



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control interno y Gestión de Inventarios en la Empresa
BIOGAS S.A.C Madre de Dios, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Bach. Hermelinda Milagros Jaño Luna (ORCID: 0000-0003-4588-6725)

ASESOR:

Mag. Marcelo Dante Gonzales Matos (ORCID: 0000-0003-4365-5990)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA- PERÚ

2021

Dedicatoria

Agradecer a Dios por ser guía espiritual en mi proceso académico y profesional; así mismo a mi pareja Kenji por su comprensión y apoyo incondicional para culminar este proceso académico que incluye la presentación del informe final para poder optar el título profesional de Contador Público.

Agradecimiento

Quiero manifestar mi más sincero agradecimiento para: El amor de mi vida mi familia por la motivación, consejos y su apoyo incondicional. A todas las personas que estuvieron conmigo apoyándome en todo momento, que siempre me acompañaron y motivaron en lograr mis objetivos y anhelo de ser profesional. A mi asesor quien me guio para culminar mi proyecto de investigación, y a la Universidad Cesar Vallejo, agradezco enormemente por permitirme aprender, crecer y formarme a través de sus enseñanzas.

Índice de Contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Gráficos.....	viii
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. MARCO TEÓRICO	15
III. METODOLOGÍA.....	25
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	25
3.2. Variables y Operacionalización	25
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	27
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	28
3.5. Procedimientos	28
3.6. Método de análisis de datos.....	28
3.7. Aspectos éticos.....	29
IV. RESULTADOS.....	30
IV. DISCUSIÓN.....	65
V. CONCLUSIONES	68
VI. RECOMENDACIONES	69
REFERENCIAS	70
ANEXOS.....	74

Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de la variable Control Interno	79
Tabla 2 Operacionalización de la variable Gestión de Inventarios	80
Tabla 3 Interpretación de la escala del Alpha de Cronbach	30
Tabla 4 Estadística de fiabilidad de la variable Control Interno	30
Tabla 5 Estadística de fiabilidad de la variable Gestión de Inventarios	31
Tabla 6 Usted opina que en la empresa Biogás los responsables de ejercer el control demuestran compromiso por la integridad y los valores éticos.	32
Tabla 7 Existen de manera adecuada una supervisión del desarrollo y rendimiento de los controles internos realizados en el ingreso de la mercadería al almacén de la empresa Biogás.....	33
Tabla 8 La gerencia de la empresa Biogás solicita los reportes de los procedimientos a realizar a los responsables de realizar el traslado de mercadería.	34
Tabla 9 La empresa Biogás realiza actividades para atraer y desarrollar colaboradores competentes en relación a los objetivos trazados.	35
Tabla 10 La empresa Biogás retiene a los trabajadores comprometidos con su trabajo y que demuestran compromiso para realizar el control interno.	36
Tabla 11 El control interno permite realizar una identificación y valoración de los riesgos de manera clara para la toma de decisiones en la empresa Biogás.....	37
Tabla 12 Se analiza los riesgos de manera permanente para determinar cómo los riesgos deben de resolverse en la empresa Biogás.....	38
Tabla 13 La empresa Biogás considera que existe la posibilidad de fraude de manera indirecta por los responsables de su ejecución.....	39
Tabla 14 La empresa Biogás identifica y evalúa cambios que puedan afectar significativamente el patrimonio y el desarrollo del órgano de control interno.....	40
Tabla 15 Se ejecutan actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos para alcanzar los objetivos trazados por la empresa Biogás a niveles aceptables.....	41
Tabla 16 La empresa Biogás S.A.C. permite desarrollar herramientas tecnológicas para realizar de manera eficiente una adecuada gestión empresarial.	42

Tabla 17 Existe un despliegue de actividades de control que permitan unir las políticas y procedimientos a todas las áreas de la empresa Biogás.	43
Tabla 18 Se tiene identificado la información relevante y de calidad para apoyar las actividades del control interno en la empresa Biogás.	44
Tabla 19 La empresa Biogás comunica de manera eficiente los objetivos y responsabilidades que tiene cada responsable para realizar el control interno. ..	45
Tabla 20 La empresa Biogás se comunica con grupos externos para mejorar el funcionamiento del control interno y adquirir nuevos procedimientos de mejora. 46	46
Tabla 21 Se realiza evaluaciones continuas y/o separadas para medir la eficacia de los componentes del control interno.	47
Tabla 22 El personal de la empresa Biogás, evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera correcta a la alta gerencia.	48
Tabla 23 Considera Usted que Biogás toma medidas pertinentes para realizar de manera eficiente la distribución del gas a los balones vacíos.	49
Tabla 24 Opina Usted que los procedimientos que realiza la empresa Biogás en el control y stock de mercadería están acorde a sus objetivos establecidos.	50
Tabla 25 La empresa Biogás S.A.C utiliza en sus operaciones comerciales un registro eficiente que permita identificar el costo real de sus productos.	51
Tabla 26 La empresa Biogás S.A.C lleva a cabo una adecuada gestión acorde a las metas institucionales trazadas por la gerencia.	52
Tabla 27 Se encuentran debidamente localizadas en el almacén las mercaderías que la empresa vende.	53
Tabla 28 Usted opina que Biogás realiza charlas y capacitación para tener personal adecuado y eficiente en la manipulación de los balones de Gas.	54
Tabla 29 Considera Usted que Biogás realiza el monitoreo permanente de las observaciones hasta su subsanación.	55
Tabla 30 Usted opina que el Área de Auditoría Interna muestra en su informe las diferencias del rubro de inventario.	56
Tabla 31 Usted es de la opinión que Biogás tiene determinado el porcentaje de reducción del combustible, el mismo que se encuentra avalado por un perito especialista en área.	57
Tabla 32 Opina Usted que Biogás S.A.C ha identificado perdida en sus existencias.	58

Tabla 33 En su opinión, la merma de combustible que tiene Biogás es superior a otras empresas competidoras.	59
Tabla 34 Opina Usted que el desmedro es identificado y reportado por la empresa Biogás S.A.C como un gasto deducible para la determinación de la renta neta ..	60

Índice de Gráficos

Gráfico 1 Usted opina que en la empresa Biogás los responsables de ejercer el control demuestran compromiso por la integridad y los valores éticos.	32
Gráfico 2 Existen de manera adecuada una supervisión del desarrollo y rendimiento de los controles internos realizados en el ingreso de la mercadería al almacén de la empresa Biogás.....	33
Gráfico 3 La gerencia de la empresa Biogás solicita los reportes de los procedimientos a realizar a los responsables de realizar el traslado de mercadería.	34
Gráfico 4 La empresa Biogás realiza actividades para atraer y desarrollar colaboradores competentes en relación a los objetivos trazados.	35
Gráfico 5 La empresa Biogás retiene a los trabajadores comprometidos con su trabajo y que demuestran compromiso para realizar el control interno.	36
Gráfico 6 El control interno permite realizar una identificación y valoración de los riesgos de manera clara para la toma de decisiones en la empresa Biogás.....	37
Gráfico 7 Se analiza los riesgos de manera permanente para determinar cómo los riesgos deben de resolverse en la empresa Biogás.....	38
Gráfico 8 La empresa Biogás considera que existe la posibilidad de fraude de manera indirecta por los responsables de su ejecución.....	39
Gráfico 9 La empresa Biogás identifica y evalúa cambios que puedan afectar significativamente el patrimonio y el desarrollo del órgano de control interno.....	40
Gráfico 10 Se ejecutan actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos para alcanzar los objetivos trazados por la empresa Biogás a niveles aceptables.....	41
Gráfico 11 La empresa Biogás S.A.C. permite desarrollar herramientas tecnológicas para realizar de manera eficiente una adecuada gestión empresarial.	42
Gráfico 12 Existe un despliegue de actividades de control que permitan unir las políticas y procedimientos a todas las áreas de la empresa Biogás.	43
Gráfico 13 Se tiene identificado la información relevante y de calidad para apoyar las actividades del control interno en la empresa Biogás.....	44

Gráfico 14 La empresa Biogás comunica de manera eficiente los objetivos y responsabilidades que tiene cada responsable para realizar el control interno. ...	45
Gráfico 15 La empresa Biogás se comunica con grupos externos para mejorar el funcionamiento del control interno y adquirir nuevos procedimientos de mejora.	46
Gráfico 16 Se realiza evaluaciones continuas y/o separadas para medir la eficacia de los componentes del control interno.....	47
Gráfico 17 El personal de la empresa Biogás, evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera correcta a la alta gerencia.	48
Gráfico 18 Considera Usted que Biogás toma medidas pertinentes para realizar de manera eficiente la distribución del gas a los balones vacíos.	49
Gráfico 19 Opina Usted que los procedimientos que realiza la empresa Biogás en el control y stock de mercadería están acorde a sus objetivos establecidos.	50
Gráfico 20 La empresa Biogás S.A.C utiliza en sus operaciones comerciales un registro eficiente que permita identificar el costo real de sus productos.	51
Gráfico 21 La empresa Biogás S.A.C lleva a cabo una adecuada gestión acorde a las metas institucionales trazadas por la gerencia.	52
Gráfico 22 Se encuentran debidamente localizadas en el almacén las mercaderías que la empresa vende.....	53
Gráfico 23 Usted opina que Biogás realiza charlas y capacitación para tener personal adecuado y eficiente en la manipulación de los balones de Gas.	54
Gráfico 24 Considera Usted que Biogás realiza el monitoreo permanente de las observaciones hasta su subsanación.....	55
Gráfico 25 Usted opina que el Área de Auditoría Interna muestra en su informe las diferencias del rubro de inventario.	56
Gráfico 26 Usted es de la opinión que Biogás tiene determinado el porcentaje de reducción del combustible, el mismo que se encuentra avalado por un perito especialista en área.	57
Gráfico 27 Opina Usted que Biogás S.A.C ha identificado perdida en sus existencias.....	58
Gráfico 28 En su opinión, la merma de combustible que tiene Biogás es superior a otras empresas competidoras.	59
Gráfico 29 Opina Usted que el desmedro es identificado y reportado por la empresa Biogás S.A.C como un gasto deducible para la determinación de la renta neta ..	60

Resumen

La presente investigación tiene como título “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA BIOGÁS S.A.C., MADRE DE DIOS, 2021.” Se desarrollo para poder mostrar la relación que existe entre ambas variables de estudio considerando que un adecuado control interno permite salvaguardar las existencias de la empresa caso de estudio. Presenta como objetivo de estudio: Determinar como el Control Interno se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021. La metodología de investigación fue de tipo básico, el diseño de investigación que se utilizo fue descriptiva – correlacional – no experimental – transversal. Los resultados a los que se llegó en la investigación fueron que el control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021., ya que se obtuvo un SIG de 0.000 y una correlación de ,920 aceptando estadísticamente la hipótesis planteada y mostrando la correlación fuerte, positiva y favorable entre las variables analizadas. Las conclusiones del estudio son que es necesario ejecutar el control de inventarios para determinar los niveles de combustible, los cuales representan el activo circulante y por los cuales la empresa obtiene las ganancias y con ello poder tener el disponible suficiente para poder cancelar el pago a proveedores y terceros.

Palabras Claves: Control interno, gestión de inventarios, merma, desmedro, COSO.

Abstract

The title of this research is "INTERNAL CONTROL AND INVENTORY MANAGEMENT IN THE COMPANY BIOGÁS S.A.C., MADRE DE DIOS, 2021." It was developed to be able to show the relationship that exists between both study variables, considering that an adequate internal control allows safeguarding the stocks of the case study company. It presents as study objective: To determine how Internal Control is related to inventory management in the company Biogás SAC, Madre de Dios, 2021. The research methodology was of a basic type, the research design that was used was descriptive - correlational - non-experimental - transversal. The results reached in the research were that internal control is related to inventory management in the company Biogás SAC, Madre de Dios, 2021, since a GIS of 0.000 and a correlation of .920 were obtained, accepting statistically the hypothesis raised and showing the strong, positive and favorable correlation between the analyzed variables. The conclusions of the study are that it is necessary to carry out the inventory control to determine the fuel levels, which represent the current assets and for which the company obtains the profits and thus be able to have enough available to be able to cancel the payment to suppliers and third parties.

Keywords: Internal control, inventory management, waste, waste, COSO

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, las empresas de todos los rubros económicos buscan mecanismos que logren minimizar los costos y mejorar los porcentajes de sus utilidades, sin embargo, en busca de alcanzar estos mecanismos, cometen el error de no tener sistemas, procedimientos y personal adecuado que coadyuve en alcanzar los objetivos, manejo y control interno de las existencias, ocasionando con ello que la empresa se encuentre limitada y sesgada en alcanzar sus objetivos trazados a corto y largo plazo.

Es por ello, que estas empresas necesitan la ejecución de un adecuado y óptimo control interno que permita salvaguardar, registrar, supervisar y monitorear todos los procedimientos que ejecuta la empresa, con el único fin de poder detectar y reducir aquellas falencias que se llevan a cabo y que generan un efecto adverso en la gestión de la empresa. De esta manera los inventarios cumplen un rol importante, ya que, representan el activo circulante de toda compañía, por el cual la empresa vende para obtener ingresos económicos, los cuales le permita llevar a cabo sus actividades y obtener por ello un porcentaje adicional, el cual es considerado como rentabilidad. De esta manera, es necesario tener el control absoluto de las mercaderías y de los activos de la empresa, para mejorar el posicionamiento empresarial de la empresa a nivel macro (Castro, 2010).

La empresa Biogás S.A.C., es una empresa que se dedica a la comercialización de gas, el cual se encuentra en proceso de crecimiento, contando con buena captación de mercado y con una alta demanda, sin embargo, no cuenta con un registro confiable que permita identificar el costo real de la mercadería vendida, la identificación de la merma (gas), los faltantes y el desmedro (cascos rotos de balón de gas), este inadecuado registro ocasiona un incremento en el costo de venta y con ello la obtención de un menor margen de utilidad, debido a que durante las operaciones de compra y venta se producen mermas, desmedros y faltantes de mercadería fruto del recojo, traslado y venta de existencias, las mismas que están exentas de un adecuado control interno, por lo tanto, no cuenta con un registro confiable de inventario; asimismo no ha realizado un estudio para poder establecer si el sistema de costeo que utiliza es el adecuado, para controlar su mercadería, además la ejecución de la toma de inventario se realiza de manera

periódica es decir de manera ocasional (Artículo 62° del TUO de la Ley del IR” (Ley del IR, Artículo 62), ocasionando con ello que no se tomen en consideración las acciones para eliminar las falencias que presenta. De esta manera es de gran relevancia poder llevar a cabo esta investigación para mitigar estos factores que causan un efecto adverso en la operatividad y crecimiento empresarial a nivel macro. Asimismo, se deja de manifiesto que es necesario llevar a cabo por parte de la empresa Bio Gas un control interno adecuado y oportuno de su mercadería mediante la utilización de un sistema de inventario computarizado que permita identificar el costo total de la mercadería adquirida y de las ventas que se llevaron a cabo, de igual manera se debe tener en consideración si existe inventario en tránsito para no tener sobrante en la toma de inventario, además de ello se debe considerar la merma producto de la evaporación del combustible, por ello es necesario implementar y ejecutar políticas contables para realizar un registro confiable de las diferencias que presente la toma de inventarios físico.

De esta manera surge el problema general el cual es: ¿De qué manera el control Interno se relaciona con la Gestión de Inventarios en la empresa Biogás S.A.C., madre de dios, 2021?. Los problemas específicos son: 1. ¿De qué manera el sistema de Control Interno se relaciona con el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021? 2. ¿De qué manera el Sistema de Control Interno se relaciona con el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021? 3. ¿De qué manera el Sistema de Control Interno se relaciona con las mermas y desmedros en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021?.

El objetivo de investigación es: Determinar como el Control Interno se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021. Los objetivos específicos son: 1. Determinar cómo el control interno se relaciona con el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021. 2. Determinar cómo el control interno se relaciona con el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021. 3. Determinar cómo el control interno se relaciona con las mermas y desmedros en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

La presente investigación cuenta con una justificación práctica, debido a la necesidad de llevar a cabo de manera eficiente las operaciones y el desarrollo de las actividades que lleva a cabo la empresa, y que le permita resguardar la información y los recursos que le fueron asignados para el cumplimiento de sus objetivos establecidos, ya que, es necesario conocer de manera real la cantidad de mercadería que la empresa cuenta para la venta y el activo corriente o líquido que dispone para la compra o pago de sus obligaciones con terceros, entre otras tomas de inventario que la empresa considere para tener el control absoluto de todos sus activos. Como justificación teórica, este trabajo es de gran relevancia para futuros trabajos de investigación, ya que, proporciona en toda la redacción, información actual y trascendental de nuevo marco teórico, los cuales permiten conocer y profundizar los conocimientos sobre las variables de estudio y sus respectivas dimensiones e indicadores, los mismos que permiten mejorar los resultados económicos y financieros de la empresa. Como justificación metodológica, el presente estudio fue realizado baso los estándares metodológicos y de acuerdo a los diversos autores científicos de metodología de la investigación, los cuales dan las pautas para que el contenido expuesto contenga una adecuada redacción y comprensión, de esta manera, se tomó en consideración la normativa APA para la correcta citación y presentación del contenido expuesto.

La hipótesis que establece la autora es: El control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021. Las hipótesis específicas son: 1. El Control Interno se relaciona con el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021. 2. El Control Interno se relaciona con el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021. 3. El control interno se relaciona con las mermas y desmedros en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes de investigación son aquellos estudios que guardan relación directa con las variables de estudio, de esta manera se ha seleccionado a los antecedentes nacionales e internacionales que a continuación se presentan:

Como antecedentes internacionales se tiene en consideración al autor Daza (2017) autor de la tesis relacionada a la Importancia que genera el control interno en la gestión de inventarios en las Pyme's, menciona como objetivo de estudio que es necesario explicar y comprobar la importancia que genera el control interno en el tratamiento de la gestión de inventarios. La metodología de estudio es documental – no experimental. La población y muestra está conformado por las Pyme's de Colombia, entre sus principales conclusiones destacan que el control interno es fundamental en las operaciones comerciales que realiza la empresa, ya que, permite demostrar mediante los procesos de revisión, control y supervisión las actividades y/o procedimientos que no van acorde de lo esperado por la empresa, asimismo, permite identificar y reducir los riesgos que acarrear en la salud financiera de la compañía. El aporte que deja este estudio es que deja en evidencia que el control interno garantiza la operatividad y funcionalidad correcta de todas las áreas de la empresa, generando con ello una mejor gestión (p. 35).

Cevallos & Lino (2017) autoras de la investigación relacionada a poder llevar a cabo la ejecución del control interno en el área de inventarios, estipula como objetivo de estudio llevar a cabo el desarrollo de un análisis del apropiado modelo de control interno en la información contable que presenta los Estados Financieros. La metodología de estudio es no experimental - transversal, el tipo de investigación es descriptiva – explicativa'. La población y muestra de estudio está a cargo del personal en la red Redima, entre sus principales conclusiones menciona que es necesario proponer políticas de control a los insumos que la red distribuye, además es necesario contar con un eficiente control de inventarios que permita identificar aquellos productos que se encuentran con fecha de vencimiento pronta de caducidad, ya que ello, podría afectar la salud de sus pobladores, el aporte que deja este estudio es la necesidad de contar con personal idóneo para realizar la toma de inventarios físicos para poder determinar las diferencias, los cuales

ocasionan falencias para poder mostrar de manera razonable la información contable (p. 131).

Imbaquingo & García (2017) fueron los autores que realizaron la investigación basada en el control interno para tener en la empresa una adecuada gestión en los inventarios, menciona como objetivo de estudio que se debe evaluar todo el sistema de control interno que tiene la empresa para mantener una gestión de inventarios favorable. La metodología que aplico en su caso presenta un enfoque cuantitativo – cualitativo, el tipo de investigación es no experimental. La población está conformado por los 214 trabajadores de la empresa y la muestra está a cargo por los 138 trabajadores, entre sus principales conclusiones menciona: Las empresas deben considerar el modelo COSO para el desempeño de sus actividades, ya que, este modelo da los lineamientos para ejercer un adecuado y óptimo control interno basándose en directrices de identificación de riesgos, supervisión y monitoreo continuo de los diferentes procesos que lleva a cabo la organización, el aporte que deja este estudio, es que el modelo COSO genera un impacto significativo en la empresa, ya que, permite mejorar la gestión desempeñada, asimismo, identifica los factores que afectan la rentabilidad (p.14).

