



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y la gestión de inventario de la botica farmasur
Corire, Arequipa 2023.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Mamani Vilca, Marivel Fidela (orcid.org/0009-0000-6746-9952)

ASESORA:

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (orcid.org/0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y la gestión de inventario de la botica farmasur Corire, Arequipa 2023.", cuyo autor es MAMANI VILCA MARIVEL FIDELA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 10%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 05 de Setiembre del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY DNI: 10612065 ORCID: 0000-0002-5320-4694	Firmado electrónicamente por: ENESPINOZAG el 06-09-2024 19:15:04

Código documento Trilce: TRI - 0865894



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, MAMANI VILCA MARIVEL FIDELA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y la gestión de inventario de la botica farmasur Corire, Arequipa 2023.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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
MARIVEL FIDELA MAMANI VILCA DNI: 48058652 ORCID: 0009-0000-6746-9952	Firmado electrónicamente por: MFMAMANIV el 05-09- 2024 18:25:10

Código documento Trilce: TRI - 0865896

Dedicatoria

La presente tesis se la dedico a mis padres, quienes me brindaron su apoyo desde el momento en que decidí estudiar esta carrera, y por todo el sacrificio que hicieron para poder llegar hasta aquí y ser la persona quien soy ahora y a ti G.Marivel por ser mi soporte e impulso de lucha.

Marivel

Agradecimiento

Primero quiero agradecer a Dios, por permitirme llegar hasta este punto de mi vida, por darme la fortaleza de poder seguir adelante, aunque hubo tropiezo, pero con la ayuda de él me pude levantar.

Quiero agradecer también a mis padres por brindarme el apoyo incondicional, por los consejos que me brindaron seguir adelante y no darme por vencida.

También agradecer a los docentes, quien estuvo durante mi formación universitaria y me brindaron una excelente enseñanza, quien me oriento para poder realizar mi informe de investigación.

Finalmente agradecer a la botica Farmasur Corire, por aceptar ser escenario de estudio y por brindarme la información necesaria para realizar mi tesis.

Autora

Índice de contenidos

Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de originalidad del autor.....	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	19
III. RESULTADOS	25
IV. DISCUSIÓN	44
V. CONCLUSIONES	48
VI. RECOMENDACIONES	49
REFERENCIAS.....	50
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Cumplimiento de actividades de ambiente de control	30
Tabla 2 Hallazgo de la dimensión ambiente de control	31
Tabla 3 Cumplimiento de las actividades de evaluación de riesgo	32
Tabla 4 Hallazgo de la dimensión evaluación de riesgo.....	33
Tabla 5 Cumplimiento de las actividades de control	34
Tabla 6 Hallazgo de la dimensión actividades de control.....	35
Tabla 7 Cumplimiento de las actividades de la información y comunicación	36
Tabla 8 Hallazgo de la dimensión información y comunicación	37
Tabla 9 Cumplimiento de las actividades de supervisión y monitoreo	38
Tabla 10 Hallazgo de la dimensión actividades de supervisión y monitoreo.....	39
Tabla 11 Estado de situación financiera.....	40
Tabla 12 Estado Integral por Función	41
Tabla 13 Rotación de mercadería	41
Tabla 14 Periodo promedio de mercaderías	42
Tabla 15 Pruebas de normalidad	42
Tabla 16 Correlación entre el control interno y gestión de inventarios	43

Índice de figuras

Figura 1 Ambiente de control.	25
Figura 2 Evaluación de riesgo.....	26
Figura 3 Actividades de control interno	27
Figura 4 Información y comunicación.....	28
Figura 5 Actividades de supervisión y monitoreo	29

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventario de una botica. El estudio se clasificó como aplicado y explicativo, con un diseño no experimental de corte transversal. La población y muestra estuvieron representadas por los estados financieros (acervo documentario), y se utilizaron técnicas de recolección de datos como entrevistas, observación y análisis documental. Los principales hallazgos revelaron un bajo cumplimiento de las actividades de control interno, lo que incidió en una deficiencia económica de S/ 3,143.32. Además, la gestión de inventarios no alcanzó las expectativas, ya que la rotación y el periodo promedio de mercaderías no mostraron una eficiencia clara en la rapidez de las ventas. Respecto a los resultados estadísticos, al aplicar la prueba estadística no paramétrica de Pearson, se demostró que existe relación significativa, donde el p-valor fue $0.001 < 0.05$, con un coeficiente de correlación positiva muy alta de 0.813. Concluye que el control interno incide en la gestión de inventarios. Esto explica que mientras exista un adecuado control interno, la gestión de inventarios tendrá resultados satisfactorios en términos económicos.

Palabras Clave: control interno, evaluación de riesgo, gestión de inventarios.

Abstract

The present research aimed to determine the impact of internal control on inventory management in a pharmacy. The study was classified as applied and explanatory, with a non-experimental cross-sectional design. The population and sample were represented by financial statements (documentary collection), and data collection techniques such as interviews, observation, and document analysis were used. The main findings revealed a low compliance with internal control activities, resulting in an economic deficiency of S/ 3,143.32. Moreover, inventory management did not meet expectations, as the turnover and average merchandise period did not show clear efficiency in the speed of sales. Regarding statistical results, by applying Pearson's non-parametric statistical test, a significant relationship was demonstrated, with a p-value of $0.001 < 0.05$, and a very high positive correlation coefficient of 0.813. It is concluded that internal control impacts inventory management, indicating that proper internal control leads to satisfactory economic results in inventory management.

Keywords: internal control, risk assessment, inventory management.

I. INTRODUCCIÓN

La era de la globalización, existen numerosos peligros en todas las áreas. Esto significa que las entidades están expuestas a enfrentarse a un mercado altamente competitivo. Normalmente, su única alternativa es crecer significativamente en su campo, mejorando sus puntos débiles y aprovechando sus puntos fuertes para consolidar las oportunidades. Deben utilizar y gestionar estrategias con gran asertividad para mantener el control dentro de la empresa.

En el ámbito internacional, Indonesia, para las empresas la gestión eficaz del inventario conlleva mejoras en los beneficios brutos y netos, si se disminuyera los costos de los medicamentos adquiridos y así mismo los gastos operativos asociados. Paralelamente, mejorar el flujo de efectivo de la compra y almacenamiento de productos menos caros. Este flujo, puede utilizarse para cubrir gastos de funcionamiento y así podrían invertir en otros servicios que requiera la empresa. Además de las repercusiones negativas en los resultados financieros desde una perspectiva empresarial, una mala gestión del inventario puede afectar negativamente a la seguridad del paciente. Estos resultados pueden atribuirse a la disponibilidad de productos caducados, falsificados, de menor calidad o deteriorados; a la falta de disponibilidad de productos esenciales; a las recetas no reclamadas; y a la falta de actualización de los formularios (Hidayat y Saleh, 2021). De la misma manera, una de las principales razones de conflicto es que las organizaciones carecen de conocimientos sobre la gestión de inventarios, lo que da lugar a discrepancias entre los registros y el inventario real (Causil et al., 2021).

En el país de Colombia, la gestión y el control de las existencias, en su carácter de activos tangibles, revisten una importancia trascendental en el contexto de la estabilidad económica de las (Pymes). Estos recursos, al constituir reservas de valor en forma de materias primas, productos semielaborados y bienes finales, no solo representan una parte integral del balance empresarial, sino que también ejercen una influencia significativa en la salud financiera y operativa de las organizaciones de tamaño reducido (Consuelo et al., 2020). Del mismo modo, en Ecuador, la implantación de sistemas de control interno en los procedimientos financieros y administrativos de las organizaciones recae en la alta dirección o la máxima autoridad, quienes son responsables de orientar y facilitar el establecimiento y funcionamiento

de estos sistemas (Calle, 2020). Además, un estudio realizado descubrió que existe una correlación significativa entre la falta de control interno en las corporaciones que cotizan en los mercados financieros en China y sus decisiones sobre el uso de los ingresos en efectivo para aumentar la rentabilidad. Esto destaca la importancia crítica de contar con un mecanismo de supervisión sólido para garantizar una administración transparente y responsable de los recursos de la entidad (Zhang et al., 2020).

En el ámbito nacional, se identifica el caso la Distribuidora y Droguería Rodríguez Pharma., dedicada a la venta productos farmacéuticos, experimentó un crecimiento constante en el pasado, aunque se vio enfrentada a varios problemas que afectaron su eficiencia. Uno de los principales desafíos fue la limitada capacidad de almacenamiento, lo que dificultó la gestión adecuada de los productos según la demanda. La falta de suficientes parihuelas y andamios contribuyó a la dispersión de los artículos en el almacén. Además, la empresa enfrentó una gestión ineficiente del inventario, con una cantidad significativa de productos de baja rotación que generaron un exceso de stock. Esta situación resultó en pérdidas por productos vencidos y gastos innecesarios de mantenimiento, lo que ha ocasionado pérdidas de S/ 92,638.85 y un nivel de servicio promedio de 75% durante los primeros 7 meses de 2019. Esto condujo a una pérdida de S/ 48,562.61 en pedidos incumplidos (Cieza y Venegas, 2021).

En la región de Amazonas, la Distribuidora F&M SAC se encontró confrontando desafíos significativos en la gestión de sus inventarios, los cuales eran abordados de manera empírica y se fundamentaban en la percepción subjetiva del Gerente. Esta modalidad de gestión desencadenó un fenómeno de sobreabastecimiento en algunos productos, mientras que otros experimentaron escasez, lo que a su vez resultó en una inmovilización de capital y pérdidas derivadas de ventas no realizadas. Esta carencia de una gestión eficiente de inventarios dio lugar a complicaciones financieras, tributarias y en las relaciones con los proveedores, dado que los registros de inventario no reflejaron con precisión las transacciones de ventas, impactando negativamente en la liquidez y estabilidad financiera de la organización (Gonzales, 2021).

En el Perú, el sector farmacéutico ha experimentado un desarrollo constante en los años última. Esta progresión ha llevado a que el área de supervisión interna se

descuide en el desarrollo de sus operaciones diarias. La implementación y ejecución de una estructura de supervisión en esta área es vital para garantizar la ejecución eficaz de las tareas comerciales de las empresas farmacéuticas, evitando así desabastecimientos o pérdidas que pueden afectar su economía. Además, la economía en nuestro país ha aumentado significativamente, conjunto con las compañías. A pesar de ello los entes tienen un poco control de ello. Esto se debe a que los entes están formadas en totalidad por miembros de la familia, y faltan recursos humanos capacitados que las orienten en la implementación de controles internos. Como consecuencia, aumentan los imprevistos que podrían afectar negativamente a la empresa a corto o medio plazo, provocando su declive y su eventual desaparición del mercado (Albitres y Samamé, 2019).

En el ámbito institucional la Botica Farmasur Corire con R.U.C. 10427833084, con dirección fiscal Avenida progreso 115 Corire, Castilla, Arequipa, es un establecimiento dedicado a la transacción de artículos farmacéuticos, cuenta con dos establecimientos de ventas en distrito de Corire. Ante ello la empresa presenta una problemática en relación al control y la gestión de inventarios, no cuenta con instrumentos de gestión adecuados para llevar un buen control de sus existencias. Esto se debe a que no cuenta con un registro frecuente, lo que resulta complejo determinar su existencia libre. Además, se encontró que la zona de almacenaje es pequeña y que no se cuenta con un colaborador disponible para desempeñar el papel de almacenero. Esto resulta una gestión deficiente en cuanto a los registros de entradas y salida de los productos, no cuenta con un almacén ordenado con los productos codificados lo que dificulta conocer la precisión del stock existente lo que ocasiona demora en la toma de decisiones apropiadas para adquirir nuevos productos, lo que hace difícil que la empresa tenga la posibilidad de desempeñar las metas que se establecieron, por lo tanto es esencial que la botica cuente con un manejo de existencias para evitar perjuicio de sus recursos, además de mantener los equipos y herramientas de trabajo diarias que garantice el desempeño adecuado.

El problema general fue: ¿De qué manera índice el control interno en la gestión de inventario de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023? En cuanto a los problemas específicos: ¿Cómo se realiza el control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023? ¿Cuáles son las deficiencias del control interno de la botica Farmasur

Corire, Arequipa 2023? y ¿Cuál es el nivel de la gestión de inventarios de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023?

Respecto a la justificación del estudio se divide en 4 aspectos: social, metodológica, teórica y práctica, como lo hace notar Fernández (2020) ante la justificación social una investigación conlleva a resolver problemas sociales para no afectar a la población. Esto puede lograr renovar a tener una vida de calidad para las personas y a si satisfacer las necesidades sociales del presente y futuras. En relación con las dos variables de estudio puede ayudar a identificar las falencias que pueden darse en las boticas. Estas falencias pueden tener un impacto negativo en la economía local, ya que pueden provocar pérdidas económicas para las boticas, el desempleo para los colaboradores y otros problemas sociales.

De acuerdo a Arias y Covinos (2021) la justificación metodológica es la explicación de las razones por las cuales se eligió un método particular para una investigación. Esta justificación debe ser clara y concisa, y debe explicar cómo el método elegido permitirá recopilar datos confiables y fidedignos. En el caso de las dos variables de estudio, la justificación metodológica esta basa por necesidad de desarrollar un instrumento válido y confiable para recopilar datos sobre estas variables. Este instrumento debe ser capaz de adaptarse a otras variables, lo que permitirá de ayuda para que otras investigaciones a futuras lo que se pueda replicar en otros contextos.

Es por ello que para Álvarez (2018) la investigación teórica se desarrolla mediante bases teóricas, con el objetivo de obtener la confiabilidad de las variables de estudio para su análisis y determinación. En otras palabras, la investigación teórica busca comprender el comportamiento de las variables a partir de los conocimientos existentes sobre el tema, en el caso del C.I. y la gestión de inventarios se tiene como indagación teórica y puede ayudar a comprender la incidencia entre estas dos variables. Por otro lado, a Toala y Mendoza (2019) la justificación teórica de una investigación se basa en adentrarse en la comprensión teórica sobre el tema o línea de indagación. En el caso de la investigación sobre C.I. y gestión de inventarios, la justificación teórica radica bajo la necesidad de llenar vacíos teóricos sobre esta relación. La teoría del control interno escrito por Mancheno et al. (2019) define como medio destinado a proporcionar una protección razonable, cuando se trata de lograr

los objetivos de una organización, para gestión de inventarios se analizó la teoría presentada por Santa et al. (2019) se refiere al conjunto de acciones destinadas a planificar, organizar, dirigir y controlar los inventarios dentro de una entidad. Además, se refiere a los beneficios prácticos que se puedan obtener de la situación problemática estudiada, ya sea directa o indirectamente. En ese sentido, ayuda a resolver el problema u ofrece otras soluciones. El objetivo del estudio es crear un diagnóstico situacional del ente para que se puedan corregir rápidamente los obstáculos y evitar mayor riesgo de gestión. Desde la justificación práctica la botica Farmasur Corire, ubicada en Arequipa- Perú fue un intento de abordar un problema real de la empresa de investigación. Que, mediante la correspondencia que existen entre las dos variables de estudio del ente, todos los que la integran se beneficiaran para una mejora cuya utilización facilitara una gestión de inventarios efectiva y una optimización de uso de recursos.

Los objetivos de esta investigación se trazan en base al principal objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventario de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023. Dentro de los objetivos específicos tenemos: Describir como se realiza el control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023. Identificar las deficiencias del control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023. Analizar el nivel de la gestión de inventarios de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023.

En este apartado se presentan las indagaciones previas vinculados a las variables de estudio en el cual, en un contexto internacional se menciona el trabajo presentado por Gabino (2023) en su labor investigativa, el propósito fue valorar el C.I. del inventario es relevante para el crecimiento económico de una empresa. El marco COSO I puede utilizarse para evaluar la eficacia, el nivel de confianza y el nivel de riesgo asociados a la gestión del inventario, la Metodología que utilizo es descriptiva con un enfoque cuantitativo utilizando el método inductivo. Los datos se recogieron mediante una técnica de encuesta y la implementación de un cuestionario para evaluar el nivel de control denominado CECI. Los Instrumentos que utilizó para recopilar los datos se fue el cuestionario CECI, adaptado a las condiciones de Ecomotores. Consta de 100 preguntas que evalúan los componentes del control interno, la muestra del estudio estaba conformada por una selección representativa y meticulosamente compuesta por 20 empleados de Ecomotors, seleccionados al azar.

Como resultados de la evaluación de los indicadores financieros revelaron que Ecomotors tenía un índice de rotación de existencias de 12,5 veces, lo que indica una utilización eficiente del inventario. El margen bruto de la empresa se situó en el 40%, lo que sugiere un beneficio favorable de sus ventas. Como conclusión Ecomotors tiene debilidades en su control interno de inventario las misma que podrían provocar pérdidas por caducidad, pedidos duplicados y un volumen excesivo de productos almacenados.

También se consideró a Loor (2023) en su investigación realizada en Colombia, donde tuvo el objetivo de evaluar el sistema de control interno en área de almacén de la ferretería Ávila SA, la metodología estuvo con un enfoque mixto, de alcance descriptivo y exploratorio. El diseño fue no experimental y transversal. La recogida de datos consistió en entrevistas y cuestionarios. Estuvo formada por 10 empleados la muestra de la ferretería Ávila SA; El instrumento aplicado fue el cuestionario. Las conclusiones derivadas del análisis realizado revelaron que el 70% de los empleados del departamento de inventario desconocen los objetivos y responsabilidades de su área, el 80% de las contingencias detectadas en el meticoloso escrutinio de riesgos no tienen controles asociados, el 50% de las transacciones de inventario no se registran con precisión y el 20% de los inventarios físicos no se concilian con los registros contables, estos resultados sugieren que el sistema de control y el inventario de ferretería Ávila SA es inadecuado y podría provocar pérdidas financieras para la empresa. El estudio arribó y concluyó que el sistema de C.I. en el sector de inventarios de la empresa Ferretería Ávila S.A. Donde se precisaron a mejorar sus propósitos, de asegurar la eficacia y la eficiencia en el control de sus inventarios.

De igual manera Malavé (2023) realizó un estudio para evaluar el sistema de control de inventarios de la Farmacia Pasteur. El objetivo era determinar su eficacia y eficiencia en las operaciones en la farmacia. La indagación siguió un enfoque descriptivo, no experimental, transversal, con un diseño de estudio de caso único. La población estaba formada por los miembros del personal de la Farmacia Pasteur (propietario, farmacéutico y auxiliar de farmacia), y se entrevistó a una muestra no probabilística de conveniencia de los tres miembros del personal. Las herramientas de investigación empleadas incluyeron una guía de entrevista para el propietario, un cuestionario para el farmacéutico y el auxiliar de farmacia, la observación directa del

inventario físico, técnicas de análisis de contenido para las entrevistas y los cuestionarios, y triangulación de la información. Los resultados revelaron un índice de rotación del inventario de 4,2 veces al año, un nivel de precisión del inventario del 95%, un plazo medio de entrega de los pedidos de 2 días y un 85% de satisfacción de los clientes con el sistema de inventario. Concluyeron que el inventario automatizado crea ineficiencias en el proceso de gestión del inventario. El personal carece de formación adecuada para la gestión de inventarios.

Según Martínez y Rocha (2019) el propósito de su indagación consistió en la poner en marcha de un sistema de gestión de almacenes en Ferretería. Se empleó una metodología exploratoria descriptiva y la muestra comprendió a los empleados de la Ferretería. Los resultados revelaron una reducción del 15% en los costos del inventario, lo que se tradujo en un ahorro mensual de 50 000 dólares, la rotación de inventario también aumentó en un 20%, lo que significa que los productos se venden a un ritmo más rápido. Además, las pérdidas por obsolescencia disminuyeron un 50%, por lo que concluyeron comprobar que, sin un correcto control de inventarios, las ventas de la entidad serán deficientes, debido a que es crucial proporcionar una atención inmediata al personal.

