



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**La incidencia del control interno en la gestión de inventarios
de la empresa market JLM durante el Covid 19 - 2020**

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

AUTORAS:

Aguilar Figueroa Guadalupe Alexis (ORCID: 0000-0002-9287-7031)

Montesinos Yampufe Alejandra Kiumi (ORCID: 0000-0002-3766-9694)

ASESOR:

Dr. CPC. Vallejos Tafur Juan Britman (ORCID: 0000-0002-6328-806X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

A dios por permitirme llegar a este momento de mi vida, por los triunfos y los momentos difíciles, a mi madre y hermano quienes fueron los que me acompañaron a lo largo de mi trayecto de estudiante, que estuvieron en la buenas y las malas apoyándome y aconsejándome siempre. A mis docentes que compartieron sus conocimientos y experiencias que pasaron, aportando así para mi formación académica.

Aguilar Figueroa Alexis Guadalupe

A Dios por darme la vida y brindarme la fuerza para seguir adelante con mis estudios, a pesar de las adversidades y así cumplir con mis ideales. A mi hijo que es el regalo más lindo que Dios me pudo dar, siendo mi motor de seguir adelante para así lograr concretar mis anhelos.

A la Universidad Cesar Vallejo y su plana docente, quienes me impartieron sus conocimientos y experiencias, que me sirvió como un aporte invaluable en mi formación profesional.

Montesinos Yampufe Alejandra Kiumi

Agradecimiento

A dios el que me dio la fortaleza, sabiduría y a mi familia que con su apoyo y amor incondicional guiaron mi vida cada día durante este largo camino y a mis docentes por inculcarme sus conocimientos y apoyarme durante el desarrollo de mi trabajo.

Aguilar Figueroa Alexis Guadalupe

A Dios por permitirme cumplir uno de mis sueños, a mi madre por enseñarme que con dedicación y esfuerzo todo es posible; muchos de mis logros se los debo a ella, entre los que se incluye este, siempre motivándome a ser perseverante con cada meta hasta lograr concretarla exitosamente; a mi adorado hijo Joaquín por ser mi motivación e impulso para ser mejor cada día y a mis docentes de la Universidad Cesar Vallejo por brindarme sus conocimientos, corrigiendo errores y de esa manera prepararme para la vida profesional.

Montesinos Yampufe Alejandra Kiumi

Índice de contenido

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenido.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de Investigación.....	14
3.1.1. Tipo de Investigación.....	14
3.1.2. Nivel de Investigación.....	14
3.1.3. Diseño de Investigación.....	15
3.2. Variables y Operacionalización.....	15
3.2.1. Variable Independiente.....	15
3.2.2. Variable Dependiente.....	16
3.3. Población, Muestra y Muestreo.....	16
3.3.1. Población:.....	16
3.3.2. Muestra:.....	16
3.3.3. Muestro:.....	17
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	17
3.4.1. Técnicas:.....	17
3.4.2. Instrumentos de Recolección de Datos:.....	18
3.4.3. Validez:.....	18
3.4.4. Confiabilidad:.....	18
3.5. Procedimientos.....	18
3.6. Métodos de análisis de datos.....	19
3.7. Aspectos Éticos.....	19
IV. RESULTADO.....	20
Tabla 1. Existencia del Manual de Organización y Funciones.....	20
Tabla 2. Suficiencia de recursos humanos.....	20
Tabla 3. Evaluación de riesgos en la compra de mercadería.....	21
Tabla 4. Control de inventario en el almacenamiento.....	21
Tabla 5. Toma periódica de controles.....	22

Tabla 6.	Cotejo del inventario físico con el registro electrónico	23
Tabla 7.	Sistemas de información dentro del área	23
Tabla 8.	Consistencia de la información dentro del área	24
Tabla 9.	Procedimiento en el seguimiento de los controles.....	24
Tabla 10.	Debilidades o deficiencias en los controles implementados	25
Tabla 11.	Revisión de condiciones físicas de los productos	26
Tabla 12.	Comprobantes de pago para las compras de mercadería	26
Tabla 13.	Documentación que respalda la salida de productos.	27
Tabla 14.	Generación del registro en el Kardex.....	28
Tabla 15.	Revisión de la conservación de los productos	28
Tabla 16.	Verificación de la rotación de los productos.....	29
Tabla 17.	Almacenamiento de productos por categorías y condiciones	29
Tabla 18.	Codificación de cada tipo de producto	30
Tabla 19.	Abastecimiento oportuno de los productos	30
Tabla 20.	Control del saldo de los productos	31
Tabla 21.	Encuesta realizada para verificar la estructura del control interno	32
Tabla 22.	Encuesta realizada para verificar los procedimientos del área	34
Tabla 23.	Análisis de la rotación del inventario con el control Interno adecuado	36
Tabla 24.	Comparativo de los aspectos que definen el control interno en la empresa.....	37
Tabla 25.	Relación entre el Control Interno y la Gestión de Inventarios	38
Tabla 26.	Relación entre la estructura del Control Interno y la gestión de almacén.	39
Tabla 27.	Relación los procedimientos de control y la gestión de inventarios.....	39
Tabla 28.	Relación entre la estructura del Control Interno y la Gestión de almacén	40
V.	DISCUSIÓN.....	41
VI.	CONCLUSIONES	45
VII.	RECOMENDACIONES	46
VIII.	REFERENCIAS.....	47

Índice de tablas

Tabla 1.	Existencia del Manual de Organización y Funciones	20
Tabla 2.	Suficiencia de recursos humanos.....	20
Tabla 3.	Evaluación de riesgos en la compra de mercadería	21
Tabla 4.	Control de inventario en el almacenamiento	21
Tabla 5.	Toma periódica de controles	22
Tabla 6.	Cotejo del inventario físico con el registro electrónico.....	23
Tabla 7.	Sistemas de información dentro del área	23

Tabla 8. Consistencia de la información dentro del área	24
Tabla 9. Procedimiento en el seguimiento de los controles.....	24
Tabla 10. Debilidades o deficiencias en los controles implementados.....	25
Tabla 11. Revisión de condiciones físicas de los productos.....	26
Tabla 12. Comprobantes de pago para las compras de mercadería.....	26
Tabla 13. Documentación que respalda la salida de productos.	27
Tabla 14. Generación del registro en el Kardex.....	28
Tabla 15. Revisión de la conservación de los productos	28
Tabla 16. Verificación de la rotación de los productos.....	29
Tabla 17. Almacenamiento de productos por categorías y condiciones	29
Tabla 18. Codificación de cada tipo de producto	30
Tabla 19. Abastecimiento oportuno de los productos	30
Tabla 20. Control del saldo de los productos	31
Tabla 21. Encuesta realizada para verificar la estructura del control interno	32
Tabla 22. Encuesta realizada para verificar los procedimientos del área	34
Tabla 23. Análisis de la rotación del inventario con el control Interno adecuado.....	36
Tabla 24. Comparativo de los aspectos que definen el control interno en la empresa	37
Tabla 25. Relación entre el Control Interno y la Gestión de Inventarios	38
Tabla 26. Relación entre la estructura del Control Interno y la gestión de almacén. ...	39
Tabla 27. Relación los procedimientos de control y la gestión de inventarios.	39
Tabla 28. Relación entre la estructura del Control Interno y la Gestión de almacén ...	40

Resumen

La presente investigación lleva como título “La incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa MARKET JLM durante el covid 19 – 2020, tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “MARKET JLM” durante el Covid-19, desarrollado en el distrito de Nuevo Chimbote. Asimismo, se contó con objetivos específicos que fueron analizar la estructura del Control Interno en el área de almacén, verificar el procedimiento aplicado a los inventarios y finalmente identificar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa MARKET “JLM”.

El tipo de estudio definido para la investigación fue “aplicada”, con un nivel de descriptivo – correlacional y se consideró que el diseño para la misma sería no experimental – transversal, porque la recopilación de información se realizó en un solo momento.

Para la recolección de información se tuvo una muestra de 40 empresas, a la cual se aplicó el instrumento de investigación que fue la encuesta. De acuerdo a la observación directa se detectó que muchas MYPES no cuentan con un control interno implementado, de esta manera no gestionan de manera adecuada sus inventarios.

Finalmente se llegó a la conclusión que el control interno de la empresa es defectuoso, pues no se encuentran definidas las funciones de los colaboradores, los productos no cuentan con el registro adecuado y tampoco se mide la rotación que estos tienen, ello conlleva a que se desconozca los saldos de las existencias, quedando en la incertidumbre de si comprar o no.

Palabras Clave: Control Interno, inventarios, almacén.

Abstract

This research is entitled "The incidence of internal control in the inventory management of the company MARKET JLM during covid 19 - 2020, its objective was to determine the influence of internal control in the inventory management of the company" MARKET JLM. during Covid-19, developed in the Nuevo Chimbote district. Likewise, it had specific objectives, which were to analyze the structure of Internal Control in the warehouse area, verify the procedure applied to inventories and finally identify the incidence of internal control in inventory management in the MARKET "JLM" company.

The type of study defined for the research was "applied", with a descriptive - correlational level and it was considered that the design for it would be non-experimental - cross-sectional, because the collection of information was carried out in a single moment.

For the collection of information, a sample of 40 companies was used, to which the research instrument, which was the survey, was applied. According to direct observation, it was detected that many MYPES do not have an internal control in place, thus they do not adequately manage their inventories.

Finally, the conclusion was reached that the internal control of the company is defective, since the functions of the collaborators are not defined, the products do not have the adequate registry and neither is their turnover measured, this leads to ignore the balances of stocks, leaving you uncertain whether to buy or not.

Keywords: Internal Control, inventories, warehouse.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente la Empresa MARKET JLM enfrenta una situación de cambio ante la crisis problemática del COVID 19, mostrando un dilema de falta de conocimiento de control interno y gestión. Ante este escenario desfavorable que se estima muchas organizaciones se han encontrado desprevenidas pues la pandemia ha sido el desafío más grande en toda la historia pues comenzando por la falta de planificación y terminando en el descontrol de los recursos, muchas de las esperanzas de continuar en el mercado se han visto dispersas. Si el control interno no es implementado adecuadamente, entonces los beneficios de esa implementación no serán significativos (Pelayo et al., 2019). La respuesta de muchas organizaciones frente a la Covid-19, ha sido son esperar que los efectos no sean tan grandes, que los recursos permanezcan y que se retome las actividades con normalidad, casi ninguna microempresa ha elaborado una planificación para la reacción ante la crisis. Es importante que las decisiones que se vayan a tomar a futuro sean con el fin de reinventarse mas no de cerrar por completo con las operaciones, pues la reinversión debe ser por procesos, por área comenzando por lo operativo y terminando en lo financiero (Córdova y Paguay, 2017), pues es indispensable que, en este proceso, se evalúe la probabilidad y el impacto de la ocurrencia de riesgos, y ante ello se planteen acciones de acción impulsadas al control.