Suarez (2018) autora de la tesis relacionada al poder llevar a cabo un análisis exhaustivo en el control interno de la empresa para mantener niveles óptimos en la gestión de inventarios, refiere que en su investigación tuvo como objetivo estudiar todas las etapas del control interno para establecer una gestión de inventarios eficiente. La metodología fue no experimental – mixto con enfoque mixto. La población está a cargo de los 16 trabajadores de la empresa caso de estudio y la muestra la integran 4 trabajadores afines a la investigación, entre las principales conclusiones menciona: La importancia de ejercer un correcto control de inventarios en las operaciones que la empresa desarrolla, ya que, con ello permite obtener una mayor efectividad e idoneidad en sus actividades, asimismo esta información será corroborada por los indicadores financieros en donde se podrá obtener mejoras en los porcentajes e incrementar los índices financieros de la empresa, el aporte que deja este estudio es que, ayuda a poder identificar cual es la mercadería que tienen un mayor costo que otros y dar con ello la debida supervisión, puesto que, estas mercaderías representan un activo significativo por la empresa, además con la

correcta aplicación de los inventarios se podrá mostrar los inventarios que tienen una mayor rotación y el porcentaje de depreciación de los mismos (p. 83).

Aristizabal & Fernández (2017) autoras de la tesis denominada procedimientos que se realiza en el control interno en la gestión de inventarios, expresa que su objetivo de estudio es desarrollar procedimientos que se puedan aplicar al control interno para mejorar las operaciones que se rigen en la gestión de inventarios. La metodología que utilizó es descriptiva – deductiva. La población y muestra la integra la empresa J&F, entre sus principales conclusiones menciona: Toda empresa debe tener objetivos claros, así como las metas, propósitos empresariales, manual de trabajo por áreas, políticas internas, así como tener definido la misión y visión empresarial, ya que, todos estos factores inciden de manera directa en desarrollar una gestión de inventarios acorde a las expectativas de la empresa, además es necesario contar con programas digitales, los cuales permitan tener en un momento específico la información que la gerencia solicite, el aporte que deja esta investigación es la importancia de tener definidas las políticas institucionales y como estas inciden en llevar a cabo una gestión de inventarios eficiente, además de desarrollar de manera permanente capacitaciones, charlas al personal que ejerce estas diligencias para mejorar sus actividades y con ello el bienestar de la empresa (p. 96).

Entre los antecedentes nacionales, se tiene en consideración a diversos autores, entre ellos el autor Palomino (2017) quien realizó su investigación derivada al control interno y los inventarios en las Empresas Constructoras, menciona que su objetivo de investigación fue determinar en qué medida influye el control interno en la empresa y como este se relaciona con los inventarios. La metodología que utilizó es correlacional, el diseño es no experimental – transversal, la población y muestra está conformada por todas las empresas constructoras del distrito de San Borja, los cuales hacen un total de 54 trabajadores de las áreas contables, entre sus conclusiones refiere: Que los inventarios son aquellos activos corrientes que tiene la empresa, los cuales a través de una transacción comercial, logran obtener ingresos económicos, para adquirir nueva mercadería y pagar sus deudas a corto y largo plazo, el aporte que genera es que existen diferentes tipos de inventarios,

de los cuales la empresa debe de establecer cuáles son los inventarios que aplicará en su empresa, para satisfacer a la demanda (p. 77).

Romero (2021) autor de la tesis derivada a como se ejecuta el control interno en el área de inventario de combustible en una empresa grifera, menciona como objetivo de investigación determinar la asociación que presenta el control interno y sus dimensiones para realizar de manera organizada los inventarios que la empresa tenga previsto en la ejecución de su trabajo. La metodología de investigación es descriptiva – no experimental – longitudinal, la población y muestra lo integran 12 colaboradores del grifo Talará los cuales desarrollan el control de inventarios, entre sus principales conclusiones menciona: Actualmente existen mermas en el combustible, las cuales no son debidamente identificadas por el personal, asumiendo de este modo la pérdida que genera e incrementando el costo de venta, es por ello que la empresa a solicitado los servicios especializados del personal idóneo para que identifique el porcentaje real de las mermas y la correcta contabilización como pérdida en los registros contables, el aporte que genera este estudio, es que para llevar a cabo los inventarios las empresas deben tener en consideración lo dispuesto en la NIC 2, con el fin de evitar alguna contingencia tributaria que afecta la liquidez inmediata de la empresa (p. 41).

Huanca & Sánchez (2018) autoras de la tesis relacionada al control interno y la gestión de inventarios en las empresas de mejoramiento de hogar, de la Universidad Nacional de Callao, refiere que su objetivo es evaluar en qué medida el control influye en las deficiencias que presenta la gestión interna de inventarios. La metodología que aplico es aplicada – no experimental – longitudinal, la población está conformada por 10 empresas de mejoramiento del hogar tales como maestro y Sodimac, las conclusiones afines al estudio son que se debe corregir oportunamente las actividades que el personal que llevo a cabo el control interno identifico como posibles amenazas, además es necesario que se lleve a cabo de manera permanente o contante la toma de inventarios físicos a aquellos productos de mayor rotación o que representen alto valor para la empresa, además de ello es necesario identificar si se tienen pérdidas producto de una inadecuada manipulación de los productos y/o mercaderías, para poder venderlos a un costo menor, esta venta debe ser considerada como desvalorización de existencias, el aporte que deja en la investigación son que la toma de inventarios permite tener un

control absoluto de los diversos productos, suministros y artículos que la empresa comercializa, logrando establecer a cada uno de ellos el costo respectivo (p. 98).

Huayascachi (2019) autora de la tesis relacionada a generar un eficiente control Interno que permita efectivizar las operaciones en la gestión de Inventarios de la Empresa Peruana, comenta que su objetivo es identificar en qué medida influye el control interno en la gestión de inventarios. La metodología de estudio es no experimental – causal – transversal, la población y muestra está a cargo de los 30 trabajadores de la empresa Comercial Peruana E.I.R.L., entre sus principales conclusiones menciona: No tener personal apropiado para desarrollar las actividades y funciones afines a su trabajo genera un impacto negativo en la empresa, además es imprescindible efectuar de manera eficiente la toma de inventarios, porque la falta de información afecta las mercaderías de la empresa, de esta manera se podrá identificar aquellos productos rotos o defectuosos, además de no tener información correcta de la rotación de los inventarios, el aporte que deja en el estudio es que se debe tener un registro de todas las mercaderías que la empresa tiene para poder identificar los productos que son vendidos, las compras realizadas y el costo de cada una de estas transacciones, en donde se podrá observar el saldo de los productos, asimismo, es obligatorio establecer controles correctivos (p. 62).

López (2021) autor de la investigación relacionada al control interno y la gestión de inventarios en una UGEL, comenta que su objetivo es entrelazar la asociación entre el control interno y la gestión de inventarios. La metodología que utilizo es de tipo básico, el diseño es no experimental, la población y muestra la conforman los 80 colaboradores de la UGEL de las áreas de contabilidad, logística y administración, entre sus principales conclusiones menciona que el control interno incide en el planeamiento y correcto manejo de los inventarios, por consiguiente permite mejorar la ubicación de las existencias, activos fijos y bienes mobiliarios, además es posible la coordinación con el área de logística para reducir los costos con los proveedores a través de nuevas renegociaciones por algunos productos o artículos que estén sobrevaloradas, de esta manera existirá un ajuste a las salidas de dinero que la institución ha desembolsado, el aporte que deja el estudio es que la institución puede estimar el tiempo, costo y cantidad para solicitar nuevos

artículos, ya que estos son necesarios para el desempeñar las funciones de sus trabajadores (p. 27).

Las bases teóricas son aquella información que la autora ha considerado para poder mostrar en el contenido en la investigación, de esta manera se ha desarrollado una serie de conceptos que permiten una mayor comprensión de la investigación.

Con respecto a la Variable 1: Control Interno, los autores Ruíz & Escutia (2019) mencionan que es concierne a desarrollar un proceso que permita a la dirección, la gerencia y demás personal, poder llevar a cabo sus actividades de manera correcta, el cual permitirá dar seguridad en los procedimientos que se realiza y con ello mostrara información razonable basada en hechos pasados los cuales permitirán dirigir el rumbo de la empresa, mediante la implementación de nuevos métodos, políticas y procedimientos acordes a las exigencias que tiene la organización, asimismo permitirá interrelacionar las actividades con metas claras y objetivos definidos para lograr seguridad en la información financiera. Como segundo punto es necesario tener efectividad y eficiencia de las operaciones impartidas. Por su parte el autor Santillana (2002) añade que es un conjunto ordenado, concatenado e interactuante que permite unir de manera sistemática los objetivos que persigue el control interno para lograr alcanzar la misión y los objetivos que tiene latente la entidad (p. 89). El control interno es la parte medular de cualquier empresa y/o organización, independientemente de su actividad comercial o el tipo de empresa que sea, el control interno aporta seguridad razonable y coherente para garantizar y salvaguardar los objetivos específicos, generando con ello que exista una disminución en los riesgos a los que está expuesta la empresa (Bejarano, 2019). De esta manera el autor Gonzales (2021) añade que el control interno es el corazón de la empresa, las cuales vienen acompañadas por la cultura, normas y reglamentos las cuales le permiten desarrollar sus actividades de acuerdo a lo que establece la alta gerencia. Por lo tanto, el control interno permite y facilita a detectar los errores y generar nuevas oportunidades para resarcir dichas falencias de acuerdo a las metas y objetivos establecidos para mejorar los saldos de sus Estados Financieros.

El Control Interno promueve a generar eficiencia en los trabajos realizados por el personal de la empresa, ayudando a prevenir y/o reducir cualquier

inconveniente o riesgo asociado a sus actividades, además aporta a crear nuevas herramientas que permitan generar confiabilidad a la información operacional, proporcionando mayor seguridad respecto al cumplimiento de las normas y políticas aplicables, el cual permite a las empresas dinamizar su efectividad y optimización para prevenir errores y fraudes (Mantilla, 2018).

El Control interno es importante y relevante en todos los ámbitos, considerando que su implementación permite un adecuado y eficiente funcionamiento en el desarrollo de toda la organización, permitiendo maximizar las ganancias y mantener información crucial para los interesados en conocer la información contable y financiera que pueda emitir la organización, además los procedimientos de auditoría generan tener certeza en la información, así como de las operaciones efectuadas por las entidades (Cotaña, 2015).

Las dimensiones de esta variable están conformadas por: Monitoreo, Información y comunicación, actividades de control, Evaluación de riesgos y Ambiente de Control.

Monitoreo: Son los procedimientos por el cual se determina aquellas falencias que causan un impacto negativo en la gestión de la empresa, en este aspecto el encargado de realizar el control interno obtiene información trascendental a partir de los datos recopilados y de las entrevistas personales.

Información y Comunicación: Son aquellas acciones que desencadenan a la buena marcha y operatividad de la empresa, en donde se precisan las actividades a desarrollar. Los objetivos en esta fase son identificar los factores de riesgo y los controles actualmente establecidos para mitigarlos. Los indicadores de esta dimensión son:

Actividades de Control: Son aquellas acciones que lleva a cabo la empresa para cerciorarse que los procedimientos están siendo realizados en función a los objetivos estratégicos y funcionales que tiene determinado la empresa, las mismas que luego de un proceso deberán ser examinadas de manera independiente para apoyar todas las áreas de la empresa y obtener mejores resultados. De esta manera se deja en manifiesto que para que una organización empresarial lleve a cabo una eficiente gestión, no depende únicamente de las actividades de supervisión y seguimiento, si no de la vigilancia permanente de todos los colaboradores que laboran en la empresa, con el propósito que se realice los

procedimientos de acuerdo a lo establecido siguiendo los patrones de los reglamentos y normas que aplican a su cargo.

Evaluación de Riesgos: La evaluación de riesgos es la identificación de los peligros significativos que pueda presentar una organización, el cual se basa en cuantificar y priorización los posibles eventos fortuitos que pudieran tener impacto o consecuencias negativa en la empresa y con ello afecte la consecución de los objetivos fijados por la empresa (Murillo, 2006). Del mismo modo, Estupiñán (2006), refiere que la evaluación de riesgos consiste en implantar mecanismos para localizar y manejar todos los riesgos específicos a los que está asociado la entidad de acuerdo a los cambios que se realizan. Los indicadores de esta dimensión son: (Cooper & Lybrand, 1997).

Ambiente de Control: Es el lugar donde se desarrollan todos los procesos que intervienen en el control de los activos y las acciones respectivas para la operatividad y buena marcha en la empresa. El ambiente de control se lleva a cabo en diferentes niveles y de manera directa e indirecta según cada trabajador o funcionario. Los indicadores que definen a esta dimensión son: Comunicación, control, políticas internas y responsables (Melendéz, 2016).

Con respecto a la variable 2 “Gestión de inventarios” los autores Weston & Copeland (2006) comentan que los inventarios son los bienes propios que tiene la entidad con los cuales a través de su actividad comercial pueden obtener recursos monetarios provenientes de la venta, además menciona que es necesario tener identificado todos los bienes que tiene la empresa para tomar decisiones solidas basadas en los registros., compras, ventas y costos que realiza la empresa en un momento dado. Según el autor Schroeder (2002) define el inventario como aquella cantidad o item que se encuentra almacenada el cual tiene como fin poder ser acoplada a un proceso productivo o concretar una venta posterior a la demanda existente. Por consiguiente, queda definido que el inventario es todo recurso que sea de posición de la empresa y que se encuentre almacenado para satisfacer de manera inmediata una necesidad futura.

Castañeda & Silva (2013) mencionan que la gestión de inventarios es el procedimiento que tiene como finalidad que se encamine los resultados completamente hacia sus objetivos, corrigiendo a tiempo y sobre la marcha, en donde sea posible, las desviaciones, fallas o problemas que se puedan observar.

Se entiende por gestión de inventarios a las acciones que desempeña el personal especializado en llevar a cabo los procedimientos de organizar, planificar y controlar el total de los ítems que la empresa comercializa o produce, por lo tanto organizar significa establecer criterios y políticas que permitan regular y estipular las cantidades mínimas que la empresa necesita en el almacén, la planificación es cuando se determinan métodos de prevención para realizar la reposición de nuevos inventarios y el control se genera en la comprobación y verificación que todos los trabajos se están realizando de acuerdo a lo requerido por la empresa (Ávila, 2010).

El objetivo de la gestión de inventarios consiste fundamentalmente en mantener un nivel de inventario que combine un mínimo costo y un máximo servicio a los Clientes. Los motivos básicos para crear Inventarios son: protegerse contra incertidumbres, permitir la producción y compra bajo condiciones económicamente ventajosas, cubrir cambios anticipados en la demanda y la oferta, y mantener el tránsito entre los puntos de producción y almacenamiento (Perez & Bastos, 2006).

Según el autor Parada (2009) menciona que la gestión de inventarios es de gran relevancia e importancia, porque le permite a la empresa poder cotejar si la mercadería existente está dentro de los rangos y estándares de solicitud, teniendo de este modo un control efectivo de las mismas (p.172), esto toma cobra gran notabilidad, al momento de efectuar una compra, además repercute en los excedentes de inventarios, sobrantes, faltantes, desmedros, mermas, asimismo se logra tener un control de los productos que se encuentran en obsolescencia y deteriorados, ya que, no pueden no ser vendidos por desconocimiento de su existencia.

Las dimensiones de esta variable están conformadas por: Sistema de Costeo; Control de Inventarios; Merma y desmedros.

Sistema de Costeo: Es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se utilizan, para poder establecer el costo real de la mercadería, bienes, suministros, repuestos, o cualquier ítem que la empresa vea por conveniente llevar el debido control, permitiendo con ello mostrar información real, verídica y oportuna para la toma de decisiones de la alta gerencia y su debida gestión empresarial. Se refiere que es un sistema de costos porque en él convergen diversos elementos que tiene como objetivo común alcanzar las metas y objetivos trazados por la compañía. Su característica principal es proporcionar una

retroalimentación a lo realizado por los trabajadores en el sistema, permitiendo con ello tener información en tiempo real, basada en hechos numéricos. El objetivo que busca el sistema de costos es servir de herramienta para la mejora de la gestión, determinando los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles (Goñaz & Zevallos, 2018). Los indicadores de esta dimensión son: Distribución, costo promedio, identificación específica y Primeras en entrar y primeras en salir.

Control de Inventarios: Según Hoyos (2009) indica que el control de inventarios es un asunto de vital importancia para casi cualquier tipo de negocios, ya sea que estén orientados a la producción o a los servicios” (p. 89). Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados. Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo para el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad. Los indicadores de esta dimensión son: Mercaderías, personal adecuado, monitoreo, informe.

Merma y Desmedro: La merma es la reducción de la cantidad de mercancías provenientes de la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Básicamente la merma es una pérdida de utilidades en término físico. El inconveniente de una merma es que es inevitable (Casanovas, 2003, p. 44).

El desmedro es el deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como también a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados (Loja, 2015, p. 98). De esta manera se menciona que la merma es de carácter cuantitativo y el desmedro de carácter cualitativo. Los indicadores para esta dimensión son: reducción, pérdida, cuantitativo, cualitativo.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Es de tipo básica. Para Arias (2006) comenta que los estudios básicos son desarrollados para poder incrementar las investigaciones e indagaciones y con ello maximizar los conocimientos existentes, tiene como finalidad principal proporcionar nueva información, es decir crear conocimiento nuevo, que sirva como herramienta teórica para ser materia de debate sobre el tema de estudio. Descriptiva correlacional. Según Bernal (2010) “La investigación descriptiva correlacional, se sustenta por que se realiza un análisis de las variables y dimensiones estudiadas, para que finalmente se realice una descripción detallada de los componentes e indicadores que la integran” (p. 115). Asimismo, el objetivo es determinar la relación del control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, se explica el grado de significancia entre ambas variables. Es no experimental. Debido a que la investigadora estudia las variables, dimensiones y sus indicadores para que finalmente se realice una descripción de lo observado, en este caso no existe una manipulación de ningún componente que la integra. Es transversal. Todo el proceso de la investigación se origina y culmino en un solo periodo, del mismo modo la recolección de datos fue realizado por la investigadora en una fecha establecida.

3.2. Variables y Operacionalización

Variable 1: Control Interno:

Es la variable independiente, la misma que es considerada como la causa de la investigación. El autor Santillana (2002) menciona que es un conjunto ordenado, concatenado e interactuante que permite unir de manera sistemática los objetivos que persigue el control interno para lograr alcanzar la misión y los objetivos que tiene latente la entidad. El control interno es la parte medular de cualquier empresa y/o organización, independientemente

de su actividad comercial o el tipo de empresa que sea, el control interno aporta seguridad razonable y coherente para garantizar y salvaguardar los objetivos específicos, generando con ello que exista una disminución en los riesgos a los que está expuesta la empresa. El control interno, es una variable de tipo numérica, de naturaleza cuantitativa, de escala ordinal, politómica, posee un instrumento compuesto por 12 ítems, el cual se descompone en 5 dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y actividades de monitoreo, dicha variable será medida a través de la escala Likert del 1 al 5, donde (1) es Nunca; (2) Casi nunca; (3) A veces; (4) Casi siempre; (5) Siempre.

Variable 2: Gestión de Inventarios

Es la variable dependiente, la misma que es considerada como el efecto en la investigación. Castañeda & Silva (2013) mencionan que la gestión de inventarios es el procedimiento que tiene como finalidad que se encamine los resultados en dirección a los objetivos planteados por la empresa, permitiendo reducir los sobre costos y el inadecuado manejo de sus inventarios, previniendo posibles faltantes o problemas que se puedan observar y que repercutan de manera adversa. Se entiende por gestión de inventarios a las acciones que desempeña el personal especializado en llevar a cabo los procedimientos de organizar, planificar y controlar el total de los ítems que la empresa comercializa o produce, por lo tanto, organizar significa establecer criterios y políticas que permitan regular y estipular las cantidades mínimas que la empresa necesita en el almacén (Ávila, 2010).