La exploración realizada por Martelo et al. (2019) su investigación realizada desde Colombia, el propósito de su investigación fue construir el impacto de los controles internos en el desarrollo de los sistemas de almacenamiento en la industria bananera colombiana. La metodología de estudio se realizó en dos fases (fase exploratoria que se realizó una revisión bibliográfica sobre el control interno y el inventario, así como entrevistas con expertos en la materia) y la fase confirmatoria (que se administraron encuestas a las empresas bananeras colombianas para evaluar la situación actual del sistema de C.I. De la misma manera, como herramienta de la fuente de datos fue una encuesta compuesta por 20 preguntas, la muestra estaba formada por 100 empresas bananeras colombianas, seleccionadas aleatoriamente. Los hallazgos del estudio evidenciaron que un 80% de las empresas bananeras colombianas carecen de un registro formal de CI de inventarios, mientras aquellas que cuentan con lineamientos estructurados con respecto a su control interno para su manejo de inventario exhiben un desempeño superior en cuanto a eficiencia operativa y precisión en la información financiera y protección de los activos. Por lo que el estudio concluyó, en cuanto al control interno es una estrategia fundamental para la

mejora del mecanismo efectivo de inventarios en el sector bananero, los controles internos formales de los inventarios mejoran la eficacia operativa, la confiabilidad de los datos financieros y la protección de los activos.

De acuerdo a Mejía (2023) en su trabajo de indagación, cuyo objetivo fue el análisis del registro de la existencia y su repercusión en su rendimiento de la Ferretería Mejía. Tuvo como metodología que aplicaron es de tipo de investigación descriptiva correlacional, tomaron como población a los colaboradores de la Ferretería Mejía, se obtuvo a 30 empleados de muestra, seleccionados al azar, se valieron del Cuestionario estructurado como medio de exploración. Los resultados de la indagación, revelaron el Índice de Rotación de Inventarios (IRI) de la ferretería tuvo una media de 1,81 veces, lo que indica que las existencias se repusieron una media de 1,81 veces a lo largo del año. Este valor se sitúa por debajo del promedio sectorial, el cual se encuentra establecido en 2.5 veces. La ferretería tenía un alto porcentaje de existencias obsoletas, el 10%, lo que se atribuye a la carencia de un mecanismo de gestión de inventarios que identifique y elimine los productos obsoletos del almacén. El margen bruto de la tienda era del 35%, considerado un valor aceptable. Sin embargo, este valor podría aumentarse optimizando la gestión del inventario para reducir los costes relacionados con productos obsoletos e inventarios excesivos. El rendimiento de los activos (ROA) de la ferretería era del 10%, también considerado aceptable. Sin embargo, este valor podría aumentarse mejorando la rentabilidad de las ventas, lo que puede conseguirse optimizando la gestión de inventarios. Como resultado de su análisis, llegaron a la conclusión de que la investigación enriquece notablemente la administración de inventarios y proyecta un potencial efecto positivo a la rentabilidad de la Ferretería Mejía.

De igual manera Alejandro (2023) dentro su estudio realizado en Ecuador, cuyo objetivo fue analizar su situación en la gestión de inventarios de Quan fa Mini Market en Santa Elena en 2021, mediante la correcta aplicación de la NIC 2. La metodología realizada es de tipo de Investigación descriptiva, enfoque mixto, métodos deductivo, inductivo, analítico y bibliográfico, diseño no experimental, instrumentos utilizados la entrevista y encuesta, la población es el personal que trabaja en los minimercados Quan Fa del cantón de Santa Elena y la muestra 100 individuos. Los resultados de la investigación pueden resumirse en las siguientes cifras y estadísticas: El 87% de los encuestados manifiesta la percepción de una gestión

insatisfactoria en el control de inventarios, el 93% cree que la implantación de un prontuario de políticas de administración de inventarios mejoraría el control de inventarios, y el 90% cree que la formación del colaborador con respecto a la gestión de inventarios mejoraría el control. Estos resultados indican claramente que la gestión del control de inventarios en los minimercados de Quan Fa es deficiente. Concluyeron que es necesario implantar directrices políticas de gestión y manejo de inventarios, para la correcta ejecución de la normativa contable para mejorar el control de registro.

Por otro lado, Alvarado (2021) en su trabajo de estudio. Tuvo como objetivo la fiscalización de control y el registro de las existencias del ente JEMBSA empresa Guayaquil, 2021. La metodología que optaron fue de enfoque cuantitativo en esta investigación, caracterizada por un diseño no experimental y transversal. Consistió en 100 empleados su población perteneciente a la empresa bajo estudio, con un tamaño de 30 empleados como muestra. El instrumento que utilizaron fue un cuestionario. Como resultados de la investigación revelaron lo siguiente Competencia y formación del personal: El 80% de los empleados encuestados manifestaron que no recibían una formación adecuada para las tareas relacionadas con la gestión de inventarios. Los procedimientos de autorización y aprobación: El 60% fueron encuestados indicaron que no están claramente definidos ni documentados. Sistemas de información: El 70% de los participantes expresaron su percepción sobre los sistemas informáticos destinados a la administración de inventarios carecen de fiabilidad. En resumen, se hace imprescindible implementar medidas concretas orientadas a optimizar a las dos variables que están relacionada a la investigación. Estas acciones deben centrarse en mejorar la competencia y formación del personal, definir y documentar claramente los procesos de autorización y aprobación, y elevar la confiabilidad de los sistemas de información.

Además, Carrera (2019) su estudio tuvo como objetivo desarrollar unas directrices de ci para enmendar la gestión de almacenes de Servicios Industriales Vallejo Araujo S.A. El método utilizado fue cualitativo, utilizando métodos e instrumentos de observación no estructurados y entrevistas. Los resultados que conducen a pérdidas de inventario son del 10%, la disponibilidad insuficiente de inventario es del 20% y los aumentos de costos son del 15%. Concluyeron que el manual de control interno diseñado para Sivasa consideró los siguientes procedimientos para mitigar los riesgos identificados: procedimientos de recepción

de mercancías, procedimientos de emisión de mercancías, procedimientos de inventario físico. Desarrollar un Manual de Control Interno permitirá a Siva SA mejorar la gestión.

Respecto a los antecedentes nacionales tenemos a Machaca et al. (2023) aconteció como principal objetivo de este proyecto de averiguación obtuvieron que determinar que la vinculación entre el CI y la administración de inventarios del ente comercial especializada en productos de limpieza en el ejercicio del 2019. La indagación realizada es cuantitativa, con el diseño correlacional. Optó la población y su muestra a 32 colaboradores del ente y se utilizó un método de muestreo censal. Tras un exhaustivo análisis, se alcanzó un resultado que corrobora una correlación significativa entre el CI y la gestión del inventario la compañía ($r= 0,809$ y $p<0,05$), lo cual subraya la importancia de un riguroso CI en la optimización de la gestión de inventarios en el campo del almacén. Esta constatación respalda la conclusión de que el CI no solo es un instrumento indispensable, sino que se ejerce un papel fundamental en la empresa al mejorar los procesos de gestión del inventario. Esta mejora se traduce en la garantía de un mejor rango para las existencias y un fluido giro de mercaderías, aspectos esenciales para mantener la eficiencia y competitividad en el mercado. Por tanto, estas dos variables están intencionadamente relacionadas entre sí para su correcto funcionamiento.

Es por ello que para Ramos y Castillo (2022) buscaron implantar una vinculación entre el CI y la gestión de inventarios en la entidad Agrícola Atlántica. Adoptaron como enfoque correlacional mediante un diseño transversal y reclutaron a 15 colaboradores del almacén, utilizando un método de muestreo de conveniencia no probabilístico. Utilizaron cuestionarios compuestos por 20 preguntas cada uno, uno centrado en el CI y otro en la gestión de inventarios. A fin de analizar los datos, aplicaron el coeficiente de correlación de Spearman y la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk. Los resultados exhibieron un coeficiente de correlación de Spearman de 0.793 (79%), con un nivel de significancia de 0.000 ($p < 0.05$). A partir de estos hallazgos, los investigadores concluyeron que existía una correlación positiva y significativa entre el CI y la gestión de inventarios en la entidad Agrícola Atlántica, a lo que sugirieron una mejora en el CI que se conducía a una gestión más eficaz del inventario.

Para Quispe (2021) quien tuvo como objetivo que Control interno y rentabilidad de las pequeñas y microempresas, sector comercial, sector farmacéutico en el distrito de Andrés Avellino Cáceres 2020, Ayacucho – Perú. La metodología de esta investigación adoptó un enfoque riguroso de carácter cuantitativo y descriptivo, eludiendo la experimentación directa para sumergirse en la complejidad inherente al sector farmacéutico. La muestra, cuidadosamente seleccionada entre diez establecimientos farmacéuticos en el distrito de Andrés Avelino Cáceres, Ayacucho, se sometió a escrutinio a través de un cuestionario estructurado. Los descubrimientos revelaron un panorama revelador: mientras el 50% de las farmacias encuestadas ostenta rudimentos de control interno, estas prácticas carecen de formalidad. Además, se destaca que el 60% de los participantes reconoce la vital relevancia del control interno para mejorar la rentabilidad y un porcentaje aún mayor, el 70%, subraya la relevancia de una gestión efectiva de inventarios para este propósito. Esta investigación ilustra claramente el potencial del control interno como un motor clave para el rédito en las micro y pequeñas empresas farmacéuticas. Se enfatiza que es urgencia de implementar sistemas de control interno formalizados que aborden aspectos esenciales como recepción, almacenamiento, expedición y control de existencias, como una estrategia fundamental para fortalecer la viabilidad económica de estas entidades en un entorno competitivo y dinámico.

La investigación realizada por Aguirre (2020) tuvo como propósito evaluar el impacto del CI en la gestión de inventarios de las farmacias en Nuevo Chimbote. Empleó una metodología descriptiva, utilizando un diseño no experimental de corte transversal-correlacional, donde recolectaron datos a través de encuestas utilizando cuestionarios como instrumento. La muestra consistió en 8 farmacias, representativas de la población total de 27 farmacias en la ciudad. Para la exploración de los datos se utilizó Excel versión v.16. Los resultados revelaron que el 75% de las farmacias contaban con un prontuario de organización y funciones, el 62.5% empleaban un sistema de almacenamiento para ingresar información, y el 100% estaban dispuestas a implementar medidas para mejorar el CI en la gestión de sus almacenes. Partiendo, con los resultados, los autores concluyeron que el CI ejerce una gestión positiva en la gestión de almacenes de las farmacias en Nuevo Chimbote.

En su trabajo de investigación, Mejía (2021) abordó desde Moyobamba, Perú, el objetivo de identificar el CI y explorar el vínculo con la gestión de inventarios. Su

metodología adoptada se caracterizó en el enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo-correlacional y con un diseño no experimental. Estuvo compuesto, a través de 33 empleados, fue sometida a escrutinio mediante la técnica de la encuesta, llevó a utilizar un cuestionario diseñado según la escala Likert. Los resultados obtenidos reflejan el 42.4% de los participantes rara vez ha implementado controles internos efectivos, mientras que el 33.3% apenas ha considerado la gestión de inventario como parte integral de las operaciones logísticas. Como conclusión, se destacó que el control interno emerge como un factor crucial que influye en la gestión del inventario, observándose que las empresas con un control interno eficaz experimentan una mayor eficiencia en la administración de sus inventarios.

Nos dicen Huayascachi y Vargas (2021) el propósito de esta exploración fue discernir la relación existente entre el CI y la gestión de inventarios en la entidad Inversiones J&G EIRL en Huaraz durante el período 2020. Para tal fin, se adoptó un enfoque metodológico de naturaleza cuantitativa, caracterizado por un diseño correlacional y transversal. Teniendo como población y muestra a 43 trabajadores, como muestreo no probabilístico de conveniencia. Los instrumentos utilizados fueron un cuestionario sobre CI y gestión de inventarios. Para su análisis de los datos, se aplicaron técnicas de estadística descriptiva y se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman. Hallaron el nivel de CI fue calificado y regulado por el 58,1% de los participantes, mientras que el grado de gestión de inventarios también fue calificado de regular por el 60,5% de los participantes. El coeficiente de correlación de Spearman fue de 0,586, lo cual sugiere una asociación real significativa ($p < 0,001$). En conclusión, este CI dentro de la entidad mostró una clasificación regular, al igual que su nivel de gestión de inventarios.

Según Carrera (2019), su investigación optó como objetivo era mostrar el efecto del control y el inventario sobre la rentabilidad del farmacéutico. Los investigadores realizaron una investigación aplicada utilizando métodos deductivos y cuantitativos. Utilizaron un diseño transversal no experimental, utilizando una encuesta como herramienta. La muestra estuvo compuesta por 30 distribuidores farmacéuticos de la provincia. Los resultados muestran que el 80% de los entes encuestados tienen un CI deficiente de inventarios, y el 70% de las empresas tienen una rentabilidad baja o negativa. Los investigadores concluyeron con su afirmación que el CI de inventario afecta significativamente a la rentabilidad de los distribuidores

de medicamentos. Las empresas con controles internos inadecuados tienen más probabilidades de experimentar una rentabilidad baja o negativa.

La investigación realizada por Calle (2020) desde Bagua, Perú, tuvo como objetivo desarrollar un sistema de CI para mejorar la gestión de inventarios en Boticas Open Farma. Por otro lado, su metodología empleada fue de carácter cuantitativo y descriptivo-propositivo, optaron contar con diseño no experimental, transversal y descriptivo. Estuvieron compuestas por los 17 empleados de la empresa, utilizando cuestionarios, entrevistas y análisis documental. En ese sentido, utilizaron como instrumentos de recopilación de datos. Obteniendo los resultados revelaron que el 70% de los empleados consideraba inadecuado el manejo del inventario, mientras que el 60% identificaba la falta de un inventario continuo como la principal dificultad, y el 50% señalaba los Kardex obsoletos como otro problema relevante en la gestión del inventario. Se concluyó que era necesario implantar un registro de CI que incluyera política de inventario, pautas de recepción, almacenamiento y expedición, procedimientos de CI, e informes de control de inventario. Se anticipaba que la implantación de este sistema mejoraría de manera eficaz y eficiente en cuanto a la gestión de inventarios en de los entes, lo que reduciría los costos e incrementaría la rentabilidad.

Giraldo y Ramirez (2022) su investigación realizada en Chimbote – Perú. Posee como el objetivo es determinar cuánto se puede mejorar la rentabilidad aplicando la gestión de inventarios a las farmacias, la metodología es de un enfoque de investigación aplicada, concretamente un diseño pre experimental con dos grupos paralelos y mediciones pretest y posttest, la muestra consistió en 500 registros de ventas de la farmacia Nueva Farma, recogidos durante dos periodos (marzo-junio y septiembre-octubre de 2022), el instrumento que se utilizó es un formulario de observación, que recogía información sobre ventas, existencias de productos y otros indicadores de rentabilidad. Los resultados revelaron que la implantación de la gestión de existencias en la farmacia Nueva Farma condujo a una mejora significativa de la rentabilidad. El rendimiento de los fondos propios (ROE) aumentó del 17,81% al 36%, el rendimiento de los activos (ROA) aumentó del 2,2% al 4% y el rendimiento de la inversión (ROI) aumentó del 2,84% al 3%. Por lo que concluye que la implantación a la gestión de inventarios es un instrumento eficaz para acelerar la rentabilidad de las farmacias. Por otro lado, adoptar de un sistema adecuado de gestión de inventarios

permite a que las farmacias reducir costes, aumentar las ofertas de ventas y mejorar las satisfacciones de la clientela.

En este espacio se presentan las bases teóricas partiendo de la variable control interno, Para Chacon (2020) sostiene que el CI implica el programa organizativo y los procedimientos coordinados se refiere a la medidas y prácticas que se adecúan meticulosamente a las particularidades y exigencias específicas de la empresa, con el propósito de resguardar y proteger de manera efectiva sus activos patrimoniales y la exactitud y veracidad de la información contable, al tiempo que se fomenta la eficacia, la productividad y la seguridad en las operaciones, teniendo la finalidad de satisfacer las exigencias y necesidades establecidas por la dirección de la organización.

De acuerdo con Barquero (2019), así se desarrolla la gestión administrativa en una institución, lo que simplifica la identificación oportuna de atributos que pueden afectar a la organización y también confirma si se están logrando las metas establecidas. También Mancheno et al. (2019), en esa línea, se dice que el CI es un conjunto de procesos para examinar, investigar, inspeccionar y supervisar los movimientos de una organización. Es el esqueleto de una gestión abarca el rendimiento de las funciones específicas y designadas dentro de la estructura organizacional, concebidas con el propósito de obtener los objetivos estratégicos y operativos establecidos por la entidad.

De este modo, también se admiten las siguientes dimensiones. El ambiente de control donde se tuvo que describe un conjunto de directrices y procedimientos para mantener o implantar un control interno eficaz. Destaca la importancia de que los empleados de alto nivel comprendan su papel y tiene como impacto en el CI, y esboza los comportamientos deseados. Por tanto, un impacto positivo en el entorno de control conduce a un sistema de control interno eficaz (Mancheno et al., 2019).

Donde los indicadores del ambiente de control son los siguientes: Las políticas de selección del personal como un conjunto de reglas y líneas que controlan el proceso de selección de personal en una empresa o institución, la misma que se realizan de manera justa, transparente y eficiente (Yuperel et al., 2020). Los Informe de compromiso de competencia profesional son los documentos que recoge el acuerdo entre el trabajador y la empresa sobre las competencias profesionales que

el trabajador debe adquirir para desempeñar su trabajo con eficiencia y eficacia (Cuesta y Lopes, 2020). La estructura organizacional se refiere a las relaciones formales entre las distintas partes de una empresa. Determina cómo se dividen las tareas, quién tiene autoridad y responsabilidad, y cómo fluye la comunicación dentro de la organización (Tejada et al., 2020).

La evaluación de riesgos es una probabilidad de que ocurra un evento negativo, podría impactar las metas de la entidad. Por tanto, el propósito de generar la evaluación de riesgos es identificar áreas de mejora y planificar como abordarlas eficazmente estos riesgos en el futuro. Considerando los siguientes indicadores de la evaluación de riesgo son los siguientes: La identificación de riesgo es el tratamiento crucial de identificar y evaluar los peligros potenciales a los que puede enfrentarse una entidad. Juega crucialmente un papel relevante en la gestión de riesgos, lo que permiten a la organización Consiste en la comprensión exhaustiva de los riesgos inherentes a los cuales una entidad se encuentra expuesta, seguida por la implementación de medidas estratégicas y preventivas para mitigar su impacto potencial para minimizarlos. (Mancheno et al., 2019).

Las políticas de control de inventarios como un conjunto de directrices que dictan la cantidad de inventario que debe mantenerse en un almacén. Estas políticas vienen determinadas por diversos factores, como la demanda, los costes de los productos, los costes de almacenamiento y los costes de los pedidos (Paredes et al., 2019). La revisión de las existencias en el almacén es un procedimiento que consiste en contar y confirmar la presencia de productos en el almacén. Este procedimiento se lleva a cabo con el objetivo de sostener la precisión y veracidad de los registros financieros o de otra índole dentro del contexto operativo de una entidad y detectar cualquier anomalía, como roturas, daños o pérdidas (Choquehuanca y Damas, 2020).

Las actividades de control se describen como un conjunto de directrices políticas y refiere a los protocolos y procedimientos claramente definidos destinados a mitigar los riesgos potenciales dentro de un contexto específico que pueden tener consecuencias contrarias sobre los objetivos de la compañía. Por tanto, el plan de acción debe ser eficaz y coherente en un plazo determinado y a un coste asequible y razonable (Mancheno et al., 2019).