Es primordial que las organizaciones diseñen e implementen acciones de control con el fin de mejorar la gestión de cada una de las áreas de organización, ello conllevará a una mejoría en la información financiera expresada en los estados financieros (Cortés, 2019). La mayoría de las organizaciones desarrollan sus actividades a través de procesos, los mismos que cuentan con muchos riesgos y debilidades que, con la implementación del control interno se podría mejorar (Sierra et al., 2019). Sabemos que los riesgos son calificados de acuerdo con su probabilidad de ocurrencia y el control a implementar debe ser lo suficientemente apto como para poder suprimir el riesgo. Tenemos la certeza que la evaluación del control interno de un área se realiza a través de la aplicación del COSO, que, en su versión mejorada, este cuenta con 8 aspectos o componentes (Córdova y Paguay, 2017). Cada componente está diseñado para poder medir las partes débiles de un sector de la corporación, pero ello no quita que en general todos estos

aspectos se integren logrando un resultado avanzado de la gestión del control interno por parte de los funcionarios. Según Franco (2021) cada gestor del control interno deberá conocer aspectos básicos tales como la fijación de objetivos, formas de cumplimiento, etc. Así mismo Cortés y Núñez (2018) indican que las pautas para la implementación estratégica deben estar diseñadas para poder analizar el cambio que trae consigo esta implementación, permitiendo analizar aquellos puntos que los funcionarios de las organizaciones públicas o privadas descuidaron. Antes de implementar el control interno se debe medir la capacidad de la empresa, pues el costo – beneficio de dicha implementación debe ser proporcional al desembolso que se incurre. Específicamente podemos afirmar que la gestión de riesgos resulta ser un pilar sumamente importante al momento de medir la gestión de los directivos. Muchas veces se ha visto la gestión de valor como la forma en que se puede generar más beneficios económicos, sin embargo, esta pueda ser la mejor forma de generar valor a la empresa MARKET JLM, con la aplicación de herramientas de control. Es por eso por lo que, al realizar la ejecución de las acciones de control, estas deben demostrar la optimización de los recursos financieros, materiales y humanos, con el fin de lograr el objetivo de alcanzar la adecuada gestión financiera, mejorar la productividad, evitar el reproceso de actividades y optimizar el tiempo que toma a cada individuo el realizar acciones.

Por lo cual se expresa la Interrogante del estudio que se debe dar respuesta de la forma siguiente: ¿Como influye el control interno en la gestión de inventarios de la empresa market JLM durante el Covid 19? Por tanto, obtendremos respectivamente al objetivo general:

Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “MARKET JLM” durante el covid 19. Seguidamente para poder cumplir con los objetivos generales también se plantea los objetivos específicos:

Analizar la estructura del Control Interno en el área de almacén de la empresa MARKET “JLM” Durante el Covid 19

Verificar el procedimiento aplicado a los inventarios de la empresa MARKET “JLM” Durante el Covid 19

Identificar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa MARKET "JLM".

La presente investigación se justifica aportando nuevos conocimientos.

Justificación Teórica: Dentro de la justificación Teórica se tiene que el presente estudio permitirá enriquecer los conceptos de control interno y gestión de inventarios, mostrando la importancia de estos temas dentro una empresa, ya que un control deficiente, en este caso de los inventarios, traerá consigo una afectación en la operatividad de la empresa.

Justificación Práctica: Como justificación practica expresa que el desarrollo del presente trabajo ayuda en el sector empresarial a establecer estrategias de control interno en la gestión de inventarios, entonces se puede decir que servirá como guía para que los estudiantes universitarios elaboren un eficiente análisis de control interno y gestión de inventarios dentro de una empresa de compra y venta o de retail.

Justificación Social: En la justificación Social el presente estudio es importante porque servirá como referencia para posteriores trabajos que se desee realizar y también para que sirva de guía de una correcta gestión eficiente, bajo los criterios de control interno, auditoria y aplicación contable.

Justificación Metodológica: Se justifica a nivel metodológico porque nos inclinamos de referencias o metodologías, las cuales nos va a permitir encontrar una solución problemática en la empresa.

En este sentido, la Hipótesis general para el presente trabajo fue: El control interno tiene incidencia en la gestión de inventario de la empresa MARKET "JLM" durante el covid 19.

Además, las hipótesis específicas fueron: H1: Existe incidencia de la estructura del control interno en los controles implementados en el área de almacén de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid, 19 H2: Existe incidencia entre los procedimientos y la gestión de inventarios de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19, y finalmente H3: Existe incidencia entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19.

II. MARCO TEÓRICO

El presente trabajo de investigación tiene como fundamento sólido las investigaciones realizadas por autores históricamente, con la finalidad de obtener un soporte que sirva como guía y ello contribuya a la realización del presente estudio

Por lo tanto, los trabajos que fueron consultados y evaluados se presentan a continuación:

Nacionales:

Nos menciona Rosas y Santos (2015) titulado “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa de la Provincia Constitucional del Callao”, (tesis de grado para obtener el título de contador público en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega). Tuvo como finalidad en su investigación realizada en las micro y pequeñas empresas de la Provincia Constitucional del callao, que el Control Interno tiene gran incidencia en la gestión de los recursos de la empresa (inventarios) de dichas provincias, pues se logró identificar que la inadecuada gestión de los procedimientos conlleva a los reprocesos de muchas acciones, y a la pérdida de los recursos.

Por tal motivo fue preciso poder realizar el análisis del control interno de las empresas que se encuentran en el rubro comercial, buscando información de distintos trabajos de investigación. Seguidamente se argumentó con distintas hipótesis y mediante la técnica se logró recolectar la información necesaria para poder llegar a las conclusiones y recomendaciones esperadas. En su tipo de investigación de carácter analítica y de síntesis concluyo que dicha investigación tendrá como aporte a todas las empresas de la Provincia Constitucional del Callao, y de esta forma poder lograr y alcanzar dichos objetivos propuestos.

Nos indica Mudarra y Zavaleta (2018) en su trabajo titulado “El control Interno de Inventario y su relación con la Rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C”, mediante su estudio a la empresa en el periodo 2016, (tesis de grado para optar el título de contadores Públicos en la Universidad Privada del Norte) cuyo fin fue determinar la relación del control interno de

Inventarios y la rentabilidad llegando a la conclusión de que los controles internos que posee fueron implementados con el fin de poder detectar errores o deficiencias en los procesos que retrase el cumplimiento de metas para cada periodo.

Su proyecto, tuvo como finalidad por diseñar un sistema de procesos con mejoras en el control de los recursos, ya que se desconoce que adecuado tratamiento que deben tener los recursos de esta entidad.

Los datos se recolectaron a través del cuestionario dando a conocer a las empresas que el control de inventarios es de vital importancia para las organizaciones en general, ya que nos va a permitir diagnosticar fraudes, malos manejos, robos en las empresas, de esta manera minimizar riesgos que nos va a permitir obtener una mejor rentabilidad y competitividad en el mercado.

Nos afirma Cruzado, T. (2017) en su investigación titulada “El control interno en la Gestión de Inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”,(tesis de pregrado para obtener el título profesional de contador público) , llegando a la conclusión que la mayoría de microempresas no aplican medidas de control ya que se desarrollan como organizaciones familiares, donde los funcionarios tienen relaciones de parentesco y ello no permite ejecutar reglas de jerarquía o establecer funciones bajo normas o reglamentos de trabajo.

La empleabilidad del control interno de vuelve cada vez más necesaria para las empresas ya que conforme a su crecimiento, los recursos deben ser destinados de forma efectiva, para que de esta manera proporcione una esperada seguridad en cuanto al resultado óptimo de las operaciones, la razonabilidad de la información financiera que se presenta y las regulaciones de la normativa vigente que se aplica.

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hará uso de la estadística descriptiva e inferencial, por ello se puede afirmar que este mecanismo es de gran importancia, puesto que permite una adecuada operación sin riesgos, la optimización de los bienes y el buen desenvolvimiento de la organización; tanto en el área de gestión o administrativa, como también en el área de operación, generando valor o

ganancia a los dueños y hasta el propio cliente.

Nos indica Domínguez et al. (2019) en su tesis de pregrado “El sistema de Control Interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C”, para optar el título profesional de contador público. Nos indica que las herramientas implementadas en forma de control, muestran deficiencias al momento de la ejecución del procedimiento pues el control no está siendo efectivo al momento de detectar las deficiencias. Con ello, se ha buscado potenciar el manejo de los bienes (existencias) de la organización y permitiendo que el control interno sea efectivo en la medida que los individuos involucrados la realicen íntegramente.

Para la presente investigación se obtuvo datos e información por parte de los encargados del área a través de la aplicación de técnicas e instrumentos (encuesta), posteriormente para el procesamiento de la información adquirida, dichos datos se ingresaron a programas de Microsoft, siendo los de principal utilización.

Por último, se rescató la importancia y/o beneficio de aplicar acciones que conlleven al control de los recursos y, adicionalmente se formularon recomendaciones referentes a actividades que deben realizar para mejorar aún más la gestión de bienes.

Nos indica Ataucusi, J. (2019), con su trabajo titulado “El Control Interno y la Gestión de Inventarios, una revisión de la literatura científica en los últimos años”, luego de una revisión de la literatura Científica referente al control interno que, para el logro de los objetivos empresarias, se debe tener la compenetración de los actores en el funcionamiento de cada organización y la aplicación de los control implementación, haciendo que este último sea visible, viable, siguiendo una estructura organizada que nos ayude a revelar tendencias y situaciones adecuadas.

De acuerdo al artículo, según el COSO III, el control interno es un mecanismo útil que ayuda a las empresas a detectar riesgos y poder mitigarlos de manera oportuna, este control interno favorece el cumplimiento de los procesos financieros y operativos, proporcionando la obtención razonable de los resultados.

En cuanto a la gestión de inventarios representa para las grandes compañías una parte importante y fundamental del activo circulante. Se sostiene que el inventario representa el capital de trabajo para la empresa, por ello si obtenemos un inventario apropiado se aumentaría la rentabilidad.

Internacionales:

Nos dice Daza, D. (2019), cuyo trabajo titulado “Importancia del control Interno en la Gestión de Inventarios en Pymes”, (tesis de pregrado). Tiene como referente a la importancia del control Interno en las Pymes, llevar un control de inventario dentro de las pymes nos trae como base un plan de negocios y rentabilidad adecuada. Como parte de la investigación está basada en el diseño no experimental, que es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes.

Se tiene claro que integrar un sistema de control interno a las políticas de las pymes, permitirá que estas logren mejoras en los manejos administrativos que no solo servirá para apalancarse del sector, sino que traerá como consecuencia el reconocimiento en el mercado para realizar negociaciones y alianzas estratégicas.

Garrido, I. Y. (2018), en su trabajo titulado “La gestión de inventarios como factor estratégico en la administración de empresas” el propósito de esta investigación es detallarnos que, en el campo del sector financiero, la gestión de inventarios representa para las pymes una parte importante del activo circulante y se clasifica como una parte importante dentro de la categoría de activos en el estado de situación financiera.

Dado así que los inventarios son una fuente importante de capital de trabajo para las empresas, es por eso que los objetivos de tener dicho inventario adecuados estas asociado al aumento de la rentabilidad, por esta razón anticipamos el impacto de las políticas internas de la empresa acorde a los niveles del stock.

En este sentido, buscamos reducir el costo total de las operaciones logísticas con el fin de asegurar los servicios solicitados por el cliente.

Se tiene a Ortega, A. (2019), “Importancia del control interno de los

inventarios dentro del marco conceptual de una empresa”

Según la investigación el control interno es un factor importante para lograr un apropiado manejo corporativo de una empresa, a fin de asegurar el logro seguro de las metas y objetivos marcados dentro de un marco eficaz y eficiente, estos lo conforman como los tres pilares que sustentan y protegen los recursos y activos de la empresa.

Por ello el objetivo principal del inventario es proporcionar a la empresa material necesarios para un crecimiento continuo y sostenido. En definitiva, podemos decir que el inventario juega un papel fundamental para el funcionamiento acorde dentro del proceso productivo. Por lo tanto, decimos que la administración de inventarios es determinar el nivel de inventarios más bajo de materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Jiménez, C. (2018), de título “Procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”, tesis de pregrado para optar por el título de Contador Público en la Universidad Javeriana Cali Facultad de ciencias económicas y administrativas. Tiene como objetivo detallar que los inventarios son activos tangibles que una empresa mantiene para ser comercializados en el transcurso normal de sus operaciones. Se entiende que estos activos deben estar reflejados en el estado se situación financiera, como activo disponible o corriente. Una de las técnicas que se utilizará, es la entrevista mediante un cuestionario que facilitara la revisión y la evaluación del control interno.