La gestión de inventarios es una variable de tipo numérica, de naturaleza cuantitativa, de escala ordinal, politómica, posee un instrumento compuesto por 12 ítems, el cual se descompone en 3 dimensiones; Sistema de Costeo, Control de Inventarios, Merma y desmedro, dicha variable será medida a través de la escala Likert del 1 al 5, donde (1) es Nunca; (2) Casi nunca; (3) A veces; (4) Casi siempre; (5) Siempre.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población: Según Hernández (2010) expresa que la población en la investigación es todo el cumulo de datos o sujetos que se toma en consideración para realizar y desarrollar una investigación, en las cuales la investigadora tiene un interés particular para realizar la investigación y por las cuales se obtendrá información relevante y de primera fuente. De esta manera la población lo conforma la empresa Biogás S.A.C. el cual está integrada por los 35 trabajadores.

Criterios de Inclusión: Se considera solo a los trabajadores que laboran en la empresa, que sean mayores de edad y de los cuales se pueda obtener información relevante en la investigación.

Criterios de Exclusión: Se excluyen a los trabajadores de las áreas como ventas, marketing, es decir personal que no guarde estrecha relación con la investigación.

Muestra: Según (Bernal, 2010) expresa que es una porción significativa y relevante de la población el cual se considera para poder analizar y estudiarla de manera correcta, las cuales a través de la aplicación del instrumento se podrá recopilar datos que los cuales aportaran de manera significativa y real en el desarrollo de la investigación. La muestra para el presente estudio está conformada por la empresa Biogás S.A.C. y los 21 trabajadores que guardan relación directa con la investigación, en las áreas de gerencia general, contabilidad, administración, logística, finanzas, almacén y despacho.

Muestreo: En el estudio que se realizó se tomó en consideración el muestreo no probabilístico por ser una técnica que permite selección de acuerdo a un interés personal la muestra de estudio.

Unidad de Análisis: Un trabajador de la empresa Biogás S.A.C., ubicada en el departamento de Madre de Dios, provincia y distrito de Tambopata.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Encuesta: Se origina con el propósito de recolectar información de primera fuente de parte de los colaboradores de la empresa caso de estudio, los mismos que a través de la formulación de preguntas relacionadas a las variables podrán dar sus respuestas y de ello se podrá medir la investigación, asimismo se menciona que los sujetos encuestados deben tener injerencia directa en la investigación.

Cuestionario: Se aplicó a los trabajadores de la empresa Biogás. S.A.C. asimismo se menciona que se realizó una inducción de 30 minutos para que los sujetos encuestados tengan conocimiento del propósito del cuestionario, finalmente se obtuvo sus respuestas y estas fueron mediadas teniendo en consideración la escala de medición Likert.

3.5. Procedimientos

Es la secuencia de pasos que se sigue para poder recolectar la información y procesarla posteriormente, las cuales presentan información de alto valor teórico, estos resultados son de gran relevancia e importancia, ya que delimitan la investigación y sus recursos investigativos: **Recursos Humanos:** Se consideran a todos los colaboradores y trabajadores de la empresa Biogás S.A.C. **Recursos Físicos:** La investigadora dispone de los recursos materiales necesarios para hacer factible la investigación. **Recursos Financieros:** La autora financió con sus propios recursos toda la investigación, sin tener injerencia económica por la empresa estudiada u otra, por ende, se define como un estudio autofinanciado.

3.6. Método de análisis de datos

Los datos que se obtienen son de gran importancia, ya que de ellos se desprende los resultados y la discusión de resultados, por ello es necesario revisar, analizar y realizar la adecuada interpretación y análisis respectivo

para obtener datos que aporten a la investigación, por eso se considera la data estadística y las técnicas del IBM que contribuyen a tener datos veraces que permiten medir a las variables analizadas mediante el análisis descriptivo e inferencial.

3.7. Aspectos éticos

En la investigación se protegió la información que los participantes proporcionaron en el transcurso de la investigación, así mismo se tuvo en cuenta la confidencialidad, la libre participación y la libertad de los participantes en el momento de la aplicación del instrumento “cuestionario” (De la Puente, 2017).

Confidencialidad: La confidencialidad se refiere a tener la seguridad que la información otorgada no será divulgada sin el consentimiento o permiso de las personas involucradas, considerando para ello el derecho del individuo a proteger su información sin la transgredir su espacio o identidad (Piña & Aguayo, 2017).

Libre Participación: Se refiere a poder expresar libremente los participantes sus opiniones, ideas, emociones y acciones, sin tener alguna restricción que limite obtener información real y verídica en la investigación (Salazar, Icaza, & Alejo, 2018).

Libertad de los participantes al llenar el cuestionario: Se refiere a que los participantes cuentan con autonomía para plasmar su respuesta en el instrumento, y no se ha realizado alguna injerencia sobre ellas para manipular sus respuestas (Dalla, 2016).

IV. RESULTADOS

Confiabilidad del instrumento

De la presentación de los resultados analizados, se consideró la aplicación de la técnica Alfa de Cronbach el cual tiene como propósito establecer el grado de pertinencia de los elementos procesados, los cuales son utilizados en el instrumento de medición como es en el caso de estudio “cuestionario” estructurado basado en 29 preguntas cerradas referentes al tema planteado. Además, se tuvo como referencia lo mencionado por los autores Hernández , Fernández , & Baptista (2014) para interpretar de manera correcta el índice de la confiabilidad. Se presenta la tabla 1:

Tabla 1
Interpretación de la escala del Alpha de Cronbach

Interpretación	Nivel
• Carece de confiabilidad	-1 a 0
• Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
• Mediana confiabilidad	0,5 a 0,75
• Moderada confiabilidad	0,76 a 0,89
• Óptima confiabilidad	0,9 a 1

Fuente: Datos de la Autora

Confiabilidad de la variable 1: Control Interno

Tabla 2
Estadística de fiabilidad de la variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,954	,952	17

Fuente: Datos de la Autora

Analizando la tabla 4 y en referencia a lo expuesto al índice de confiabilidad se concluye que el instrumento es óptimo para su aplicación ya que presenta una tendencia cercada a 1 específicamente de 0.954.

Confiabilidad de la variable 2: Gestión de inventarios.

Tabla 3
Estadística de fiabilidad de la variable Gestión de Inventarios

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,867	,871	12

Fuente: Datos de la Autora

Analizando la tabla 5 y en referencia a lo expuesto al índice de confiabilidad se concluye que el instrumento es óptimo para su aplicación ya que presenta una tendencia cercada a 1 específicamente de 0.867.

Análisis Descriptivo

A través del estudio estadístico y de las preguntas procesadas se muestra las tablas y gráficas en donde se observa el resumen de resultados del instrumento aplicado.

Tabla 4

Usted opina que en la empresa Biogás los responsables de ejercer el control demuestran compromiso por la integridad y los valores éticos.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	9,5	9,5	9,5
A veces	6	28,6	28,6	38,1
Casi siempre	5	23,8	23,8	61,9
Siempre	8	38,1	38,1	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

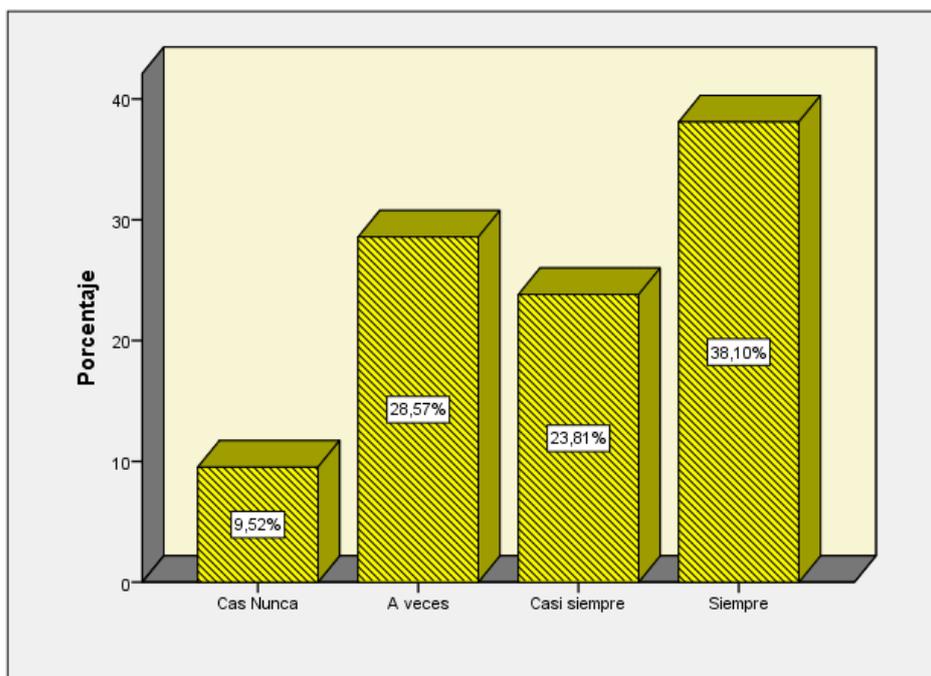


Gráfico 1 Usted opina que en la empresa Biogás los responsables de ejercer el control demuestran compromiso por la integridad y los valores éticos.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y grafico permite mostrar que el 38.10% de los trabajadores afirman que “Siempre” los responsables de ejercer el control en la empresa Biogás S.A.C demuestran compromiso, integridad y valores éticos. Por otro lado, el 23.81% respondió casi siempre, el 28.57% respondió a veces y el 9.52% indico casi nunca.

Tabla 5

Existen de manera adecuada una supervisión del desarrollo y rendimiento de los controles internos realizados en el ingreso de la mercadería al almacén de la empresa Biogás.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	8	38,1	38,1	42,9
Casi siempre	4	19,0	19,0	61,9
Siempre	8	38,1	38,1	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

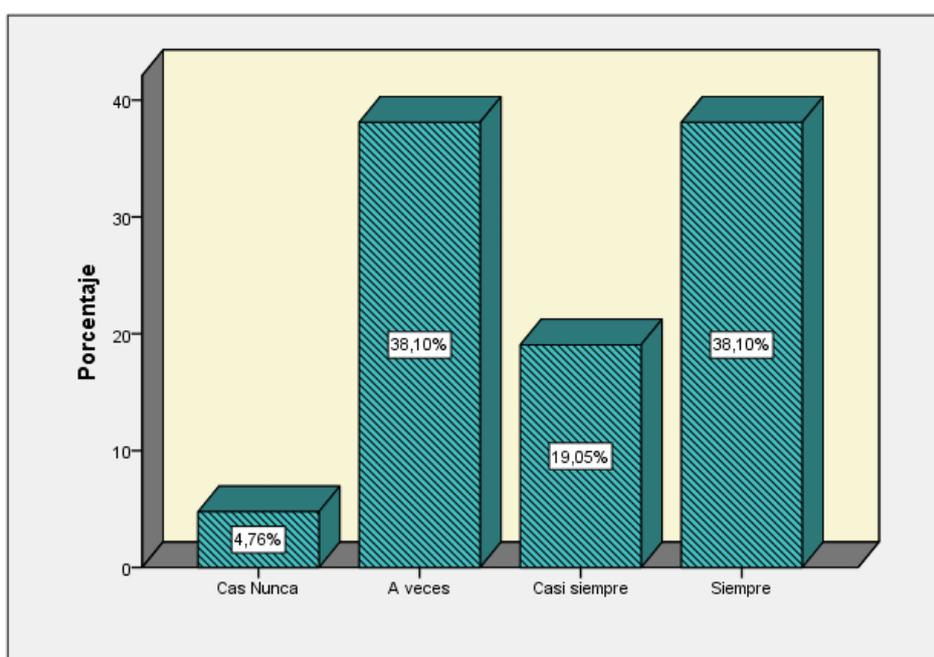


Gráfico 2 Existen de manera adecuada una supervisión del desarrollo y rendimiento de los controles internos realizados en el ingreso de la mercadería al almacén de la empresa Biogás.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y grafico permite mostrar que el 38.10% de los trabajadores afirman que “Siempre” se realiza de manera adecuada la supervisión del desarrollo y rendimiento de los controles internos durante el ingreso de la mercadería en la empresa Biogás S.A.C. Por otro lado, el 38.10% respondió a veces, el 19.05% respondió casi siempre y el 4.76% indico casi nunca.

Tabla 6

La gerencia de la empresa Biogás solicita los reportes de los procedimientos a realizar a los responsables de realizar el traslado de mercadería.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	8	38,1	38,1	42,9
Casi siempre	9	42,9	42,9	85,7
Siempre	3	14,3	14,3	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

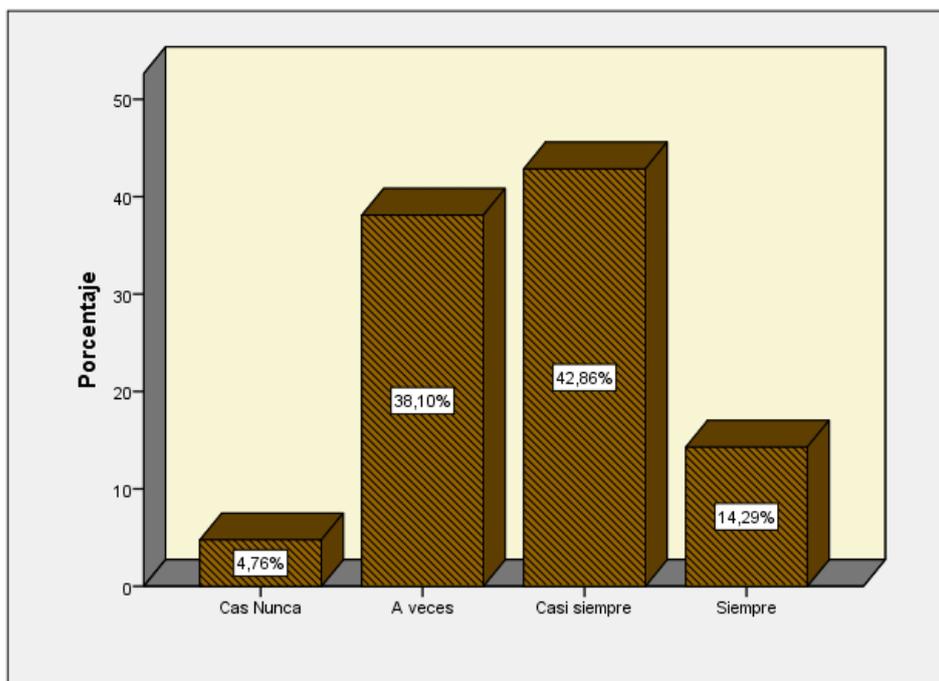


Gráfico 3 La gerencia de la empresa Biogás solicita los reportes de los procedimientos a realizar a los responsables de realizar el traslado de mercadería.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 42.86% de los trabajadores afirman que “Casi Siempre” la gerencia de la empresa Biogás S.A.C solicita los reportes de los procedimientos a realizar a los responsables de realizar el traslado de mercadería. Por otro lado, el 38.10% respondió a veces, el 14.29% respondió siempre y el 4.76% indicó casi nunca.

Tabla 7 La empresa Biogás realiza actividades para atraer y desarrollar colaboradores competentes en relación a los objetivos trazados.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	4	19,0	19,0	19,0
Casi siempre	8	38,1	38,1	57,1
Siempre	9	42,9	42,9	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

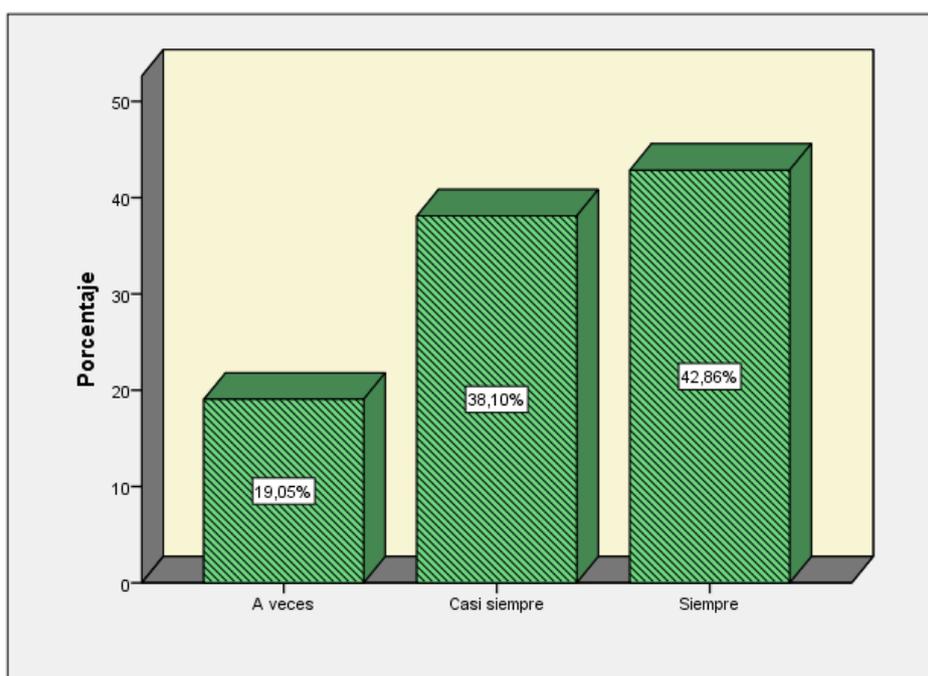


Gráfico 4 La empresa Biogás realiza actividades para atraer y desarrollar colaboradores competentes en relación a los objetivos trazados.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 42.86% de los trabajadores afirman que “Siempre” la empresa Biogás S.A.C. realiza actividades para atraer y desarrollar colaboradores competentes en relación a los objetivos trazados. Por otro lado, el 38.10% respondió casi siempre y el 19.05% respondió a veces.

Tabla 8

La empresa Biogás retiene a los trabajadores comprometidos con su trabajo y que demuestran compromiso para realizar el control interno.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	8	38,1	38,1	38,1
Casi siempre	6	28,6	28,6	66,7
Siempre	7	33,3	33,3	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

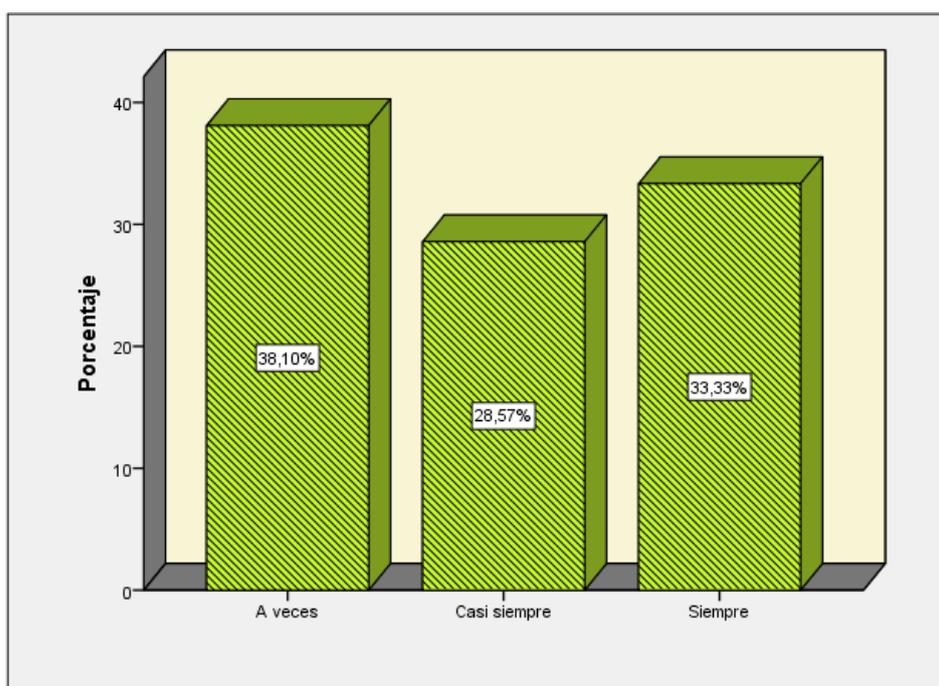


Gráfico 5 La empresa Biogás retiene a los trabajadores comprometidos con su trabajo y que demuestran compromiso para realizar el control interno.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 38.10% de los trabajadores afirman que “A veces” la empresa Biogás S.A.C. retiene a los trabajadores comprometidos con su trabajo y que demuestran compromiso suficiente para realizar el control interno. Por otro lado, el 33.33% respondió siempre y el 28.57% respondió casi siempre.

