



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Mejora del Control Interno en Almacén, con Influencia en la  
Gestión de Inventarios en una Empresa de Cine en  
Piura-2019**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Merino Chumacero, Jonathan Alexander (ORCID: 0000-0003-1054-2017)

**ASESORA:**

Dra. Haro Lizano, Teresa Consuelo (ORCID: 0000-0003-3412-1428)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

PIURA – PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación está dedicado a mis padres, que siempre han sido mi mayor motivación y grandes ejemplos de seres humanos.

## Agradecimiento

Agradezco a Dios principalmente por cuidar siempre de mí y de mis seres queridos.

De igual manera, agradezco a todos los profesores que han sido parte de toda mi formación profesional, por compartir sus conocimientos y ser mentores en este camino.

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>4</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>9</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	9
3.2. Variables y operacionalización .....	10
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	13
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos .....	15
3.7. Aspectos éticos.....	15
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>16</b>
<b>V. DISCUSIÓN .....</b>	<b>20</b>
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>24</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>25</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>26</b>
<b>ANEXOS</b>	

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Dimensiones e indicadores de la variable Control Interno .....	10
<b>Tabla 2</b> Dimensiones e indicadores de la variable Gestión de Inventarios .....	11
<b>Tabla 3</b> Detalle de la población.....	11
<b>Tabla 4</b> Detalle de la muestra .....	12
<b>Tabla 5</b> Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	13
<b>Tabla 6</b> Validación de los instrumentos .....	14
<b>Tabla 7</b> Confiabilidad de los instrumentos .....	14
<b>Tabla 8</b> Nivel de la variable Control Interno y sus dimensiones en la empresa ...	16
<b>Tabla 9</b> Nivel de la variable Gestión de Inventarios y sus dimensiones en la empresa .....	17
<b>Tabla 10</b> Cálculo de la correlación Rho Spearman de las dimensiones de Control Interno en la Gestión de Inventarios.....	18
<b>Tabla 11</b> Cálculo de la correlación Rho Spearman de la variable Control Interno en la variable Gestión de Inventarios .....	19

## Resumen

El presente estudio planteó como objetivo principal determinar de qué manera la mejora del control interno en Almacén influye en la gestión de inventarios de la empresa. La investigación realizada fue aplicada de tipo transversal descriptivo con enfoque cuantitativo; la población estuvo conformada por el total de colaboradores que laboran en la empresa en estudio, de los cuales se tomó una muestra de 25 colaboradores entre las áreas de Administración, Ventas y Almacén a juicio del investigador. La técnica e instrumentos para la recolección de datos que se utilizaron fueron la encuesta y el cuestionario, los cuales fueron aplicados a cada uno de los colaboradores que conformaron la muestra. Se obtuvo como resultado de correlación Rho Spearman ( $Rho=0.220$ ) que existe una relación positiva media entre el control interno y la gestión de inventarios, pero dado a su nivel de significancia muy por encima de 0.05, se rechaza la hipótesis principal que establece una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios. Asimismo, se concluyó que los colaboradores no se encuentran conformes con el nivel del control interno y la gestión de inventarios, en especial de sus dimensiones organización y adquisición consecutivamente.

**Palabras clave:** Control interno, gestión de inventarios, correlación Rho Spearman, nivel de significancia.

## **Abstract**

The main objective of this study was to determine how the improvement of internal control in the Warehouse influences the company's inventory management. The research carried out was applied of a descriptive cross-sectional type with a quantitative approach; The population was made up of the total number of collaborators who work in the company under study, from which a sample of 25 collaborators was taken from the Administration, Sales and Warehouse areas in the opinion of the researcher. The technique and instruments for data collection that were used were the survey and the questionnaire, which were applied to each of the collaborators that made up the sample. It was obtained as a result of the Rho Spearman correlation ( $Rho = 0.220$ ) that there is a mean positive relationship between internal control and inventory management, but given its level of significance well above 0.05, the main hypothesis that establishes a significant relationship between internal control and inventory management. Likewise, it was concluded that the collaborators are not satisfied with the level of internal control and inventory management, especially its dimensions, organization and acquisition consecutively.