Por ende, los indicadores de la actividad de control a continuación se detallan: El nivel de cuidado de los inventarios es una medida de la eficiencia con la que se manejan los inventarios en una empresa. Se calcula como el porcentaje de inventarios que se encuentran en buen estado y que pueden ser vendidos o utilizados estos pueden resultar en niveles elevado de cuidado de las existencias indica que la empresa está haciendo un buen trabajo en la administración de sus existencias. Esto significa que el ente evita que las existencias se dañen o se deprecien y las mantiene en buen estado para que puedan venderse o utilizarse. Así mismo puede darse en nivel bajo de cuidado de las existencias indica que la empresa puede estar teniendo problemas con la gestión de las existencias. Esto podría deberse a diversos factores, como un almacenamiento inadecuado y contar con una falta de calidad o una lenta rotación de las existencias (Alberto, 2023).

El registro adecuado de la información de inventarios se refiere a recopilar, almacenar y procesar datos sobre los productos o servicios que una empresa tiene en stock. Este proceso es vital para la gestión de inventarios, ya que permite controlar con precisión los productos disponibles y sus movimientos (Arrieta, 2023). Las verificaciones y conciliaciones de stock en el almacén son procedimientos que se realizan para garantizar que la cantidad de existencias registradas en el sistema de gestión de existencias coincide con la cantidad real de existencias disponibles en el almacén (Hinostroza, 2023).

Información y comunicación se concibe como la información primordial que proporciona las directrices esenciales o los requisitos fundamentales para la aplicación efectiva del control interno dentro de una entidad. Este aspecto puede proceder de dentro de la organización o de fuentes externas para apoyar los demás componentes (Mancheno et al., 2019). De manera que se tiene los siguientes indicadores de la información y comunicación que se detalla a continuación: La información de oportuna y relevante es el tipo de información que está fácilmente disponible cuando se necesita para tomar decisiones y es valiosa para tomar decisiones con conocimiento de causa (Torres, 2023).

La comunicación de información para apoyar el control interno es un acto de suministrar a las personas pertinentes la información relevante en el momento oportuno y en un formato comprensible y útil. Esta información debe abarcar los

objetivos de la entidad, las políticas y lineamientos establecidos para alcanzar dichos objetivos y el éxito de las actividades de control (Romero, 2023). Las actividades de supervisión y monitoreo se define como un conjunto de procesos de control independientes que evalúan y supervisan para mejorar o perfeccionar (Mancheno et al., 2019).

Se considera los siguientes indicadores de la a actividad de supervisión y monitoreo son: El control de actividades diarias es un procedimiento que consta en evaluar el rendimiento de las actividades diarias y el establecimiento de un sistema de CI dentro de una organización se erige como un pilar fundamental para asegurar el logro de los objetivos y metas previamente establecidos. Este proceso implica recopilar información, analizarla y tomar medidas correctivas, si es necesario (Pincay, 2023). Las evaluaciones individuales son un método sistemático de recopilar y examinar datos sobre el rendimiento laboral de un empleado, con el objetivo de ofrecerle comentar y fomentar su crecimiento (Alles, 2019). El cumplimiento de los objetivos se refiere a la capacidad de un trabajador para alcanzar los resultados esperados en su puesto de trabajo. Este cumplimiento puede medirse de distintas formas, como la productividad, la eficacia o los indicadores de calidad (Bautista et al., 2020).

Para la variable gestión de inventario, Según Remache et al. (2020), estos inventarios se refieren a congregaciones físicas, suministros, productos semi acabados y acabados que constituyen una fracción significativa de una serie de periodos a lo largo de la duración de la fabricación y la logística en una entidad. La gestión y el mantenimiento adecuados de estos bienes son cruciales para que los establecimientos funcionen correctamente, por lo que la implantación de la gestión de inventarios se erige como una solución. Igual forma para Maza et al. (2020) la gestión de estos inventarios implica registrar con precisión todas las existencias que posee la entidad. También depende de sistemas interconectados en el cual trabajan en conjuntos para alcanzar los objetivos de la organización. Estos objetivos incluyen el aumento de los niveles de ventas, el incremento de los procesos de producción o comerciales, el aumento de los beneficios, el aumento de los ingresos y la mejora de los costes de inversión en inventarios.

Para la medición de la variable gestión de inventarios se tendrá en cuenta al autor Flores (2020), quien dimensiona a esta variable en análisis horizontal y análisis vertical. Análisis horizontal. El análisis de tendencias o dinámico es una herramienta financiera utilizada para evaluar el rédito de una empresa a lo largo del tiempo. Consiste en conciliar los estados financieros de una empresa a lo largo de distintos periodos de tiempo. Sus indicadores son: Variaciones: Esta función calcula cómo cambia una función al cambiar sus argumentos. Comparaciones: Comparar dos o más cosas para descubrir sus posibles semejanzas, diferencias o conexiones puede hacerse examinando sus aspectos físicos, simbólicos o imaginarios y datos numéricos: Las cantidades o magnitudes que representan valores se denominan datos numéricos. Se caracterizan por ser información cuantitativa, lo que significa que se pueden medir y contar. Los datos numéricos son precisos y objetivos, a diferencia de los datos cualitativos, que no pueden representarse con números.

Análisis vertical. El análisis estructural o estático como también es conocido, es un método de análisis métrica financiera utilizada para evaluar la rentabilidad y eficiencia de una empresa la estructura financiera de una empresa comparando distintas partes de un estado financiero durante un periodo de tiempo determinado. Sus indicadores son: Porcentaje: Es una forma de expresar una cantidad de dividir en cien partes iguales. También se conoce como "porcentaje", que significa "de cada cien". Cambios: La alteración de algo en algo distinto o el paso de un estado a otro. Es un proceso continuo e inevitable que tienen un impacto en todas las facetas de la vida, desde los físicos hasta los sociales y personales (Flores, 2020).

Finalmente, la hipótesis general del trabajo de indagación: El control interno incide en la gestión de inventario de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023. Las hipótesis específicas fueron: El control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023, se realiza de manera deficiente. Las deficiencias del control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023, son las actividades de control interno y la información y comunicación. El nivel de la gestión de inventarios de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023, es inadecuado.

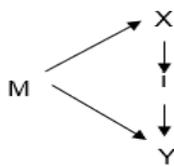
II. METODOLOGÍA

El tipo de estudio fue de tipo aplicada. De acuerdo con el Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (CONCYTEC, 2021), es como dar vida al conocimiento científico, convirtiéndolo en una herramienta activa para resolver desafíos reales o perfeccionar situaciones existentes. Su esencia radica en convertir los hallazgos de la investigación en soluciones tangibles, atendiendo necesidades específicas en una amplia gama de áreas. La investigación aplicada se nutre de los conocimientos establecidos por la investigación básica, explorando nuevas aplicaciones y derivando resultados concretos que impulsan el progreso y la innovación.

De la misma manera, es explicativo, este tipo de enfoque posee la particularidad de analizar las relaciones causa-efecto entre sus variables, profundizando y estructurando más que los enfoques anteriores. Se distinguen las variables independientes (causas) y las variables dependientes (efectos), permitiendo la formulación de hipótesis que establecen causalidad (Arias, 2020).

El diseño de la indagación fue no experimental, es decir, las variables de estudio no recibieron estímulos o condiciones experimentales. Los sujetos son examinados en su entorno natural sin alterar ninguna situación, y las variables no son manipuladas. De la misma manera, es transversal por el hecho de que recopila datos en un único momento y en una sola ocasión, lo que implica que no se realiza un seguimiento posterior (Arias, 2020).

El diagrama se presenta de la siguiente manera:



Descripción:

M: Muestra de investigación.

X: Control interno.

Y: Gestión de inventarios.

i: Incidencia

Para abordar las variables y operacionalización, fue preciso indicar, que la matriz operacional se ubica en anexos, con la intención de poder proyectar de forma específica cada elemento o componente de las variables analizadas. Para la variable control interno, se presenta como un conjunto de procesos que implican analizar, investigar, inspeccionar y supervisar las actividades de una organización. Estos procesos están integrados en la estructura directiva y se encargan de garantizar que las funciones designadas se realizan con eficacia para alcanzar los objetivos de la entidad. Además, desde una perspectiva administrativa, se verifican las actividades con respecto a los planes establecidos y se corrige cualquier desviación que pueda tener un impacto negativo en la organización (Mancheno et al., 2019).

Como definición operacional, Se realizó la medición mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento guía de entrevista y una lista de cotejo.

Respecto a los indicadores se indican a las políticas de selección del personal, Informe de compromiso de competencia profesional, Estructura organizacional, Identificación de riesgo, Políticas de control de inventarios, Revisión de las existencias en el almacén, Nivel de cuidado de los inventarios, Registro adecuado de la información de inventarios, Verificaciones y conciliaciones de stock en el almacén, Información oportuna y relevante, Comunicación de información para apoyar el control interno, Control de actividades diarias, Evaluaciones individuales, Cumplimientos de los objetivos.

La escala de medición fue nominal, esto explica que la variable no determinó orden en sus categorías.

Para la variable 2: Gestión de inventarios, se conceptualiza como la eficiencia de la asignación de entradas y salidas de insumos, bienes finales, bienes auxiliares y herramientas que tiene una organización. Es de suma importancia, ya que permite calcular los costes de producción de los bienes y reducir los costes de mantenimiento del inventario (Santa et al., 2019).

Respecto a la definición operacional se midió mediante la información obtenida de la guía de análisis documental.

Los indicadores fueron las variaciones, comparaciones, datos numéricos, porcentajes y cambios

La escala de medición fue razón, esto explica que el análisis de información fue numérico.

La población en la cual se desarrolló el presente estudio estuvo conformada por 16 trabajadores y los estados de situación financiera de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023. Al respecto el autor Valderrama (2019), señala que la población es definida por un grupo definido de personas, cosas, documentos y otros que pertenecen a un trabajo investigativo y de los cuales se extraen datos de estos para resolver objetivos de un estudio.

Criterio de inclusión. Los individuos seleccionados deben desempeñar funciones directivas o contables en la botica Farmasur Corire durante el periodo de estudio. Además, los documentos financieros considerados deben ser originales y completos, proporcionando información fidedigna y relevante para el análisis financiero

Criterio de exclusión. Se excluyen aquellos individuos que no ocupen posiciones relevantes dentro de la empresa o cuya participación no sea indispensable para el propósito del estudio. Asimismo, se excluyen documentos financieros que no sean del periodo 2022-2023 o que presenten inconsistencias o falta de integridad en su contenido.

La muestra analítica estuvo conformada por el estado de situación financiera correspondiente al periodo 2022-2023 de la botica Farmasur Corire. Además, se realizó un análisis de la información financiera de los últimos 12 años. En ese sentido, Carrasco (2018), refiere que la muestra es una representación de una población total seleccionada para un estudio en particular, con características y necesidades.

En relación con el muestreo empleado en esta investigación, se optó por un enfoque no probabilístico por conveniencia. Este método implica la selección de elementos basándose en criterios prácticos, tales como su disponibilidad, accesibilidad geográfica o, en el caso de los individuos, su disposición para participar en el estudio. Este tipo de muestras, conocidas como accidentales, se caracterizan

porque los elementos son seleccionados debido a su proximidad al investigador, ya sea temporal, espacial o administrativamente (Reales et al., 2022).

Para la presente investigación se tomó en cuenta como unidad de análisis, la información documentaria comprendida por los EE.FF. (Estado de situación financiera) comprendida en los años 2022-2023. Además, se estableció un análisis de los últimos 12 años de información financiera (Carrasco, 2018).

Técnicas e instrumentos de recolección de datos. El estudio aplicó la técnica de entrevista, que se refiere al corpus normativo y metodológico que habilita al investigador para entablar un vínculo con el objeto o sujeto de estudio, regulando así la producción, manipulación y supervisión de los acontecimientos (Feria et al., 2020).

Asimismo, se usó la técnica de observación, es utilizado como un método investigación para recopilar datos de manera directa y sistemática mediante la observación de fenómenos, comportamientos o eventos en su entorno natural. Esta técnica implica la observación cuidadosa y detallada de lo que sucede, sin intervención directa por parte del investigador en el contexto observado (Sánchez et al., 2021). De la misma manera, se optaron el análisis documental como técnica, que consiste en examinar la información encontrada en documentos, archivos, informes y fuentes similares que sean relevantes para el estudio. Esto permite al investigador seleccionar la información más importante para su análisis (Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, 2020).

Por lo tanto, el instrumento a usar fue una guía de entrevista, este componente metodológico sirve como herramienta fundamental para la aplicación práctica del método de investigación. Es común pasar por alto que lo que se lleva a cabo directamente en la práctica no es el método en sí, como una abstracción teórica, sino más bien su guía, dada su naturaleza metodológica. Por lo tanto, no fue apropiado equipararla directamente con el método. Los autores consultados ofrecen diversas perspectivas sobre esta cuestión, especialmente en lo que respecta a los elementos estructurales que la componen (Feria-Avila et al., 2020).

En esa misma línea el instrumento a utilizar será la lista de Cotejo o guía de observación, esta proporciona una estructura para registrar la presencia o ausencia de ciertos criterios, características o comportamientos específicos. En ese sentido se

empleó una lista de ítems, aspectos o actividades que deben ser verificados o "chequeados" durante una observación o evaluación (Sánchez et al., 2021).

Además, como instrumento de investigación se empleó la guía de análisis documental que se utilizó para analizar los Estados Situación Financieros y Estado Integral por Función de los periodos 2022-2023. Esto proporcionó información que refleje el estado actual de la empresa basándose en dichos estados.

Cabe señalar que no es necesario realizar ninguna prueba de fiabilidad de los instrumentos utilizados, ya que todos los datos obtenidos son exactos y proceden de fuentes fiables. En cuanto, a la validez de los instrumentos se evaluaron mediante el juicio de expertos. Expertos con un máster o doctorado relacionados con el campo de estudio evaluó los instrumentos basándose en determinados criterios.

El procedimiento de investigación para la indagación sobre el CI y la gestión de inventario en la botica Farmasur Corire, ubicada en Arequipa y llevado a cabo durante el período 2022-2023, comprende varias etapas clave. Inicialmente, se realizó una exhaustiva revisión bibliográfica para contextualizar el tema y recopilar información relevante. Luego, se diseñó la metodología de investigación, definiendo el enfoque, los instrumentos de recopilación de datos y la muestra. Posteriormente, se procedió con la recolección de datos mediante listas de cotejo, una guía de análisis documental y entrevistas, aplicados al gerente, al contador y los Estados Financieros de estudios. Los datos obtenidos fueron analizados para identificar patrones y tendencias, y así formular conclusiones y recomendaciones.

El método de análisis de datos descriptivo se centra en la descripción y resumen de los datos recopilados en un estudio de investigación. Este enfoque implica la utilización de técnicas estadísticas y herramientas de visualización para explorar y presentar los datos de manera clara y comprensible. El análisis descriptivo permite identificar patrones, tendencias y características de los datos sin necesariamente establecer relaciones causales o explicativas entre las variables. El análisis inferencial se basó en los reportes financieros de los últimos 12 años. (Sucasaire, 2021).

En el aspecto ético, Fernández (2021) destaca la imperativa necesidad de que toda investigación científica se adhiera rigurosamente a normas éticas fundamentales. En este sentido, los contadores, en su calidad de profesionales en

el campo de la ciencia contable, se erigen como guardianes de estos principios éticos. En su labor investigativa, los contadores se enfocan en el estudio de normativas y reglamentos, así como en la práctica de la honestidad y el profesionalismo. La competencia, además, emerge como un principio rector en la gestión de dichas investigaciones contables. Es en este contexto donde se llevan a cabo diversas actividades investigativas, siempre enmarcadas en un estricto respeto hacia las normas éticas que rigen el ejercicio profesional y académico.

Álvarez (2018) subraya la importancia de la práctica responsable y el reconocimiento intelectual en la investigación, así como la responsabilidad del investigador en el bienestar integral de los participantes. En este sentido, se aseguró la veracidad de la información obtenida por el contador de la botica Farmasur- Corire, sin causar daño alguno a la empresa durante el estudio. El estudio exhibe una conformidad rigurosa con los principios éticos respaldados por una fundamentación intelectual sólida, abarcando la buena fe, el consentimiento, la equidad y el respeto hacia los participantes involucrados. Se vela por la integridad de los sujetos, asegurando que ninguna acción ponga en riesgo su bienestar, en pro de favorecer el desarrollo de la investigación. Asimismo, se asegura la preservación imparcial de las respuestas recopiladas, salvaguardando la genuina apreciación de las opiniones expresadas por los participantes. El aspecto ético de la investigación se divide en protección a las personas, beneficencia y no maleficencia, justicia, e integridad científica. Esto implica garantizar la defensa de los participantes, promover su bienestar sin causarles daño, repartir equitativamente los beneficios y las cargas de la investigación, y adherirse a estándares éticos en todas las etapas del proceso investigativo. Estos principios proporcionan un marco para realizar investigaciones de manera responsable y respetuosa.

Según las directrices del Consejo Regulador de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (2021), se estipula que los investigadores están sujetos a los requisitos de calificación y registro en el marco del RENACYT. Este mandato implica la consecución y continuación de investigaciones en el territorio peruano que exijan inscripción tanto en el SINACYT como en el CONCYTEC. Además, se fomenta la práctica de la investigación aplicada, la cual tiene como objetivo primordial la creación de nuevos conocimientos en respuesta a necesidades específicas, siempre dentro de los límites éticos y legales delineados por la normativa pertinente.

III. RESULTADOS

Para responde el primer objetivo específico que corresponde describir como se realiza el control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023. Para ello se tomó en cuenta aplicar la guía de entrevista obteniendo las respuestas que se determinan a continuación.

Figura 1

Ambiente de control.



Nota. Aplicación de la guía de entrevista a la empresa farmacéutica

La empresa farmacéutica en relación a las políticas de selección de personal determina una alta rigurosidad debido a la naturaleza que presenta esta industria y la necesidad que brindar una alta garantía, seguridad y sobre todo legalidad de los productos que se ofrecen. De igual manera, estas políticas integran un conjunto de criterios que benefician a fortalecer directamente el control interno. Aquí es donde se describe algunas de las políticas: a) verificación de antecedente. Antes de poder contratar a un empleado, se procede a verificar su historial de nivel educativo, certificaciones de mayor relevancia y que no presenten problemas con la justicia que perjudiquen de forma negativa al negocio; b) entrevista estructurada. Aquí no solo se evalúa la experiencia si no también la ética profesional, habilidad de trabajar en equipo, compromiso y la disponibilidad de cumplir a cabalidad las normas que se manejan internamente. Sin embargo, no deja de lado que en el desarrollo de las funciones se lleguen a producir problemas por la acumulación de actividades operativas.

En relación a la evaluación del seguimiento de los informes de compromiso de la competencia profesional dentro del CI en la empresa farmacéutica se enfoca en fortalecer los puntos fuertes existentes y abordar áreas de mejora para garantizar una gestión ética y eficaz de los conflictos de interés en todos los niveles de la organización. En este sentido, los puntos que se tratan son la capacitación y conciencia, auditorías internas y procedimientos claros. La estructura organizacional es sólida incluye roles específicos que se enfocan en el cumplimiento normativo, control interno y la ética de enfoque empresarial. La estructura que posee la empresa suministra una base sólida para robustecer el CI a determinar controles efectivos y dar garantía en las operaciones internas como externas.

Figura 2

Evaluación de riesgo



Nota. Aplicación de la guía de entrevista a la empresa farmacéutica

La evaluación del proceso de identificación de riesgos en el marco del control interno es un paso muy crítico para dar garantía total de la administración efectiva de riesgo y la protección de los recursos, la integridad de la información y el cumplimiento de las normas. De igual manera se menciona como es la evaluación, la cual parte de la localización de riesgo potenciales, esto incluye a la parte operativa, problemas en la cadena de suministro y variación en las normas del sector de farmacia. Con respecto a las políticas de control de inventarios que mantiene la empresa se fundamenta a garantizar la disponibilidad apropiada de la mercancía. No obstante, existen aspectos que deben mejorar principalmente en establecer los procedimientos para recibir y almacenar los productos farmacéuticos de forma ordenada y sobre todo segura; además, otra debilidad redundante en la implementación de sistemas de registro

que ayuden a llevar un seguimiento minucioso de los productos en todo momento, haciendo uso de códigos y un sistema de escaneo especializado para su respectivo control.