Tabla 9

El control interno permite realizar una identificación y valoración de los riesgos de manera clara para la toma de decisiones en la empresa Biogás.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	1	4,8	4,8	4,8
Casi siempre	7	33,3	33,3	38,1
Siempre	13	61,9	61,9	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

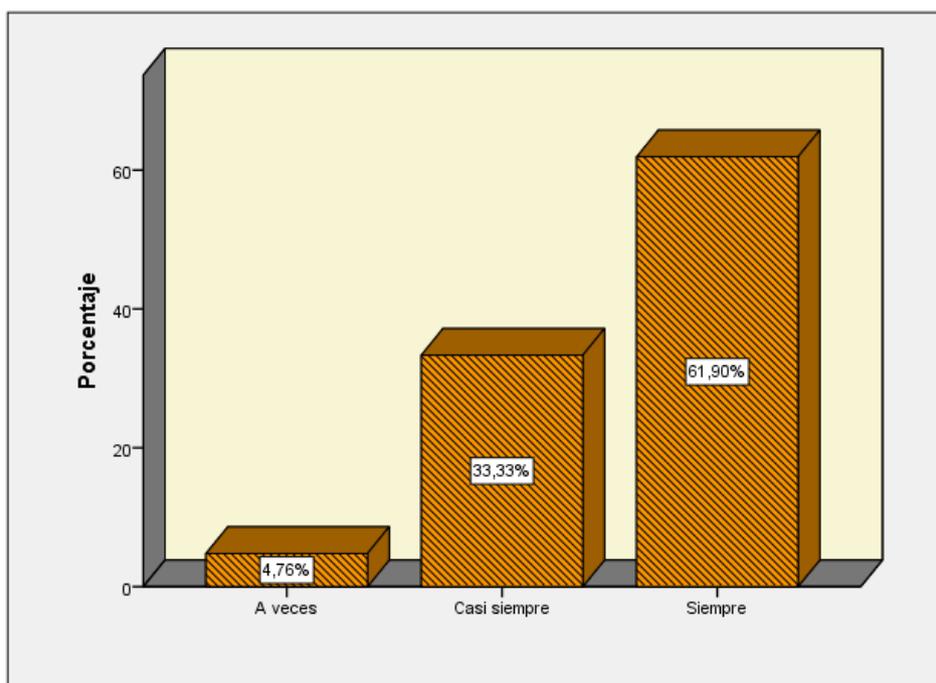


Gráfico 6 El control interno permite realizar una identificación y valoración de los riesgos de manera clara para la toma de decisiones en la empresa Biogás.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 61.90% de los trabajadores afirman que “Siempre” el control interno permite realizar una identificación y valoración de los riesgos de manera clara para la toma de decisiones en la empresa Biogás S.A.C. Por otro lado, el 33.33% respondió casi siempre y el 4.76% respondió a veces.

Tabla 10

Se analiza los riesgos de manera permanente para determinar cómo los riesgos deben de resolverse en la empresa Biogás.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	12	57,1	57,1	61,9
Casi siempre	5	23,8	23,8	85,7
Siempre	3	14,3	14,3	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

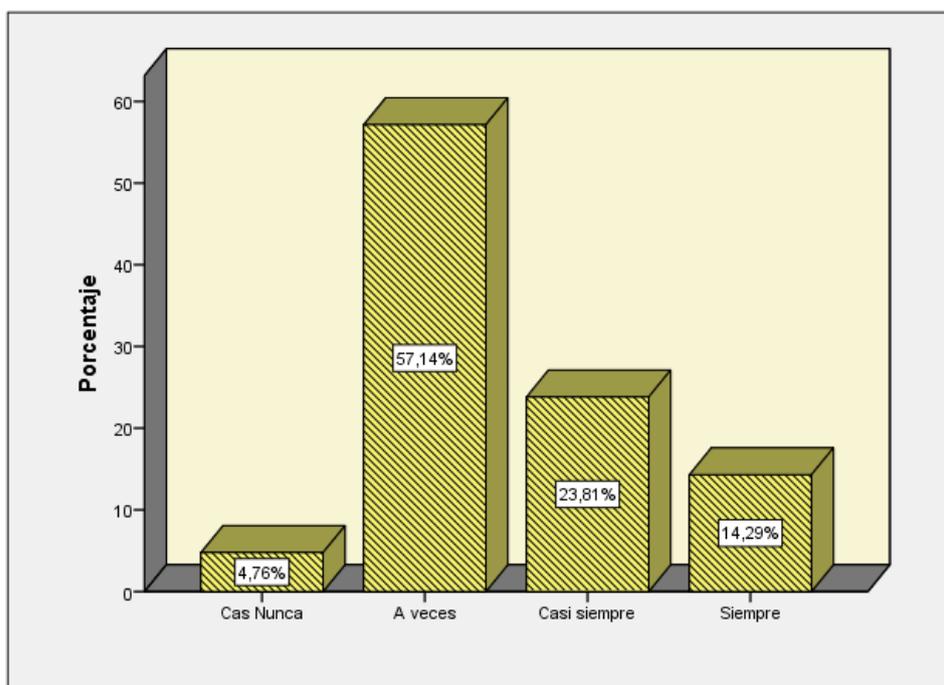


Gráfico 7 Se analiza los riesgos de manera permanente para determinar cómo los riesgos deben de resolverse en la empresa Biogás.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 57.14% de los trabajadores afirman que “A veces” la empresa Biogás S.A.C. analiza los riesgos de manera permanente para determinar cómo los riesgos deben de resolverse. Por otro lado, el 23.81% respondió casi siempre, el 14.29% indicó siempre y el 4.76% respondió casi nunca.

Tabla 11

La empresa Biogás considera que existe la posibilidad de fraude de manera indirecta por los responsables de su ejecución.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	6	28,6	28,6	28,6
Casi siempre	4	19,0	19,0	47,6
Siempre	11	52,4	52,4	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

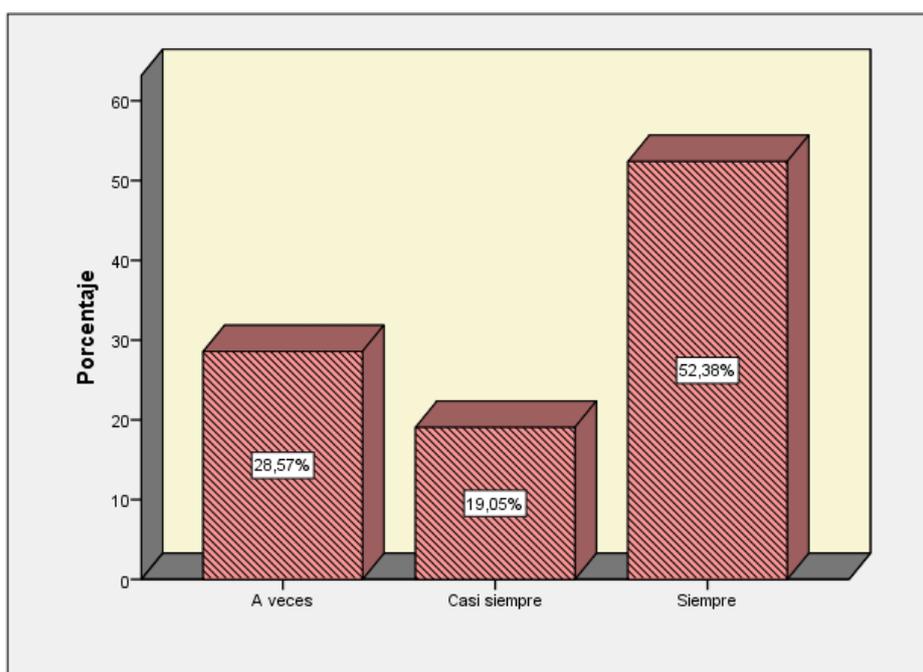


Gráfico 8 La empresa Biogás considera que existe la posibilidad de fraude de manera indirecta por los responsables de su ejecución.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 52.38% de los trabajadores afirman que “Siempre” la empresa Biogás S.A.C. considera que existe la posibilidad de fraude de manera indirecta por los responsables de su ejecución en el control interno. Por otro lado, el 28.57% respondió a veces y el 19.05% respondió casi siempre.

Tabla 12

La empresa Biogás identifica y evalúa cambios que puedan afectar significativamente el patrimonio y el desarrollo del órgano de control interno.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	4	19,0	19,0	19,0
Casi siempre	7	33,3	33,3	52,4
Siempre	10	47,6	47,6	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

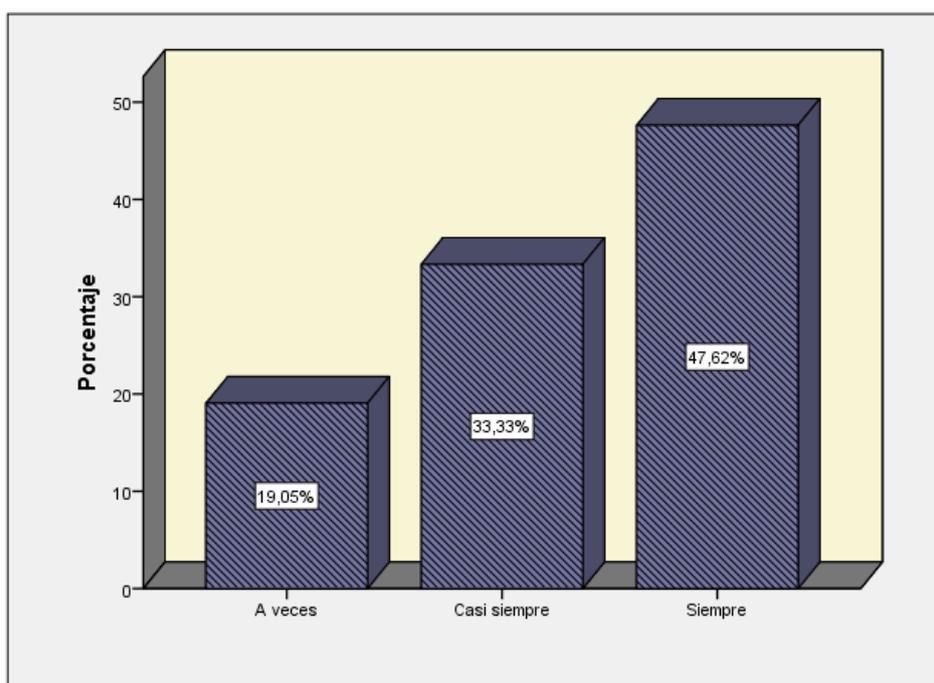


Gráfico 9 La empresa Biogás identifica y evalúa cambios que puedan afectar significativamente el patrimonio y el desarrollo del órgano de control interno.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 47,82% de los trabajadores afirman que “Siempre” la empresa Biogás S.A.C. identifica y evalúa cambios que puedan afectar significativamente el patrimonio y el desarrollo del órgano de control interno. Por otro lado, el 33,33% respondió casi siempre y el 19,05% respondió a veces.

Tabla 13

Se ejecutan actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos para alcanzar los objetivos trazados por la empresa Biogás a niveles aceptables.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	5	23,8	23,8	23,8
Casi siempre	8	38,1	38,1	61,9
Siempre	8	38,1	38,1	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

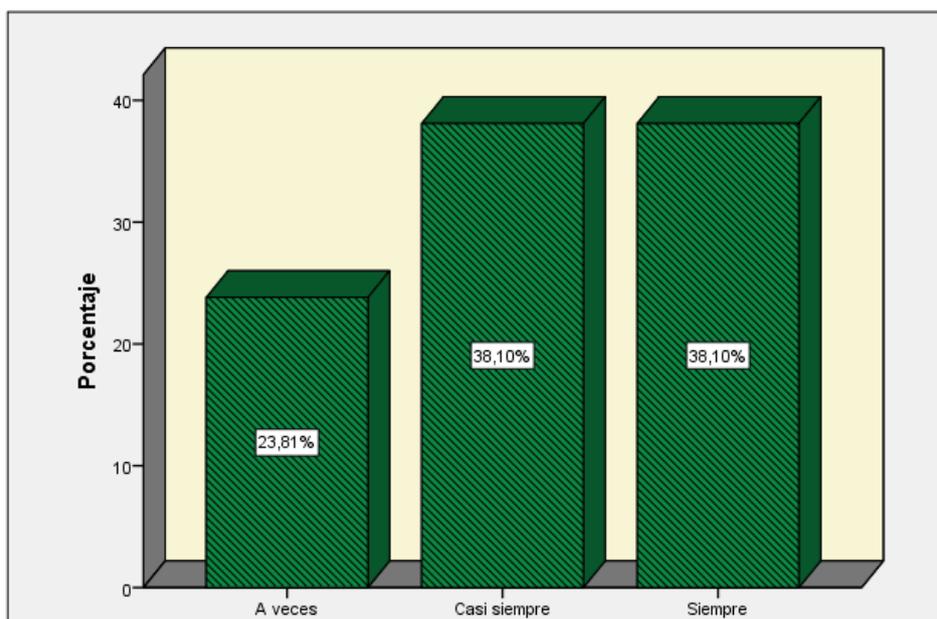


Gráfico 10 Se ejecutan actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos para alcanzar los objetivos trazados por la empresa Biogás a niveles aceptables.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 38.10% de los trabajadores afirman que “Siempre” se ejecutan actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos para alcanzar los objetivos trazados por la empresa Biogás S.A.C., a niveles aceptables. Por otro lado, el 38.10% respondió casi siempre y el 23.81% respondió a veces.

Tabla 14

La empresa Biogás S.A.C. permite desarrollar herramientas tecnológicas para realizar de manera eficiente una adecuada gestión empresarial.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	2	9,5	9,5	14,3
Casi siempre	8	38,1	38,1	52,4
Siempre	10	47,6	47,6	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

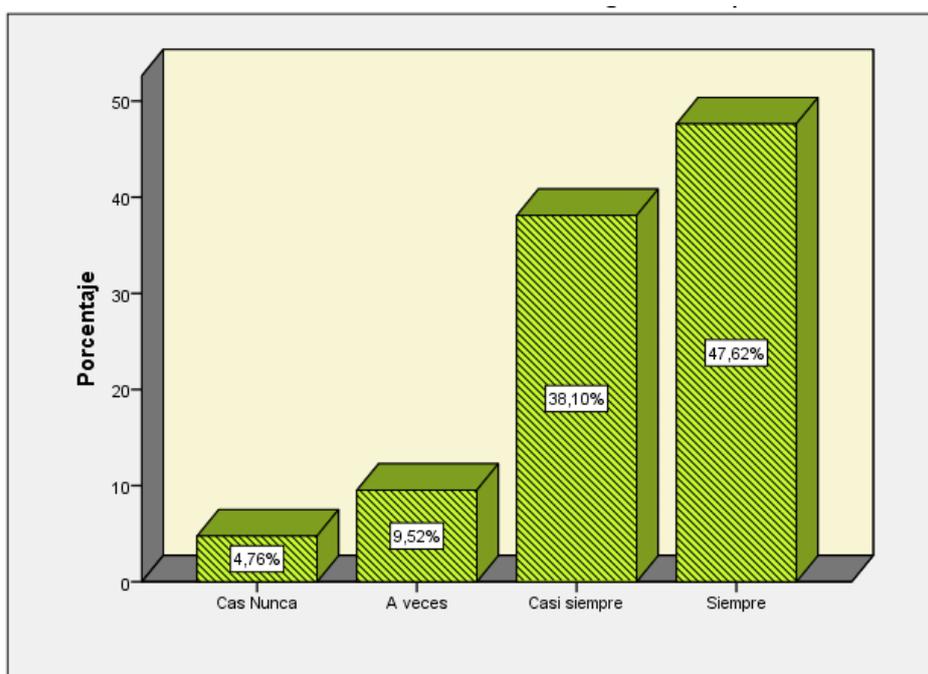


Gráfico 11 La empresa Biogás S.A.C. permite desarrollar herramientas tecnológicas para realizar de manera eficiente una adecuada gestión empresarial.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 47.62% de los trabajadores afirman que “Siempre” la empresa Biogás S.A.C. permite desarrollar herramientas tecnológicas para realizar de manera eficiente una adecuada gestión empresarial. Por otro lado, el 38.10% respondió casi siempre, el 9.52% respondió a veces y el 4.76% respondió casi nunca.

Tabla 15

Existe un despliegue de actividades de control que permitan unir las políticas y procedimientos a todas las áreas de la empresa Biogás.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	9,5	9,5	9,5
A veces	6	28,6	28,6	38,1
Casi siempre	5	23,8	23,8	61,9
Siempre	8	38,1	38,1	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

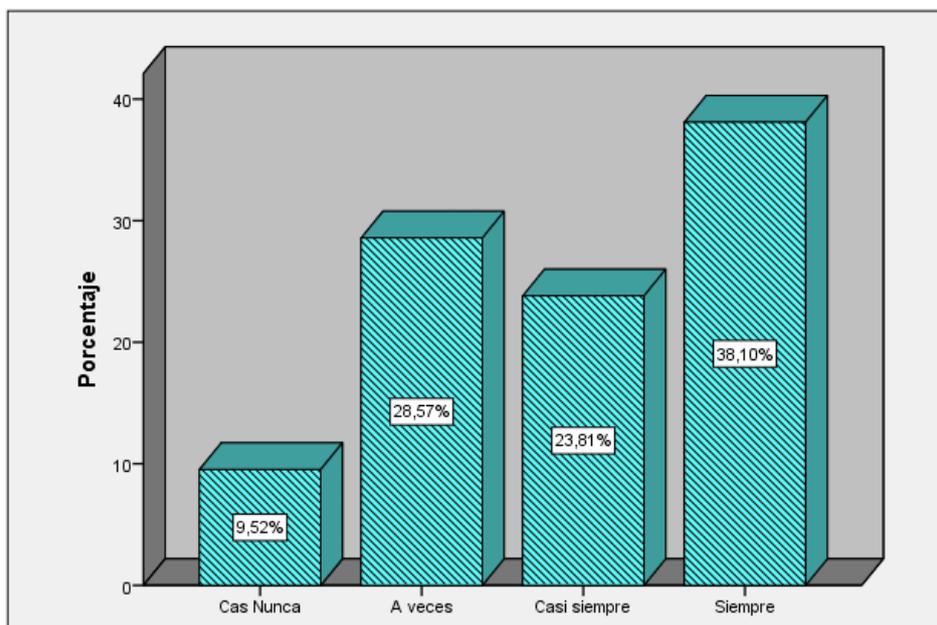


Gráfico 12 Existe un despliegue de actividades de control que permitan unir las políticas y procedimientos a todas las áreas de la empresa Biogás.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y grafico permite mostrar que el 38.10% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. existe un despliegue de actividades de control que permiten unir las políticas y procedimientos a todas las áreas de la empresa. Por otro lado, el 28.57 % respondió a veces, el 23.81% respondió casi siempre y el 9.52% respondió casi nunca.

