----	TD ()
15. ¿La técnica PEPS se aplica apropiadamente?	TA () Sugerencias: ----- -----	TD ()
7. PROMEDIO OBTENIDO	N° TA _____ N° TD _____	
8. COMENTARIOS		
9. OBSERVACIONES		



MG. Vergara Ramírez Carolina Silvia
DNI: 40800304
Orcid: 0000-0002-8277-2105