Para poder evaluar el proceso de revisión de existencias en el almacén se estuviera necesitando primeramente a la preparación previa, esto implica tener acceso a todos los registros actualizados de los inventarios y tener pleno conocimiento de las políticas que se manejan. Como segunda actividad sería la selección de productos y área de revisión, acá es donde se determina una muestra la cual debe ser representativa, se puede basar al nivel de rotación que presente o cualquier otro factor que pueda ser relevante. Seguidamente, se estableciera el conteo físico, comparación de los registros que tenga el sistema para incurrir a un análisis sin discrepancias. Al finalizar todo el proceso, la empresa pudiera visualizar y sobrellevar de manera efectiva cualquier contingencia en los inventarios, lo que aporta al fortalecimiento y la optimización de la parte logísticas y las operaciones que la conforman.

Figura 3

Actividades de control interno



Nota. Aplicación de la guía de entrevista a la empresa farmacéutica

En relación al nivel de cuidado de los inventarios se refleja en la atención y diligencia con la que se administra todo lo vinculado a las fases de recepción, almacenaje, registro, control y finalmente con la seguridad de las mercancías. Este cuidado aporta de forma notable en lo que es el fortalecimiento del CI brindando un gestión muy efectiva, segura y transparente de los activos que mantiene la empresa

farmacéutica. Para evaluar el proceso de registro de la información de inventarios en la empresa, es necesario realizar una revisión detallada de cada etapa del proceso para asegurar de que se esté llevando a cabo de manera precisa, eficiente y conforme a las normativas establecidas. Además, los pasos y criterios a tomar en cuenta redundan a la precisión de los registros, actualización oportuna, consistencia de los documentos contables, integridad y acceso a los datos, etcétera. Finalmente, el proceso de verificación y conciliación de stock en el almacén busca asegurar que las existencias físicas lleguen a coincidir de forma precisa y actualizada con el registro que se mantiene en el sistema general.

Figura 4

Información y comunicación



Nota. Aplicación de la guía de entrevista a la empresa farmacéutica

Para valorar la disponibilidad de información oportuna es preciso de que estén actualizados y sean totalmente accesibles en el momento que la gerencia lo llegue a necesitar para establecer el análisis correspondiente. Además, otros aspectos fundamentales es que dicha información este completamente segura, determinando la integridad y confidencialidad. Con respecto a la evaluación de la efectividad de la comunicación de información para dar respaldo al control interno, es determinante

toman en cuenta ciertos aspectos que parten desde la claridad de la comunicación hasta la adecuación de los canales que se utilice. En este sentido, es necesario que exista transparencia y precisión, relevancia de los datos que presenten los informes, consistencia y coherencia, pues en su gran mayoría generan confusiones y perjudican la eficiencia.

Figura 5

Actividades de supervisión y monitoreo



Nota. Aplicación de la guía de entrevista a la empresa farmacéutica

Los controles de las actividades están sujetos una serie de medidas y procesos que la empresa ha diseñado para que pueda asegurar la precisión, eficiencia y seguridad de los productos que se almacenen. No obstante, existen algunas debilidades que no se pueden pasar por alto que implica a utilizar sistemas sofisticados en lo que es gestión de inventarios, esto aseguraría de gran manera tener conocimiento pleno de la situación de disponibilidad para la compra y satisfacer la demanda de forma oportuna sin perder a los clientes. Con respecto a las evaluaciones individuales que se desarrollan dentro del control interno, es necesario que se tomen mejores medidas para minimizar riesgo, pérdidas, errores que perjudican enormemente a la empresa en general.

Para desarrollar el segundo objetivo específico que comprende el **identificar las deficiencias del control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023**, se aplicó la ficha de observación que se presenta a continuación:

Tabla 1*Cumplimiento de actividades de ambiente de control*

Nro.	Preguntas	Cumplimiento		%
		CUMPLE	NO CUMPLE	
1	¿Existen políticas claras y establecidas para la selección del personal?	SI		16.67%
2	¿Se siguen procedimientos específicos durante el proceso de selección del personal?	SI		16.67%
3	¿Se elabora y mantiene un informe que evidencie la competencia profesional del personal involucrado en la gestión de inventarios?		NO	16.67%
4	¿Se actualiza periódicamente este informe para reflejar los cambios en las competencias del personal?	SI		16.67%
5	¿La estructura organizacional de la botica Farmasur Corire está claramente definida?		NO	16.67%
6	¿Se comprenden los roles y responsabilidades de cada miembro del equipo en relación con la gestión de inventarios?		NO	16.67%
	TOTAL	3	3	50% 50%

Nota. Aplicación de la ficha de observación a la empresa farmacéutica

Interpretación: De acuerdo a la presente tabla, se puede evidenciar equidad en el cumplimiento de actividades del ambiente de control, no obstante, no se puede pasar por alto que la empresa no tiene claramente definida la estructura organizacional, no se elabora un informe donde se pueda evidenciar la competencia profesional del personal involucrado de la gestión de inventario y finalmente no todos los miembros se suelen comprender los roles y responsabilidad que exige el área correspondiente. En este sentido, la empresa farmacéutica determina deficiencias que deben ser gestionadas para minimizar riesgos futuros.

Tabla 2**Hallazgo de la dimensión ambiente de control**

Deficiencia			Causa	Efecto			
No se elabora y mantiene un informe que evidencie la competencia profesional del personal involucrado en la gestión de inventarios			Esto se resuelve a priori por la falta de seguimiento, siendo ocasionado por la ausencia de un sistema integral.	Producen ineficiencia en la parte operativa que se traduce a retrasos en la recepción, problemas en el registro, etcétera. Trae como resultado una baja eficiencia operativa por la falta de dirección, lo que provoca directamente dificultades en la consumación de los objetivos. Se producen errores de la recepción de los productos por la falta de coordinación, el efecto más común en el faltante por el bajo control de las características de las mercancías			
La estructura organizacional de la botica Farmasur Corire no está claramente definida			Existe una falta de autoridad para que se tomen decisiones importante, lo que provoca normalmente conflictos y demoras en la parte operativa.				
No se comprenden los roles y responsabilidades de cada miembro del equipo en relación con la gestión de inventarios			Esto normalmente sucede por la falta de claridad en las funciones, la comunicación deficiente genero confusiones y malentendidos que afecta la gestión				
Evidencia							
Meses	COD	FACT.	Detalle	Cantidad requerido	Precio	Cant.	Faltante Importe
02/02/2023	CM022	001-342	CARAMELO MULTIBIOTICO PROPOLIO Y MIEL SUCRALOSA	400	2.6	25	65.00
15/05/2023	CL001	001-520	CLOBETASOL 0.05% X 25 GRS CREMA	350	7.2	20	144.00
24/08/2023	CL989	001-601	CLUVAX	500	10.54	18	189.72
05/10/2023	CL081	001-642	CLINDAMICINA 300 MG	180	0.6	30	18.00
06/12/2023	DEX988	001-702	DEXAMETASONA 4 MG	800	0.26	35	9.10
			Total	2230		128	425.82

Interpretación:

Como se observa en la tabla, la empresa registra una deficiencia que se contrasta en el faltante de productos por una suma de S/ 425.82 en el año 2023, esto resultado se debe a que el seguimiento que se asignan a los inventarios es muy débil; además, existe una falta de autoridad en la empresa que afecta el desempeño de las funciones incurriendo a confusiones en los procesos de recepción, almacenaje y su respectiva distribución.

Tabla 3*Cumplimiento de las actividades de evaluación de riesgo*

Nro	Preguntas	CUMPLIMIENTO		%
		CUMPLE	NO CUMPLE	
1	¿Se realizan análisis periódicos para identificar los riesgos asociados con la gestión de inventarios?		NO	16.67%
2	¿Se documentan y priorizan estos riesgos para su gestión adecuada?	SI		16.67%
3	¿Existen políticas formales que regulen el control de inventarios en la botica Farmasur Corire?	SI		16.67%
4	¿Estas políticas son conocidas y entendidas por todo el personal involucrado en la gestión de inventarios?		NO	16.67%
5	¿Se llevan a cabo revisiones periódicas de las existencias en el almacén?		NO	16.67%
6	¿Se comparan estas revisiones con los registros contables para detectar discrepancias?		NO	16.67%
	TOTAL	2	4	33% 67%

Nota. Aplicación de la ficha de observación a la empresa farmacéutica

Interpretación:

Se observa que hay un mayor incumplimiento en las actividades relacionadas con evaluar los riesgos, llegando al 67%. Esto explica por qué normalmente no se lleva a cabo un análisis regular para identificar los riesgos asociados con la gestión de inventarios. También se menciona que solo una parte del personal está al tanto de las políticas internas del área logística, y que no se hacen comparaciones con los registros contables para detectar discrepancias, siendo la gerencia la principal responsable de esto. En este contexto, es crucial que la empresa tome medidas para mejorar la administración de estos recursos, ya que este problema podría causar perjuicios económicos a corto plazo.

Tabla 4**Hallazgo de la dimisión evaluación de riesgo**

Deficiencia	Causa	Efecto
No se realizan análisis periódicos para identificar los riesgos asociados con la gestión de inventarios.	La empresa prioriza otras actividades que no son la gestión de sus inventarios, además, la falta de recursos implica una necesidad no atendida.	La falta de análisis hace que la empresa se enfrente al riesgo de robos y daños de los productos farmacéuticos.
Estas políticas no son conocidas y entendidas por todo el personal involucrado en la gestión de inventarios.	Existe un limitado interés del personal, asimismo, se carece de comprensión de las normas internas.	Incide al desarrollo de malas prácticas por medio de los registros incorrectos que afectan a la contabilidad
No se llevan a cabo revisiones periódicas de las existencias en el almacén.	Se determina una falta de planificación que incluyan procedimiento operativos	Incide a determinar un inventario desactualizado
No se comparan estas revisiones con los registros contables para detectar discrepancias.	Poco conciencia sobre la importancia de establecer revisiones	Riesgo de contar con productos obsoletos.

Evidencia					
Meses	Detalle	Cantidad	Precio	Unidades observadas	
				Importe	Concepto
01/03/2023	MUCOTRIM (AMBROXOD CLORHIDRATO 7.5 MG/ML)	5	17	85.00	Extraviado
07/05/2023	ALOPURINOL 300 MG	10	0.47	4.70	Extraviado
15/06/2023	DENCORUB EXTRA FORTE	8	35.9	287.20	Extraviado
10/08/2023	FENAZOPIRIDINA 100 MG	12	2.4	28.80	Extraviado
03/11/2023	DAYAMINERAL X 120 ML	3	59	177.00	Extraviado
12/12/2023	CARAMELO MUTIBIOTICO MENTOL	15	2.93	43.95	Extraviado
	Total	53		626.65	

Interpretación:

De acuerdo a la tabla se evidencia que la empresa registró unidades observadas por el concepto de extraviado por una suma de S/626.65, esto deficiencia se debe a la falta de interés del negocio en el planeamiento de actividades vinculados a parte operativa, además, la falta de conciencia sobre las revisiones permanentes de los inventarios es una debilidad muy notable que debe ser atendido con urgencia.

Tabla 5
Cumplimiento de las actividades de control

Nro.	Preguntas	CUMPLIMIENTO		%
		CUMPLE	NO CUMPLE	
1	¿Se toman medidas para garantizar el cuidado adecuado de los inventarios, como el almacenamiento adecuado y la protección contra daños?		NO	20%
2	¿Se mantiene un registro completo y preciso de la información de inventarios, incluyendo entradas y salidas?	SI		20%
3	¿Se utiliza un sistema de registro confiable y actualizado?	SI		20%
4	¿Se realizan verificaciones y conciliaciones regulares del stock físico en el almacén con los registros contables?		NO	20.00%
5	¿Se investigan y resuelven las discrepancias identificadas durante estas verificaciones?		NO	20.00%
	TOTAL	2	3	40.00% 60.00%

Nota. Aplicación de la ficha de observación a la empresa farmacéutica

Interpretación:

De acuerdo a la presente tabla, se evidencia que el 60% de las actividades de control no se llevan a cabo, lo que señala una falta de medidas para asegurar la seguridad e integridad de los inventarios. Además, se ejecutan verificaciones y conciliaciones del stock físico con los registros contables con poca frecuencia, y las discrepancias identificadas en el área no suelen ser investigadas ni resueltas. En resumen, la gestión de inventarios en la empresa farmacéutica se considera una debilidad que afecta el rendimiento, siendo crucial implementar medidas que garanticen la integridad y seguridad de los productos para satisfacer la demanda de los consumidores.

Tabla 6*Hallazgo de la dimensión actividades de control*

Deficiencia		Causa		Efecto		
No se toman medidas para garantizar el cuidado adecuado de los inventarios, como el almacenamiento adecuado y la protección contra daños		La capacitación que perciben el personal no se adecuan a las exigencias de este rubro		Sin contar con cuidados, los productos se dañan por factores como la humedad y las temperaturas altas.		
No se realizan verificaciones y conciliaciones regulares del stock físico en el almacén con los registros contables		Ausencias de procesos formales del negocio		Irregularidades en los registros		
No se investigan y resuelven las discrepancias identificadas durante estas verificaciones		No se prioriza estas actividades y se suelen posponer		Incorre a la dificultad de tomar decisiones para ejecutar las actividades operativas.		
Evidencia						
COD	Detalle	Cantidad	Precio	Importe	Observación	Concepto
D2002	DEXTROMETORFANO DE 15 MG	20	3.8		76.00	Deterioro
C801	CLORFENAMINA 4 MG	15	4		60.00	Deterioro
SF883	SULFATO FERROSO 75 MG	8	8.5		68.00	Deterioro
P712	PARACETAMOL 120 MG	33	1.8		59.40	Deterioro
JF283	JABON FLORESTA NATURAL X 100G	25	6		150.00	Deterioro
AS24	ATROPINA SULFATO 1% X5ML	12	40.7		488.40	Deterioro
	Total	113			901.80	

Interpretación:

De acuerdo a la presente tabla, se puede evidenciar productos farmacéuticos en deterioro por una suma de S/ 901.80, esto es provocado por la ausencia de procesos formales y capacitación continua en la actividad comercial. En este sentido, el no contar con los cuidados necesarios las mercaderías están en riesgo de perder su valor asumiéndolo como pérdida definitiva.

Tabla 7*Cumplimiento de las actividades de la información y comunicación*

Nro.	Preguntas	CUMPLIMIENTO		%
		CUMPLE	NO CUMPLE	
1	¿Se proporciona información oportuna y relevante sobre inventarios a los responsables de la toma de decisiones?	SI		33.33%
2	¿Se asegura de que esta información sea precisa y esté actualizada?		NO	33%
3	¿Existe un proceso establecido para la comunicación efectiva de la información relevante sobre inventarios entre los diferentes departamentos y niveles de la organización?		NO	33%
TOTAL		1	2	33% 67%

Nota. Aplicación de la ficha de observación a la empresa farmacéutica

Interpretación:

Se observa que las actividades enfocadas a la información y comunicación determina un incumplimiento del 67%, esto hace referencia que la empresa bajo su gestión no asegura que la información de los inventarios sea precisa y se encuentre actualizada para que efectivamente se tomen decisiones acertadas. Además, no se registran un proceso estandarizado para que la comunicación sea efectiva y relevante entre todas las áreas que presenta la empresa.

Tabla 8

Hallazgo de la dimensión información y comunicación

Deficiencia	Causa	Efecto
No se asegura de que esta información sea precisa y esté actualizada.	No se cuenta con la tecnología apropiada lo que dificulta que la información no sea prácticamente oportuna de la inventarios	Resulta con la exactitud en la información que se refleja en el sistema y el conteo físico
No existe un proceso establecido para la comunicación efectiva de la información relevante sobre inventarios entre los diferentes departamentos y niveles de la organización.	Deficiente planeamiento de las actividades logísticas	Se tiene como resultado una ineficiencia operativa.

Hallazgo

Detalle	Precio	Stock del sistema		Registro		Stock Físico		Diferencia en pérdida de stock del sistema con el Stock físico
		Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Importe		
GENTAMICINA 0.3% X 5 ML	7	150	1,050.00	147		1,029.00	21.00	
LANCIPROX X 5ML	38.2	60	2,292.00	55		2,101.00	191.00	
CLOTRIMAZOL 1 % X 20G	4.67	40	186.80	36		168.12	18.68	
METRONIDAZOL 500 MG X 10 OVULOS	5.4	20	108.00	17		91.80	16.20	
COMPLEJO B FORTE X 200 mg	93	50	4,650.00	47		4,371.00	279.00	
TOTAL		320	8,286.80	302		7,760.92	525.88	

Interpretación:

En relación a la presente tabla, se observa que existe una diferencia negativa entre el sistema que mantiene la empresa y el stock físico por una suma S/ 525.88. Este resultado es producto de una inadecuada gestión donde se mantiene una información poco confiable y actualizada.

Tabla 9*Cumplimiento de las actividades de supervisión y monitoreo*

Nro.	Preguntas	CUMPLIMIENTO		%
		CUMPLE	NO CUMPLE	
1	¿Se implementan controles efectivos para supervisar y asegurar la realización adecuada de las actividades diarias relacionadas con la gestión de inventarios?		NO	20%
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño individual en relación con la gestión de inventarios?		NO	20%
3	¿Se proporciona retroalimentación y capacitación adicional según sea necesario para mejorar el desempeño?	SI		20%
4	¿Se monitorea regularmente el cumplimiento de los objetivos establecidos para la gestión de inventarios?		NO	20%
5	¿Se toman medidas correctivas cuando sea necesario para garantizar el cumplimiento de estos objetivos?	SI		20%
TOTAL		2	3	40% 60%

Nota. Aplicación de la ficha de observación a la empresa farmacéutica

Interpretación:

Se evidencia que existe un bajo cumplimiento de las actividades de supervisión y monitoreo en un 60%, esto explica que el control efectivo que se implementa no ha permitido supervisar y asegurar la realización de las actividades asociadas al manejo de las existencias; además, las evaluaciones no suelen ser permanente para evaluar el desempeño personalizado del encargado de área, y finalmente es monitoreo es regular lo que viene sesgando el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Tabla 10*Hallazgo de la dimensión actividades de supervisión y monitoreo*

Deficiencia		Causa	Efecto	
No se implementan controles efectivos para supervisar y asegurar la realización adecuada de las actividades diarias relacionadas con la gestión de inventarios		Al no contar con procesos bien definidos no se podrá realizar un control efectivo.	Se determina errores en los registros de los productos Incide a la falta de mejora continua, esto hace referencia que la empresa no es capaz de abordar oportunidades para mejorar la gestión.	
No se realizan evaluaciones periódicas del desempeño individual en relación con la gestión de inventarios.		Falta de aplicabilidad de las herramientas, lo que dificulta el cumplimiento de las metas	Puede resultar en desviaciones y mal codificación de los inventarios	
No se monitorea regularmente el cumplimiento de los objetivos establecidos para la gestión de inventarios.		Falta de seguimiento sistemático por parte de la empresa		
Evidencia				
COD	Detalle	Precio	Productos mal codificados	
			Cantidad	Importe
SM01100	SIMILAC MAMÁ SABOR A VAINILLA 400g	54.50	5	272.5
BP525	BABYSEC PAÑAL BS ULTRA HIPOALGADON	44.29	3	132.87
CT254	COLONIA TUINIES HELLO KITTY	18.30	10	183
CT280	COLONIA TUINIES MINIONS	14.90	2	29.8
C991	CLOBETASOL 0.05% UNGÜENTO	7.50	6	45
			26	663.17

Interpretación:

Como se puede observar, la empresa farmacéutica registró productos mal codificados trayendo consigo una pérdida en ventas por una suma de S/ 663.17, esto es prácticamente se debe a que no hay un seguimiento permanente y sistemático. En este sentido, es necesario implementar acciones que permitan minimizar estos errores.