Tabla 16

Se tiene identificado la información relevante y de calidad para apoyar las actividades del control interno en la empresa Biogás.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	9	42,9	42,9	42,9
Casi siempre	9	42,9	42,9	85,7
Siempre	3	14,3	14,3	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

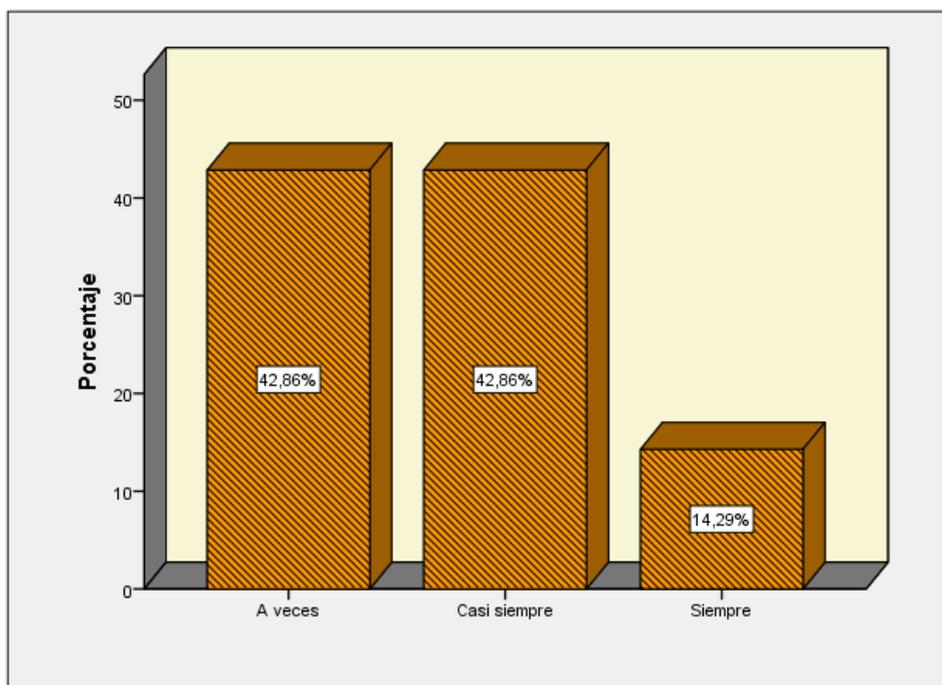


Gráfico 13 Se tiene identificado la información relevante y de calidad para apoyar las actividades del control interno en la empresa Biogás.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 42.86% de los trabajadores afirman que “Casi siempre” en la empresa Biogás S.A.C. se tiene identificado la información relevante y de calidad para apoyar las actividades del control interno. Por otro lado, el 42.86 % respondió a veces y el 14.29% respondió siempre.

Tabla 17

La empresa Biogás comunica de manera eficiente los objetivos y responsabilidades que tiene cada responsable para realizar el control interno.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	7	33,3	33,3	38,1
Siempre	13	61,9	61,9	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

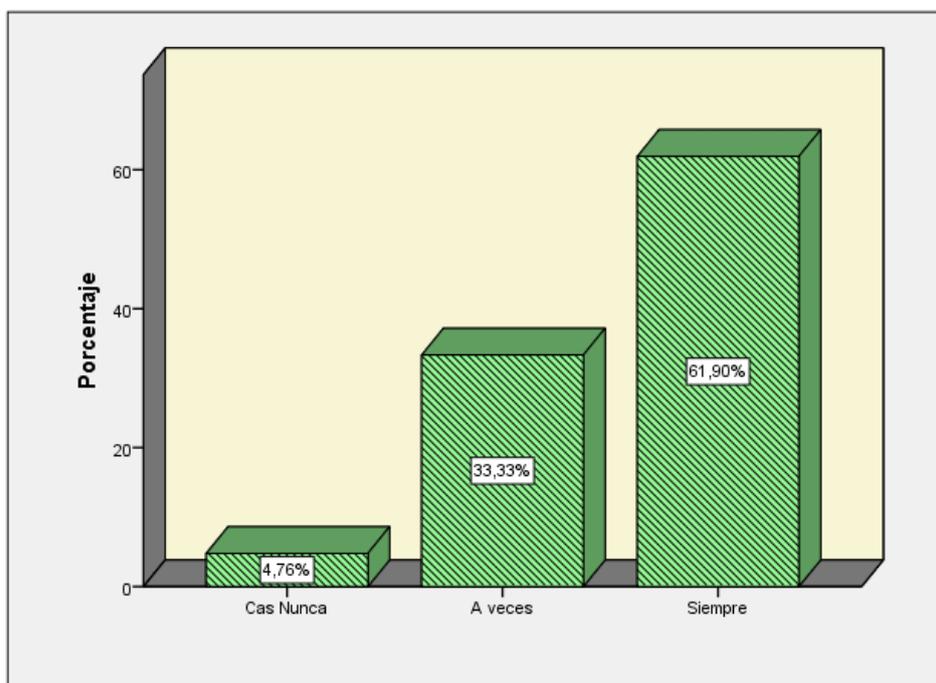


Gráfico 14 La empresa Biogás comunica de manera eficiente los objetivos y responsabilidades que tiene cada responsable para realizar el control interno.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 61.90% de los trabajadores afirman que “Siempre” la empresa Biogás S.A.C. comunica de manera eficiente los objetivos y responsabilidades que tiene cada responsable para realizar el control interno. Por otro lado, el 33.33% respondió a veces y el 4.78% respondió casi nunca.

Tabla 18

La empresa Biogás se comunica con grupos externos para mejorar el funcionamiento del control interno y adquirir nuevos procedimientos de mejora.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	9,5	9,5	9,5
A veces	6	28,6	28,6	38,1
Casi siempre	5	23,8	23,8	61,9
Siempre	8	38,1	38,1	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

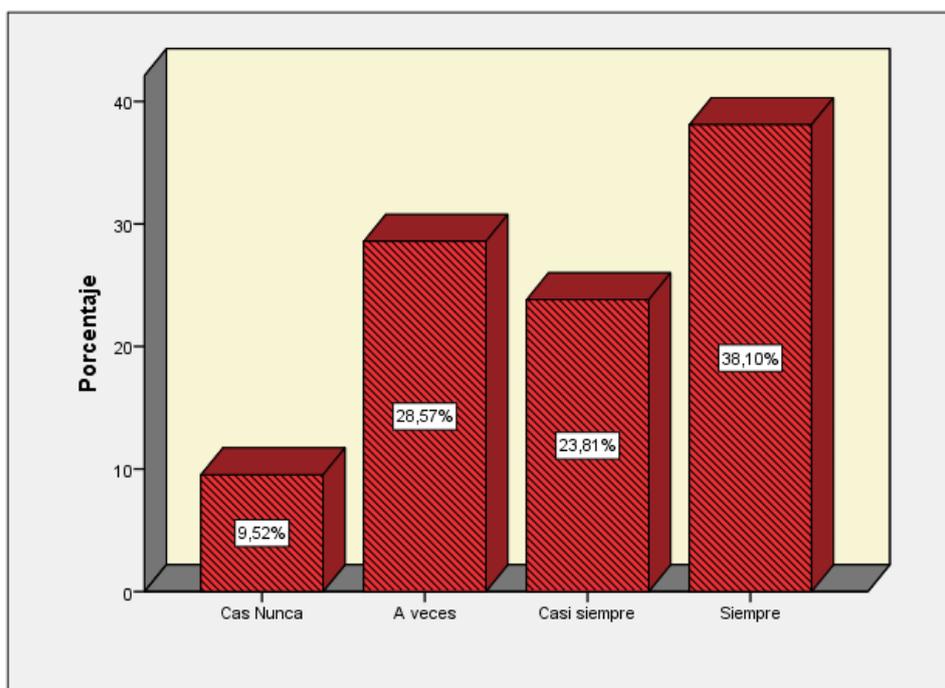


Gráfico 15 La empresa Biogás se comunica con grupos externos para mejorar el funcionamiento del control interno y adquirir nuevos procedimientos de mejora.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y grafico permite mostrar que el 38.10% de los trabajadores afirman que “Siempre” la empresa Biogás S.A.C. se comunica con grupos externos para mejorar el funcionamiento del control interno y adquirir nuevos procedimientos de mejora. Por otro lado, el 28.57% respondió a veces, el 23.81% respondió casi siempre y el 9.52% respondió casi nunca.

Tabla 19

Se realiza evaluaciones continuas y/o separadas para medir la eficacia de los componentes del control interno.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	3	14,3	14,3	14,3
A veces	8	38,1	38,1	52,4
Casi siempre	5	23,8	23,8	76,2
Siempre	5	23,8	23,8	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

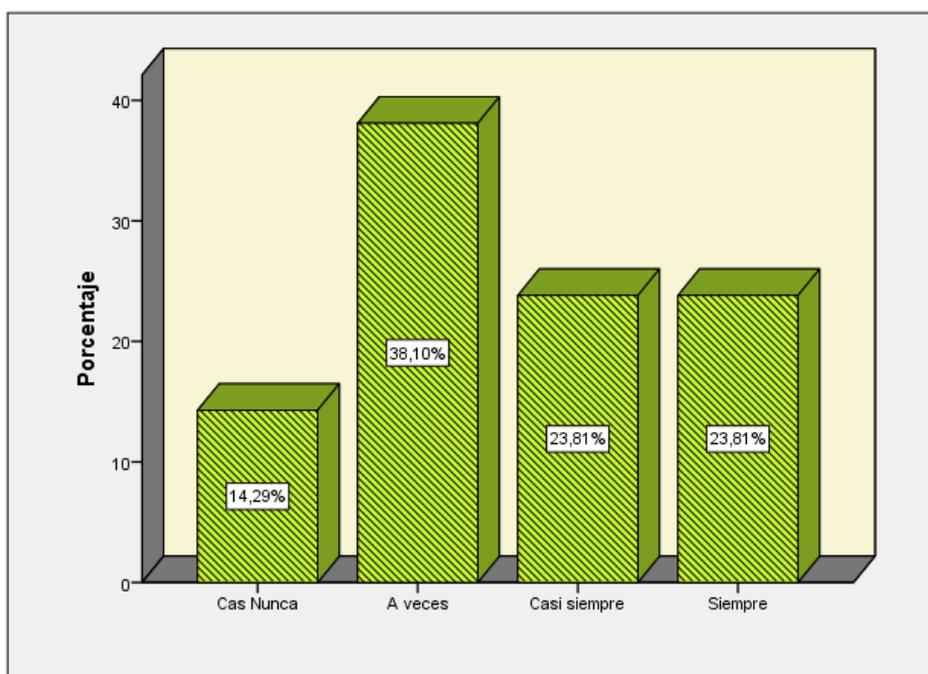


Gráfico 16 Se realiza evaluaciones continuas y/o separadas para medir la eficacia de los componentes del control interno.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 38.10% de los trabajadores afirman que "Siempre" en la empresa Biogás S.A.C. se realiza evaluaciones continuas y separadas para medir la eficacia de los componentes del control interno. Por otro lado, el 23.81% respondió casi siempre, el otro 23.81% indicó siempre y el 14.29% respondió casi nunca.

Tabla 20

El personal de la empresa Biogás, evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera correcta a la alta gerencia.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	6	28,6	28,6	33,3
Casi siempre	7	33,3	33,3	66,7
Siempre	7	33,3	33,3	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

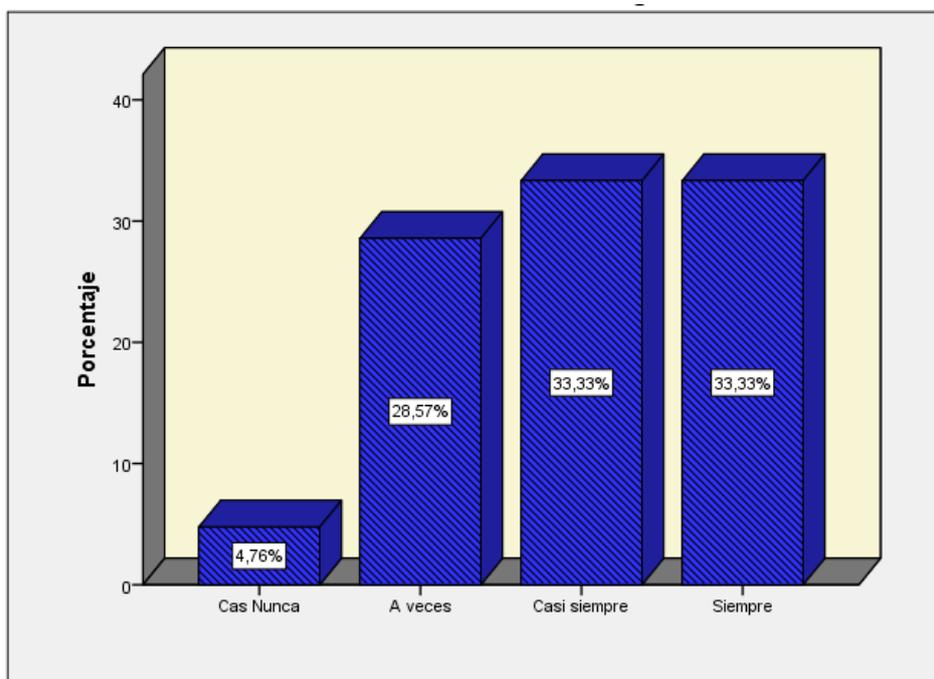


Gráfico 17 El personal de la empresa Biogás, evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera correcta a la alta gerencia.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y grafico permite mostrar que el 33.33% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. el personal evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera correcta a la alta gerencia. Por otro lado, el 33.33% respondió casi siempre, el 28.57% respondió a veces y el 4.76% respondió casi nunca.

Tabla 21

Considera Usted que Biogás toma medidas pertinentes para realizar de manera eficiente la distribución del gas a los balones vacíos.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	3	14,3	14,3	14,3
A veces	6	28,6	28,6	42,9
Casi siempre	6	28,6	28,6	71,4
Siempre	6	28,6	28,6	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

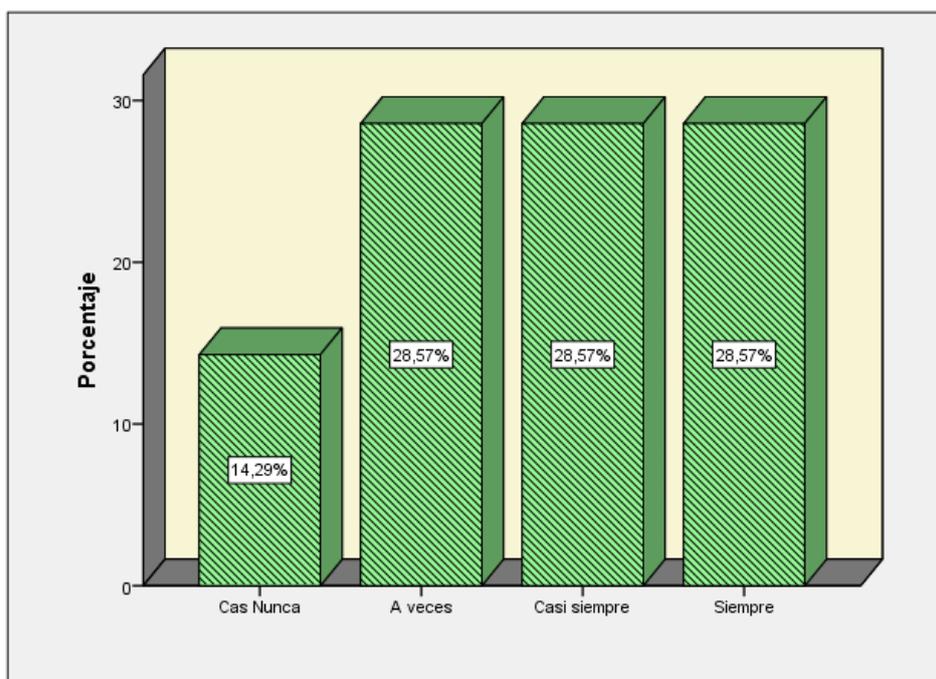


Gráfico 18 Considera Usted que Biogás toma medidas pertinentes para realizar de manera eficiente la distribución del gas a los balones vacíos.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y grafico permite mostrar que el 28.57% de los trabajadores afirman que “Casi Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. se toman medidas pertinentes para realizar de manera eficiente la distribución del gas a balones vacíos. Por otro lado, el 28.57% respondió siempre, el otro 28.57% respondió a veces y el 14.29% respondió casi nunca.

Tabla 22

Opina Usted que los procedimientos que realiza la empresa Biogás en el control y stock de mercadería están acorde a sus objetivos establecidos.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	1	4,8	4,8	9,5
Casi siempre	12	57,1	57,1	66,7
Siempre	7	33,3	33,3	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

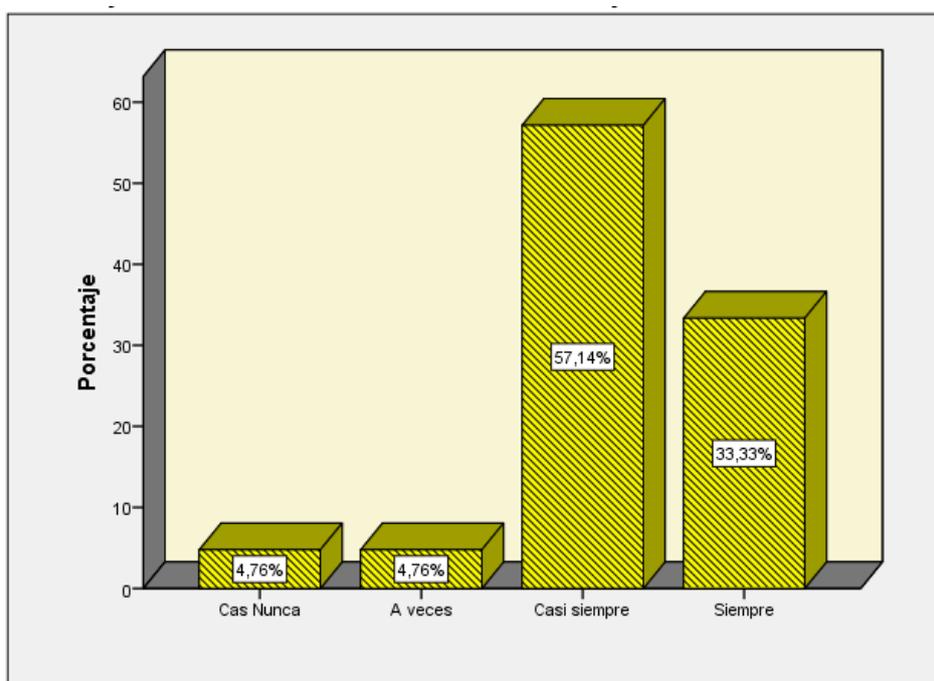


Gráfico 19 Opina Usted que los procedimientos que realiza la empresa Biogás en el control y stock de mercadería están acorde a sus objetivos establecidos.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y grafico permite mostrar que el 57.14% de los trabajadores afirman que “Casi Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. los procedimientos que realizan los trabajadores en el control de stock de mercadería están acordes a los objetivos establecidos. Por otro lado, el 33.33% respondió siempre, el 4.76% respondió a veces y el 4.76% respondió casi nunca.