Decimos que la contabilidad de inventario es una parte importante del sistema de contabilidad de los productos básicos, ya que el inventario de ventas es fundamental para la empresa. El inventario suele ser el activo más importante en el balance y el costo de inventario, conocido como costo de bienes vendidos suele ser el mayor gasto en los estados de resultados.

Afirma Mendoza, S. (2018), “El control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Sector Publico”

Según el presente artículo nos indica que esta herramienta se ha convertido en un mecanismo para que la dirección y los usuarios de las organizaciones puedan obtener una razonabilidad de la información financiera contenida en

los estados financieros, además de lograr el fiel cumplimiento de las metas, procesos y la distribución adecuada de los recursos materiales y financieros. Esta gestión debe estar de forma constante, en todo momento y área, pues no será de mucha utilidad si solo se implementa en una sección de la organización.

El control interno es uno más de los soportes que requieren las organizaciones para poder cumplir con sus objetivos, pues la mayoría de estas se desarrollan a través de procesos, es allí que debe estar el control interno. Una de las facilidades o beneficios de la implementación de este sistema, es que nos permite observar cuan confiable son los registros y/o reportes que se presenta a la gerencia para la toma de decisiones. Estos reportes deben contener la realidad del proceso y las deficiencias que hay en él. Se rescata la importancia del CI ya que nos va a permitir medir el estado de los recursos con que cuenta una empresa, asimismo, permitirá identificar el grado de productividad que se ofrece en las actividades desarrolladas por el equipo de personas de una entidad, pues depende de ello también la continuidad de la corporación en el mercado.

Por último, la evaluación de estos controles se debe realizar siguiendo la metodología impuesta para ello, que es la con ayuda del COSO y la matriz de valoración de riesgos. Ambas herramientas facilitan dicha evaluación ya que mantiene una estructura prediseñada, ello se adapta a las necesidades y objetivos que pueda tener una corporación (Quinaluisa et al, 2018).

Por otra parte, Vega y Marrero (2021), la implementación debe tener un resultado, ya sea favorable o uno sin cambios, pero siempre debe estar acompañada de un informe de deficiencias, lo que permite identificar las partes débiles a corregir.

Interpreta Henk, O. (2020), en "Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review".

El presente artículo nos dice que el control interno hoy en día es mucho más una extensión de la gestión de riesgos que un instrumento de control, llegando a todos los niveles organizacionales de una empresa. El control interno puede reflejarse como un tratamiento de riesgos que se institucionaliza cada vez más como una forma de gestión de riesgo

empresarial. La teoría sugiere que los individuos dentro de una organización son capaces de crear, mantener, y trastornar las instituciones al interactuar con la presión del entorno institucional, haciendo posible aprender sobre la práctica del control interno y cómo es institucionalizado.

Finalmente se puede decir que el control interno es una herramienta que sirve en una empresa para asegurar que los informes financieros sean de alta calidad, con un enfoque en las posibles debilidades a afrontar.

Menciona Nouçaiba, S. (2018), en su trabajo titulado “A literature review on multi-echelon inventory management: the case of pharmaceutical supply chain”

De acuerdo al siguiente artículo se detalla que la Gestión de Inventario sigue siendo un desafío clave en las Gestión de la cadena de suministro, con respecto a ello muchas de las empresas reconocen los beneficios de un buen sistema de Gestión de Inventarios. Modelar el sistema de Gestión de Inventario como un sistema de inventario de niveles múltiples nos va a permitir considerar todos los factores relacionados con la optimización del inventario. Por otro lado, la alta criticidad de productos hace que la necesidad de una gestión de inventario de la cadena de suministro sea esencial; la implementación de la gestión de inventario de niveles múltiples en dichas cadenas de suministro nos ayuda a mantener el stock de productos disponibles en las diferentes instalaciones de la empresa.

Chan (2017), en su investigación titulada “Factors Influencing the Effectiveness of Inventory Management in Manufacturing SMEs”.

El presente artículo nos dice que la eficacia de la Gestión de Inventario es vital en la fabricación dentro de una organización para llegar a obtener más competitividad dentro del mercado. Los estudios anteriores han indicado que hay varios factores que influyen en la eficacia de la gestión de inventarios en la organización, pero hay falta de investigadores que llevaron a cabo la investigación en la pequeña y mediana empresa. Por tanto, el propósito de esta investigación es identificar el problema del inventario de gestión que enfrenta la pequeña y mediana empresa y de esta manera poder determinar los factores que influyen en la eficacia de la gestión de inventarios.

De acuerdo a una evaluación se demostró que las habilidades de los empleados (personal laboral), influye significativamente en la eficacia de gestión de inventarios. Este estudio cuantitativo es importante para una organización porque proporciona las pautas para los empleadores de las pequeñas y medianas empresas.

Conceptualización de variables

Componentes de la estructura del control interno

El control interno es una serie de procedimientos que se implementan dentro de un área, organización, nación, etc. el mismo que tiene que ser evaluado mediante una estructura, es decir; la medición de los controles se realiza mediante el informe COSO, definido como un instrumento de gestión para evaluar el sistema de control interno. Dicho informe está integrado por componentes que con el paso de los años se han perfeccionado buscando que la medición sea eficaz (Álvarez et al. 2020):

- Ambiente de control.
- Actividades de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Sistema de comunicación e información.
- Supervisión.

Ambiente de control

Siendo el primer componente tiene la gran función de conocer el estado de los procesos, es decir, diagnosticar el estado en que se encuentran los procesos, estén o no definidos. Este componente busca saber la existencia de objetivos, responsabilidades, responsables y los pasos a seguir para conseguirlos. Se encarga de verificar que el procedimiento exista, se sea entendido por todos los involucrados, que exista pruebas de que se ha dado a conocer, que sea adecuado a las necesidades del área y finalmente que sea aplicado por los responsables, según nos dice García, J. (2014).

Este componente aplicado al área de almacén, conlleva a la integración no solo de los colaboradores del área, sino también del área contable, pues es quien mas requiere los reportes del movimiento de inventario para

expresarlos en la contabilidad de la organización.

Evaluación de riesgos

Claros y León (2012) nos comenta que la entidad debe evaluar los riesgos que se encuentran presentes en el área, de forma interna y también de forma externa, además de ello, debe evaluar el grado de afectación al cumplimiento de los objetivos del área y la organización. Otros autores como Guerrero-Aguiar et al. (2020) nos mencionan que todo riesgo debe ser valorado conforme al grado de ocurrencia del mismo, es decir, estimar los riesgos de mayor relevancia e identificar aquellos de menor significancia.

Actividades de control

Según explica Perdomo, A. (2008) este tipo de actividades están orientadas a la prevención de los riesgos o al control que se pueda ejercer ante ellos para evitar que estos ocurran. Las actividades de control involucran planes y/o programas de acciones ante los riesgos, alternativas a ejecutarse ante la ocurrencia de acontecimientos.

Información y comunicación

Los autores Yugcha et al. (2017) nos indican que este componente está diseñado para evaluar el estado de los sistemas de información de todo el personal, es decir, el alcance de la información debe ser global, precisa y recibida por todo el personal necesario involucrado en los asuntos del área. Según Noboa y Garcés (2017) nos precisan que las responsabilidades de los involucrados deben estar bien definidas, comunicadas y en cumplimiento, ello sumado a que también se pueda verificar que la información recibida esté en su totalidad.

Supervisión

Díaz et a. (2011) mantiene la postura que, una vez identificados los riesgos en el área, valorados y con acciones de control, estos deben ser supervisados. El cumplimiento estricto de los controles debe ser verificado por el encargado de dicha función, pues será este quien de fe de que los controles se aplican. Sin embargo, ello no puede asegurar que los controles sean efectivos.

Componentes de la Estructura de Gestión de Inventarios

Las existencias que una empresa dispone, es con el fin de ser comercializadas en un periodo normal, es decir, desde la compra de los productos hasta el momento de la entrega al cliente, estos bienes pasan por un proceso de almacenamiento, cuidado y selección, ello se le conoce como gestión de inventarios, tener las existencias en el momento adecuado, en la cantidad y condiciones requeridas. Esta gestión se puede medir mediante la evaluación de 5 criterios:

- Ingreso de Productos
- Salida de Productos
- Costo de Stock
- Clasificación y Codificación
- Abastecimiento

Ingreso de Productos

Según Garrido y Cejas (2019), nos indica que es la entrada de los bienes de inventario al almacén para que dentro de este sean clasificados de acuerdo a su rotación. Esta operación de ingreso se produce gracias a la salida de dinero o de otros activos en una operación mercantil entre comprador o vendedor.

Salida de Productos

Las operaciones de compra y venta requieren de la entrega de los bienes vendidos al cliente, es decir, las existencias son retiradas del almacén y entregadas al cliente en el mismo establecimiento o en un destino diferente. Nos explica Marquéz (2017), que las salidas de los productos deben ser contabilizadas para poder determinar el costo de estas. Es entonces que, es necesario saber la cantidad de bienes retirados periodo a periodo.

Costo de Stock

Valle y Juárez (2019), nos explica que todo desembolso realizado para mantener los bienes en el almacén debe ser considerado como parte del costo de las existencias.

Clasificación y Codificación

Los productos en el almacén deben ser clasificados por categoría, secciones, tipo de existencia, rotación, etc. puesto que están destinados a clientes distintos con necesidades distintas. Es así que, la clasificación va a depender del destino que se dé a los bienes (Valdivia, 2019). Por otro lado, la codificación hace referencia a que el inventario debe ser identificado de una forma simple y sencilla, esta identificación se puede dar por fecha de llegada, por calidad, destino, etc.

Abastecimiento

Este criterio de evaluación en la gestión del inventario se puede definir como la capacidad para mantener el stock adecuado a las necesidades del mercado. Es cierto que las necesidades del mercado pueden ser mayores a la capacidad de almacenamiento, sin embargo, el abastecimiento no solo hace referencia a lo disponible en el almacén, sino también a la entrega oportuna de los bienes (Perez, 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de Investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

Dentro de las cualidades que define el alcance del estudio, podemos afirmar que la investigación es de tipo “aplicada”, porque se sostuvo la investigación de un tema, teniendo en cuenta dichas teorías que se establecieron. Considerando dos variables: control interno y gestión de inventarios (Hernández-Sampieri y Torres, 2018).

Según Bedoya (2020), la investigación de tipo Aplicada generalmente utiliza conocimientos adquiridos y teorías relacionadas en Control Interno y la Gestión de Inventarios, para de esta manera poder dar solución a problemas en la vida real.

3.1.2. Nivel de Investigación

La Investigación es de Nivel Descriptivo – Correlacional, porque se especificó la relación entre dichas variables de estudio; el control interno y gestión de inventarios. El presente estudio se desarrolló bajo

el enfoque cuantitativo, ya que las variables usadas son medibles (Pereyra, 2020). De acuerdo Ramírez (2019), utiliza la recolección de datos teniendo como base una idea concreta en la que se establece posibles hipótesis que luego serán validados, con la finalidad de aprobar teorías.