Para desarrollar el tercer objetivo que comprende **analizar el nivel de la gestión de inventarios de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023**, se recurre a evaluar los estados financieros.

Tabla 11

Estado de situación financiera

BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA						
Estado de Situación Financiera						
Al 31 de diciembre de 2022, 2023						
(Expresado en nuevos soles)						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2022		2023		VARIACIÓN	
	S/.	%	S/.	%	Aumento-disminución S/.	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalentes de efectivo	S/10,828	26.1%	S/6,240	16.0%	-S/4,588	-0.42
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	S/0	0.0%	S/0	0.0%	S/0	0.00
Mercaderías	S/15,442	37.2%	S/20,323	52.0%	S/4,881	0.32
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/26,270	63.3%	S/26,563	68.0%	S/293	-0.01
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmuebles, maquinaria y equipo	S/15,200	36.7%	S/12,500	32.0%	-S/2,700	0.22
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/15,200	36.7%	S/12,500	32.0%	-S/2,700	0.22
TOTAL ACTIVOS	S/41,470	100%	S/39,063	100%	-S/2,407	0.06
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por pagar comerciales - Terceros	S/1,420	3.4%	S/2,676	6.9%	-S/1,256	0.00
Obligaciones financieras	S/3,000	7.2%	S/3,500	9.0%	-S/500	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/4,420	10.7%	S/6,176	15.8%	S/1,756	-0.28
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones financieras	S/0	0%	S/0	0%	S/0	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/0	0%	S/0	0%	S/0	0.00
TOTAL PASIVO	S/4,420	11%	S/6,176	16%	S/1,756	-0.28
PATRIMONIO NETO						
Capital	S/25,000	60%	S/25,000	64%	S/0	0.00
Resultado de ejercicio	S/12,050	29%	S/7,887	20%	S/4,163	0.53
Total Patrimonio Neto	S/37,050	89%	S/32,887	84%	S/4,163	0.13
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/41,470	100%	S/39,063	100%	S/5,919	0.06

Nota. Aplicación del análisis documental a la empresa farmacéutica

Interpretación:

Con el análisis al estado de situación financiera se puede evidenciar que, las mercaderías en el año 2022 representan el 37.2% del total de activo totales, esto explica que la empresa farmacéutica determina problemas de rotación que se asocia a las veces y al tiempo que se toman para vender las mercaderías. No obstante, en el año 2023, el aumento de este activo es muy pronunciado con una variación del S/4,881. En este sentido, es necesario que apliquen estrategias operativas para mejorar esta realidad que determina el negocio.

Tabla 12*Estado Integral por Función*

BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA						
Estado Integral por Función						
Al 31 de diciembre de 2022, 2023						
(Expresado en nuevos soles)						
	2022	%	2023	%	Variación Aumento - Disminución	
VENTAS	89,823	1.00	78,520	1.00	11,303	0.14
Costo de ventas	68,473	0.76	62,633	0.80	5,840	0.09
Utilidad bruta	21,350	0.24	15,887	0.20	5,463	0.34
					0	
Gastos de Ventas	2,500	0.03	2,500	0.03	0	0.00
Gastos de Administración	4,500	0.05	4,500	0.06	0	0.00
Otros ingresos	-		-	0.00	0	0.00
Otros ingresos (proyectos)	-		-	0.00	0	0.00
Otros gastos	-		-	0.00	0	0.00
Otros gastos (Proyectos)	-		-	0.00	0	0.00
Ingresos financieros	-		-	0.00	0	0.00
Gastos financieros	2,300	0.03	1,000	0.01	-1,300	0.00
Descto., rebajas y bonif. Obtenidas	0	-	0	0.00	-	0.00
<u>Total otros ingresos y egresos</u>	<u>12,050</u>	<u>0.13</u>	<u>7,887</u>	<u>0.10</u>	<u>-4,163</u>	<u>0.53</u>
-	-		-	0.00		
				0.00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	12,050	0.13	7,887	0.10	-4,163	0.53

Nota. Aplicación del análisis documental a la empresa farmacéutica

Interpretación:

Con el análisis establecido al estado integral por función se observa que las ventas presentaron una variación en disminución por S/ 11,303.00, este resultado económico se asocia directamente a la baja rotación de las mercancías, siendo necesario que analice de forma independiente cada producto farmacéutico evaluando la demanda que determina, esta estrategia hará que la empresa reduzca el nivel de compras de aquellas mercaderías que no tienen la rotación requerida. Además, el resultado económico al finalizar cada ejercicio tendrá un efecto positivo, esto hará que la empresa pueda tener nuevas alternativas de inversión expandiéndose a otros mercados competitivos.

Tabla 13*Rotación de mercadería*

	2022		2023		Variación
Costo de ventas	68,473		62,633		
Promedio de mercaderías	15,442	4.43	20,323	3.08	1.35

Nota. Aplicación del análisis documental a la empresa farmacéutica

Interpretación:

Con el análisis establecido se indica que el inventario da la vuelta 4.43 veces en relación al costo de ventas, es decir, se vende y es repuesto durante el periodo contable. En este sentido, la eficiencia de las ventas es algo preocupante en la empresa por la baja rapidez que se determina en su transacción.

Tabla 14

Periodo promedio de mercaderías

	2022		2023		Variación
	365	365	365	118.43	- 36.12
Rotación de mercadería	4	82.31	3		

Nota. Aplicación del análisis documental a la empresa farmacéutica

Interpretación:

Se observa que la empresa en el año 2022 tarda 82.31 días en vender su inventario de mercadería. No obstante, en el 2023 la eficiencia en la rapidez de las ventas no es el esperado, esto debido a que los días aumentaron a 118, reflejando que existe un problema que debe ser atendido ya que pudiera afectar negativamente al negocio.

Como objetivo general fue **determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventario de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023.**

Tabla 15

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.128	12	.200*	.970	12	.911
Gestión de inventario	.107	12	.200*	.985	12	.996

Respecto a que los datos analizados fueron menores de 50 se tomó en cuenta la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, la cual se presenta en el Anexo 5. Además, debido a que la significancia fue mayor a 0.05 el estadístico para contrastar la hipótesis planteada fue la prueba paramétrica Pearson.

Tabla 16*Correlación entre el control interno y gestión de inventarios*

		Gestión de inventarios
Control interno	Correlación de Pearson	.813**
	Sig. (bilateral)	.001
	N	12

En la presente tabla se puede observar que existe suficiente evidencia estadística que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios, esto debido a que el p-valor fue $0.001 < 0.05$, lo que permitió aceptar la hipótesis de investigación. Además, el grado de correlación de Pearson fue positiva muy alta 0.813. Esto explica que mientras exista un adecuado control interno, la gestión de inventarios tendrá resultados satisfactorios en términos económicos.

IV. DISCUSIÓN

En este apartado se presentan las discusiones donde el primer objetivo específico fue describir como se realiza el control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023, esto de acuerdo al aporte teórico Mancheno et al. (2019) quienes sostienen que el CI está comprendido con una serie de procedimientos que tienen la finalidad de inspeccionar, investigar y supervisar las actividades que desarrolla una empresa. De igual manera, su estructura suele abarcar de forma proporcional las funciones que se designan para posteriormente brindar el debido diagnóstico. Tomando en cuenta este enunciado, en el presente estudio se llegó a evidenciar que la empresa farmacéutica determina rigurosidad en las políticas de selección de personal para brindar la suficiente garantía y seguridad de los productos que se ofrecen al público en general; no obstante, no se deja de lado que en el desarrollo de las funciones se producen dificultades por la acumulación de funciones operativas. Además, similares problemas se pueden encontrar en la evaluación de riesgos y culminando con la respectiva supervisión. Estos resultados coinciden con la investigación desarrollado por Loor (2023) quienes al relacionar el sistema de control interno con el proceso de almacenamiento, llegaron a demostrar que existe una asociación directa y significativa, esto resultó debido a que la empresa requiere de una mejora continua principalmente en las actividades que se desarrollan en el área logística; además, es preciso indica que las contingencias registradas son provocados por la falta de control provocando pérdidas financieras. De igual manera Malavé (2023) en su estudio evaluó el sistema de control de inventarios en una farmacia, encontrando que el personal carece conocimiento y preparación en la gestión de los recursos revelando índices de rotación poco aceptables. Con esto se comprueba las actividades operativas que desarrollan las empresas deben ser supervisadas de forma permanente para el resguardo de las mismas y alcanzar con los objetivos establecidos.

En comparación con estudios previos, como el de Martínez y Rocha (2019), quienes implementaron un sistema de gestión de almacenes en una ferretería, se observó que un manejo adecuado del inventario y la reducción de costos asociados con el mismo puede llevar a mejoras significativas en la eficiencia operativa y en la reducción de pérdidas por obsolescencia. Este estudio destaca la importancia de un control interno eficiente, que podría aplicarse también en Farmasur Corire para

optimizar sus operaciones y minimizar las dificultades mencionadas. Asimismo, la investigación de Martelo et al. (2019) sobre el impacto de los controles internos en el sistema de almacenamiento en la industria bananera colombiana subraya que una gran parte de las empresas que carecen de un control interno formal enfrentan problemas similares a los observados en Farmasur Corire. Esto refuerza la necesidad de implementar controles internos sólidos y estructurados, no solo para mejorar la eficiencia operativa, sino también para garantizar la precisión en la información financiera y la protección de los activos. Por otro lado, el estudio de Mejía (2023) sobre la gestión de inventarios en una ferretería revela cómo la falta de un mecanismo adecuado para manejar existencias puede afectar negativamente la rotación de inventarios y llevar a un aumento en productos obsoletos. Este hallazgo es relevante para Farmasur Corire, ya que sugiere que, sin una gestión adecuada de las funciones operativas y el control de inventarios, la botica podría enfrentar desafíos similares, lo que afectaría su rentabilidad y eficiencia.

El segundo objetivo específico fue identificar las deficiencias del control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023. Ello de acuerdo al aporte teórico de Paredes et al. (2019), sostiene que el control interno en relación a sus características permite a las empresas a detectar problemas y encaminar las actividades, es decir, si la compañía tiene como principal actividad el comercio, se podrá regular los procesos correspondientes tanto en su adquisición y su respectiva distribución. Considerando esta premisa, en el presente estudio se logró identificar que la empresa farmacéutica refleja varios problemas de gestión que incluyen al faltante de productos, mercancías extraviadas, deterioros, etcétera; lo que resultó en una pérdida económica de gran valor por la falta de planificación y jerarquía por parte del gerente. Estos resultados son similares a lo encontrado por Huayascachi y Vargas (2021) quienes, al relacionar el control interno y la gestión de inventarios, llegaron a demostrar que inciden de forma negativa y significativa; además, bajo la percepción de los participantes calificaron a las variables en un nivel regular. De igual manera, Carrera (2019) en su investigación determinaron que el control del inventario tuvo un efecto negativo sobre la rentabilidad en la empresa del rubro farmacéutico, esto prácticamente se debió al deficiente manejo de los recursos experimentando de esa manera una rentabilidad negativa.

El tercer objetivo específico fue analizar el nivel de la gestión de inventarios de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023, esto en relación al aporte teórico de

Remache et al. (2020), sostienen que la gestión de inventarios es crucial e importante para que un establecimiento funcione de forma correcta. Además, constituye un recurso que simplifica las funciones operativas desde la orden de compra hasta su distribución final. Considerando esta premisa, en el presente estudio se determinó que la empresa en la eficiencia de sus ventas es un tema preocupante, esto explica a la baja rapidez en que se generan las transacciones es muy lenta indicando que el inventario de la vuelta 4.43 en relación al costo de ventas y se tarda en venderse en 118 días. Estos resultados se asocian a lo encontrado por Calle (2020) desde Bagua, Perú, donde encontraron que la principal dificultad es la falta de un inventario continuo, además, otros problemas de importancia se sitúan en los procesos internos como recepción y almacenaje de los productos, esto indica que se registran mercancías obsoletas por la limitada eficiencia aumentando los costos y perjudicando la rentabilidad. En cambio, Giraldo y Ramirez (2022) en su estudio desarrollado en Chimbote – Perú, dio a conocer que la implementación de la gestión de inventarios es una herramienta de gran valor para ser constante en la generación de utilidades, ya que permite minimizar costes y atender de forma correcta a los clientes. En este sentido, se afirma que el manejo de las mercancías y su eficiencia se encuentra influenciado por un adecuado control interno, siendo necesario que las empresas aseguren esta herramienta para el éxito empresarial.

Comparando estos resultados con estudios similares, Alejandro (2023) en su análisis de la gestión de inventarios de Quan Fa Mini Market en Ecuador, identificó una percepción generalizada de insatisfacción con la gestión de inventarios, con un 87% de los encuestados manifestando esta preocupación. Asimismo, el 90% de los participantes sugirió que una mejor formación del personal podría mejorar el control de inventarios. Estos hallazgos refuerzan la idea de que en Farmasur Corire también podría ser beneficioso implementar políticas más claras y una mejor capacitación del personal para mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios. Por otro lado, Alvarado (2021) en su estudio sobre la fiscalización de control y registro de existencias en una empresa de Guayaquil, identificó la falta de formación adecuada del personal y la falta de claridad en los procedimientos de autorización como factores críticos que afectan la gestión de inventarios. En el caso de Farmasur Corire, estos problemas podrían estar contribuyendo a la baja rotación de inventarios y a la lenta velocidad de venta, sugiriendo la necesidad de revisar y mejorar tanto los sistemas

de información como los procedimientos operativos. Finalmente, el estudio de Carrera (2019) sobre el desarrollo de directrices de control interno para mejorar la gestión de almacenes en una empresa industrial, concluyó que implementar un manual de control interno con procedimientos claros para la recepción, emisión y conteo físico de inventarios puede mitigar pérdidas y mejorar la eficiencia operativa. Aplicando este enfoque a Farmasur Corire, se podría proponer el desarrollo de un manual similar que establezca directrices claras para la gestión de inventarios, lo que podría contribuir a mejorar tanto la rotación como la velocidad de venta de los productos.

El objetivo general fue determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventario de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023, esto en relación al aporte teórico de Chacon (2020) sostiene que el control interno se enfoca a un plan de actividades coordinadas que buscan dar resguardo y protección eficaz del patrimonio empresarial, con la intención de cumplir con las expectativas y exigencias que incurre una organización. Tomando en consideración esta premisa, en la investigación desarrollada se analizaron los datos encontrados, identificando que el control interno incide en la gestión de inventarios, debido a que la empresa al registrar deficiencias en cada uno de los componentes como entorno de control, evaluación de riesgo, etcétera, ello ha limitado el nivel de rotación de las mercancías llegando a la conclusión que existe una baja eficiencia de las ventas. Estos resultados coinciden con lo que determinó Gabino (2023) quien, al relacionar el control interno de inventario con el crecimiento económico de una empresa, llegó a establecer que la relación es directa y significativa, esto se dio prácticamente a la existencia de debilidades en el almacenamiento de los productos incidiendo en la caducidad, volumen excesivo, duplicidad de los pedidos y un índice de rotación poco aceptable. Con todo ello se puede comprobar que existe un vínculo directo entre las variables, por lo que es necesario que las empresas adopten un sistema de control interno y lo gestionen de forma eficiente para alcanzar resultados favorables en términos económicos y financieros.

V. CONCLUSIONES

- 5.1. Concluye que el control interno incide en la gestión de inventarios, esta afirmación se dio a priori al aplicar la prueba estadística no paramétrica de Pearson, donde el p-valor fue $0.001 < 0.05$, con un coeficiente de correlación positiva muy alta de 0.813. Esto explica que mientras exista un adecuado control interno, la gestión de inventarios tendrá resultados satisfactorios en términos económicos.
- 5.2. Concluye que las actividades que se desarrollan en el control interno proyectan dificultades, pues a pesar de contar con procesos y poseer un manual operativo el gerente no determina la autonomía suficiente para dirigir la empresa hacia el éxito empresarial. Además, es necesario que se evalúe la experiencia y competencia profesional para la contratación del personal, siendo la principal causa por lo que se registran problemas internos que se asocian en la gestión de los inventarios.
- 5.3. Se logró identificar que la botica Farmasur Corire registra deficiencias en el manejo de las mercancías; la empresa no tiene claramente definida su estructura organizacional, asimismo, evidencia la falta de comprensión de las responsabilidades y roles por parte de los miembros que lo conforman incidiendo en la pérdida económica por el concepto de faltantes, productos extraviados, mercancías deteriorados y diferencias entre el stock físico y del sistema. En resumen, el bajo cumplimiento de las actividades provocó una pérdida de S/ 3,143.32.
- 5.4. La gestión de inventarios que la botica Farmasur Corire llegó a proyectar una variación poco favorable de 3.08 en el año 2023 a diferencia de 2022 que fue 4.43, siendo provocado por la baja eficiencia de las ventas y los problemas asociados al control interno en cada uno de sus componentes.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1. Se recomienda al gerente de la botica Farmasur Corire establecer políticas y procesos claros en la selección del personal enfocándose en el compromiso y competencia profesional que pueda beneficiar la administración del inventario. Con estas herramientas de gestión, será posible identificar los riesgos, contar con información oportuna, optimizar la eficiencia operativa y sobre todo minimizar las deficiencias asociados a pérdidas económicas, como el deterioro de los productos debido a un almacenamiento deficiente causado por la humedad y las altas temperaturas, problemas comunes que se acontece en este sector.
- 6.2. Al gerente de la empresa farmacéutica evaluar de forma permanente las actividades de control y evaluación de riesgos que implica a la revisión, cuidado, registro, verificación y conciliación de stock en los almacenes. Además, es determinante instaurar un sistema integral que permita automatizar la administración de los productos llevando un registro exacto a tiempo real, esto brindará una mayor cobertura del estado de los inventarios identificando tendencias, nivel de rotación y asegurando la posibilidad de corregir algún problema que se detecte.
- 6.3. Se sugiere al gerente de la botica Farmasur Corire, establecer un control de los roles y responsabilidades de los miembros que administran los inventarios, esto con la intención de mitigar los problemas que se presentan en la recepción, registro, almacenamiento y despacho de los productos, lo que incide de forma negativa en el rendimiento y la eficiencia de las ventas. Además, es necesario abordar la falta de aplicación de herramientas de control, siendo otra deficiencia para la mejora continua.
- 6.4. A la gerencia de la empresa farmacéutica establecer análisis trimestral de los estados financieros que implica el uso de ratios de gestión y evaluación vertical y horizontal, esto permitirá tener una visión amplia de las fortalezas y debilidades del negocio a nivel de gestión, siendo un mecanismo para tomar decisiones para mejorar el nivel rotación de los inventarios que conduce a la eficiencia de las ventas para la maximización de las utilidades.