Tabla 23

La empresa Biogás S.A.C utiliza en sus operaciones comerciales un registro eficiente que permita identificar el costo real de sus productos.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	5	23,8	23,8	28,6
Casi siempre	11	52,4	52,4	81,0
Siempre	4	19,0	19,0	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

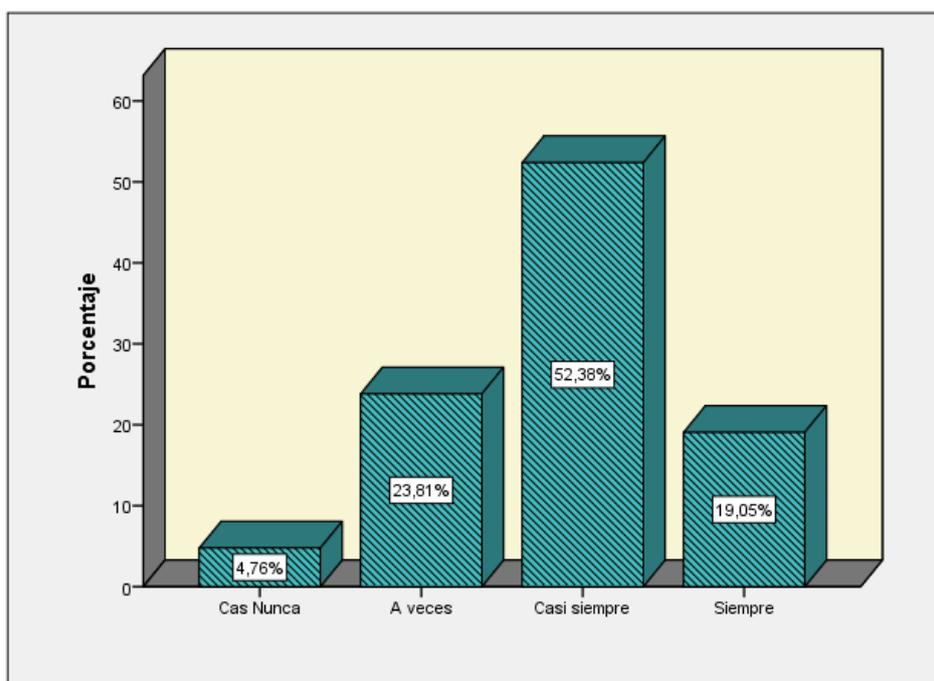


Gráfico 20 La empresa Biogás S.A.C utiliza en sus operaciones comerciales un registro eficiente que permita identificar el costo real de sus productos.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 52.38% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. se utiliza en sus operaciones comerciales un registro eficiente que permita identificar el costo real de sus productos. Por otro lado, el 23.81% respondió a veces, el 19.05% respondió siempre y el 4.76% respondió casi nunca.

Tabla 24

La empresa Biogás S.A.C lleva a cabo una adecuada gestión acorde a las metas institucionales trazadas por la gerencia.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	9,5	9,5	9,5
A veces	6	28,6	28,6	38,1
Casi siempre	5	23,8	23,8	61,9
Siempre	8	38,1	38,1	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

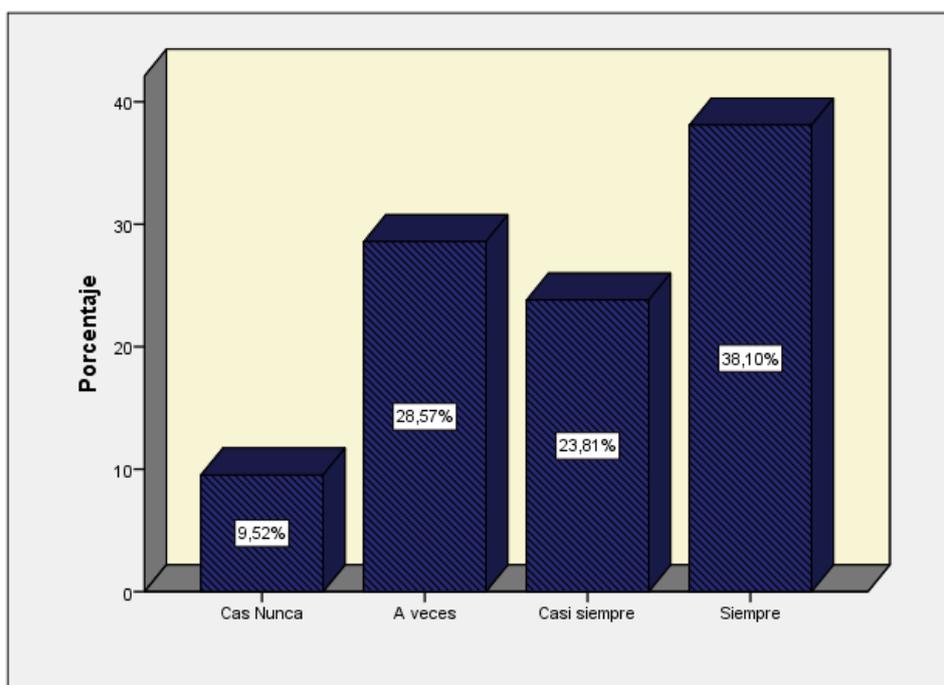


Gráfico 21 La empresa Biogás S.A.C lleva a cabo una adecuada gestión acorde a las metas institucionales trazadas por la gerencia.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 38.10% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. se lleva a cabo una adecuada gestión acorde a las metas institucionales trazadas por la gerencia. Por otro lado, el 28.57% respondió a veces, el 19.05% respondió casi siempre y el 9.52% respondió casi nunca.

Tabla 25

Se encuentran debidamente localizadas en el almacén las mercaderías que la empresa vende

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	8	38,1	38,1	42,9
Casi siempre	4	19,0	19,0	61,9
Siempre	8	38,1	38,1	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

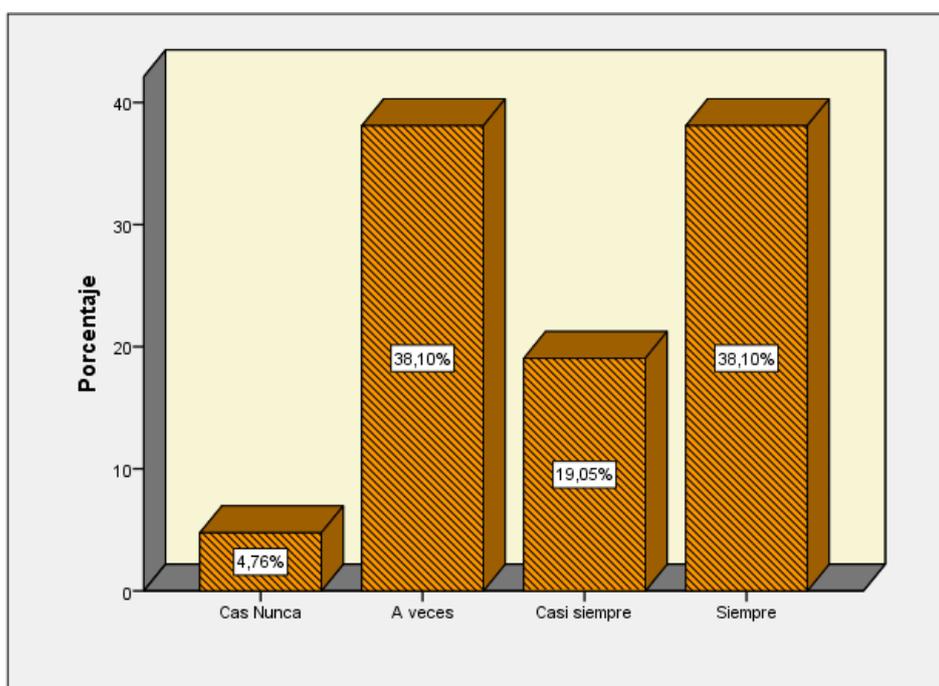


Gráfico 22 Se encuentran debidamente localizadas en el almacén las mercaderías que la empresa vende

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 38.10% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. las mercaderías que vende la empresa se encuentran debidamente localizadas. Por otro lado, el 38.10% respondió a veces, el 19.05% respondió casi siempre y el 4.76% respondió casi nunca.

Tabla 26

Usted opina que Biogás realiza charlas y capacitación para tener personal adecuado y eficiente en la manipulación de los balones de Gas.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	8	38,1	38,1	42,9
Casi siempre	9	42,9	42,9	85,7
Siempre	3	14,3	14,3	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

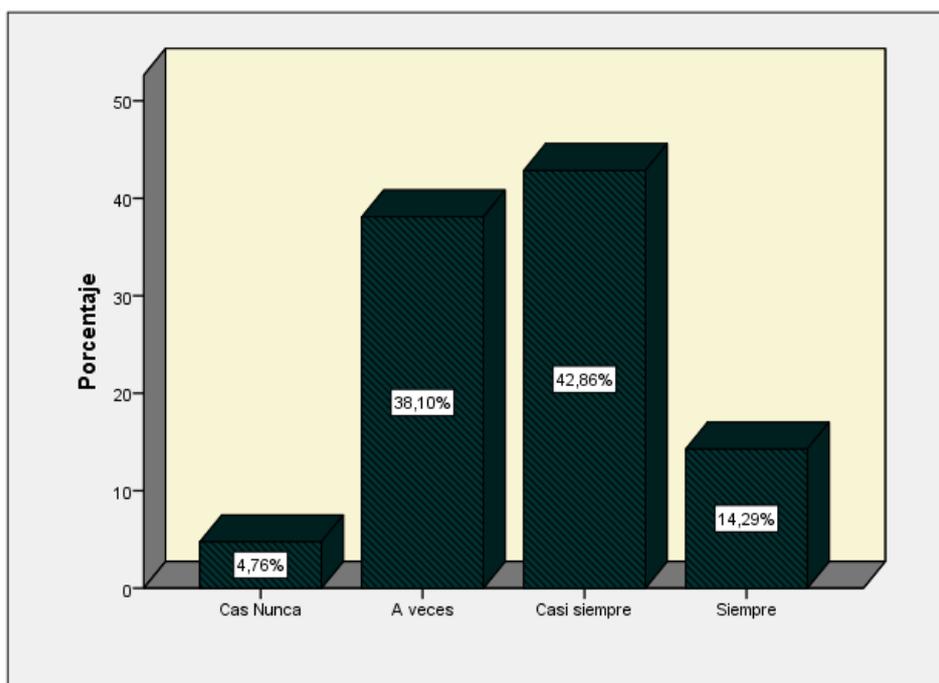


Gráfico 23 Usted opina que Biogás realiza charlas y capacitación para tener personal adecuado y eficiente en la manipulación de los balones de Gas.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 46.86% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. se llevan a cabo charlas y capacitación para tener personal adecuado y eficiente en la manipulación de los balones de gas. Por otro lado, el 38.10% respondió a veces, el 14.29% respondió siempre y el 4.76% respondió casi nunca.

Tabla 27

Considera Usted que Biogás realiza el monitoreo permanente de las observaciones hasta su subsanación.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	4	19,0	19,0	19,0
Casi siempre	8	38,1	38,1	57,1
Siempre	9	42,9	42,9	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

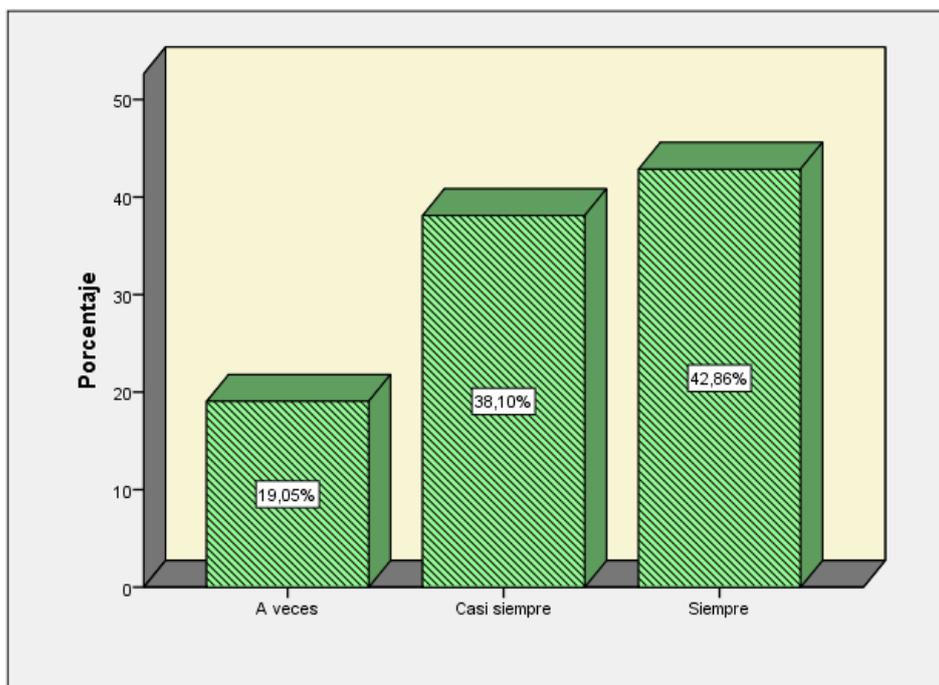


Gráfico 24 Considera Usted que Biogás realiza el monitoreo permanente de las observaciones hasta su subsanación.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 42.86% de los trabajadores afirman que "Siempre" en la empresa Biogás S.A.C. se realiza el monitoreo permanente de las observaciones de la gestión que ejecuta hasta poder subsanar dichas actividades. Por otro lado, el 38.10% respondió casi siempre, y el 19.05% respondió a veces.

Tabla 28

Usted opina que el Área de Auditoría Interna muestra en su informe las diferencias del rubro de inventario.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	8	38,1	38,1	38,1
Casi siempre	6	28,6	28,6	66,7
Siempre	7	33,3	33,3	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

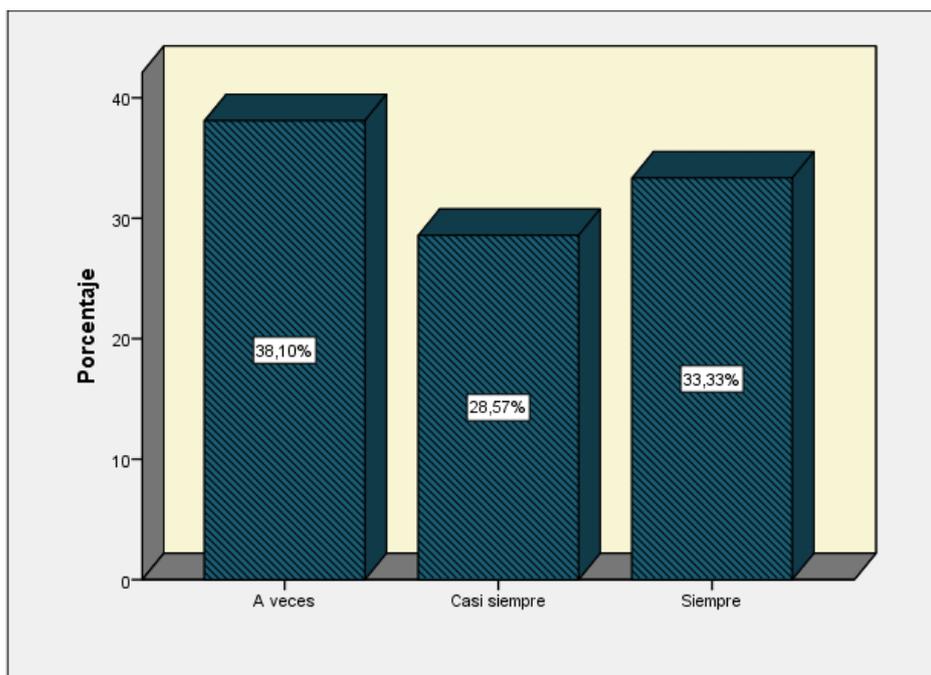


Gráfico 25 Usted opina que el Área de Auditoría Interna muestra en su informe las diferencias del rubro de inventario.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 38.10% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. el personal considera que el área de auditoría interna muestra en su informe las diferencias que existe en el rubro de inventarios. Por otro lado, el 33.33% respondió siempre, el 28.57% respondió casi siempre.

Tabla 29

Usted es de la opinión que Biogás tiene determinado el porcentaje de reducción del combustible, el mismo que se encuentra avalado por un perito especialista en área.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	1	4,8	4,8	4,8
Casi siempre	7	33,3	33,3	38,1
Siempre	13	61,9	61,9	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

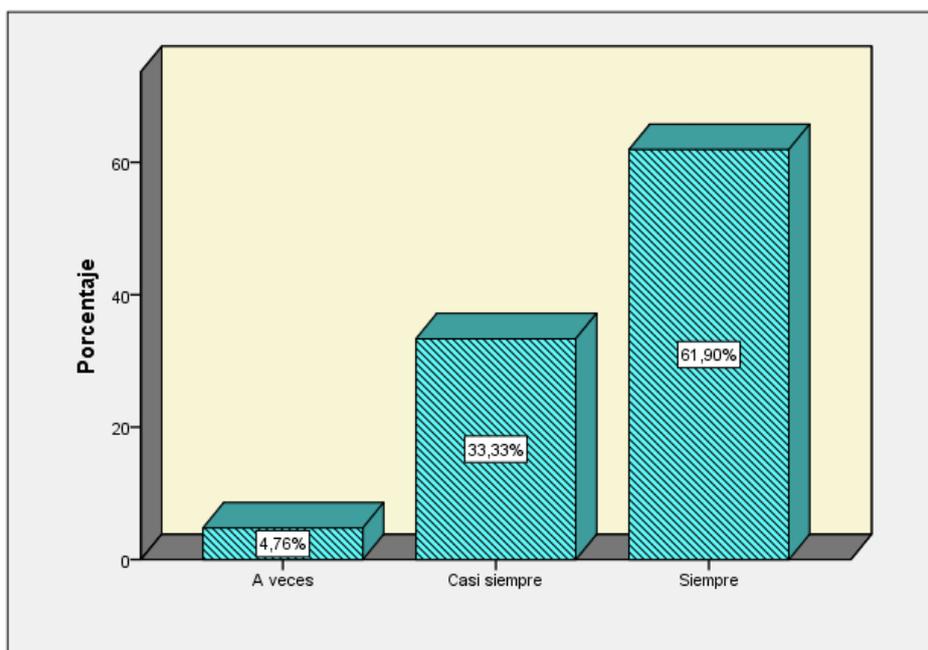


Gráfico 26 Usted es de la opinión que Biogás tiene determinado el porcentaje de reducción del combustible, el mismo que se encuentra avalado por un perito especialista en área.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 61.90% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. se tiene determinado el porcentaje de reducción del combustible, el mismo que se encuentra avalado por un perito especialista en el área. Por otro lado, el 33.33% respondió casi siempre y el 4.76% respondió a veces.

Tabla 30
Opina Usted que Biogás S.A.C ha identificado perdida en sus existencias.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	4,8	4,8	4,8
A veces	12	57,1	57,1	61,9
Casi siempre	5	23,8	23,8	85,7
Siempre	3	14,3	14,3	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

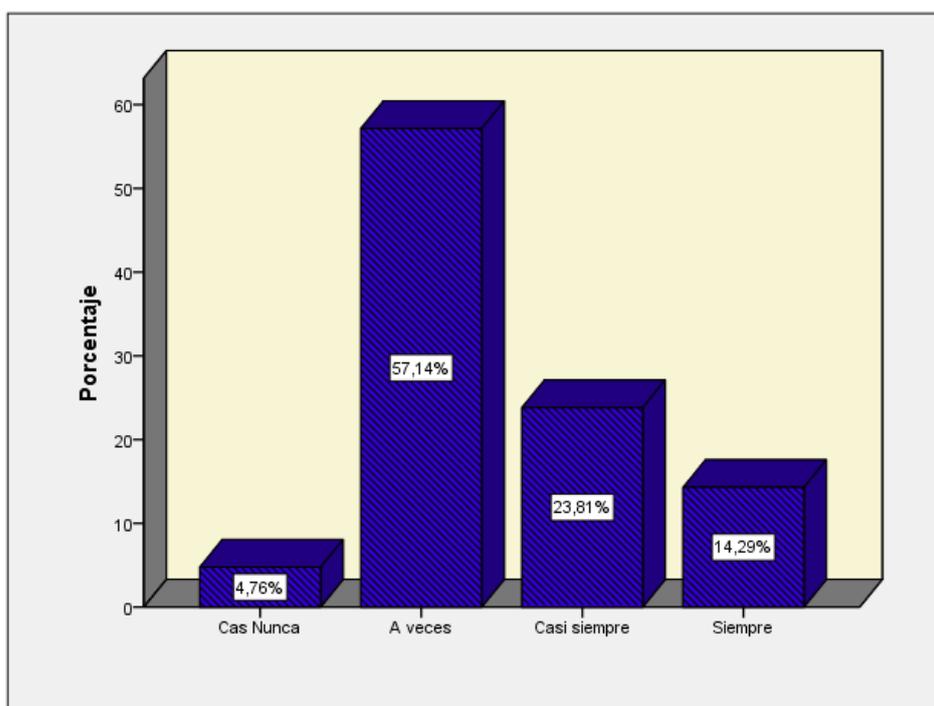


Gráfico 27 Opina Usted que Biogás S.A.C ha identificado perdida en sus existencias.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y grafico permite mostrar que el 46.86% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. se llevan a cabo charlas y capacitación para tener personal adecuado y eficiente en la manipulación de los balones de gas. Por otro lado, el 38.10% respondió a veces, el 14.29% respondió siempre y el 4.76% respondió casi nunca.