3.1.3. Diseño de Investigación

Las variables se presentan en su forma natural, pues no han sido manipuladas por los autores para fines de facilitar la investigación, es así que se sostiene que el diseño es no experimental – transversal (Torres, 2019). Según Hernández y Mendoza (2018), menciona que la investigación no experimental es aquella observación y estudio de los problemas que se presentan en cuanto a las variables, con la finalidad de no alterar su análisis posterior

3.2. Variables y Operacionalización

3.2.1. Variable Independiente

- Control Interno
 - **Definición Conceptual:** Según Apaza, M. C. (2018), integra un plan organizacional conformado por procedimientos y lineamientos que de forma organizada se implementa de acuerdo a la empresa, con el fin de proteger los activos como el patrimonio de la entidad, brindando fiabilidad en los informes financieros.
 - **Definición Operacional:** Conjunto de procesos que se implementan, a fin de que la empresa cumpla con sus objetivos.
 - **Indicadores:**
 - Ambiente Interno
 - Evaluación de Riesgos
 - Actividades de Control
 - Información de Comunicación
 - Supervisión

3.2.2. Variable Dependiente

- Gestión de Inventarios
 - **Definición Conceptual:** Según Bofill et al. (2017), la gestión está realizada por el responsable del área de almacén, que consiste en desarrollar procedimientos, saber cuánto ingresa y cuánto sale, para poder definir el costo acumulado de los bienes.
 - **Definición Operacional:** Conlleva un adecuado manejo del stock de productos de la empresa.
 - **Indicadores:**
 - Ingreso de Productos
 - Salida de Productos
 - Costo de Stock
 - Clasificación y Codificación
 - Abastecimiento

3.3. Población, Muestra y Muestreo

3.3.1. Población:

De acuerdo a lo mencionado por Hernández y Mendoza (2018), es la cifra global de elementos que se estudia, que gozan de características parecidas, que, si por algún motivo se diferencian, esa diferencia no debe significar gran magnitud que afecte la naturaleza del objeto que se estudia.

En el presente estudio, la población está compuesta por 40 Empresas Comerciales de acuerdo al rubro y/o actividad económica que desarrollan, siendo en este caso, la venta de productos al por menor (Minimarket y bodegas) pertenecientes a la Ciudad de Chiclayo.

Según: SUNAT

3.3.2. Muestra:

Nos dice Dibigo (2021), "Metodología de la Investigación". Nos

menciona que la muestra es el conjunto minoritario extraído de la población total que va a hacer viable la investigación porque facilitará su rápido análisis de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación. Según Bedoya (2020), la muestra debe ser el reflejo de la población ya que todo resultado que arroje el análisis hará referencia al total de elementos incluidos en la población.

En este caso, la muestra estará constituida por 40 empresas de acuerdo al rubro y/o actividad económica que desarrollan, siendo en este caso, la venta de productos al por menor.

3.3.3. Muestro:

Según Muñoz, R. (2016) nos define que el muestreo será definido por el investigador y es la modalidad en que se selecciona la muestra, es decir si es por forma aleatoria será probabilístico, caso contrario, será no probabilístico.

Para la investigación, se aplicó el tipo de muestro No probabilístico.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Según Muñoz, R. (2016) nos define a las técnicas como aquellos procedimientos que en la investigación científica van a ayudar en la recolección de información para luego ser plasmada en los resultados. Cada técnica recopila un tipo de información distinta, una puede ser solo cualitativa y otra puede extraer datos cualitativos y cuantitativos. En la presente, se emplean técnicas con su respectivo instrumento de recolección de datos. Este último, es la herramienta que se aplica a la fuente de información.

- Técnicas – Encuesta
- Instrumentos – Cuestionario

3.4.1. Técnicas:

La Encuesta: es una técnica de recopilación de información que se desarrolla mediante la aplicación de interrogantes con respuestas abiertas y cerradas, por lo general no otorga una seguridad razonable

con la información, pues existe un cierto grado de desconfianza ya que los sujetos encuestados pueden optar por brindar información no tal real (Barquet y Machado, 2017).

3.4.2. Instrumentos de Recolección de Datos:

Cuestionario: Es una herramienta que contiene las interrogantes plasmadas y las respuestas, pues se busca que cada pregunta esté directamente relacionada con el tema tratado.

3.4.3. Validez:

Para la seguridad y credibilidad de dichos materiales que se empleó consideramos la participación de tres personas especializadas, tienen conocimiento sobre nuestro tema de investigación y son bien calificados, los cuales son el Mg. Goicochea Maqui Armando Joe, Mg. Jara Cano Patricia y el Mg. Pascual Castillo Marlo Linzeykin, para luego poder ejecutar la realización de la presente investigación.

La validez de los instrumentos hace referencia a aquella verificación de la capacidad de que los métodos empleados en la investigación sean adecuados a las cuestiones formuladas en el instrumento. Es así que, dicha verificación debe ser realizada por conocedores de la materia siguiendo los objetivos de la investigación (Maza, 2010).

3.4.4. Confiabilidad:

Para hallar el grado de confiabilidad, los instrumentos fueron aplicados a una muestra piloto de 20 elementos, obteniéndose un Alfa de Cron Bach de 0.76 para la primera variable y un Alfa de Cron Bach de 0.83 para la segunda variable.

La confiabilidad de un instrumento de medición se determina mediante diversas técnicas y se refiere al grado en la cual su aplicación repetida al mismo sujeto produce iguales resultados. (Toscano, 2018)

3.5. Procedimientos

Se realizó el desarrollo de la investigación aplicando un cuestionario

que será validado por las profesionales Aguilar Figueroa Guadalupe Alexis y Montesinos Yampufe Alejandra Kiumi en su trabajo de investigación “La incidencia de control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa MARKET JLM durante el covid 19” en la ciudad de Chimbote a los representantes de las empresas del sector comercio en la ciudad de Chimbote.

3.6. Métodos de análisis de datos

La presente investigación empleara el método estadístico, usando el programa SPSS, donde verificaremos las tablas y gráficos que se verán reflejados, para luego pasar a ser interpretados correctamente.

3.7. Aspectos Éticos

De acuerdo con Ruíz (2017), El presente estudio se efectuó considerando los valores que se rigen en la investigación, respetando la importancia de la información proporcionada por la empresa con respecto a su información financiera. Se muestra el respeto por las citas y la veracidad de la información, por lo que tanto la investigación no ha sido alterada, sino se muestra tal como se presenta. Además, la participación de los individuos a analizar será restringida, ello para el cuidado de su identidad (40 representantes en la encuesta), no se comprometiéndolos las identidades en ningún momento.

IV. RESULTADO

Resultados por ítems:

Tabla 1. Existencia del Manual de Organización y Funciones

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	1.00	3%
De acuerdo	1.00	3%
Indiferente	26.00	65%
En desacuerdo	8.00	20%
Totalmente en desacuerdo	4.00	10%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 01 el 65% de los encuestados mantiene una opinión indiferente referente al Manual de Organización y Funciones (MOF), pues manifiestan desconocer la existencia de dicho documento en el área, el 20% indica que se encuentran en desacuerdo, pues se encuentran casi seguros que no existe este documento y que jamás se hizo entrega del mismo. En virtud a ello, las funciones que realizan son en base a indicaciones cotidianas. Finalmente, el 10% de los encuestados dicen que realmente no existe este documento dentro del área, es así que todas las funciones los da el jefe de área, aun cuando las horas de trabajo hayan concluido, el personal tiende a quedarse a laborar más tiempo porque de momento resulta una que otra función importante y urgente que realizar.

Tabla 2. Suficiencia de recursos humanos

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	5.00	13%
De acuerdo	29.00	73%
Indiferente	3.00	8%
En desacuerdo	2.00	5%
Totalmente en desacuerdo	1.00	3%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 02, en una proporción del 73%, los encuestados indican que el área cuenta con el personal suficiente para realizar las labores del área, en una proporción del 5% indican que el personal no es suficiente, pues las labores que se realizan requieren esfuerzo físico y se requiere mas personal para terminar las acciones dentro del horario establecido. Por otro lado, el 13% de los encuestados, manifiesta estar de acuerdo con la suficiencia del personal, pues indican que cada uno tiene indicaciones precisas de las acciones a realizar.

Tabla 3. Evaluación de riesgos en la compra de mercadería

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	2.00	5%
De acuerdo	18.00	45%
Indiferente	8.00	20%
En desacuerdo	7.00	18%
Totalmente en desacuerdo	5.00	13%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 03 el 45% de los encuestados indican que se encuentran de acuerdo referente a la evaluación de los riesgos dentro del área cuando se compra mercadería, pues se prevé que la compra se realice a proveedores de confianza y el transporte se haga de igual manera y se almacena, por otro lado, el 20% de estos, mantiene una opinión indiferente, pues su concepto de riesgos va más allá de la confianza, manifiestan no contar con seguros u otra fuente de seguridad antes los incidentes que podría existir.

Tabla 4. Control de inventario en el almacenamiento

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	4.00	10%
De acuerdo	22.00	55%
Indiferente	7.00	18%

En desacuerdo	3.00	8%
Totalmente en desacuerdo	4.00	10%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 04, el 55% los encuestados nos mencionan que se encuentran de acuerdo al mencionar que existe un control de inventario al momento de su almacenamiento, pues narran que dicha acción se realiza realizando un recuento de los bienes ingresados, analizando la capacidad de almacenamiento; sin embargo, el 18%, no tiene una posición positiva pero tampoco negativa el momento de realizar tal afirmación, pues consideran que muchas veces el control no se realiza de forma efectiva, puesto que solo se hace temporalmente. Por otro lado, el 10%, nos indica que se encuentra en total acuerdo ya que cuenta con procedimientos para verificar el control al momento de almacenar los productos, tales como checklist, se toman fotos, se revisa los comprobantes etc.

Tabla 5. Toma periódica de controles

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	3.00	8%
De acuerdo	1.00	3%
Indiferente	19.00	48%
En desacuerdo	9.00	23%
Totalmente en desacuerdo	8.00	20%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 05, en una proporción del 48%, los encuestados nos mencionan que son indiferentes al momento de afirmar que los controles físicos sean tomados periódicamente, pues son conscientes que no existe un programa para realizar la toma física de las existencias, solo se realiza a pedido del dueño o gerente de la empresa, que por lo general es una vez a los dos meses o más, además, el 23% no se encuentra de acuerdo con el momento

de afirmar tal cuestión. Si bien es cierto, en este grupo de encuestados se resalta que el área no dispone de un plan o procedimiento para la toma periódica.

Tabla 6. Cotejo del inventario físico con el registro electrónico

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	2.00	5%
De acuerdo	6.00	15%
Indiferente	21.00	53%
En desacuerdo	6.00	15%
Totalmente en desacuerdo	5.00	13%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 06, el 53% de los encuestados nos manifiestan que se encuentran indiferentes ante la opinión de realizar un cotejo de inventario físico con el saldo electrónico por diversos motivos, entre estos está que no se realiza la toma física de los mismos periódicamente y lo otro porque el sistema carece de información fiable. Además, el 15% y el 13% manifiesta estar en desacuerdo y en total desacuerdo respectivamente con tal afirmación, pues indican que muchas veces el reporte que se genera del sistema no es confiable porque los saldos en cantidades no concuerdan.

Tabla 7. Sistemas de información dentro del área

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	4.00	10%
De acuerdo	24.00	60%
Indiferente	3.00	8%
En desacuerdo	5.00	13%
Totalmente en desacuerdo	4.00	10%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 07, los encuestados indican que se encuentran de acuerdo con los sistemas de información que tiene el área, sin embargo, no

se está tomando en consideración todos los aspectos de un reporte que genera el sistema. Muchos afirmaron que el sistema es confiable porque muestra variaciones de precios de compra y venta, mas no genera reportes en cantidades que concuerden con los saldos físicos. Por otro lado, el 13% de los encuestados no menciona estar en desacuerdo con los sistemas porque la información que brinda no es muy útil al momento de realizar las operaciones, pues manifiestan que sirve para contar con histórico de los bienes, mas no genera reportes detallados.