REFERENCIAS

- Aguirre, J. (2020). *Influencia del control interno en la gestión de almacén de las boticas de Nuevo Chimbote, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad de San Pedro]. Repositorio institucional. http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/20.500.129076/19426/Tesis_68177.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alberto, D. (2023). *Control de inventarios y la eficiencia en las pymes del distrito de Moquegua - 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio institucional. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2950/Alberto%20Flores%2c%20Diana%20Evelyn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Albitres, L., & Samamé, H. (2019). *Debilidades del control interno del área de almacén y su influencia en la rentabilidad de una empresa farmacéutica, Trujillo, 2018*. [Tesis Pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22472/Albitres%20Alvarado%20Lucero%20Deyanira.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alejandro, D. (2023). *Gestión de control de inventarios en el minimarket Quan Fa, cantón Santa Elena, año 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9481/1/UPSE-TCA-2023-0062.pdf>
- Alles, M. (2019). *Diseño por competencias: Estrategia, evaluación de personas: desarrollo 360°*. Ediciones Granica. https://www.google.com.pe/books/edition/Desempe%C3%B1o_por_competencias_3ra_edici%C3%B3n/KcOgDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Alvarado, M. (2021). *El control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa JEMBSA SA de la ciudad de Guayaquil, año 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio institucional. <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5586/1/Alvarado%20Muc%C3%B1oz%20Mauricio%20Gabriel.pdf>

- Álvarez, P. (2018). Ética e investigación. *Revista REDIPE*, VII(2), PP. 122 - 149.
<https://revista.redipe.org/index.php/1/article/view/434>
- Arias, J. (2020). *Técnicas e instrumentos de la investigación científica*. ENFOQUES CONSULTING EIRL.
https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques consulting EIRL.
https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- Arrieta, J. (2023). *Implementación de un sistema de gestión administrativa para la ferretería Señor de los Milagros Huancabamba-Piura; 2023*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35391/CONTROL_SOFTWARE_ARRIETA_MONTOYA_JUNIOR_ANTHONY.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Barquero, M. (2019). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Profit Editorial.
https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&dq=control+interno&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Bautista, R., Cienfuegos, R., & Aguilar, J. (2020). Job performance from a theoretical perspective. *Revista De Investigación Valor Agregado*, 7(1), 54-60.
<https://doi.org/10.17162/riva.v7i1.1417>
- Calle, O. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestión del inventario en Boticas Open Farma S.A.C., Bagua*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47995/Calle_COD-SD.pdf?sequence=1
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Editorial San Marcos.
https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_

- Carrera, G. (2019). *Manual de control interno para mejorar la gestión de inventarios empresa Sivasa*. [Tesis pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional.
<https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/58ad8d1a-8d4a-457a-a132-9d7b13be053c/content>
- Carrera, Y. (2019). *Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion]. Repositorio institucional.
<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/3551>
- Causil, C., Bravo, A., & Becerra, J. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica Anfibios*, 4(2), 11-19. <https://doi.org/10.37979/afb.2021v4n2.90>
- Chacon, W. (26 de enero de 2020). *Conceptos de control interno*. Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno>
- Choquehuanca, G., & Damas, M. (2020). *Incidencia de la gestión de almacén en el control de inventario del sector comercial. Revisión sistemática de la literatura*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71474/Choquehuanca_PG-Damas_LMA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cieza, T., & Venegas, J. (2021). *Sistema de gestión de inventarios y almacenes para incrementar la eficiencia de la empresa distribuidora y droguería Rodriguez Pharma EIRL*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8053/Cieza%20N%c3%ba%c3%b1ez%2c%20Treisy%20%26%20Venegas%20Gil%2c%20John.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica . (27 de agosto de 2021). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de investigadores* . CONCYTEC: <https://servicio-renacyt.concytec.gob.pe/normativas/normativa-pdf/>

- Consuelo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). The internal control of inventories: its impact on the financial management of Due Amici Pizzeria. *Revista activos*, 18(2), 137-163. <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Cuesta, A., & Lopes, I. (2020). Hacia las competencias profesionales 4.0 en la empresa cubana. *Revista Cubana De Ingeniería*, 11(1), 66-76. <https://rci.cujae.edu.cu/index.php/rci/article/view/738>
- Feria Avila, H., Matilla González, M., y Mantecón Licea, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿ métodos o técnicas de indagación empírica? *Revista Didasc@lia*, 11(3), 62-79. <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992/997>
- Fernández, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(3), 65-76. <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>
- Flores, J. (2020). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Instituto Pacífico.
- Gabino, D. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa automotriz Ecómetros, cantón Guayaquil, año 2021*. [Tesis pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9458/1/UPSE-TCA-2023-0016.pdf>
- Giraldo, Y., & Ramirez, G. (2022). *Aplicación de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad en la botica Nueva Farma-Casma 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/110657>
- Gonzales, E. (2021). *Gestión de inventarios en la distribuidora F&M Sociedad Anónima Cerrada, Amazonas*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8126/Gonzales%20Delgado%20Ermelinda.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Hernández, R., & Mendoza, P. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa, cualitativa y mixta* (Primera ed.). Ciudad de México, México: Mc Graw Hill Education.
- Hidayat, R., & Saleh, I. (2020). The Importance of Inventory Management in Pharmaceutical Practice. *Open Access Indonesia Journal of Social Sciences*, 3(1), 80-84. <https://doi.org/10.37275/oaijss.v2i2.20>
- Hinostroza, A. (2023). *Propuesta BPM para mejorar la gestión de compras en la empresa ACIS PROCESS SAC, Lima 2023*. [Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio institucional. https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/9859/T061_72082149_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huayascachi, J., & Vargas, A. (2021). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83284>
- Ley N° 31011. (2020). *Con motivo de la declaración del Estado de Emergencia (Decreto Supremo N° 044-2020-PCM y modificatorias)*. Nuevas medidas tributarias ante el impacto de la pandemia del coronavirus: <https://www.gob.pe/institucion/sunat/informes-publicaciones/462343-medidas-tributarias-en-el-estado-de-emergencia-por-coronavirus>
- Loor, E. (2023). *Control interno en el área de inventarios de la ferretería Ávila SA, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9955/1/UPSE-TCA-2023-0092.pdf>
- Machaca, L., Pazos, V., & Temoche, E. (2022). *El control interno en la gestión de inventarios de una empresa comercial*. [Tesis de pregrado, Universidad de ciencias y humanidades]. Repositorio institucional. https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/684/Machaca_L_Pazos_VF_Temoche_EN_tesis_contabilidad_finanzas_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Malavé, Y. (2023). *Control de inventario en la farmacia Pasteur, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9480/1/UPSE-TCA-2023-0029.pdf>
- Mancheno, C., Revelo, J., & Rodríguez, A. (2019). *Auditoría financiera*. Editorial Universitaria UTE. <https://ulibros.com/auditoria-financiera-2dmga.html>
- Martelo, B., Hernandez, M., & Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. [Tesis pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio institucional. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/85af9e9d-1f6e-47df-8a11-e6697893822f/content>
- Martínez, S., & Rocha, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete - Córdoba*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio institucional.
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control and valuation of inventories with NIC 2 application in agricultural input marketers. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473-503. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Mejía, K. (2021). *El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018 – 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59182/Mejía_LK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mejía, R. (2023). *Análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa Ferretería Mejía, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9538/1/UPSE-TCA-2023-0071.pdf>

- Paredes, A., Chud, V., & Osorio, J. (2019). Fuzzy Multi-criteria Inventory Control System for Spare Parts. *Scientia et Technica*, 24(4), 595-603. <https://doi.org/10.22517/23447214.2233>
- Pincay, A. (2023). *Gestión administrativa y la competitividad en las empresas turísticas del Cantón Puerto López*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio institucional. <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/6028/1/PINCA%20BAQUE%20ARIANA%20ELIZABETH.pdf>
- Quispe, D. (2021). *Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas, sector comercio, rubro Boticas del distrito Andrés Avelino Cáceres, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio institucional. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24441/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_QUISPE_HUARCAYA_DAI%20SY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramos, S., & Castillo, K. (2022). *Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Atlantica sociedad Agrícola S.R.L, Sullana 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/8694>
- Remache, J., Ocampo, W., Sandoya, E., & Encalada, G. (2020). Control of inventories in agricultural companie. *Polo del conocimiento*, 5(12), 774-788. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i12.2499>
- Romero, D. (2023). *Mejora en el control interno para un eficiente desempeño laboral en la Sociedad de Beneficencia de la Región de Tumbes, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio institucional. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/64664/TE%20SIS%20-%20ROMERO%20GALLEGOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sánchez, J., Fernández, M., y Díaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *Revista Científica UISRAEL*, 8(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.35290/rcui.v8n1.2021.400>

- Santa, L., Fajardo, C., Ramirez, D., & Jimenez, R. (2019). *Información contable para la gestión y su control*. Ediciones de la U. https://books.google.com.pe/books?id=PTSjDwAAQBAJ&pg=PA26&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios+planificaci%C3%B3n,+organizaci%C3%B3n&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwiewb_X0YbxAhXwIOAKHV0C9UQ6AEwBHoECAkQAg#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios%20planificaci%C3%
- Sucasaire, J. (2021). *Estadística descriptiva para trabajos de investigación: presentación e interpretación de los resultados*. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/CONC_de876695785e56564e0f1ecf45cd2506
- Tejada, G., Rengifo, R., Boy, A., & Rodríguez, J. (2019). Estructura organizacional y control en el modelo de gestión burocrático. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(88), 66-78. <https://biblat.unam.mx/hevila/Revistavenezolanadegerencia/2020/Vol.%2025/No.%2089/5.pdf>
- Toala, G., & Mendoza, A. (2019). Importance of teaching the methodology of scientific research in administrative. *Dominio de las ciencias*, 5(2), 56-70. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2019.5.2.abril.56-43>
- Torres, G. (2023). *Propuesta de un sistema de control interno para la empresa English in your hands SA de CV*. [Tesis de maestría, Benemérita Universidad Autónoma de Puebla]. Repositorio institucional. <https://repositorioinstitucional.buap.mx/server/api/core/bitstreams/96d7b1a2-f0e7-4dfd-be74-842059fbeatb/content>
- Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. (2020). *Guía metodológica aplicación de la técnica de análisis documental*. Autoevaluación institucional. <https://www.unan.edu.ni/wp-content/uploads/unan-managua-gua-aplic-analisis-documental.pdf>
- Valderrama, S. (2019). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial San Marcos.

- Yuperel, B., Pasta, R., & Hernández, M. (2020). Selection and hiring policies for personnel in Puerto Cabezas Municipal Government. *Revista Universitaria Del Caribe*, 24(1), 68-76. <https://doi.org/10.5377/ruc.v24i01.9912>
- Zhang, L., Chen, Wen, & Su, W. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions.Evidence from Chinese listed firms. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 23(1), 102-112. <https://doi.org/10.6018/rcsar.369111>

ANEXOS

Anexo 1: Tabla de operacionalización de variables

Título: Control interno y la gestión de inventario de la Botica Farmasur Corire, Arequipa 2023.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	El control interno es un conjunto de procesos, de análisis, verificación y seguimiento de las actividades de la empresa, que el nivel de la estructura de gestión incluye las actividades y funciones determinadas para lograr los objetivos de la empresa. Asimismo, se aprueban acciones desde el punto de vista de la dirección en relación con los planes desarrollados y se corrigen desviaciones que afectan negativamente a la empresa. (Mancheno et al., 2019, p. 90).	Para la resolución de la variable se tomará en cuenta las dimensiones, se empleará una guía de entrevista y una lista de cotejo	Ambiente de control interno	Políticas de selección del personal. Informe de compromiso de competencia profesional. Estructura organizacional.	Nominal
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo. Políticas de control de inventarios. Revisión de las existencias en el almacén.	
			Actividades de control interno	Nivel de cuidado de los inventarios. Registro adecuado de la información de inventarios. Verificaciones y conciliaciones de stock en el almacén.	
			Información y comunicación	Información de oportuna y relevante Comunicación de información para apoyar el control interno.	
			Actividades de supervisión y monitoreo	Control de actividades diarias. Evaluaciones individuales. Cumplimientos de los objetivos.	
Gestión de inventario	Es la eficiencia asignatura de entrada y salida de insumo, el producto que tiene una organización; Es personaje original porque lo permite los costos de una computadora reducir bienes y reducir costos inventarios. (Santa et al.,2019)	Para la resolución de la variable se tomará en cuenta las dimensiones, se empleará una guía de análisis documental.	Análisis horizontal	Variaciones Comparaciones Datos numéricos	Razón
			Análisis vertical	Porcentajes Comparaciones Cambios	

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Variable: Control interno

Guía de entrevista

Estimado:

Sr.....

Gerente de la empresa botica Farmasur Corire, Arequipa

Es un placer saludarle y agradecerle de antemano por dedicar unos momentos de su tiempo para responder a las preguntas de esta entrevista. Sus aportes serán de gran valor para la investigación que estoy llevando a cabo. Comencemos, por favor:

1. ¿Cómo describiría usted las políticas de selección del personal en Farmasur Corire y cómo cree que estas políticas contribuyen al fortalecimiento del control interno en la organización?

Respuesta:.....
.....
.....

2. ¿Cuál es su evaluación del proceso de elaboración y seguimiento de los informes de compromiso de competencia profesional dentro del control interno de la organización? ¿Qué puntos fuertes destacaría y qué áreas consideraría que necesitan mejoras?

Respuesta:.....
.....
.....

3. Desde su perspectiva, ¿cómo describiría la estructura organizacional de la empresa en términos de su contribución al fortalecimiento del control interno?

Respuesta:.....
.....
.....

4. ¿Cómo evaluaría usted el proceso de identificación de riesgos en el marco del control interno de la organización?

Respuesta:.....
.....
.....

5. ¿Cómo describiría las políticas de control de inventarios de la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?

Respuesta:.....
.....
.....

6. ¿Cómo evaluarías el proceso de revisión de existencias en el almacén en el contexto del control interno de la empresa?

Respuesta:.....
.....
.....

7. ¿Cómo describirías el nivel de cuidado de los inventarios dentro de la empresa en términos de fortalecimiento del control interno?

Respuesta:.....
.....
.....

8. ¿Cómo evaluarías el proceso de registro de la información de inventarios en la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?

Respuesta:.....
.....
.....

9. ¿Cómo describirías el proceso de verificación y conciliación de stock en el almacén en relación con el fortalecimiento del control interno de la empresa?

Respuesta:.....
.....
.....

10. ¿Cómo valorarías la disponibilidad de información oportuna y relevante dentro del sistema de control interno de la empresa?

Respuesta.....
.....
.....

11. ¿Cómo evaluarías la efectividad de la comunicación de información para respaldar el control interno en la empresa?

Respuesta.....
.....
.....

12. ¿Cómo describirías el control de las actividades diarias en la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?

Respuesta.....
.....
.....

13. ¿Cómo percibes las evaluaciones individuales dentro del sistema de control interno de la empresa?

Respuesta.....
.....
.....

14. ¿Cómo evaluarías el cumplimiento de los objetivos dentro del sistema de control interno de la empresa?

Respuesta.....
.....
.....

Variable: Control interno
Lista de cotejo

N°	Ítems	¿Cumple o no con los aspectos?	
		Si	No
1	¿Existen políticas claras y establecidas para la selección del personal?		
2	¿Se siguen procedimientos específicos durante el proceso de selección del personal?		
3	¿Se elabora y mantiene un informe que evidencie la competencia profesional del personal involucrado en la gestión de inventarios?		
4	¿Se actualiza periódicamente este informe para reflejar los cambios en las competencias del personal?		
5	¿La estructura organizacional de la botica Farmasur Corire está claramente definida?		
6	¿Se comprenden los roles y responsabilidades de cada miembro del equipo en relación con la gestión de inventarios?		
7	¿Se realizan análisis periódicos para identificar los riesgos asociados con la gestión de inventarios?		
8	¿Se documentan y priorizan estos riesgos para su gestión adecuada?		
9	¿Existen políticas formales que regulen el control de inventarios en la botica Farmasur Corire?		
10	¿Estas políticas son conocidas y entendidas por todo el personal involucrado en la gestión de inventarios?		
11	¿Se llevan a cabo revisiones periódicas de las existencias en el almacén?		
12	¿Se comparan estas revisiones con los registros contables para detectar discrepancias?		
13	¿Se toman medidas para garantizar el cuidado adecuado de los inventarios, como el almacenamiento adecuado y la protección contra daños?		
14	¿Se mantiene un registro completo y preciso de la información de inventarios, incluyendo entradas y salidas?		
15	¿Se utiliza un sistema de registro confiable y actualizado?		
16	¿Se realizan verificaciones y conciliaciones regulares del stock físico en el almacén con los registros contables?		
17	¿Se investigan y resuelven las discrepancias identificadas durante estas verificaciones?		
18	¿Se proporciona información oportuna y relevante sobre inventarios a los responsables de la toma de decisiones?		
19	¿Se asegura de que esta información sea precisa y esté actualizada?		
20	¿Existe un proceso establecido para la comunicación efectiva de la información relevante sobre inventarios entre los diferentes departamentos y niveles de la organización?		
21	¿Se implementan controles efectivos para supervisar y asegurar la realización adecuada de las actividades diarias relacionadas con la gestión de inventarios?		

22	¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño individual en relación con la gestión de inventarios?		
23	¿Se proporciona retroalimentación y capacitación adicional según sea necesario para mejorar el desempeño?		
24	¿Se monitorea regularmente el cumplimiento de los objetivos establecidos para la gestión de inventarios?		
25	¿Se toman medidas correctivas cuando sea necesario para garantizar el cumplimiento de estos objetivos?		

Guía de análisis documental
Variable gestión de inventarios

GESTION DE INVENTARIOS			
DIMENSIÓN	INDICADOR	VALOR	
		2022	2023
Análisis vertical	Variaciones Comparaciones Datos numéricos		
Análisis horizontal	Porcentajes Comparaciones Cambios		



ANEXO 03: FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **Mg. CPCC Jhon Christopher Flores Fasanando**

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio de la presente me dirijo a usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela profesional de contabilidad de la universidad César Vallejo, es importante validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación, con la cual optar el título profesional de contador público.