Tabla 31

En su opinión, la merma de combustible que tiene Biogás es superior a otras empresas competidoras.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	6	28,6	28,6	28,6
Casi siempre	4	19,0	19,0	47,6
Siempre	11	52,4	52,4	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

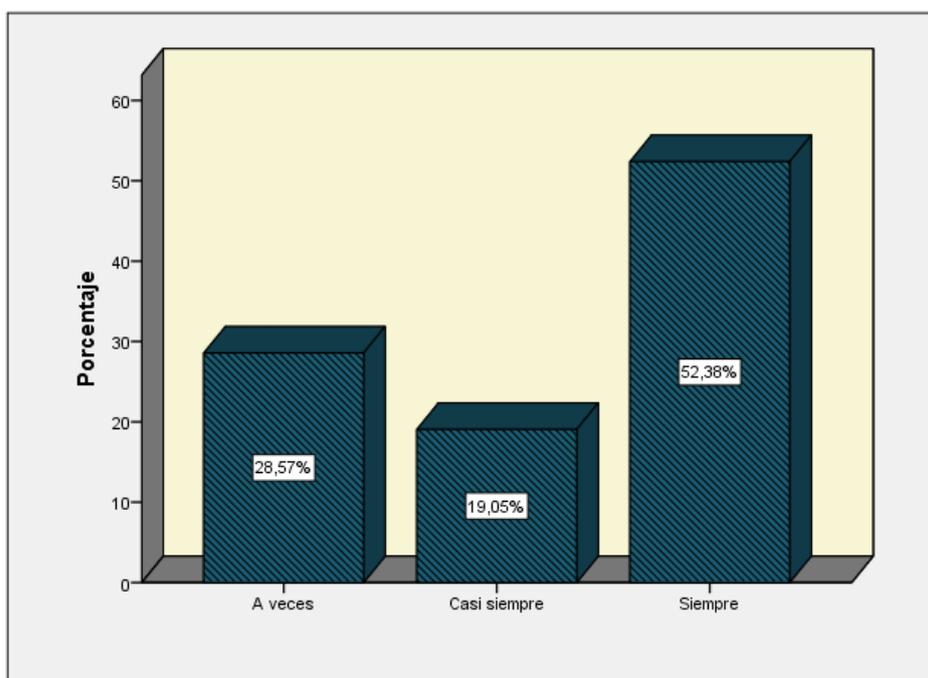


Gráfico 28 En su opinión, la merma de combustible que tiene Biogás es superior a otras empresas competidoras.

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 52,38% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. la merma de combustible es superior en comparación al de las otras empresas, ello debido a la gran cantidad de comercialización que se lleva a cabo. Por otro lado, el 28,57% respondió a veces y el 19,05% respondió casi siempre.

Tabla 32

Opina Usted que el desmedro es identificado y reportado por la empresa Biogás S.A.C como un gasto deducible para la determinación de la renta neta

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	4	19,0	19,0	19,0
Casi siempre	7	33,3	33,3	52,4
Siempre	10	47,6	47,6	100,0
Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la Autora

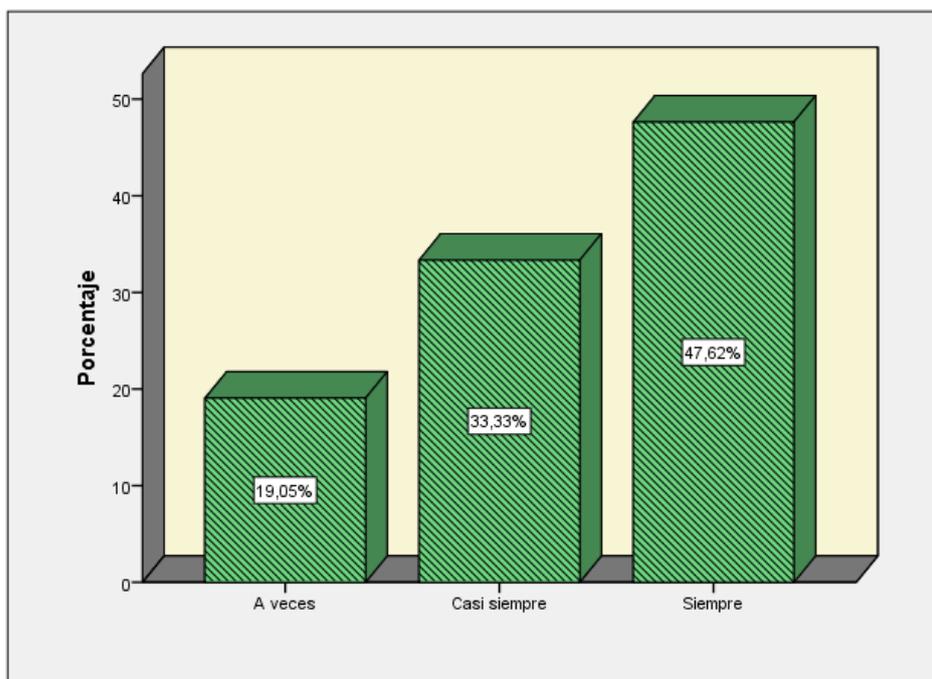


Gráfico 29 Opina Usted que el desmedro es identificado y reportado por la empresa Biogás S.A.C como un gasto deducible para la determinación de la renta neta

Fuente: Datos de la Autora

Análisis. - En la tabla y gráfico permite mostrar que el 47.62% de los trabajadores afirman que “Siempre” en la empresa Biogás S.A.C. se tiene identificado el desmedro el cual es debidamente reportado como un gasto deducible para la determinación de la renta neta. Por otro lado, el 33.33% respondió casi siempre y el 19.05% respondió a veces.

Análisis Inferencial

Prueba de Normalidad

La prueba de normalidad se aplicó en el estudio para conocer la técnica que estadística a utilizar en función a los datos procesados por el instrumento:

Pearson = H_0 = Los datos son normales

Rho. de Spearman = H_1 = Los datos son anormales

Él ∞ = Cuenta con un límite de 0.05

Tabla 33
Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	,889	21	,022
V2: GESTION DE INVENTARIOS	,894	21	,026

Fuente: Datos de la Autora

En relación a la tabla, se aplicó la técnica denominada Shapiro -Wilk ya que para tomar esta decisión se tuvo que considerar cuantos son los sujetos de estudio o también considerados encuestados en este caso como no supera los 30 encuestados se utiliza esta técnica, asimismo el nivel significancia para la variable 1: Control Interno de Inventarios muestra un SIG ($0,022 < 0,050$) y para la variable 2: Gestión de inventarios muestra un SIG ($0,026 < 0,050$) en tal efecto se trabaja con la técnica de Rho de Spearman.

Contrastación de Hipótesis General

Hi: El control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

Ho: El control interno no se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

Tabla 34
Contrastación de Hipótesis General

Rho de Spearman		V1: CONTROL INTERNO	V2: GESTION DE INVENTARIOS
V1: CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,920**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	21	21
V2: GESTION DE INVENTARIOS	Coeficiente de correlación	,920**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	21	21

Fuente: Datos de la Autora

Analizando la tabla, se desarrolla el comentario, el cual es que entre las variables estudiadas existe una fuerte relación que tiene repercusión una con la otra, ello se puede corroborar con el resultado de 0.920, además de ello se procede a aceptar la hipótesis establecida, ya que el Sig. es de 0.000 y al ser inferior al límite de 0.05 permite aceptar la hipótesis que se planteó en el estudio el cual es: El control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

Contrastación de Hipótesis Especifica 1

Hi: El sistema de control interno se relaciona con el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021

Ho: El sistema de control interno no se relaciona con el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021

Tabla 35
 Contrastación de Hipótesis Especifica 1

Rho de Spearman		V1: CONTROL INTERNO	Sistema de Costeo
V1: CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,824**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	21	21
Sistema de Costeo	Coeficiente de correlación	,824**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	21	21

Fuente: Datos de la Autora

Analizando la tabla, se desarrolla el comentario, el cual es que en la hipótesis específica 1, se verifica que existe una fuerte relación que tiene repercusión una con la otra, ello se puede corroborar con el resultado de 0.824, además de ello se procede a aceptar la hipótesis establecida, ya que el Sig. es de 0.000 y al ser inferior al límite de 0.05 permite aceptar la hipótesis que se planteó en el estudio el cual es: El sistema de control interno se relaciona con el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021

Contrastación de Hipótesis Especifica 2

Hi: El control interno se relaciona con el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

Ho: El control interno no se relaciona con el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

Tabla 36
 Contrastación de Hipótesis Especifica 2

Rho de Spearman		V1: CONTROL INTERNO	Control de Inventarios
V1: CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,926**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	21	21
Control de Inventarios	Coeficiente de correlación	,926**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	21	21

Fuente: Datos de la Autora

Analizando la tabla, se desarrolla el comentario, el cual es que en la hipótesis específica 2, se verifica que existe una fuerte relación que tiene repercusión una con la otra, ello se puede corroborar con el resultado de 0.926, además de ello se procede a aceptar la hipótesis establecida, ya que el Sig. es de 0.000 y al ser inferior al límite de 0.05 permite aceptar la hipótesis que se planteó en el estudio el cual es: El control interno se relaciona con el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

Contrastación de Hipótesis Especifica 3

Hi: El control interno se relaciona con el control de las mermas y desmedros en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

Ho: El control interno no se relaciona con el control de las mermas y desmedros en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

Tabla 37
Contrastación de Hipótesis Especifica 3

Rho de Spearman		V1: CONTROL INTERNO	Merma y desmedro
V1: CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,853**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	21	21
Merma y desmedro	Coeficiente de correlación	,853**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	21	21

Fuente: Datos de la Autora

Analizando la tabla, se desarrolla el comentario, el cual es que en la hipótesis específica 3, se verifica que existe una fuerte relación que tiene repercusión una con la otra, ello se puede corroborar con el resultado de 0.853, además de ello se procede a aceptar la hipótesis establecida, ya que el Sig. es de 0.000 y al ser inferior al límite de 0.05 permite aceptar la hipótesis que se planteó en el estudio el cual es: El control interno se relaciona con el control de las mermas y desmedros en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.

IV. DISCUSIÓN

Teniendo la premisa de los hallazgos encontrados en la investigación se toma en consideración los resultados los cuales se encuentran entrelazados con el instrumento el cual es el cuestionario, el nivel de la investigación y el objetivo de estudio. Por lo tanto, se obtuvo como resultado como valor numérico del alfa de Cronbach para la variable 1: Control Interno de Inventarios un valor de 0.952 y para la variable 2: Gestión de inventarios un valor de 0.867 para un total de 28 interrogantes los cuales se aplicó directamente a los trabajadores de la empresa Biogás S.A.C., los cuales tienen implicancia directa sobre los resultados.

Para afirmar la hipótesis general, El control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021, se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de $Rho=0.920$, entre las variables: Control Interno y gestión de Inventarios rentabilidad que indica una correlación positiva fuerte; y cuyo nivel de significancia es menor a 0.05 (Sig.= 0,000 < 0.05), por lo tanto se acepta la hipótesis planteada por la investigadora en su estudio y se niega la hipótesis nula.

Este resultado queda avalado por las autoras Huanca & Sánchez (2018) muestran en su tabla 5 muestran el alto índice de asociación entre sus variables control interno y gestión de inventarios, presentando un sig de 0.001 y una correlación favorable de 0.767, afirmando que la toma de inventarios físicos debe realizarse a los productos con mayor rotación y que tengan alto valor para la empresa con el fin de tener el control sobre sus productos vendidos. El autor Palomino (2017) menciona en su tabla 24 la prueba chi cuadrado entre sus variables estudiadas como son control interno y gestión de inventarios donde el sig es de 0.000 y la correlación es de 0.565 de esta manera deja manifiesto que los inventarios son aquellos activos corrientes que tiene la empresa, los cuales, a través de una transacción comercial, logran obtener ingresos económicos, para adquirir nueva mercadería y pagar sus deudas a corto y largo plazo.

Para afirmar la hipótesis específica 1, El sistema de control interno se relaciona con el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021, se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de $Rho=0.824$, entre la variable: Control Interno y la dimensión Sistema de Costeo indicando de este modo

la correlación positiva fuerte; y cuyo nivel de significancia es menor a 0.05 (Sig.= 0,000 < 0.05), por lo tanto se acepta la hipótesis planteada por la investigadora en su estudio y se niega la hipótesis nula.

Este resultado queda avalado por la autora Romero (2021) quien muestra en su tabla 4 un valor sig. de 0.001 y una correlación positiva de 0.847 entre sus variables control interno y sistema de costeo, afirmando que actualmente existen mermas en el combustible, las cuales no son debidamente identificadas por el personal, asumiendo de este modo la pérdida que genera e incrementando el costo de venta, es por ello que la empresa a solicitado los servicios especializados del personal idóneo para que identifique el porcentaje real de las mermas y la correcta contabilización como pérdida en los registros contables, del mismo modo la autora Huayascachi (2019) refiere en su tabla 14 un valor sig. de 0.008 y una correlación positiva de 0.893 entre sus variables estudiadas, proporcionando como información que un control interno débil genera que la gestión de inventarios un mal manejo del sistema de costeo y a causa de ello los resultados sean deficientes.

Para afirmar la hipótesis específica 2, El control interno se relaciona con el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021, se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de $Rho=0.926$, entre la variable: Control Interno y la dimensión Control de Inventarios de este modo la correlación positiva fuerte; y cuyo nivel de significancia es menor a 0.05 (Sig.= 0,000 < 0.05), por lo tanto se acepta la hipótesis planteada por la investigadora en su estudio y se niega la hipótesis nula.

Este resultado queda avalado por el autor López (2021) quien muestra en su tabla 4 un valor sig. de 0.000 y una correlación positiva de 0.958 entre sus variables control interno y control de inventarios, afirmando que el control interno incide en el planeamiento y correcto manejo de los inventarios, por consiguiente permite mejorar la ubicación de las existencias, activos fijos y bienes mobiliarios, además es posible la coordinación con el área de logística para reducir los costos con los proveedores a través de nuevas renegociaciones por algunos productos o artículos que estén sobrevaloradas, de igual manera el autor Palomino () menciona en su tabla 25 un sig. de 0.000 y una correlación de 0.565 aceptando su hipótesis planteada, ya que denota la importancia de la toma de inventarios físicos para poder corroborar lo presentado en físico que en sistema.

Para afirmar la hipótesis específica 3, El control interno se relaciona con el control de las mermas y desmedros en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021, se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de $Rho=0.853$, entre la variable: Control Interno y la dimensión Merma y desmedro de este modo la correlación positiva fuerte; y cuyo nivel de significancia es menor a 0.05 (Sig.= 0,000 < 0.05), por lo tanto se acepta la hipótesis planteada por la investigadora en su estudio y se niega la hipótesis nula.

Este resultado queda avalado por las autoras Huanca & Sánchez (2018) quien muestra en su tabla 17 un valor sig. de 0.000 y una correlación positiva de 0.684 entre sus variables estudiadas, afirmando que se debe corroborar las mermas y desmedros y de esta manera realizar una valoración eficiente a ello, para no generar sobrecostos que perjudiquen la salud financiera y económica de la empresa, además se debe estimar el tiempo, costo y cantidad para solicitar nuevos artículos, ya que estos son necesarios para el desempeñar las funciones de sus trabajadores. De modo similar el autor Romero (2021) muestra en su tabla 12 un valor sig. de 0.070 y una correlación positiva adecuada, afirmando que el control interno se encuentra entrelazado con las mermas y desmedros que puede tener una empresa o compañía, el cual, de no ser debidamente identificado, generará un perjuicio cuantitativo en la liquidez de la empresa.

V. CONCLUSIONES

Primero. – Se determino estadísticamente que existe relación entre las variables control interno y gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021., contando con un Sig. es de 0.000 y un grado de correlación favorable de 0.920. Considerando que el control de inventarios es necesario dentro de la empresa para tener el control absoluto de sus inventarios como son los niveles de combustible, los cuales representan el activo circulante por el cual la empresa obtiene las ganancias y los respectivos pagos a terceros.

Segundo. – Se determino estadísticamente la relación entre la variable control interno y el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021. contando con un Sig. es de 0.000 y un grado de correlación favorable de 0.824. Considerando que para que la empresa determine el costo de sus mercaderías es necesarios contar con un sistema de costeo el cual permita identificar el costo del producto, saldo disponible y pérdidas acumuladas provenientes de la merma, con el fin de determinar el costo final del producto.

Tercero. - Se determino estadísticamente la relación entre la variable control interno y el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021., contando con un Sig. es de 0.000 y un grado de correlación favorable de 0.926. Demostrando que para realizar una gestión eficiente y posicionamiento empresarial es importante realizar de manera permanente la toma de inventario físico, con el fin de determinar las variaciones del sistema con el stock del producto.

Cuarto. - Se determino estadísticamente la relación entre la variable control interno y las mermas y desmedros en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021. contando con un Sig. es de 0.000 y un grado de correlación favorable de 0.853. Demostrando de esta manera la importancia de ejecutar el control interno para detectar de manera correcta las mermas durante el traspaso del combustible y los desmedros provenientes del deterioro de los balones, ya que todo ello forma del proceso comercial y es inherente a las actividades que se desarrolla en la empresa caso de estudio.

VI. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa Biogás S.A.C. llevar a cabo la capacitación e inducción con todo su personal, con el propósito de dejar establecido las políticas de la empresa y el manual de funciones que cada uno debe desarrollar, con el fin de llevar a cabo un mejor trabajo de acuerdo a los lineamientos de la empresa.
- Se recomienda a la empresa Biogás S.A.C. tener junta general de accionistas en donde se tenga reportado las pérdidas cualitativas y cuantitativas (merma y desmedro) y en base de ellos tomar las mejores decisiones para disminuir de manera favorable y correcta dichas pérdidas que generan un detrimento en la rentabilidad.
- Se recomienda a la empresa Biogás S.A.C., realizar de manera permanente y constante la toma de inventario, para poder corroborar los niveles de combustible con el saldo en sistema, seguidamente las diferencias deben ser inmediatamente reportadas para registrarlas en el sistema de costo del producto, del mismo modo es necesario tener un control de todos los balones de combustible para evitar futuras pérdidas, robos y deterioro.
- Se recomienda a la empresa Biogás S.A.C., fortalecer el área de control de inventarios y tener identificado a través de un informe técnico el porcentaje de la merma que puede considerar la empresa mes por mes, ya que, de no contar con lo antes mencionado, la empresa podría incurrir en pérdidas y contingencias tributarias las cuales afecten significativamente su liquidez, solvencia y rentabilidad.

REFERENCIAS

- AENOR. (s.f.). *Interna Marco Internacional para la practica profesional de Auditoría*. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/marco-2011-cdigo-de-tica.original.pdf
- Aristizabal, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%c3%b1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Auditool. (2021). Sistema de Control Interno Efectivo Basado en COSO. *Red Global de Conocimiento en Auditoría*.
- Ávila, S. (2010). *Guía práctica: logística y distribución física internacional*. Bogota: Legis S.A. .
- Bejarano, A. (2019). *El contorol interno de acuerdo a la normativa COSO*. Lima: Ecomundo E.I.R.L.
- Bendermacher, J. (2012). Obtenido de <https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación Científica*. Colombia: Pearson Educación.
- Caballero, A. (2013). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. Mexico: Editorial Artgraph.
- Casanovas, A. (2003). *Logística Empresarial*. Barcelona: Ediciones Gestión 200 S.A.
- Castañeda, Y., & Silva, D. (2013). *Implementación de un sistema de gestión de inventarios en Melexa S.A*. Bogotá: Universidad Libre.
- Castro, L. F. (2010). *Propuesta de gestión de control interno*. Caracas - Venezuela: Universidad Monteávila.