Tabla 8. Consistencia de la información dentro del área

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	3.00	8%
De acuerdo	5.00	13%
Indiferente	26.00	65%
En desacuerdo	3.00	8%
Totalmente en desacuerdo	3.00	8%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 08, los encuestados indican que la información en el área muchas veces carece de precisión, pues las indicaciones no son muy precisas o son incompletas, ello según lo indicado por el 65% de la población, por otro lado, el 13% de los encuestados indican que, si encuentran de acuerdo en que la información sea acorde a las necesidades del área, pues las indicaciones y la comunicación entre los participantes es adecuada y precisa. Finalmente, el 8% de la población encuestada, indica que están en desacuerdo porque la información impartida tiene sesgo tanto de los sistemas como de los mismos directivos.

Tabla 9. Procedimiento en el seguimiento de los controles

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	4.00	10%
De acuerdo	3.00	8%

Indiferente	26.00	65%
En desacuerdo	6.00	15%
Totalmente en desacuerdo	1.00	3%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 09, el 65% de los encuestados indican encontrarse en una posición indiferente al momento de definir la existencia de un procedimiento para hacer seguimiento a los controles implementados, pues desconocen al responsable de ejecutar tal procedimiento. Si bien es cierto cuando se trata de implementar controles, como parte del componente de evaluación, se tiene que tener a un responsable del mismo, de tal forma no se desconocería si sirve o no el control. Además, el 15% manifiesta estar en desacuerdo, pues indican que no existe el personal para hacer seguimiento a las acciones, finalmente, el 10% de total la población muestra que si existe dicho procedimiento, pues tanto los controles como los procedimientos de seguimiento o verificación se encuentran adecuadamente implementados.

Tabla 10. Debilidades o deficiencias en los controles implementados

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	2.00	5%
De acuerdo	32.00	80%
Indiferente	3.00	8%
En desacuerdo	1.00	3%
Totalmente en desacuerdo	2.00	5%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 10, se puede apreciar que el 80% de los encuestados manifiestan que se encuentran de acuerdo cuando se trata de identificar debilidades en el área de almacén, pues observan un cierto desorden al momento de realizar sus actividades, posibilidades de hurto o formas de retirar la mercadería sin que se registre en documentos. Por otro lado, el 8% de los encuestados indica ser indiferente ya que consideran que no son responsables

de identificar las debilidades, que la empresa debería tener el personal adecuado para ello. Sin embargo, existe una proporción que manifiesta estar en total acuerdo al momento de identificar debilidades, pues el personal se encuentra capacitado para ello.

Tabla 11. Revisión de condiciones físicas de los productos

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	5.00	13%
De acuerdo	23.00	58%
Indiferente	4.00	10%
En desacuerdo	2.00	5%
Totalmente en desacuerdo	6.00	15%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 06, el 58% de los encuestados nos mencionan que se encuentran de acuerdo al momento de afirmar que se realizan las revisiones físicas de los bienes al momento de ingresarlos al almacén y sumado a ello, se encuentra una opinión más positiva con el 13% de representatividad. Sin embargo, de los comentarios recibidos, se puede apreciar que la revisión de las condiciones no está supeditada a un cronograma o manual, pues se realiza por indicaciones del jefe de área.

Tabla 12. Comprobantes de pago para las compras de mercadería

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	8.00	20%
De acuerdo	27.00	68%
Indiferente	2.00	5%
En desacuerdo	2.00	5%
Totalmente en desacuerdo	1.00	3%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 12, se aprecia que se cuenta con comprobantes de pago que respalda la compra de mercadería, ello según lo manifestado por el 68% de los encuestados, sin embargo, es preciso mencionar que, de la observación realizada, los encuestados consideran como comprobante de pago a las guías de remisión y las notas de venta. Por otro lado, el 20% manifiesta estar en total acuerdo con la premisa, pues las compras se encuentran acreditadas con facturas, boletas y guías de remisión, no siendo este último un comprobante de pago. En una proporción del 5%, la población se encuentra en desacuerdo, ya que manifiesta que las compras muchas veces son sin un documento, pues consideran que se realizan acuerdos verbales entre vendedor y comprador.

Tabla 13. Documentación que respalda la salida de productos.

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	7.00	18%
De acuerdo	29.00	73%
Indiferente	2.00	5%
En desacuerdo	1.00	3%
Totalmente en desacuerdo	1.00	3%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 13, se afirma que la salida de los productos se encuentra respaldada por documentos internos, ya sea factura o boleta y también notas de pedido, ello según lo afirmado por el 73% de la población. El 18% de la población manifiesta estar totalmente de acuerdo con la existencia de documentos por la salida de los productos, aun considerando a las notas de venta como un documento interno que solo sirve al área de ventas, mas no a la parte contable para el registro adecuado. Por otro lado, el 3% de la población afirma que no está de acuerdo con la premisa porque existe un descontrol al momento de emitir los comprobantes de pago o documentos autorizados por la SUNAT.

Tabla 14. Generación del registro en el Kardex

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	-	0%
De acuerdo	2.00	5%
Indiferente	28.00	70%
En desacuerdo	9.00	23%
Totalmente en desacuerdo	1.00	3%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 07, se puede observar que el 70% de los encuestados mantienen una opinión indiferente al momento de afirmar que se genera los registros en el Kardex al momento de realizar las ventas, pues consideran que el registro toma tiempo y se tiene que realizar con mucho cuidado por la utilidad del documento y el 23% afirma que está en desacuerdo que estos se generen periódicamente, pues consideran que no genera valor al área porque existe cierto descontrol de los procedimientos.

Tabla 15. Revisión de la conservación de los productos

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	9.00	23%
De acuerdo	25.00	63%
Indiferente	3.00	8%
En desacuerdo	1.00	3%
Totalmente en desacuerdo	2.00	5%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla 15, se aprecia que el 63% de la población afirma que se tiene una opinión positiva (de acuerdo) ante la premisa de que se realiza las revisiones de la conservación de los bienes, pues resaltan que dichas revisiones se realizan para evitar que los productos se vendan luego de la fecha de vencimiento.

Tabla 16. Verificación de la rotación de los productos

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	3.00	8%
De acuerdo	6.00	15%
Indiferente	19.00	48%
En desacuerdo	1.00	3%
Totalmente en desacuerdo	11.00	28%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 08 se observa que los encuestados mantienen una opinión indiferente en una proporción del 48%, con respecto a la verificación de la rotación de los productos, sin embargo, el 28% afirma que están en total desacuerdo con si se verifica la rotación de los bienes comercializados.

Tabla 17. Almacenamiento de productos por categorías y condiciones

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	8.00	20%
De acuerdo	21.00	53%
Indiferente	5.00	13%
En desacuerdo	2.00	5%
Totalmente en desacuerdo	4.00	10%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 17 se observa que el 53% se encuentra de acuerdo con respecto a que se almacena los productos por categorías y condiciones, considerando los productos próximos a vencer como los primeros en salir. Además, se tiene el 20% del total de la población, afirma estar totalmente de acuerdo, puesto que con ello se facilita la identificación de los bienes.

Tabla 18. Codificación de cada tipo de producto

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	7.00	18%
De acuerdo	21.00	53%
Indiferente	6.00	15%
En desacuerdo	3.00	8%
Totalmente en desacuerdo	3.00	8%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 09 el 53% de los encuestados afirman que están de acuerdo al momento en que se consultó si se ha codificado los tipos de productos y el 18% afirmaron que estaban en total acuerdo con ello.

Tabla 19. Abastecimiento oportuno de los productos

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	9.00	23%
De acuerdo	2.00	5%
Indiferente	1.00	3%
En desacuerdo	27.00	68%
Totalmente en desacuerdo	1.00	3%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 19 se observa que no existe un abastecimiento oportuno puesto que el 68% de los encuestados afirman estar en desacuerdo cuando se consulta si el área se abastece oportunamente. Por otro lado, del 23% afirman que se encuentran totalmente de acuerdo, ello en virtud de que los usuarios presentes, toman medidas preventivas con respecto al abastecimiento.

Tabla 20. Control del saldo de los productos

NIVEL	F	%
Totalmente de acuerdo	3.00	8%
De acuerdo	4.00	10%
Indiferente	26.00	65%
En desacuerdo	2.00	5%
Totalmente en desacuerdo	5.00	13%
TOTAL	40.00	100%

Fuente: Cuestionario 2021

Interpretación: Según la tabla N° 10, el 65% de los encuestados afirmaron que se encuentran en una posición indiferente con respecto al control de los productos de acuerdo a la demanda para que no exista un faltante o sobrante, y el 13% afirmaron que se encuentran totalmente en desacuerdo que exista tal control.

Analizar la estructura del Control Interno en el área de almacén de la empresa MARKET “JLM” Durante el Covid 19

Tabla 21. Encuesta realizada para verificar la estructura del control interno

Nº	Ítem	Punto de Atención	Respuesta	Evidencia	Efecto de la institución
Control Interno del área de almacén					
Aplicación del COSO I					
1	¿El Área de almacén cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	Indiferente	En el área no se cuenta con dicho Manual	No existe actas de entrega del manual al personal	Desconocimiento de las funciones por parte de lo colaboradores
2	¿Se cuenta con los recursos humanos suficientes para el buen funcionamiento del área?	De acuerdo	Contamos con los trabajadores necesarios para el área de almacén	Organigrama de la empresa y del área	Personal suficiente para la ejecución de acciones
3	¿Se ha evaluado los riesgos con relación a la compra de mercadería y su almacenamiento?	En desacuerdo	No se ha evaluado el riesgo, solo se trata de actuar cuando ya han ocurrido	No existe un manual de procedimientos	No saber cómo actuar cuando los riesgos ocurran
4	¿Existe un control del inventario para que estos sean almacenados correctamente?	De acuerdo	Ordenamos los productos por su conservación y fecha de vencimiento.	Registro de vencimientos de los productos	Control de las fechas de caducidad para evitar que se genere desmedros.
5	¿Se toman periódicamente controles físicos del inventario en el almacén?	Indiferente	Solo hacemos un conteo rápido de los productos, para saber cuándo nos queda aproximadamente	Cuaderno de control de saldos de los productos	Desconocimiento de los saldos de los productos
6	¿Se coteja el inventario físico con los registros llevados dentro del área?	Indiferente	No contamos con un Kardex elaborado a detalle, solo llevamos un control en un cuaderno	Cuaderno de control de saldos de los productos	Ocurrencia de faltantes de productos lo que genera pérdidas que no se detectan oportunamente
7	¿Se cuenta con un sistema de información computarizada en el área?	De acuerdo	Tenemos un sistema de facturación con la relación de los productos.	Sistema instalado en las computadoras de la empresa	Atención a los clientes de forma rápida
8	¿La fuente de información y comunicación es adecuada a las necesidades del área?	De acuerdo	El sistema es útil para facturar y ver saldos, pero no genera el Kardex	Sistema instalado en las computadoras de la empresa	Reporte instantáneo de los saldos en el sistema, mas no en el físico
9	¿Existen procedimientos para dar seguimiento a los controles implementados en el área?	Indiferente	No se da seguimiento a los controles puesto que no hay un personal fuera del área capacitado para ello	Organigrama de la empresa y del área	Inconsistencias en los controles que no se detectan y desfavorecen a la empresa
10	¿Se ha encontrado algunas debilidades y deficiencias en los controles internos implementados?	De acuerdo	De la revisión rápida por parte de la gerencia, se ha detectado que no se tiene los saldos que el sistema indica.	Cuaderno de control de saldos de los productos	Pérdidas de mercadería que no se contabiliza.

Nota: Encuesta realizada a los colaboradores del área de almacén de la empresa con el fin de evaluar la estructura del control interno aplicado al área de almacén.