El título nombre del proyecto de investigación es: **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, por ello he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables y/o finanzas.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- *Carta de presentación (Título de la investigación)*
- *Matriz de consistencia (problemas generales y específicos, objetivos generales y específicos, hipótesis general y específicos, metodología, población y muestra)*
- *Cuadro de operatividad de variables*
- *Instrumento*
- *informe de opinión sobre instrumento de investigación científica*

Expresándole mis más sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


MARIVEL FIDELA MAMANI VILCA
DNI N° 48058652

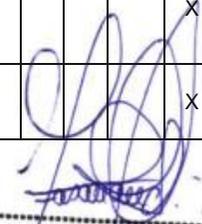



Mg. CPCC Jhon C. Flores Fasanando
DNI 19-713

	Revisión de las existencias en el almacén	6. ¿Cómo evaluarías el proceso de revisión de existencias en el almacén en el contexto del control interno de la empresa?		X						X		X		X
Actividades de Control Interno	Nivel de cuidado de los inventarios	7. ¿Cómo describirías el nivel de cuidado de los inventarios dentro de la empresa en términos de fortalecimiento del control interno?		X						X		X		X
	Registro adecuado de la información de	8. ¿Cómo evaluarías el proceso de registro de la información de inventarios en la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?		X						X		X		X
	Verificaciones y conciliaciones de stock	9. ¿Cómo describirías el proceso de verificación y conciliación de stock en el almacén en relación con el fortalecimiento del control interno de la empresa?		X						X		X		X
Información y comunicación	Información de oportuna y relevante	10. ¿Cómo valorarías la disponibilidad de información oportuna y relevante dentro del sistema de control interno de la empresa?		X						X		X		X
	Comunicación de información para apoyo	11. ¿Cómo evaluarías la efectividad de la comunicación de información para respaldar el control interno en la empresa?		X						X		X		X
Actividades de Supervisión y Monitoreo	Control de actividades diarias	12. ¿Cómo describirías el control de las actividades diarias en la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?		X						X		X		X
	Evaluaciones individuales	13. ¿Cómo percibes las evaluaciones individuales dentro del sistema de control interno de la empresa?		X						X		X		X
	Cumplimientos de los objetivos	14. ¿Cómo evaluarías el cumplimiento de los objetivos dentro del sistema de control interno de la empresa?		X						X		X		X

Apellidos y nombres del validador: Mg. CPCC Jhon Christopher Flores Fasanando

Grado Académico: Maestro en Administración de la Educación


Mg. CPCC Jhon C. Flores Fasanando
MAT 19-713

Firma del Experto Informante.
DNI N°45811724



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO FICHA DE COTEJO

TESIS: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023

Presentada por: Marivel Fidela Mamani Vilca

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	CONTROL DE REPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACION					
				SI	NO	RELACION ENTRE VARIABLE, DIMENSION Y INDICADOR E ITEM		PERTINENCIA		CLARIDAD Y PROFUNDIDAD DE DATOS	
				2	1	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO
CONTROL DE INVENTARIO	Ambiente de control interno	Políticas de Selección de Personal	1. ¿Existen políticas claras y establecidas para selección del personal?	X			X		X		X
			2. ¿Se siguen procedimientos específicos durante el proceso de selección del personal?	X			X		X		X
		Informe de compromiso de competencia	3. ¿Se elabora y mantiene un informe que evidencie la competencia profesional del personal involucrado en la gestión de inventarios?	X			X		X		X
			4. ¿Se actualiza periódicamente este informe para reflejar los cambios en las competencias del personal?	X			X		X		X
	Evaluación de riesgo	Estructura organizacional.	5. ¿La estructura organizacional de la botica Farmasur Corire está claramente definida?	X			X		X		X
			6. ¿Se comprenden los roles y responsabilidades de cada miembro del equipo en relación con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
		Identificación de riesgo	7. ¿Se realizan análisis periódicos para identificar los riesgos asociados con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
			8. ¿Se documentan y priorizan estos riesgos para su gestión adecuada?	X			X		X		X
	Actividades de Control Interno	Políticas de control de inventarios	9. ¿Existen políticas formales que regulen el control de inventarios en la botica Farmasur Corire?	X			X		X		X
		Revisión de las existencias en el almacén	10. ¿Estas políticas son conocidas y entendidas por todo el personal involucrado en la gestión de inventarios?	X			X		X		X
			11. ¿Se llevan a cabo revisiones periódicas de las existencias en el almacén?	X			X		X		X
		Nivel de cuidado de los inventarios	12. ¿Se comparan estas revisiones con los registros contables para detectar discrepancias?	X			X		X		X
			13. ¿Se toman medidas para garantizar el cuidado adecuado de los inventarios, como el almacenamiento adecuado y la protección contra daños?	X			X		X		X

		14. ¿Se mantiene un registro completo y preciso de la información de inventarios, incluyendo entradas y salidas?	X			X		X		X
Información y comunicación	Registro adecuado de la información de	15. ¿Se utiliza un sistema de registro confiable y actualizado?	X			X		X		X
	Verificaciones y conciliaciones de stock	16. ¿Se realizan verificaciones y conciliaciones regulares del stock físico en el almacén con los registros contables?	X			X		X		X
		17. ¿Se investigan y resuelven las discrepancias identificadas durante estas verificaciones?	X			X		X		X
	Información de oportuna y relevante	18. ¿Se proporciona información oportuna y relevante sobre inventarios a los responsables de la toma de decisiones?	X			X		X		X
		19. ¿Se asegura de que esta información sea precisa y esté actualizada?	X			X		X		X
Comunicación de información para apoyo	20. ¿Existe un proceso establecido para la comunicación efectiva de la información relevante sobre inventarios entre los diferentes departamentos y niveles de la organización?	X			X		X		X	
Actividades de Supervisión y Monitoreo	Control de actividades diarias	21. ¿Se implementan controles efectivos para supervisar y asegurar la realización adecuada de las actividades diarias relacionadas con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
	Evaluaciones individuales	22. ¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño individual en relación con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
		23. ¿Se proporciona retroalimentación y capacitación adicional según sea necesario para mejorar el desempeño?	X			X		X		X
	Cumplimientos de los objetivos	24. ¿Se monitorea regularmente el cumplimiento de los objetivos establecidos para la gestión de inventarios?	X			X		X		X
		25. ¿Se toman medidas correctivas cuando sea necesario para garantizar el cumplimiento de estos objetivos?	X			X		X		X

Apellidos y nombres del validador: Mg. CPCC Jhon Christopher Flores Fasanando

Grado Académico: Maestro en Administración de la Educación



Mg. C.P.C.C. Jhon C. Flores Fasanando
MAT 19-713

**Firma del Experto
DNI N°45811724**

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO ANÁLISIS DOCUMENTAL

TESIS: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023

Presentada por: Marivel Fidela Mamani Vilca

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	CONTROL DE REPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACION					
				Muy Buena	Buena	Regular	Deficiente	RELACION ENTRE VARIABLE, DIMENSION INDICADOR E ITEM		PERTINENCIA		CLARIDAD Y PROFUNDIDAD DE DATOS	
				4	3	2	1	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO
GESTION DE INVENTARIO	análisis horizontal	Variaciones	Variaciones	X					X		X		X
		Comparaciones	Comparaciones	X					X		X		X
		Datos Numéricos	Datos Numéricos	X					X		X		X
	análisis vertical	Porcentajes	Porcentajes	X					X		X		X
		Comparaciones	Comparaciones	X					X		X		X
		Cambios	Cambios	X					X		X		X

Apellidos y nombres del validador: Mg. CPCC Jhon Christopher Flores Fasanando

Grado Académico: Maestro en Administración de la Educación



 Mg. CPCC Jhon C. Flores Fasanando
Firma del Experto Informante.
DNI N°45811724



**COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN**

CONSULTA N° 2681

El Colegio de Contadores Públicos de San Martín, de conformidad con inciso b Art. 18 del Estatuto hace constar que:

C.P.C. FLORES FASANANDO JHON CHRISTOPHER

MATRICULA N° 19-0713

MIEMBRO HÁBIL HASTA EL 03-2024

Se encuentra facultado para ejercer la profesión de Contador Público.

Tarapoto, 09 de abril de 2024

Documento generado a solicitud del cliente: 38.56.214.191

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
FLORES FASANANDO, JHON CHRISTOPHER DNI 45811724	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 31/01/2012 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
FLORES FASANANDO, JHON CHRISTOPHER DNI 45811724	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 07/10/2011 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
FLORES FASANANDO, JHON CHRISTOPHER DNI 45811724	MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN Fecha de diploma: 11/10/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 18/04/2020 Fecha egreso: 08/08/2021	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <i>PERU</i>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA A EXPERTOS PARA EVALUACIÓN

10 de abril del 2024

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **Mg. CPCC Ericka Nelly Espinoza Gamboa**

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio de la presente me dirijo a usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela profesional de contabilidad de la universidad César Vallejo, es importante validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación, con la cual optar el título profesional de contador público.

El título nombre del proyecto de investigación es: “**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023**” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, por ello he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables y/o finanzas.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- *Carta de presentación (Título de la investigación)*
- *Matriz de consistencia (problemas generales y específicos, objetivos generales y específicos, hipótesis general y específicos, metodología, población y muestra)*
- *Cuadro de operatividad de variables*
- *Instrumento*
- *informe de opinión sobre instrumento de investigación científica*

Expresándole mis más sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente. Atentamente.

MARIVEL FIDELA MAMANI VILCA

DNI N° 48058652



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO GUIA DE ENTREVISTA

TESIS: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023

Presentada por: Marivel Fidela Mamani Vilca

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTAS					CRITERIOS DE EVALUACIÓN						
				Completa integral	completa	regular	incompleta	Incompleta y no integral	RELACION ENTRE VARIABLE DIMENSIÓN INDICADOR E ITEM		PERTINENCIA		CLARIDAD Y PROFUNDIDAD DE DATOS		
				4	3	2	1	0	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO	
CONTROL INTERNO	Ambiente de control interno	Políticas de Selección de Personal	1. ¿Cómo describiría usted las políticas de selección del personal en Farmasur Corire y cómo cree que estas políticas contribuyen al fortalecimiento del control interno en la organización?	X							X		X		
		Informe de compromiso de competencia	2. ¿Cuál es su evaluación del proceso de elaboración y seguimiento de los informes de compromiso de competencia profesional dentro del control interno de la organización? ¿Qué puntos fuertes destacaría y qué áreas consideraría que necesitan mejoras?	X							X		X		X
		Estructura organizacional.	3. ¿cómo describiría la estructura organizacional de la empresa en términos de su contribución al fortalecimiento del control interno?		X						X		X		X
	Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo	4. ¿Cómo evaluaría usted el proceso de identificación de riesgos en el marco del control interno de la organización?		X						X		X		X
		Políticas de control de inventarios	5. ¿Cómo describiría las políticas de control de inventarios de la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?	X							X		X		X
		Revisión de las existencias en el almacén	6. ¿Cómo evaluarías el proceso de revisión de existencias en el almacén en el contexto del control interno de la empresa?		X						X		X		X

Actividades de Control Interno	Nivel de cuidado de los inventarios	7. ¿Cómo describirías el nivel de cuidado de los inventarios dentro de la empresa en términos de fortalecimiento del control interno?		X						X		X		X
	Registro adecuado de la información de	8. ¿Cómo evaluarías el proceso de registro de la información de inventarios en la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?		X						X		X		X
	Verificaciones y conciliaciones de stock	9. ¿Cómo describirías el proceso de verificación y conciliación de stock en el almacén en relación con el fortalecimiento del control interno de la empresa?	X							X		X		X
Información y comunicación	Información de oportuna y relevante	10. ¿Cómo valorarías la disponibilidad de información oportuna y relevante dentro del sistema de control interno de la empresa?	X							X		X		X
	Comunicación de información para apoyo	11. ¿Cómo evaluarías la efectividad de la comunicación de información para respaldar el control interno en la empresa?	X							X		X		X
Actividades de Supervisión y Monitoreo	Control de actividades diarias	12. ¿Cómo describirías el control de las actividades diarias en la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?	X							X		X		X
	Evaluaciones individuales	13. ¿Cómo percibes las evaluaciones individuales dentro del sistema de control interno de la empresa?		X						X		X		X
	Cumplimientos de los objetivos	14. ¿Cómo evaluarías el cumplimiento de los objetivos dentro del sistema de control interno de la empresa?	X							X		X		X

Nombres y Apellidos del validador: Mg. CPCC Ericka Nelly Espinoza Gamboa

Grado Académico: Magister en Dirección y gestión de empresas MBA



Firma del Experto Informante.
DNI N°10612065



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO FICHA DE COTEJO

TESIS: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023

Presentada por: Marivel Fidela Mamani Vilca

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	CONTROL DE REPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACION					
				SI	NO	RELACION ENTRE VARIABLE, DIMENSION Y INDICADOR E ITEM		PERTINENCIA		CLARIDAD Y PROFUNDIDAD DE DATOS	
				2	1	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO
CONTROL DE INVENTARIO	Ambiente de control interno	Políticas de Selección de Personal	1. ¿Existen políticas claras y establecidas para selección del personal?	X			X		X		X
			2. ¿Se siguen procedimientos específicos durante el proceso de selección del personal?	X			X		X		X
		Informe de compromiso de competencia	3. ¿Se elabora y mantiene un informe que evidencia la competencia profesional del personal involucrado en la gestión de inventarios?	X			X		X		X
			4. ¿Se actualiza periódicamente este informe para reflejar los cambios en las competencias del personal?	X			X		X		X
	Evaluación de riesgo	Estructura organizacional.	5. ¿La estructura organizacional de la botica Farmasur Corire está claramente definida?	X			X		X		X
			6. ¿Se comprenden los roles y responsabilidades de cada miembro del equipo en relación con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
		Identificación de riesgo	7. ¿Se realizan análisis periódicos para identificar los riesgos asociados con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
			8. ¿Se documentan y priorizan estos riesgos para su gestión adecuada?	X			X		X		X
	Actividades de Control Interno	Políticas de control de inventarios	9. ¿Existen políticas formales que regulen el control de inventarios en la botica Farmasur Corire?	X			X		X		X
		Revisión de las existencias en el almacén	10. ¿Estas políticas son conocidas y entendidas por todo el personal involucrado en la gestión de inventarios?	X			X		X		X
			11. ¿Se llevan a cabo revisiones periódicas de las existencias en el almacén?	X			X		X		X
		Nivel de cuidado de los inventarios	12. ¿Se comparan estas revisiones con los registros contables para detectar discrepancias?	X			X		X		X
			13. ¿Se toman medidas para garantizar el cuidado adecuado de los inventarios, como el almacenamiento adecuado y la protección contra daños?	X			X		X		X
	14. ¿Se mantiene un registro completo y preciso de la información de inventarios, incluyendo entradas y salidas?	X			X		X		X		
	Información y comunicación	Registro adecuado de la información de	15. ¿Se utiliza un sistema de registro confiable y actualizado?	X			X		X		X

	Verificaciones y conciliaciones de stock	16. ¿Se realizan verificaciones y conciliaciones regulares del stock físico en el almacén con los registros contables?	X			X		X		X
		17. ¿Se investigan y resuelven las discrepancias identificadas durante estas verificaciones?	X			X		X		X
	Información de oportuna y relevante	18. ¿Se proporciona información oportuna y relevante sobre inventarios a los responsables de la toma de decisiones?	X			X		X		X
		19. ¿Se asegura de que esta información sea precisa y esté actualizada?	X			X		X		X
Actividades de Supervisión y Monitoreo	Comunicación de información para apoyo	20. ¿Existe un proceso establecido para la comunicación efectiva de la información relevante sobre inventarios entre los diferentes departamentos y niveles de la	X			X		X		X
	Control de actividades diarias	21. ¿Se implementan controles efectivos para supervisar y asegurar la realización adecuada de las actividades diarias relacionadas con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
		22. ¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño individual en relación con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
	Evaluaciones individuales	23. ¿Se proporciona retroalimentación y capacitación adicional según sea necesario para mejorar el desempeño?	X			X		X		X
		Cumplimientos de los objetivos	24. ¿Se monitorea regularmente el cumplimiento de los objetivos establecidos para la gestión de inventarios?	X			X		X	
25. ¿Se toman medidas correctivas cuando sea necesario para garantizar el cumplimiento de estos objetivos?	X				X		X		X	

Nombres y Apellidos del validador: Mg. CPCC Ericka Nelly Espinoza Gamboa

Grado Académico: Magister en Dirección y gestión de empresas MBA



Firma del Experto
DNI N°10612065

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO ANÁLISIS DOCUMENTAL

TESIS: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023

Presentada por: Marivel Fidela Mamani Vilca

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	CONTROL DE REPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACION					
				Muy Buena	Buena	Regular	Deficiente	RELACION ENTRE VARIABLE: DIMENSION INDICADOR E ITEM		PERTINENCIA		CLARIDAD Y PROFUNDIDAD DE DATOS	
				4	3	2	1	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO
GESTION DE INVENTARIO	análisis horizontal	Variaciones	Variaciones	X					X		X		X
		Comparaciones	Comparaciones	X					X		X		X
		Datos Numéricos	Datos Numéricos	X					X		X		X
	análisis vertical	Porcentajes	Porcentajes	X					X		X		X
		Comparaciones	Comparaciones	X					X		X		X
		Cambios	Cambios	X					X		X		X

Nombres y Apellidos del validador: Mg. CPCC Ericka Nelly Espinoza Gamboa

Grado Académico: Magister en Dirección y gestión de empresas MBA



Firma del Experto Informante.
DNI N°10612065



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. CPCC Ericka Nelly Espinoza Gamboa **DNI N°:** 10612065

Especialidad del validador: Magister en Dirección y gestión de empresas MBA / finanzas y auditoria

N° de años de Experiencia profesional: 15 Años

Fecha, 10 de abril del 2024

¹**Relacion:** La relación entre la variable, dimensiones e indicadores es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructor.

²**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Firma del Experto Informante.

Especialidad

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 28/04/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	CONTADORA PUBLICA Fecha de diploma: 28/04/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 18/08/2003 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN PERU
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	GRADO DE MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y GESTIÓN DE EMPRESAS-MBA Fecha de Diploma: 08/11/2007 TIPO: <ul style="list-style-type: none">• RECONOCIMIENTO Fecha de Resolución de Reconocimiento: 22/08/2011 Modalidad de estudios: Duración de estudios:	UNIVERSIDAD DE TARAPACÁ CHILE



CARTA A EXPERTOS PARA EVALUACIÓN

10 de abril del 2024

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz**

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio de la presente me dirijo a usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela profesional de contabilidad de la universidad César Vallejo, es importante validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación, con la cual optar el título profesional de contador público.

El título nombre del proyecto de investigación es: **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, por ello he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables y/o finanzas.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- *Carta de presentación (Título de la investigación)*
- *Matriz de consistencia (problemas generales y específicos, objetivos generales y específicos, hipótesis general y específicos, metodología, población y muestra)*
- *Cuadro de operatividad de variables*
- *Instrumento*
- *informe de opinión sobre instrumento de investigación científica*

Expresándole mis más sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

MARIVEL FIDELA MAMANI VILCA
DNI N° 48058652



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO GUIA DE ENTREVISTA

TESIS: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023

Presentada por: Marivel Fidela Mamani Vilca

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTAS					CRITERIOS DE EVALUACIÓN					
				4	3	2	1	0	RELACIÓN ENTRE VARIABLE, DIMENSIÓN INDICADOR E ITEM		PERTINENCIA		CLARIDAD Y PROFUNDIDAD DE DATOS	
									CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO		
CONTROL INTERNO	Ambiente de control interno	Políticas de Selección de Personal	1. ¿Cómo describiría usted las políticas de selección del personal en botica y cómo cree que estas políticas contribuyen al fortalecimiento del control interno en la organización?	X							X		X	
		Informe de compromiso de competencia	2. ¿Cuál es su evaluación del proceso de elaboración y seguimiento de los informes de compromiso de competencia profesional dentro del control interno de la organización? ¿Qué puntos fuertes destacaría y qué áreas consideraría que necesitan mejoras?	X							X	X		X
		Estructura organizacional.	3. ¿cómo describiría la estructura organizacional de la empresa en términos de su contribución al fortalecimiento del control interno?		X						X	X		X
	Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo	4. ¿Cómo evaluaría usted el proceso de identificación de riesgos en el marco del control interno de la organización?		X						X	X		X
		Políticas de control de inventarios	5. ¿Cómo describiría las políticas de control de inventarios de la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?	X							X	X		X

	Revisión de las existencias en el almacén	6. ¿Cómo evaluarías el proceso de revisión de existencias en el almacén en el contexto del control interno de la empresa?		X						X		X		X
Actividades de Control Interno	Nivel de cuidado de los inventarios	7. ¿Cómo describirías el nivel de cuidado de los inventarios dentro de la empresa en términos de fortalecimiento del control interno?		X						X		X		X
	Registro adecuado de la información de	8. ¿Cómo evaluarías el proceso de registro de la información de inventarios en la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?		X						X		X		X
	Verificaciones y conciliaciones de stock	9. ¿Cómo describirías el proceso de verificación y conciliación de stock en el almacén en relación con el fortalecimiento del control interno de la empresa?	X							X		X		X
Información y comunicación	Información de oportuna y relevante	10. ¿Cómo valorarías la disponibilidad de información oportuna y relevante dentro del sistema de control interno de la empresa?	X							X		X		X
	Comunicación de información para apoyo	11. ¿Cómo evaluarías la efectividad de la comunicación de información para respaldar el control interno en la empresa?	X							X		X		X
Actividades de Supervisión y Monitoreo	Control de actividades diarias	12. ¿Cómo describirías el control de las actividades diarias en la empresa en relación con el fortalecimiento del control interno?	X							X		X		X
	Evaluaciones individuales	13. ¿Cómo percibes las evaluaciones individuales dentro del sistema de control interno de la empresa?		X						X		X		X
	Cumplimientos de los objetivos	14. ¿Cómo evaluarías el cumplimiento de los objetivos dentro del sistema de control interno de la empresa?	X							X		X		X

Nombres y Apellidos del validador: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz
Grado Académico: Doctor