- CDCP - Ley Nro. 28948. (2006). *Consejo Nacional de Decanos de los Colegios Profesionales del Perú*. Obtenido de <https://cdcp.org.pe/colegios-profesionales/>
- Cevallos , P., & Lino, L. (2017). *Evaluación del control interno y su impacto en el área de inventarios*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>
- Chávez, A. (2021). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba* . Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%c3%a1vez_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CONASEV. (2010). *Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores* . Lima.
- Cooper, E., & Lybrand, W. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A. .
- Cotaña, M. (2015). *Gabinete de auditoria y sistemas*. Lima.
- Cuadros, L. (2017). *Acompañamiento para emitir la opinión sobre los Estados Financieros - periodo 2016*. Obtenido de https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2776/1/TGT_1391.pdf
- Daza, D. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme´s*. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO Ediciones. .
- Gonzales, P. (2021). *Auditoria de control basado en riesgos*. México: Equechine E.I.R.L.
- Goñaz, E., & Zevallos, W. (2018). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L*. Lima.
- Hernández , R., Fernández , C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill Educación. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2159/1/T-ULVR-1960.pdf>

- Hoyos, R. (2009). *Método de Control de Inventarios*. Colombia: Padueño E.I.R.L.
- Huanca, R., & Sánchez, L. (2018). *El control interno y la gestión de inventarios en las empresas de mejoramiento de hogar - construcción, región Callao, periodo 2015-2016*. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/3310/Huanca%20Espinoza%20y%20Sanchez%20Pizarro_titulo%20contador_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huayascachi, E. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayascachi_LEK.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Imbaquingo, N., & Garcia, X. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017*.
doi:<https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femarpe Cía. Ltda*. Ecuador.
- López, A. (2021). *Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- López, K., & Lucas, A. (2019). *Evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48017/L%c3%b3pez_LKC-Lucas_FAD-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría del control interno*. Bogota: Ecoe.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Melendéz, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- MINCETUR. (2013). *El ABC del comercio exterior - Guía práctica del Importador*. Lima.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). Norma Internacional de Contabilidad N°1.

- Mora, L. (2012). *Indicadores de la gestión logística*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Murillo, F. (2006). *Una dirección escolar para el cambio: del liderazgo transformacional al liderazgo distribuido*. . España: Revista Electrónica Iberoamericana.
- Palomino, Y. (2017). *Control Interno y su relación con los inventarios en las Empresas Constructoras del Distrito de San Borja, año 2017*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13192/Palomino_PYY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Parada, M. (2009). *Importancia de la gestión de inventarios*. Lima: Marcus S.A.C.
- Perez, M., & Bastos, A. (2006). *Introducción a la gestión de stocks*. Madrid: Ideaspapias Editorial.
- Quispe, P. (2019). *Costo de importación y rentabilidad en la empresa Corporación AFAACORP S.A.C. Callao, 2019*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49885/Quispe_APC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, M., Piñeiro, C., & Llano, P. (2013). *Mapa de Riesgos: Identificación y Gestión de Riesgos*. Chile: Universidad de A Coruña.
- Romero, C. (2021). *Control interno del área de inventario de combustible del Grifo Talara Sociedad Anónima Cerrada, 2017-2018*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47006/Romero_RCE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruíz, R., & Escutia, J. (2019). *Sistemas de control interno*. México: SUAyED-FCA-UNAM.
- Santillana, E. (2002). *El control interno en las industrias*. Lima: Gamesa S.A.C.
- Schroeder, R. (2002). *La gestión de inventarios como una herramienta de control empresarial*. México: Global Compañy S.A.C.
- Suarez, G. (2018). *Análisis del control interno en al gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de "Análisis del control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil"
- Weston, A., & Copeland, P. (2006). *La gestión de inventarios en empresas comerciales*. España: Mercus E.I.R.L.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz Operacional de las Variables

Matriz de consistencia						
Título: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA BIOGÁS S.A.C., MADRE DE DIOS, 2021.						
Autor: HERMELINDA MILAGROS JAÑO LUNA						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1: Control Interno			
			DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO.ITEMS	Escala de Medición
¿Cómo el control Interno se relaciona con la Gestión de Inventarios en la empresa Biogás S.A.C., madre de dios, 2021?.	Determinar como el Control Interno se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.	El control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.	D1. AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores éticos	Usted opina que en la Empresa Biogás los responsables de ejercer el control demuestran compromiso por la integridad y los valores éticos.	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Supervisión y rendimiento	Existen de manera adecuada una supervisión del desarrollo y rendimiento de los controles internos realizados en el ingreso de la mercadería al almacén de la empresa Biogás.	
				Responsables	La gerencia de la empresa Biogás solicita los reportes de los procedimientos a realizar a los responsables de realizar el traslado de mercadería.	
				Desarrollar y retener personas	La empresa Biogás realiza actividades para atraer y desarrollar colaboradores competentes en relación a los objetivos trazados.	
				Trabajadores comprometidos	La empresa Biogás retiene a los trabajadores comprometidos con su trabajo y que demuestran compromiso para realizar el control interno.	
			D2. EVALUACIÓN DE	Identificación y valoración de los riesgos	El control interno permite realizar una identificación y valoración de los riesgos de manera clara para la toma de decisiones en la empresa Biogás.	
				Analiza los riesgos	Se analiza los riesgos de manera permanente para determinar como los riesgos deben de resolverse en la empresa Biogás.	

			RIESGOS	Posibilidad del fraude	La empresa Biogás considera que existe la posibilidad de fraude de manera indirecta por los responsables de su ejecución.		
					Identifica y evalúa cambios	La empresa Biogás identifica y evalúa cambios que puedan afectar significativamente el patrimonio y el desarrollo del órgano de control interno.	
			D3. ACTIVIDADES DE CONTROL	Mitigación de riesgos	Se ejecutan actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos para alcanzar los objetivos trazados por la empresa Biogás a niveles aceptables.		
					Tecnología	La empresa Biogás S.A.C. permite desarrollar herramientas tecnológicas para realizar de manera eficiente una adecuada gestión empresarial.	
					Políticas y procedimientos	Existe un despliegue de actividades de control que permitan unir las políticas y procedimientos a todas las áreas de la empresa Biogás.	
			D4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información relevante	Se tiene identificado la información relevante y de calidad para apoyar las actividades del control interno en la empresa Biogás.		
					Objetivos y responsabilidades	La empresa Biogás comunica de manera eficiente los objetivos y responsabilidades que tiene cada responsable para realizar el control interno.	
					Grupos externos	La empresa Biogás se comunica con grupos externos para mejorar el funcionamiento del control interno y adquirir nuevos procedimientos de mejora.	
			D5. ACTIVIDADES DE MONITOREO	Realiza evaluaciones	Se realiza evaluaciones continuas y/o separadas para medir la eficacia de los componentes del control interno.		
					Evalúa y comunica	El personal de la empresa Biogás, evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera correcta a la alta gerencia.	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable 2: Gestión de Inventarios				

¿Cómo el control interno se relaciona con el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021?	Demostrar cómo el control interno se relaciona con el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.	El sistema de control interno se relaciona con el sistema de costeo en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021	Sistema de Costeo	Distribución	Considera Usted que Biogás toma medidas pertinentes para realizar de manera eficiente la distribución del gas a los balones vacíos.	
				Procedimientos	Opina Usted que los procedimientos que realiza la empresa Biogás en el control y stock de mercadería esta acorde a sus objetivos establecidos.	
				Operaciones	La empresa Biogás S.A.C utiliza en sus operaciones comerciales un registro eficiente que permita identificar el costo real de sus productos.	
				Gestión	La empresa Biogás S.A.C lleva a cabo una adecuada gestión acorde a las metas institucionales trazadas por la gerencia.	
¿Cómo el control interno se relaciona con el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021?	Demostrar como el control interno se relaciona con el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.	El control interno se relaciona con el control de inventarios en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.	Control de Inventarios	Mercaderías	Se encuentran debidamente localizadas en el almacén las mercaderías que la empresa vende	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Personal adecuado	Usted opina que Biogás realiza charlas y capacitación para tener personal adecuado y eficiente en la manipulación de los balones de Gas	
				Monitoreo	Considera Usted que Biogás realiza el monitoreo permanente de las observaciones hasta su subsanación.	
				Informe	Usted opina que el Área de Auditoría Interna muestra en su informe las diferencias del rubro de inventario.	
¿Cómo el control interno se relaciona con el control de las mermas y desmedros en la empresa Biogás	Demostrar cómo el control interno se relaciona con el control de las mermas y desmedros en la empresa	El control interno se relaciona con el control de las mermas y desmedros en la empresa Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.	Merma y desmedro	Reducción	Usted es de la opinión que Biogás tiene determinado el porcentaje de reducción del combustible, el mismo que se encuentra avalado por un perito especialista en área.	
				Pérdida	Opina Usted que Biogás S.A.C ha identificado perdida en sus existencias.	
				Cuantitativo	En su opinión, la merma de combustible que tiene Biogás es superior a otras empresas competidoras.	

S.A.C., Madre de Dios, 2021?.	Biogás S.A.C., Madre de Dios, 2021.			Cualitativo	Opina Usted que el desmedro es identificado y reportado por la empresa Biogás S.A.C como un gasto deducible para la determinación de la renta neta	
-------------------------------	-------------------------------------	--	--	-------------	--	--

Anexo 2. Matriz Operacional de la Variable Control Interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem	Escala
Control Interno	El control interno es la parte medular de cualquier empresa y/o organización, independientemente de su actividad comercial o el tipo de empresa que sea, el control interno aporta seguridad razonable y coherente para garantizar y salvaguardar los objetivos específicos, generando con ello que exista una disminución en los riesgos a los que está expuesta la empresa.	El control interno, es una variable de tipo numérica, de naturaleza cuantitativa, de escala ordinal, politómica, posee un instrumento compuesto por 12 ítems, el cual se descompone en 5 dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y actividades de monitoreo, dicha variable será medida a través de la escala Likert del 1 al 5, donde (1) es Nunca; (2) Casi nunca; (3) A veces; (4) Casi siempre; (5) Siempre	D1. AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores éticos	1	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Supervisión y rendimiento	2	
				Responsabilidades	3	
				Desarrollar y retener personas	4	
				Individuos comprometidos	5	
			D2. EVALUACIÓN DE RIESGOS	Identificación y valoración de riesgos	6	
				Analiza los riesgos	7	
				Posibilidad del fraude	8	
				Identifica y evalúa cambios	9	
			D3. ACTIVIDADES DE CONTROL	Mitigación de riesgos	10	
				Tecnología	11	
				Políticas y procedimientos	12	
			D4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información relevante	13	
				Objetivos y responsabilidades	14	
				Grupos externos	15	
			D5. ACTIVIDADES DE MONITOREO	Realiza evaluaciones	16	
				Evalúa y comunica	17	

Anexo 3. Matriz Operacional de la Variable Gestión de Inventarios

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem	Escala
Gestión de Inventarios	Se entiende por gestión de inventarios a las acciones que desempeña el personal especializado en llevar a cabo los procedimientos de organizar, planificar y controlar el total de los ítems que la empresa comercializa o produce, por lo tanto, organizar significa establecer criterios y políticas que permitan regular y estipular las cantidades mínimas que la empresa necesita en el almacén (Ávila, 2010).	La gestión de inventarios, es una variable de tipo numérica, de naturaleza cuantitativa, de escala ordinal, politómica, posee un instrumento compuesto por 12 ítems, el cual se descompone en 3 dimensiones; Sistema de Costeo, Control de Inventarios, Merma y desmedro, dicha variable será medida a través de la escala Likert del 1 al 5, donde (1) es Nunca; (2) Casi nunca; (3) A veces; (4) Casi siempre; (5) Siempre.	Sistema de Costeo	Distribución	1	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Costo Promedio	2	
				Identificación específica	3	
				Primeras en entrar primeras en salir PEPS	4	
			Control de Inventarios	Mercaderías	5	
				Personal adecuado	6	
				Monitoreo	7	
				Informe	8	
			Merma y desmedro	Reducción	9	
				Perdida	10	
				Cuantitativo	11	
				Cualitativo	12	

Anexo 4. Cuestionario

CUESTIONARIO DE ENCUESTA TITULADO “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA BIOGÁS S.A.C., MADRE DE DIOS, 2021”.

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación. Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

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

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	D1. AMBIENTE DE CONTROL					
1	Usted opina que en la Empresa Biogás los responsables de ejercer el control demuestran compromiso por la integridad y los valores éticos.					
2	Existen de manera adecuada una supervisión del desarrollo y rendimiento de los controles internos realizados en el ingreso de la mercadería al almacén de la empresa Biogás.					
3	La gerencia de la empresa Biogás solicita los reportes de los procedimientos a realizar a los responsables de realizar el traslado de mercadería.					

4	La empresa Biogás realiza actividades para atraer y desarrollar colaboradores competentes en relación a los objetivos trazados.					
5	La empresa Biogás retiene a los trabajadores comprometidos con su trabajo y que demuestran compromiso para realizar el control interno.					
	D2. EVALUACIÓN DE RIESGOS					
6	El control interno permite realizar una identificación y valoración de los riesgos de manera clara para la toma de decisiones en la empresa Biogás.					
7	Se analiza los riesgos de manera permanente para determinar como los riesgos deben de resolverse en la empresa Biogás.					
8	La empresa Biogás considera que existe la posibilidad de fraude de manera indirecta por los responsables de su ejecución.					
9	La empresa Biogás identifica y evalúa cambios que puedan afectar significativamente el patrimonio y el desarrollo del órgano de control interno.					
	D3. ACTIVIDADES DE CONTROL					
10	Se ejecutan actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos para alcanzar los objetivos trazados por la empresa Biogás a niveles aceptables.					
11	La empresa Biogás S.A.C. permite desarrollar herramientas tecnológicas para realizar de manera eficiente una adecuada gestión empresarial.					
12	Existe un despliegue de actividades de control que permitan unir las políticas y procedimientos a todas las áreas de la empresa Biogás.					
	D4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
13	Se tiene identificado la información relevante y de calidad para apoyar las actividades del control interno en la empresa Biogás.					
14	La empresa Biogás comunica de manera eficiente los objetivos y responsabilidades que tiene cada responsable para realizar el control interno.					
15	La empresa Biogás se comunica con grupos externos para mejorar el funcionamiento del					

	control interno y adquirir nuevos procedimientos de mejora.					
	D5. ACTIVIDADES DE MONITOREO					
16	Se realiza evaluaciones continuas y/o separadas para medir la eficacia de los componentes del control interno.					
17	El personal de la empresa Biogás, evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera correcta a la alta gerencia.					

VARIABLE 2: GESTIÓN DE INVENTARIOS

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	D6. SISTEMA DE COSTEO					
18	Considera Usted que Biogás toma medidas pertinentes para realizar de manera eficiente la distribución del gas a los balones vacíos.					
19	Opina Usted que los procedimientos que realiza la empresa Biogás en el control y stock de mercadería están acorde a sus objetivos establecidos.					
20	La empresa Biogás S.A.C utiliza en sus operaciones comerciales un registro eficiente que permita identificar el costo real de sus productos.					
21	La empresa Biogás S.A.C lleva a cabo una adecuada gestión acorde a las metas institucionales trazadas por la gerencia.					
	D7. CONTROL DE INVENTARIOS					
22	Se encuentran debidamente localizadas en el almacén las mercaderías que la empresa vende					
23	Usted opina que Biogás realiza charlas y capacitación para tener personal adecuado y eficiente en la manipulación de los balones de Gas					
24	Considera Usted que Biogás realiza el monitoreo permanente de las observaciones hasta su subsanación.					
25	Usted opina que el Área de Auditoría Interna muestra en su informe las diferencias del rubro de inventario.					
	D8. MERMA Y DESMEDRO					

26	Usted es de la opinión que Biogás tiene determinado el porcentaje de reducción del combustible, el mismo que se encuentra avalado por un perito especialista en área.					
27	Opina Usted que Biogás S.A.C ha identificado perdida en sus existencias.					
28	En su opinión, la merma de combustible que tiene Biogás es superior a otras empresas competidoras.					
29	Opina Usted que el desmedro es identificado y reportado por la empresa Biogás S.A.C como un gasto deducible para la determinación de la renta neta					

¡Gracias por su colaboración!

Anexo.5 Validación del Instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- L1. Apellidos y nombres del informante : Mag. Victor La Torre Palomino
L2. Especialidad del Validador : Maestro en Auditoría contable y financiera.
L3. Cargo e Institución donde labora :
L4. Nombre del instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
L5. Autor del instrumento : Br. HERMELINDA MILAGROS JAÑO LUNA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				75%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				75%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				75%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				75%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				75%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				75%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación				75%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				75%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				75%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				75%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					75%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 09 de julio del 2021

75%

Firma de experto informante

DNI: 43302803

Teléfono: 990914535



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5		X	
Ítem 6		X	
Ítem 7		X	
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15		X	
Ítem 16		X	
Ítem 17		X	



Variable 2: Gestión de Inventarios

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	X		
Ítem 25	X		
Ítem 26		X	
Ítem 27		X	
Ítem 28		X	
Ítem 29	X		

Lima, 09 de julio del 2021

Firma de experto informante
DNI: 43302023

Teléfono: 990914535



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante : Mag. William Marcial Castillo
Bravo
- I.2. Especialidad del Validador : Maestro en Tributación
- I.3. Cargo e Institución donde labora :
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
- I.5. Autor del instrumento : Br. HERMELINDA
MILAGROS JAÑO LUNA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				75%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				75%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				75%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				75%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				75%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				75%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				75%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				75%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				75%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				75%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					75%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 09 de julio del 2021

75%

Firma de experto informante

DNI: 25670205

Teléfono: 997377816



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9		X	
Ítem 10		X	
Ítem 11		X	
Ítem 12		X	
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		



Variable 2: Gestión de Inventarios

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 18	X		
Item 19	X		
Item 20	X		
Item 21	X		
Item 22	X		
Item 23	X		
Item 24	X		
Item 25		X	
Item 26		X	
Item 27		X	
Item 28		X	
Item 29		X	

Lima, 09 de julio del 2021

Firma de experto informante

DNI: 25670205

Teléfono: 997377816

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante : Mag. Maria Elena Medina Guevara
 I.2. Especialidad del Validador : Maestro en Administración de negocios.
 I.3. Cargo e Institución donde labora :
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
 I.5. Autor del instrumento : Br. HERMELINDA MILAGROS
 JAÑO LUNA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 09 de julio del 2021

90%



.....
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1			
Ítem 2			
Ítem 3			
Ítem 4			
Ítem 5			
Ítem 6			
Ítem 7			
Ítem 8			
Ítem 9			
Ítem 10			
Ítem 11			
Ítem 12			
Ítem 13			
Ítem 14			
Ítem 15			
Ítem 16			
Ítem 17			

Variable 2: Gestión de Inventarios

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 18			
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			
Ítem 23			
Ítem 24			
Ítem 25			
Ítem 26			
Ítem 27			
Ítem 28			
Ítem 29			

Lima, 09 de julio del 2021



.....
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL ASESOR

Yo, **Mag. Marcelo Dante Gonzales Matos**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo - Lima, asesor del Trabajo de Investigación / Tesis titulada: "**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA BIOGÁS S.A.C., MADRE DE DIOS, 2021**", de la autora, **Jaño Luna Hermelinda Milagros**, constato que la investigación tiene un índice de similitud del **21%** 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 el trabajo de investigación / 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.

Apellidos y Nombres del Asesor: Mg. Marcelo Dante Gonzales Matos	
DNI: 08711426	Firma: 
ORCID 0000-0003-4365-5990	