Comentario: De acuerdo con la información recopilada se puede apreciar que, en el Ambiente interno, el área de almacén no cuenta con un Manual de Organización de Funciones que ayudaría a definir las funciones de cada colaborador, fijados en busca del cumplimiento de los objetivos, sin embargo, asume que si tienen el personal suficiente para las actividades realizadas. Lo anterior sumado a que no se ha evaluado los riesgos existentes en el área como pueden ser robos, caída de estantes, etc. Además, los controles que se aplican no son muy efectivos ya que la gerencia a identificado faltantes de inventario en una revisión rápida y aleatoria, ello porque no se cotejan con los saldos finales que se tiene en el sistema con los saldos físicos que se cuenta en el almacén.

Verificar el procedimiento aplicado a los inventarios de la empresa MARKET “JLM” Durante el Covid 19

Tabla 22. Encuesta realizada para verificar los procedimientos del área

Nº	Ítem	Punto de Atención	Respuesta	Evidencia	Efecto de la institución
Gestión de los bienes de inventario					
Revisión contable					
1	¿Para el ingreso de productos al almacén, se revisa las condiciones físicas de estos?	De acuerdo	Luego de cada compra se verifica que estén en óptimas condiciones para ser vendidos	Registro manual de ingreso de los productos	Contar con productos de buena calidad genera fidelización en los clientes
2	¿Se genera los registros de salida (registro en el Kardex) de los productos vendidos y retirados?	Indiferente	No, no contamos con el personal contable para el registro del Kardex	No existe el Kardex	El costo de los bienes vendidos no se puede determinar
3	¿Se verifica la rotación de los productos?	Indiferente	No, solo nos basamos en supuestos en que cada vez se vende más.	No existe un análisis realizado de la rotación	El ratio de rotación de los productos es desconocido por lo que no se sabe si es el adecuado.
4	¿Se ha codificado cada tipo de producto para su fácil identificación?	De acuerdo	Los productos con codificados de forma manual para saber su ubicación	Stickers manuales pegados en los productos	Permite saber la ubicación de los bienes para la atención rápida.
5	¿Se tiene controlado el saldo de los productos para que no exista exceso ni faltante?	Indiferente	No se tiene controlado, pues solo nos guiamos del sistema y en ocasiones llega a fallar.	No existe el Kardex	No saber si se tiene los productos para vender o no a los clientes

Nota: Encuesta realizada a los colaboradores del área de almacén de la empresa con el fin de evaluar la gestión aplicada a los productos en el área de almacén.

Comentario: De acuerdo con la información obtenida de se puede apreciar que los inventarios no están siendo gestionados de la mejor manera ya que no se cuenta con un Kardex que permita controlar el ingreso y salida de los bienes, además, ante la falta de este, se desconoce el costo de ventas que sirve a la gerencia para la toma de decisiones. La no existencia de este registro contable, genera inconsistencias ante la Administración tributaria, en caso de originarse la fiscalización del Impuesto a la renta. Por otro lado, se desconoce la rotación de los bienes, puesto que, durante la pandemia, la empresa ha sido una de las menos afectadas porque no cerró sus operaciones y por ello se requería un mayor análisis de la información de gestión.

Finalmente, los saldos de sobrante o faltante gozan de incertidumbre y ello genera que no se pueda dar una óptima atención al cliente, además al profesional contable, le genera incertidumbre al momento de gestionar la información para la preparación de los estados financieros. Las inconsistencias detectadas en el área de almacén a causa de un control interno defectuoso, afectan considerablemente en la información contable. Los estados financieros carecen de razonabilidad y ello no ayuda a la gerencia a tomar decisiones económicas.

Identificar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa MARKET “JLM”

Tabla 23. Análisis de la rotación del inventario con el control Interno adecuado

RATIOS DE ROTACIÓN DE INVENTARIO		
FÓRMULA	CANTIDAD DE VECES DE ROTACIÓO AL AÑO	
	SIN CONTROL INTERNO	CON CONTROL INTERNO
Rotación de Existencias = Costo de Venta / Existencia	459899 84772	647848 72410
Resultado:	5	9
FÓRMULA	CANTIDAD DE DIAS DE ROTACION	
	SIN CONTROL INTERNO	CON CONTROL INTERNO
Periodo Promedio de Rotación de Existencia = 360 / Rex	360 5	360 9
Resultado:	66	40

Fuente: Elaboración propia

Nota: Análisis realizado de la rotación del inventario con la aplicación de un adecuado control interno en el área de almacén que, con la implementación de diversos controles en el proceso almacenamiento se genera una reestructuración de los reportes de gestión.

Comentario: Con la aplicación de la ratio de rotación de inventarios, se puede apreciar que sin el control interno adecuado la rotación de la mercadería es 5 veces al año. Considerando el giro del negocio, el tiempo que tarda la mercadería en rotar es de 66 días, sin embargo, con un control interno óptimo se aprecia que las veces en que rota los productos es de 9 veces al año, es decir, cada 40 días calendarios.

Tabla 24. Comparativo de los aspectos que definen el control interno en la empresa

SIN CONTROL INTERNO	CON CONTROL INTERNO
El personal no tiene la certeza de sus funciones y solo se concentra en las acciones que se genera día a día.	Los colaboradores tienen definidas sus funciones de almacenamiento, selección y registro.
El área se encuentra expuesta a la ocurrencia de riesgos y la capacidad de reacción ante estos se encuentra limitada.	Los riesgos en el proceso de almacenamiento y comercialización se encuentran controlados con las medidas correctas como son, cámaras de seguridad, señalizaciones, área de registro ambientadas.
El saldo del inventario se desconoce totalmente porque no se coteja con los registros que se tiene en el sistema de facturación.	Se cuenta con un cronograma de revisiones de los saldos físicos, identificación de desmedros y cotejo con el saldo proporcionado por el sistema.
Los mínimos controles implementados no son supervisados por el personal competente y por lo tanto no se concreta en que estos se estén aplicando.	Se cuenta con un colaborador cuya función es verificar el cumplimiento de los controles implementados, identificar aspectos de mejora o puntos débiles en los procedimientos.

Fuente: Elaboración propia.

Comentario: En cumplimiento a los componentes del Coso I, la tabla muestra los aspectos más relevantes que se mejoran con la implementación de procedimientos (Control interno) en el área de almacén, con ello las funciones, lineamientos, responsables, acciones se ejecutan mediante una programación establecida.

RESULTADO INFERENCIAL

La contrastación de la Hipótesis se realizó mediante la validación de datos en el programa SPSS, en la que se determinó la correlación por medio de la aplicación de la estadística inferencial (R de Pearson) de la siguiente forma:

Del Objetivo general:

- Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa "MARKET JLM" durante el covid 19.

Tabla 25. Relación entre el Control Interno y la Gestión de Inventarios

Relación entre el control interno y la gestión de inventarios		Control interno	Gestión de inventarios
Control interno	Correlación de Pearson	1	0.541**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	11	11
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	0.541**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	11	11

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Con respecto al objetivo general, se pudo determinar que existe un grado de correlación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa "MARKET JLM" durante el covid 19, cuyo coeficiente es equivalente a 0.541, es decir, el grado de correlación entre las variables es de nivel medio, pues de lo manifestado por los encuestados y del análisis de los investigadores, se aprecia que los controles implementados no son efectivos y ello genera desperfectos en el control de las existencias. En razón a ello, se puede deducir que los controles deben tener una consistencia y permanencia en su aplicación, es decir, contar con el personal adecuado y capacitado para la aplicación de los mismos y supervisión podría mejorar la efectividad del control, además mejoraría la gestión que se realiza en los bienes de inventario.

De los objetivos específicos:

Objetivo específico 1: Analizar la estructura del Control Interno en el área de almacén de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19.

Tabla 26. Relación entre la estructura del Control Interno y la gestión de almacén.

		Estructura del Control Interno	Gestión de almacén
Estructura del Control Interno	Correlación de Pearson	1	0.62**
	Sig. (bilateral)		0
	N	11	11
Gestión de almacén	Correlación de Pearson	0.62**	1
	Sig. (bilateral)	0	
	N	11	11

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Con respecto al objetivo específico 1, se pudo determinar que existe un grado de correlación entre la estructura del control interno y la gestión del área de almacén de la empresa "MARKET JLM" durante el covid 19, cuyo coeficiente es equivalente a 0.62, es decir, el grado de correlación entre las variables es de nivel medio y ello nos muestra que si la estructura del control interno no se encuentra completamente diseñada acorde a las operaciones de la empresa, es muy poco probable que se pueda realizar una buena gestión en el área de almacén, involucrando tanto a las personas, los procedimientos y los saldos de las existencias.

Objetivo específico 2: Verificar el procedimiento aplicado a los inventarios de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19.

Tabla 27. Relación los procedimientos de control y la gestión de inventarios.

		procedimientos de control	Gestión de inventarios
procedimientos de control	Correlación de Pearson	1	0.589**
	Sig. (bilateral)		0
	N	11	11
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	0.589**	1
	Sig. (bilateral)	0	
	N	11	11

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Con respecto al objetivo específico 2, se pudo determinar que existe un grado de correlación entre los procedimientos aplicados y la gestión del área de almacén de la empresa “MARKET JLM” durante el Covid 19, cuyo coeficiente es equivalente a 0.589, es decir, mientras los procedimientos no se apliquen íntegramente, la gestión del área será defectuosa, pues existen vacíos que no se pueden controlar en las transacciones del día a día.

Objetivo específico 3: Identificar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa MARKET “JLM”.

Tabla 28. Relación entre la estructura del Control Interno y la Gestión de almacén

		Estructura del Control Interno	Gestión de almacén
Estructura del Control Interno	Correlación de Pearson	1	0.541**
	Sig. (bilateral)		0
	N	11	11
Gestión de almacén	Correlación de Pearson	0.541**	1
	Sig. (bilateral)	0	
	N	11	11

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Con respecto al objetivo específico 3, se pudo identificar la existencia de un grado de correlación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa “MARKET JLM” durante el covid 19, cuyo coeficiente es equivalente a 0.541, es decir, el grado de correlación entre las variables es de nivel medio. De lo recaudado por los encuestados, se pudo determinar que, a mayor control interno, la gestión puede mejorar ya que se tendría una mejor base de datos, manuales, procedimientos, etc. para el desarrollo de las actividades propias del área de almacén. Mientras ello no ocurra, la gestión del área carecería de efectividad ya que no tiene los recursos para implementar un adecuado control, comenzando por el personal y los recursos de seguridad. Es entonces que, la gestión durante el Covid 19, es el resultado de los controles implementados, es decir, no se tiene una buena gestión porque los controles no son efectivos.

V. DISCUSIÓN

De la información analizada mediante la estadística descriptiva e inferencial pasamos a cotejar nuestros resultados con los distintos autores:

Con respecto al objetivo general que es **determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “MARKET JLM” durante el Covid 19** se pudo apreciar que existe un grado de correlación entre las variables cuyo coeficiente es equivalente a 0.541. En razón a ello, se puede deducir que los controles deben tener una consistencia y permanencia en su aplicación, es decir, contar con el personal adecuado y capacitado para la aplicación de los mismos, pues el resultado de la gestión se mide por medio de los controles implementados. Si el control es defectuoso, entonces el resultado no es el esperado, ello se puede respaldar por la forma en que el 80% de los encuestados afirman poder identificar debilidades en los procesos. Ante ello, **Rosas y Santos (2015)** en su investigación realizada en las micro y pequeña empresa de la Provincia Constitucional del Callao, nos menciona que el Control Interno tiene gran incidencia en la gestión de los recursos de la empresa (inventarios) de dichas provincias, pues se logró identificar que la inadecuada gestión de los procedimientos conlleva a los reprocesos de muchas acciones, y a la pérdida de los recursos. Por tal motivo fue preciso poder realizar el análisis del control interno de las empresas que se encuentran en el rubro comercial, buscando información de distintos trabajos de investigación.