Firma del Experto Informante.
DNI N°07272718



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO FICHA DE COTEJO

TESIS: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023

Presentada por: Marivel Fidela Mamani Vilca

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	CONTROL DE REPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACION					
				SI	NO	RELACION ENTRE VARIABLE, DIMENSION Y INDICADOR E ITEM		PERTINENCIA		CLARIDAD Y PROFUNDIDAD DE DATOS	
				2	1	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO
CONTROL DE INVENTARIO	Ambiente de control interno	Políticas de Selección de Personal	¿Existen políticas claras y establecidas para selección del personal?	X			X		X		X
			¿Se siguen procedimientos específicos durante el proceso de selección del personal?	X			X		X		X
		Informe de compromiso de competencia	¿Se elabora y mantiene un informe que evidencie la competencia profesional del personal involucrado en la gestión de inventarios?	X			X		X		X
			¿Se actualiza periódicamente este informe para reflejar los cambios en las competencias del personal?	X			X		X		X
	Evaluación de riesgo	Estructura organizacional.	5. ¿La estructura organizacional de la botica está claramente definida?	X			X		X		X
			6. ¿Se comprenden los roles y responsabilidades de cada miembro del equipo en relación con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
		Identificación de riesgo	7. ¿Se realizan análisis periódicos para identificar los riesgos asociados con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
			8. ¿Se documentan y priorizan estos riesgos para su gestión adecuada?	X			X		X		X
	Actividades de Control Interno	Políticas de control de inventarios	9. ¿Existen políticas formales que regulen el control de inventarios en la botica?	X			X		X		X
			10. ¿Estas políticas son conocidas y entendidas por todo el personal involucrado en la gestión de inventarios?	X			X		X		X
		Revisión de las existencias en el almacén	11. ¿Se llevan a cabo revisiones periódicas de las existencias en el almacén?	X			X		X		X
			12. ¿Se comparan estas revisiones con los registros contables para detectar discrepancias?	X			X		X		X
			13. ¿Se toman medidas para garantizar el cuidado adecuado de los inventarios, como el almacenamiento adecuado y la protección contra daños?	X			X		X		X
		Nivel de cuidado de los inventarios	14. ¿Se mantiene un registro completo y preciso de la información de inventarios, incluyendo entradas y salidas?	X			X		X		X
			15. ¿Se utiliza un sistema de registro confiable y actualizado?	X			X		X		X
Información y comunicación	Registro adecuado de la información de				X		X		X		

	Verificaciones y conciliaciones de stock	16. ¿Se realizan verificaciones y conciliaciones regulares del stock físico en el almacén con los registros contables?	X			X		X		X
		17. ¿Se investigan y resuelven las discrepancias identificadas durante estas verificaciones?	X			X		X		X
	Información de oportuna y relevante	18. ¿Se proporciona información oportuna y relevante sobre inventarios a los responsables de la toma de decisiones?	X			X		X		X
		19. ¿Se asegura de que esta información sea precisa y esté actualizada?	X			X		X		X
	Comunicación de información para apoyo	20. ¿Existe un proceso establecido para la comunicación efectiva de la información relevante sobre inventarios entre los diferentes departamentos y niveles de la organización?	X			X		X		X
Actividades de Supervisión y Monitoreo	Control de actividades diarias	21. ¿Se implementan controles efectivos para supervisar y asegurar la realización adecuada de las actividades diarias relacionadas con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
		22. ¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño individual en relación con la gestión de inventarios?	X			X		X		X
	Evaluaciones individuales	23. ¿Se proporciona retroalimentación y capacitación adicional según sea necesario para mejorar el desempeño?	X			X		X		X
		24. ¿Se monitorea regularmente el cumplimiento de los objetivos establecidos para la gestión de inventarios?	X			X		X		X
	Cumplimientos de los objetivos	25. ¿Se toman medidas correctivas cuando sea necesario para garantizar el cumplimiento de estos objetivos?	X			X		X		X

Nombres y Apellidos del validador: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz

Grado Académico: Doctor



Firma del Experto Informante.
DNI N°07272718

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO ANÁLISIS DOCUMENTAL

TESIS: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023

Presentada por: Marivel Fidela Mamani Vilca

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	CONTROL DE REPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACION					
				Muy Buena	Buena	Regular	Deficiente	RELACION ENTRE VARIABLE, DIMENSION INDICADOR E ITEM		PERTINENCIA		CLARIDAD Y PROFUNDIDAD DE DATOS	
				4	3	2	1	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO	CON REAJUSTE	APTO
GESTION DE INVENTARIO	análisis horizontal	Variaciones	Variaciones	X					X		X		X
		Comparaciones	Comparaciones	X					X		X		X
		Datos Numéricos	Datos Numéricos	X					X		X		X
	análisis vertical	Porcentajes	Porcentajes	X					X		X		X
		Comparaciones	Comparaciones	X					X		X		X
		Cambios	Cambios	X					X		X		X

Nombres y Apellidos del validador: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz

Grado Académico: Doctor



Firma del Experto Informante.
DNI N°07272718



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz **DNI N°:** 07272718

Especialidad del validador: Doctor

N° de años de Experiencia profesional: 25 Años

Fecha, 10 de abril del 2024

¹**Relacion:** La relación entre la variable, dimensiones e indicadores es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructor.

²**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Firma del Experto Informante.

Especialidad

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMON. Y DIRECC. DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 23/07/1980 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 31/10/1979 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	DOCTOR EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 02/12/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	TÍTULO PROFESIONAL DE INGENIERO ECONOMISTA Fecha de diploma: 26/04/93 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	BACHILLER EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN ECONOMÍA Fecha de diploma: 29/02/84 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA <i>PERU</i>

Anexo 4. Resultados del análisis de consistencia interna

ítem	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	N:	25	Respuestas Correctas
Trabajador 1	1	0	1	0	1	0	1	0	0	1	0	1	0	1	1	0	0	1	0	1	0	1	0	0	1			12
Trabajador 2	1	1	0	1	1	1	1	0	1	0	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1			20
Trabajador 3	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	0	1	0	0	1	0	1			14
Trabajador 4	1	0	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0			19
Trabajador 5	0	1	0	1	1	0	1	0	1	1	0	1	0	1	1	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1			15
Trabajador 6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1			23
Trabajador 7	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	1			20
Trabajador 8	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1	0	1	0	1	1	0	1	1	0	1	0	1	0	1	1			16
Trabajador 9	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1			23
Trabajador 10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1			25
Trabajador 11	1	1	1	1	1	0	1	0	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1			20
Trabajador 12	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1			17
Trabajador 13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0			23
Trabajador 14	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1			19
Trabajador 15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1			22
Trabajador 16	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1			23
	0.9	0.7	0.9	0.9	0.9	0.7	0.8	0.6	0.7	0.6	0.7	0.9	0.6	0.8	1.0	0.7	0.9	0.9	0.8	0.9	0.8	0.8	0.7	0.7	0.9	Vt		14.13
	0.1	0.3	0.1	0.1	0.1	0.3	0.3	0.4	0.3	0.4	0.3	0.1	0.4	0.3	0.0	0.3	0.1	0.1	0.3	0.1	0.3	0.3	0.3	0.3	0.1	ΣPq		
	0.11	0.21	0.11	0.11	0.06	0.21	0.19	0.23	0.2148438	0.23	0.21	0.11	0.23	0.19	0	0.21	0.11							0.21	0.11	3.08		

Fórmula de KR20

$$r_b = \frac{n}{n - 1} \times \frac{Vt - \sum Pq}{Vt}$$

0.8144453

Leyenda:

- rb : Grados de confiabilidad
- n : Número de preguntas o ítem formulados
- Vt : Varianza total
- ΣPq : Sumatoria de Pq

Anexo 5. Consentimiento informado UCV

Consentimiento informado

Título de la investigación: *Control interno y la gestión de inventario de la botica Farnasur Corire, Arequipa 2023.*

Investigadora: *Mamani Vilca Marivel Fidela*

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación cuyo objetivo es: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventario de la botica Farnasur Corire, Arequipa 2023.

Esta investigación es desarrollada por estudiantes del programa de estudio de la escuela profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Universidad César Vallejo.

El impacto de esta investigación será: se desarrolló información novedosa sobre cual es la incidencia del control interno y la gestión de inventario de la botica Farnasur Corire, Arequipa 2023.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará: Una *entrevista*, el tiempo aproximado será de 15 minutos y las respuestas a la guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

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 informa que los resultados de la investigación se alcanzarán a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole.

Confidencialidad (principio de justicia):

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

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el investigador: Mamani Vilca, Marivel Fidela email: mfmamaniv@ucvvirtual.edu.pe y asesor: Espinoza Gamboa, Ericka Nelly email: enespinozaq@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

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

Nombre y apellidos: Basilia Huayta Vilca



Fecha y hora: 10/09/2024

Anexo 6. Reporte de similitud en software Turnitin



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y la gestión de inventario de la botica Farmasur
 Corire, Arequipa 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
 Contador Público

AUTORA:
 Mamani Vilca, Marivel Fidela (orcid.org/0009-0000-6746-9952)

ASESORA:
 Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (orcid.org/0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
 Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:
 Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ
 2024

turniti marivel mamani vilca tesis final SUSTENTACION 10 09 2024.pdf

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%	9%	1%	3%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo <small>Trabajo del estudiante</small>	2%
2	repositorio.ucv.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	2%
3	hdl.handle.net <small>Fuente de Internet</small>	1%
4	repositorio.uch.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	1%
5	www.slideshare.net <small>Fuente de Internet</small>	<1%
6	www.coursehero.com <small>Fuente de Internet</small>	<1%
7	repositorio.uladech.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	<1%
8	Submitted to Universidad Nacional de Cañete <small>Trabajo del estudiante</small>	<1%
9	renati.sunedu.gob.pe <small>Fuente de Internet</small>	

Anexo 7. Análisis complementario

BOTICA , AREQUIPA Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2022, 2023 (Expresado en nuevos soles)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2022		2023		VARIACIÓN	
	S/.	%	S/.	%	Aumento-disminución S/.	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalentes de efectivo	S/10,828	26.1%	S/6,240	16.0%	-S/4,588	-0.42
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	S/0	0.0%	S/0	0.0%	S/0	0.00
Mercaderías	S/15,442	37.2%	S/20,323	52.0%	S/4,881	0.32
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/26,270	63.3%	S/26,563	68.0%	S/293	-0.01
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmuebles, maquinaria y equipo	S/15,200	36.7%	S/12,500	32.0%	-S/2,700	0.22
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/15,200	36.7%	S/12,500	32.0%	-S/2,700	0.22
TOTAL ACTIVOS	S/41,470	100%	S/39,063	100%	-S/2,407	0.06
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por pagar comerciales - Terceros	S/1,420	3.4%	S/2,676	6.9%	-S/1,256	0.00
Obligaciones financieras	S/3,000	7.2%	S/3,500	9.0%	-S/500	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/4,420	10.7%	S/6,176	15.8%	S/1,756	-0.28
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones financieras	S/0	0%	S/0	0%	S/0	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/0	0%	S/0	0%	S/0	0.00
TOTAL PASIVO	S/4,420	11%	S/6,176	16%	S/1,756	-0.28
PATRIMONIO NETO						
Capital	S/25,000	60%	S/25,000	64%	S/0	0.00
Resultado de ejercicio	S/12,050	29%	S/7,887	20%	S/4,163	0.53
Total Patrimonio Neto	S/37,050	89%	S/32,887	84%	S/4,163	0.13
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/41,470	100%	S/39,063	100%	S/5,919	0.06

BOTICA, AREQUIPA
Estado Integral por Función
Al 31 de diciembre de 2022, 2023
(Expresado en nuevos soles)

	2022	%	2023	%	Variación Aumento - Disminución	
VENTAS	89,823	1.00	78,520	1.00	11,303	0.14
Costo de ventas	68,473	0.76	62,633	0.80	5,840	0.09
Utilidad bruta	21,350	0.24	15,887	0.20	5,463	0.34
					0	
Gastos de Ventas	2,500	0.03	2,500	0.03	0	0.00
Gastos de Administración	4,500	0.05	4,500	0.06	0	0.00
Otros ingresos	-	-	-	0.00	0	0.00
Otros ingresos (proyectos)	-	-	-	0.00	0	0.00
Otros gastos	-	-	-	0.00	0	0.00
Otros gastos (Proyectos)	-	-	-	0.00	0	0.00
Ingresos financieros	-	-	-	0.00	0	0.00
Gastos financieros	2,300	0.03	1,000	0.01	-1,300	0.00
Descto., rebajas y bonif. Obtenidas	0	-	0	0.00		0.00
<u>Total otros ingresos y egresos</u>	<u>12,050</u>	<u>0.13</u>	<u>7,887</u>	<u>0.10</u>	<u>-4,163</u>	<u>0.53</u>
-	-	-	-	0.00		
				0.00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	12,050	0.13	7,887	0.10	-4,163	0.53

Sábana estadística

	Variable 1	Variable 2		
	Control interno - Hallazgo de pérdidas	Rotación de mercaderías (Costo de ventas / Promedio de mercaderías)		
2012	5,654.00	34,854.00	10,593.00	3.29
2013	3,421.00	54,374.00	14,928.00	3.64
2014	4,653.00	35,432.00	8,742.00	4.05
2015	4,532.00	58,310.00	13,465.00	4.33
2016	1,423.00	43,263.00	20,394.00	2.12
2017	3,421.00	59,344.00	18,430.00	3.22
2018	4,623.00	45,632.00	8,734.00	5.22
2019	5,201.00	73,842.00	12,993.00	5.68
2020	6,732.00	87,483.00	13,984.00	6.26
2021	5,462.00	53,623.00	10,832.00	4.95
2022	4,232.00	68,473.00	15,442.00	4.43
2023	3,143.30	62,633.00	20,323.00	3.08

Anexo 8. Autorizaciones para el desarrollo del proyecto de investigación

Autorización de Publicación en Repositorio Institucional

Yo, MAMANI VILCA MARIVEL FIDELA identificado con DNI N° 48058652, (respectivamente), egresado de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (autorizamos) (x), no autorizo (autorizamos) () la divulgación y comunicación pública de mi Tesis: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA BOTICA FARMASUR CORIRE, AREQUIPA 2023"

En el Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulada en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de **NO** autorización:

.....
.....

Apellidos y Nombres del Autor MAMANI VILCA MARIVEL FIDELA	
DNI: 48058652	Firma 
ORCID: 0009-0000-6746-9952	

Permiso para realizar el proyecto de investigación

Asunto: Solicitud de Autorización para Realizar una Investigación

Estimada Sra. Basilia Huayta Vilca
Propietaria
Botica FARMASUR – CORIRE



Reciba un cordial saludo. Me dirijo a usted en calidad de estudiante del Programa de Titulación de la Universidad César Vallejo, donde actualmente desarrollo mi proyecto de investigación como parte de los requisitos necesarios para obtener mi título de pregrado de la carrera de Contabilidad.

El propósito de mi comunicación es solicitar su autorización para llevar a cabo una investigación en el ámbito del Control interno y la gestión de inventario de la Botica FARMASUR –CORIRE. Mi investigación tiene como objetivo elaborar una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión del inventario y se llevará a cabo de acuerdo con los más altos estándares éticos y profesionales.

En este sentido, la colaboración de su organización sería de gran valor para mi proyecto, ya que se obtendrá resultados reales para la mejora del control de inventario de vuestra empresa. Estoy comprometida a minimizar cualquier inconveniente y a garantizar que la investigación no interfiera con las actividades regulares de su organización. Además, cualquier dato o información confidencial que pueda surgir durante la investigación será tratado con la debida confidencialidad y no será divulgado sin su consentimiento explícito.

Aprecio sinceramente su consideración de esta solicitud y estoy a su disposición para discutir cualquier aspecto de la investigación en detalle. Espero con interés la posibilidad de colaborar con su organización y de contribuir al avance del conocimiento científico en este campo.

Agradezco de antemano su atención y respuesta a esta solicitud.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Marivel F. Mamani Vilca".

Marivel F. Mamani Vilca



CONSTANCIA DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

La BOTICA FARMASUR –CORIRE

Hace constar que el bachiller en la escuela profesional de ciencias contables y financieras, **MARIVEL FIDELA MAMANI VILCA** ha llevado a cabo exitosamente el proyecto de investigación titulado:

Control y la gestión de inventario de la Botica FARMASUR-CORIRE, Arequipa 2023

Este proyecto se desarrolló en las instalaciones de nuestra Institución durante la semana del [fecha de inicio: 10/12/2023 y fecha de término: 06/07/2024

La BOTICA FARMASUR –CORIRE reconoce el esfuerzo y dedicación del estudiante en la ejecución de esta investigación, la cual contribuye al avance del conocimiento en el campo de la Escuela Profesional de ciencias contables y financieras.

Se expide la presente constancia a solicitud del interesado (a) para los fines que estime conveniente.

Arequipa, 2024

**BOTICA
FARMASUR - CORIRE**
AV. PROGRESO 115

PROPIETARIA:

Basilia Huayta Vilca

DNI: 42783308

Cel. 992773060

[Firma del Director o Responsable]

Basilia Huayta Vilca
Botica FARMASUR-CORIRE
Cel. 992773060
Basiliahuaytavilca@hotmail.com

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	10427833084 - HUAYTA VILCA BASILIA		
Tipo Contribuyente:	PERSONA NATURAL CON NEGOCIO		
Tipo de Documento:	DNI 42783308 - HUAYTA VILCA, BASILIA		
Nombre Comercial:	FARMASUR CORIRE		
Fecha de Inscripción:	10/10/2007	Fecha de Inicio de Actividades:	10/10/2007
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	-		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICOS, COSMETICOS Y ARTICULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 27/05/2022 BOLETA PORTAL DESDE 29/08/2022 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 30/11/2022		
Emisor electrónico desde:	27/05/2022		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 27/05/2022),BOLETA (desde 29/08/2022)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 20/01/2024 3:17			

Anexo 9. Otras evidencias

Matriz de consistencia

Título: Control interno y la gestión de inventario de la Botica Farmasur Corire, Arequipa 2023.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnicas e Instrumentos									
<p>Problema general ¿De qué manera índice el control interno en la gestión de inventario de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cómo se realiza el control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023? ¿Cuáles son las deficiencias del control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023? ¿Cuál es el nivel de la gestión de inventarios de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023?</p>	<p>Objetivo general Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventario de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023.</p> <p>Objetivos específicos Describir como se realiza el control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023. Identificar las deficiencias del control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023. Analizar el nivel de la gestión de inventarios de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023.</p>	<p>Hipótesis general La incidencia del control interno en la gestión de inventario de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023, es significativa.</p> <p>Hipótesis específicas El control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023, se realiza de manera deficiente. Las deficiencias del control interno de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023, son las actividades de control interno y la información y comunicación. El nivel de la gestión de inventarios de la botica Farmasur Corire, Arequipa 2023, es inadecuado.</p>	<p>Técnicas Entrevista Observación Análisis documental</p> <p>Instrumentos Guía de entrevista Lista de cotejo Guía de análisis documental</p>									
<p>Diseño de investigación</p> <p>Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: explicativo Diseño de investigación: No experimental de corte transversal</p>	<p>Población y muestra</p> <p>Población La población objeto de estudio estuvo constituida por el Gerente, el Contador y los documentos de los estados financieros correspondientes al periodo 2022-2023 de la botica Farmasur Corire, estableciendo así un enfoque exhaustivo que abarca tanto el personal clave como los registros financieros relevantes de la empresa. Además, se consideró información financiera de los últimos 12 años.</p> <p>Muestra La muestra analítica estuvo conformada por el estado de situación financiera correspondiente al periodo 2022-2023 de la botica Farmasur Corire. Además, se realizó un análisis de la información financiera de los últimos 12 años.</p>	<p>Variables y dimensiones</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td rowspan="4">Control interno</td> <td>Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgo</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Gestión de inventarios</td> <td>Actividades de supervisión y monitoreo</td> </tr> <tr> <td>Análisis horizontal</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Análisis vertical</td> </tr> </tbody> </table>		Control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgo	Actividades de control	Información y comunicación	Gestión de inventarios	Actividades de supervisión y monitoreo	Análisis horizontal	
Control interno	Ambiente de control											
	Evaluación de riesgo											
	Actividades de control											
	Información y comunicación											
Gestión de inventarios	Actividades de supervisión y monitoreo											
	Análisis horizontal											
	Análisis vertical											