Con respecto al objetivo 1 que fue **analizar la estructura del Control Interno en el área de almacén de la empresa MARKET “JLM” Durante el Covid 19** se puede mencionar que, existe un grado de asociación entre las variables equivalente al 0.62. Además, al evaluar los componentes del control interno dentro de la organización, se deduce que el ambiente interno no se estructura de la forma adecuada, pues se cuenta con los colaboradores suficientes para el buen funcionamiento, pero todos desconocen sus funciones, se someten a las especificaciones del jefe de área. En el componente, evaluación de riesgos, se prevé que no se ha evaluado los riesgos inmersos a la compra de mercadería, es decir, se encuentran expuestos a los riesgos que se puedan originar. Además, en las actividades de control, nos manifiestan que no se realizan actividades para verificar los saldos de las existencias o el cotejo con los saldos en el sistema y

los físicos, ello genera un descontrol total de los bienes de inventario. Sistematizando la información recopilada se puede asumir que el descontrol de las existencias no permite maximizar la rentabilidad, generar planes de compra o políticas de venta, etc. Sabiendo que los inventarios son una parte fundamental en los estados financieros de la empresa MARKET "JLM" porque se expresa tanto en el estado de resultados como costo de ventas y en el estado de situación financiera como existencias y tener un control con deficiencias genera que la gerencia no pueda usar la información para la toma de decisiones. Del análisis realiza se pudo apreciar que la estructura y los procesos aplicados al área de almacén no son los adecuados y no muestran los resultados que esperan los directivos. Ante ello nos comenta **García (2017)** quien hace referencia a la importancia del control Interno en las Pymes, pues llevar un control de inventario dentro de las pymes nos trae como base un plan de negocios y rentabilidad adecuada. Como parte de activo corriente que tiene una empresa, se encuentran los inventarios, y resultan ser necesario para la satisfacción de necesidades del cliente (Guerrero et al., 2018). No obstante, si bien es necesario una inversión en activos (existencias), puede generar grandes beneficios para la empresa, mantener en exceso los bienes en el almacén, genera gastos y los mismos bienes pueden llegar a deteriorarse generando pérdidas.

De acuerdo a la Tabla 3, 4 y 5, en las que se menciona controles y riesgos se afirma que, de todos los procesos ejecutados en la empresa, muchos de estos carecen de resultados efectivos y ello conlleva a no contar con el control adecuado de los bienes. Además, no se realizan las supervisiones requeridas o la identificación de riesgos que día a día están propensos a ocurrir. La ocurrencia de riesgos en el área genera pérdidas que deben ser reflejadas en los estados financieros y ello también va a modificar la ganancia que se espera al cierre del ejercicio. Al generarse pérdidas económicas, es muy probable que la rentabilidad de la organización se vea afectada y con ello los beneficios que esperan los usuarios de la información financiera. Nos indica **Contreras (2016)** mediante su estudio a la empresa Minimarket San Marcos S.A.C en el periodo 2016, que los controles internos que posee fueron implementados con el fin de poder detectar errores o deficiencias en los procesos que retrase el cumplimiento de metas para cada periodo. Sin embargo, contar con controles deficientes afecta directamente a la rentabilidad, pues están directamente relacionados con el costo de ventas.

Con respecto al objetivo 2 que fue **verificar el procedimiento aplicado a los inventarios de la empresa MARKET “JLM” Durante el Covid 19** podemos afirmar que, las variables tienen una correlación con un grado de equivalencia de 0.589. En el área de almacén de la empresa Market JLM el control interno no cumple su función principal que es unir una serie de procesos que se aplican en un área determinada. En la investigación se ha optado por la aplicación del COSO I para medir el control implementado en la organización (Espinoza y de los Ángeles, 2017), pues con la aplicación del cuestionario de Control Interno se obtuvo que se carece de distintos procedimientos por la falta de mecanismos y de una programación de actividades, es así que en el ambiente interno se identificó la falta de un manual de organización y funciones según la Tabla N° 01, siendo la base para comenzar a aplicar un control efectivo. Es entonces que, **Marqués et al. (2017)** nos comentan en su artículo titulado “Importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa”, mencionando que el control interno es un factor importante para lograr un apropiado manejo corporativo de una empresa, a fin de asegurar el logro seguro de las metas y objetivos marcados dentro de un marco eficaz y eficiente, estos lo conforman como los tres pilares que sustentan y protegen los recursos y activos de la empresa.

Dichos procesos están direccionados a controlar efectivamente los recursos materiales y financieros. Dentro de las áreas en que se requiere el control interno se encuentra el área de almacén, pues es donde se administra la mercadería y materiales auxiliares. Depende de la verificación de estos que las existencias no pierdan su valor generando pérdidas económicas a la empresa, por lo que podemos apreciar en Tabla 4.1, contar con un control interno óptimo puede generar grandes facilidades en el área de almacén, pues la mercadería tiene la característica de deterioro por la fecha de vencimiento que poseen cada una. Ante ello, **Bayas y Martínez (2017)** nos mencionan en su artículo titulado “La gestión de inventarios como factor estratégico en la administración de empresas” que la gestión de inventarios representa para las pymes una parte importante dentro de la categoría de activos en el estado de situación financiera. Dado así que los inventarios son una fuente de capital de trabajo para las empresas, es por eso que los objetivos de tener dicho inventario adecuados están asociados al aumento de la rentabilidad, por esta razón anticipamos el impacto de las políticas

internas de la empresa acorde a los niveles del stock.

Con respecto al objetivo 3 que fue **identificar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa MARKET “JLM”**, se pudo apreciar que existe cierta relación con un grado de asociación del 0.541 entre el modelo y/o estructura de control interno implementado, pues la aplicación completa de controles en todos los procedimientos es mucho mejor que la aplicación de controles solo en alguno de los mismos. Ante ello nos dice **Mudarra y Zavaleta (2018)** que los controles internos que posee fueron implementados con el fin de poder detectar errores o deficiencias en los procesos que retrase el cumplimiento de metas para cada periodo. Su proyecto, tuvo como finalidad por diseñar un sistema de procesos con mejoras en el control de los recursos y ello significa que la aplicación de los controles debe estar en todo el procedimiento de ingreso y salida de los inventarios. Precisa que, el control debe ser completo y permanente.

La gestión realizada en el área puede mejorar paulatinamente ya que al aplicar en su totalidad los controles se tendría una mejor base de datos, manuales, procedimientos, etc. para el desarrollo de las actividades propias del área de almacén. Mientras ello no ocurra, la gestión del área carecería de efectividad ya que no tiene los recursos para implementar un adecuado control, comenzando por el personal y los recursos de seguridad. Ante ello, nos menciona **Cruzado, T. C. (2017)** que la mayoría de microempresas no aplican medidas de control ya que se desarrollan como organizaciones familiares, donde los funcionarios tienen relaciones de parentesco y ello no permite ejecutar reglas de jerarquía o establecer funciones bajo normas o reglamentos de trabajo. La empleabilidad del control interno de vuelve cada vez más necesaria para las empresas ya que conforme a su crecimiento, los recursos deben ser destinados de forma efectiva.

VI. CONCLUSIONES

Llegando a la parte final de la investigación, se formulan las siguientes conclusiones en base a los resultados obtenidos:

Se analizó la estructura del Control Interno en el área de almacén de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19 se concluye en que los controles no se encuentran implementados en su totalidad, ello genera que la información en los sistemas no sea razonable para la gerencia, además, los colaboradores desconocen de sus funciones puesto que no se tiene estructurado el MOF, ello conlleva a que se desarrollen una serie de reprocesos en el área de almacén, a ello se suma que la principal debilidad en el registro de inventarios es la falta de un Kardex para el control de ingresos y salidas de los productos, además, no se mide la rotación de los inventarios y ello genera pérdidas que no llegan a ser contabilizadas. Asimismo, se puede apreciar que no se aplican controles de inventario periódicamente. Del análisis inferencial, se aprecia que existe una relación media de $R=0.62$, demostrando que el resultado de los controles se ve en la gestión de los recursos del área.

Se verifico el procedimiento aplicado directo a los inventarios de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19, se puede concluir que la empresa no cuenta con procedimientos definidos en un manual o mediante un flujograma, ello hace que los procesos que se siguen día a día no sean uniformes. Además, no controlar los recursos líquidos (existencias) altera la información requerida para que los Estados Financieros puedan servir a la Gerencia en la toma de decisiones. Por otro lado, del análisis inferencial se logró apreciar que también existe mediana relación entre las variables, pues el grado de incidencia es 0.589.

Se identificó la incidencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa MARKET "JLM", se llegó a la conclusión de que existe incidencia en el control interno y la gestión de inventarios de la empresa, con un nivel de significancia de 0.541 por lo que se optó por la hipótesis central y se niega la hipótesis nula. Finalmente se agrega que la empresa puede implementar el control interno y ello mejoraría considerablemente los procesos, comenzando por definir las funciones de todos los colaboradores, controlar adecuadamente las existencias.

VII. RECOMENDACIONES

- A la gerencia, se recomienda comenzar por definir adecuadamente las funciones del personal del área de almacén para que estos no repitan sus acciones y puedan ocupar su tiempo en otros procesos de los productos.
- Gestionar la capacitación de los colaboradores encargados del ingreso y la salida de los productos, realizando el registro correcto en el Kardex para saber los saldos iniciales y finales de un determinado periodo, además, ello mejorará la determinación del costo de ventas al cierre del ejercicio.
- Solicitar la asesoría de un profesional en la implementación de control interno en el área de almacén, pues ayudaría a estructurar los procesos que se desarrollan día a día.

VIII. REFERENCIAS

- Álvarez, G., Zurita, I., & Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
- Bayas, I. & Martínez, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium: revista de ciencias gerenciales*, 13(37), 109-129.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7169805>
- Barquet, E., & Machado, O. (2017). El estudio de casos: una metodología efectiva para la investigación empresarial. *Revista Espacios*, 38, 51.
- Bedoya, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu emprendedor TES*, 4(3), 65-76.
<http://espirituemprededortes.com/index.php/revista/article/view/207>
- Bofill, A., Sablón, N., y Florido, R. (2017). Procedimiento para la gestión de inventario en el almacén central de una cadena comercial cubana. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(1), 41-51.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000100006
- Chan, S. (2017). Factors Influencing the Effectiveness of Inventory. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*.
file:///C:/Users/HP/Downloads/Chan_2017_IOP_Conf._Ser._Mater._Sci._Eng._226_012024.pdf
- Claros, R., & León, O. A. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (pp. 14-16, 25-44). Breña-Lima, Perú. Instituto Pacífico SAC.
- Córdova, G., & Paguay, E. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*, 4(12 (2)), 106-125.
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686>

- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 2(2), 13-26.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700
- Cortés, M., & Núñez, J. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. *Revista Visión Contable*, (18), 28-51.
<http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/531>
- Dias, T., Santos, J., Cordenuzzi, O., & Prochnow, A. (2011). Auditoria em enfermagem: revisão sistemática da literatura. *Revista brasileira de enfermagem*, 64(5), 931-937.
https://www.scielo.br/scielo.php?pid=S0034-71672011000500020&script=sci_abstract&tIng=es
- Dihigo, J. G. (2021). *Metodología de la investigación para administradores*. Ediciones de la U.
- Domínguez, M. D. R. Á., Tapia, J. M., & Baltodano, G. H. M. (2019). Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa comercial Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017. *Pueblo Continente*, 30(1), 25-34.
<http://200.62.226.189/PuebloContinente/article/view/1244>
- Espinosa, F. & de los Ángeles, M. (2017). Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso i, ii, iii; en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas. *Revista Publicando*, 4(11 (2)), 32-48. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/544>
- Franco, J. (2021). El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental. *Saberes APUDEP*, 4(2), 108-122.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/2226
- García, A (2008). *Planeación y control de inventarios*. México: Editorial Trillas.

- García, J. (2014). Concepción del control interno de la gestión. *Actualidad Empresarial*, 10(261), V-2.
- García, D. (2017). *Importancia del Control interno en las Gestión de Inventarios en Pymes*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cooperativa de Colombia, Colombia]. <http://hdl.handle.net/20.500.12494/15578>
- Garrido, I. y Cejas, M. (2019). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium: Revista de ciencias gerenciales*, 13(37), 109-129. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7169805>
- Guerrero-Aguilar, M., Medina-León, A., & Nogueira-Rivera, D. (2020). Procedimiento de gestión de riesgos como apoyo a la toma de decisiones. *Ingeniería Industrial*, 41(1).
- Guerrero, M., Briones, J., Briones, K., & Vera, S. (2018). El lote económico de compras como sistema de administración de inventarios. *RECIMUNDO: Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, 2(1), 756-771. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7983639>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw Hill.
- Hernández-Sampieri, R., & Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación* (Vol. 4). México D. F DF: McGraw-Hill Interamericana.
- Marqués, A., Domínguez, S., Durán, J., y Gómez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82. <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Maza, G. (2010). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista Alergia México*, 65(4), 414-421. <https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>
- Mudarra, C y Zavaleta, S (2018). *El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C*. [Tesis

de licenciatura, Repositorio de la Universidad Privada del Norte, Perú].
<https://hdl.handle.net/11537/13282>

Noboa, J. y Garcés, D. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. *Revista publicando*, 4(11 (2)), 49-57.
<https://core.ac.uk/download/pdf/236644495.pdf>

Pelayo, M., Joya, R., & Velázquez, J. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci_arttext&tlng=pt

Perdomo, A. (2008). *Fundamentos de Control Interno*. México: Cengage Learning Editores S.A.

Pereyra, L. (Ed.). (2020). *Metodología de la investigación*. Klik.

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Ramírez, J. V. (2019). Metodología de la Investigación. *Revista Manuela Ramírez*, 38(1), 51-62.

Rosas, G., & Santos, C. (2015). El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeña Empresa de la Provincia Constitucional del Callao. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Callao, Perú]. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/1534>

Ruíz, C. (2017). Metodología para determinar la factibilidad de un proyecto. *Revista Publicando*, 4(13 (3)), 172-188.
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/836>

- Sierra, D., Andrade, L., Manzano, M., y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873.
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Torres, R. H. S. (2019). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.
- Toscano, F. (2018). *Metodología de la Investigación*. U. Externado de Colombia
- Yugcha, J., Morales, A., Ramírez, A., & Salinas, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*, 4(12 (2)), 573-591.
- Valle, M. y Juárez, E. (2019). El sistema de control interno en la gestión de inventarios: una revisión sistemática en los últimos diez años. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte, Perú].
<https://hdl.handle.net/11537/25174>
- Vega de la Cruz, L. O., & Marrero Delgado, F. (2021). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿Una necesidad? *Cofin Habana*, 15(2).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612021000200012&script=sci_arttext&tIng=pt

ANEXO 1

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	NIVEL DE MEDICIÓN
INDEPENDIENTE						
CONTROL INTERNO	(Apaza, 2017), se establece un plan organizacional conformado por una serie de procedimientos, que de manera estructurada se implementan según la empresa, con la finalidad de salvaguardar los activos y el patrimonio de la entidad, brindando fiabilidad en todos los informes financieros.	Conjuntos de procesos relacionados que se implementan en la empresa para brindar un grado de seguridad que sea razonable, a fin de que la empresa pueda cumplir con los objetivos trazados .	Informe COSO	Ambiente interno	1 - 2	Nominal
				Evaluación de riesgos	3 - 4	
				Actividades de control	5 - 6	
				Información y comunicación	7 - 8	
				Supervisión	9 - 10	
DEPENDIENTE						
GESTIÓN DE INVENTARIOS	(Garcia, 2017), se puede definir como aquella responsabilidad de llevar un detenido y exacto control de toda la mercadería y/o productos almacenados con los que cuenta la empresa, de los cuales están a la espera de ser utilizados para poder cubrir las necesidades de acuerdo a la demanda del mercado.	La Gestión de Inventarios conlleva un adecuado manejo del stock de productos de la empresa; es la máxima optimización de aquellas áreas que manejan los inventarios, con la finalidad de que la empresa maneje su mercadería en forma correcta.	Almacén	Ingreso de Productos	11 - 12	Nominal
				Salida de productos	13 - 14	
				Costo de Stock	15 - 16	
				Clasificación y Codificación	17 - 18	
				Abastecimiento	19 - 20	

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA	TIPO DE INVESTIGACIÓN		
La Incidencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19	¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19?	Determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19	<ul style="list-style-type: none"> Analizar la estructura del Control Interno en el área de almacén de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19 	H1: Existe incidencia de la estructura del control interno en los controles implementados en el área de almacén de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19	Control Interno	Informe COSO	Ambiente interno	P: La empresa MARKET "JLM" Durante el covid 19	Aplicada		
							Evaluación de riesgos				
							Actividades de control				
				Información y comunicación							
					<ul style="list-style-type: none"> Verificar el procedimiento aplicado a los inventarios de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19 	H2: Existe incidencia entre los procedimientos y la gestión de inventarios de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19	Gestión de Inventarios	Almacén		Supervisión	M: El personal que son 40 personas y los documentos contables
				<ul style="list-style-type: none"> Identificar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa MARKET "JLM" 	H3: Existe incidencia entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa MARKET "JLM" Durante el Covid 19	Ingreso de Productos					
						Salida de productos					
						Costo de Stock					
						Clasificación y Codificación					
				Abastecimiento							

ANEXO 3: ENCUESTA

ENCUESTA PARA MEDIR LA RELACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARKET JLM DURANTE EL COVID 19	
GENERALIDADES:	
- La información será manejada confidencialmente, por lo que se le agradecerá brindar información veraz, para que de esta manera pueda ser útil en nuestro proyecto de investigación.	
- Marque con una (x) la alternativa que revele su opinión de manera óptima.	
PREGUNTAS GENERALES	
Área en que labora	
Función que desempeña	
Tiempo laboral en la empresa	

Valorización de Likert									
Totalmente de acuerdo	5	De acuerdo	4	Indiferente	3	En desacuerdo	2	Totalmente en desacuerdo	1

N°	ÍTEMS	5	4	3	2	1
CONTROL INTERNO						
1	¿El Área de almacén cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?					
2	¿Se cuenta con los recursos humanos suficientes para el buen funcionamiento del área?					
3	¿Se ha evaluado los riesgos con relación a la compra de mercadería y su almacenamiento?					
4	¿Existe un control del inventario para que estos sean almacenados correctamente?					
5	¿Se toman periódicamente controles físicos del inventario en el almacén?					
6	¿Se coteja el inventario físico con los registros llevados dentro del área?					

7	¿Se cuenta con un sistema de información computarizada en el área?					
8	¿La fuente de información y comunicación es adecuada a las necesidades del área?					
9	¿Existen procedimientos para dar seguimiento a los controles implementados en el área?					
10	¿Se ha encontrado algunas debilidades y deficiencias en los controles internos implementados?					
GESTIÓN DE INVENTARIOS						
11	¿Para el ingreso de productos al almacén, se revisa las condiciones físicas de estos?					
12	¿Se cuenta con los comprobantes de pago necesarios para contabilizar los ingresos de mercaderías?					
13	¿Los productos tienen salida con documentación suficiente?					
14	¿Se genera los registros de salida (registro en el Kardex) de los productos vendidos y retirados?					
15	¿Se realiza la revisión de los productos físicos para determinar su estado de conservación?					
16	¿Se verifica la rotación de los productos?					
17	¿El almacenamiento de los productos, son por categorías y según las condiciones requeridas?					
18	¿Se ha codificado cada tipo de producto para su fácil identificación?					
19	¿Se genera pedidos oportunamente para el abastecimiento de los productos?					
20	¿Se tiene controlado el saldo de los productos para que no exista exceso ni faltante?					

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 4

Prueba de Confiabilidad – Variable 1

La prueba de confiabilidad del cuestionario, para la variable “Control Interno”, consta de 10 interrogantes, fue aplicado a 12 personas cuyas funciones se encuentran dentro del área de almacén.

	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10
E01	2	4	2	3	3	1	4	4	2	4
E02	3	4	1	4	2	3	5	4	3	3
E03	3	4	2	4	1	3	4	4	2	4
E04	3	5	3	4	3	2	3	4	2	4
E05	2	5	2	3	3	3	5	4	3	4
E06	4	4	2	5	3	3	4	4	3	4
E07	3	5	2	4	2	3	4	5	3	5
E08	1	4	4	4	3	3	4	5	3	5
E09	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3
E10	3	3	1	3	2	2	2	3	3	4
E11	2	2	2	5	2	2	5	2	2	4
E12	3	4	2	4	3	3	5	3	3	4

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	12	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,759	10

Prueba de Confiabilidad – Variable 2

La prueba de confiabilidad del cuestionario, para la variable “Gestión de Inventarios”, consta de 10 interrogantes, fue aplicado a 12 personas cuyas funciones se encuentran dentro del área de almacén.

	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
E01	4	3	1	4	3	2	4	2	1	4
E02	4	3	1	3	3	3	4	4	1	4
E03	4	2	2	4	3	3	3	3	3	3
E04	3	3	3	5	2	3	5	3	3	3
E05	3	1	3	3	2	5	5	3	3	5
E06	4	2	3	3	3	3	5	3	2	4
E07	5	3	5	4	3	2	3	1	2	4
E08	3	3	3	4	2	2	4	3	3	4
E09	4	4	3	4	3	3	4	2	2	4
E10	4	3	3	4	2	3	4	3	3	4
E11	4	3	2	4	3	2	4	3	3	3
E12	3	4	3	4	4	1	4	3	3	4

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	12	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,826	10

ANEXO 5

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Pascual Castillo Marlo Linzeykin

Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo – Chimbote

Especialidad : Docente de Metodología

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Aguilar Figueroa Guadalupe Alexis - Montesinos Yampufe Kiumi Alejandra

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.			X		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO – GESTIÓN DE INVENTARIOS en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.			X		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO – GESTIÓN INVENTARIOS				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO – GESTIÓN DE INVENTARIOS					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable.

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Chimbote, 28 de Setiembre del 2021



Sello personal y firma

INFORME DE OPINION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION CIENTIFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Jara Cano Patricia M.

Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo – Chimbote

Especialidad : Contador Publico

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Aquilar Figueroa Guadalupe Alexis - Montesinos Yampufe Alejandra Kiumi

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO – GESTIÓN DE INVENTARIOS en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO – GESTIÓN INVENTARIOS					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO – GESTION DE INVENTARIOS					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo,

Un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

49

Chimbote, 28 de Setiembre del 2021


C.P.C. Patricia M. Jara Cano
M.P. MATR. 00-2490

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Goicochea Maqui Armando Joe
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo – Chimbote
 Especialidad : Contador Público
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s): Aguilar Figueroa Guadalupe Alexis - Montesinos Yampufe Kiumi Alejandra

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO – GESTIÓN DE INVENTARIOS en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO – GESTIÓN INVENTARIOS					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO – GESTION DE INVENTARIOS					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

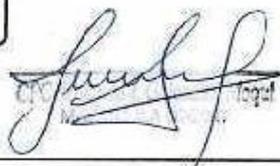
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo,

Un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

40



Chimbote, 28 de Setiembre del 2021

Sello personal y firma