**Keywords:** Internal control, inventory management, Rho Spearman correlation, significance level.

## I. INTRODUCCIÓN

El control interno representa para las entidades económicas, ya sean públicas o privadas, un instrumento de gran importancia, ya que, si se implementa de manera oportuna, se consigue detectar las deficiencias existentes en las distintas áreas que conforman a la organización, lo que permite tomar las acciones correspondientes con la finalidad de minimizar los riesgos, alcanzar los objetivos propuestos y mantener una información confiable y oportuna.

En tal sentido, según Zhang & Rehman (2017) es necesario que las empresas evalúen cada área que forma parte de sus procesos internos, sin embargo, en diversas ocasiones, los líderes de las organizaciones consideran que las actividades que se desarrollan en el área de Almacén no son de gran importancia, motivo por el cual no prestan la atención necesaria a dicha área, sin considerar que, con una organización efectiva y eficiente, los almacenes podrían representar un valor agregado de gran relevancia para las organizaciones.

En el ámbito nacional, tras una entrevista con Gustavo Mendoza, gerente comercial de OFISIS, resalta que cuando no existe control en los inventarios en cualquier organización, independientemente del rubro al que pertenezca, su rentabilidad resultará afectada; este escenario puede causar la falta de stock de productos en momentos claves para las actividades de la empresa, impactando de manera negativa en sus ventas (Gestión, 2019).

A nivel local, al término de un trabajo de investigación en la empresa Silvy Joyería, se llegó a la conclusión que es importante para todas las empresas realizar una correcta gestión de inventarios y no preocuparse solo por las ventas y la producción, de lo contrario la información recibida por parte de los inventarios podría ser poco confiable (Gonzales, 2017).

En la industria del cine, las exhibidoras, también conocidas como “salas de cines”, han adoptado un modelo de negocio en el que, además de percibir ingresos por la venta de entradas para la exhibición de películas, también lo hacen por medio



de alquileres de salas para eventos empresariales y personales, exhibición de publicidad en sus pantallas y en ambientes de sus instalaciones, y también por medio de la venta de snacks y bebidas que pueden ser consumidas dentro o fuera del establecimiento, siendo esta última su principal fuente de ingresos y principal razón para que estas empresas no escatimen esfuerzos ni recursos para una correcta gestión de los inventarios de todos aquellos productos destinados para dicha venta.

Por lo antes expuesto, en esta investigación se planteó como problemática general: ¿De qué manera la mejora del control interno en Almacén influye en la gestión de inventarios de la empresa?; asimismo, se procedió a plantear los siguientes problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de Control Interno en la empresa?, ¿cuál es el nivel de Gestión de Inventarios en la empresa? y ¿de qué manera incide cada dimensión del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa?

La empresa en estudio es una compañía que se dedica principalmente a la exhibición de películas en salas de cine y, además, su actividad económica está comprendida también por la venta de productos de dulcería. Dicha cadena de cines cuenta con presencia en distintas zonas del país. En nuestra ciudad, su sede ha sido el objeto de la presente investigación, lugar en el que se evaluaron las variables: Control Interno y Gestión de Inventarios; con la finalidad de contribuir con evidencias que permitan conocer las deficiencias que puedan presentarse con relación a las variables mencionadas, y sirvan de soporte para futuras investigaciones.

Actualmente, en la empresa objeto de estudio, se vienen presentando sobrantes y faltantes constantemente en las tomas de inventario, así como mermas innecesarias de productos de manera diaria, vencimiento de productos debido al sobre stock y a la mala rotación, además de quiebres de stock de los productos con mayor participación en las ventas; factores que finalmente terminan afectando en el cumplimiento de los objetivos que la empresa se ha propuesto y al mismo tiempo en la experiencia del cliente.

En el periodo 2019, la empresa tuvo como pérdidas en productos deteriorados un 4% del total de sus ventas de dulcería, cifra que llegó a ascender hasta los S/124,925.44 (ciento veinticuatro mil novecientos veinticinco con 44/100 soles) en todo el año.

Cabe resaltar que la venta de dulcería representa para la empresa en estudio un 48% del total de sus ingresos, y dada la estrecha relación que existe entre los almacenes y sus niveles de ventas, la existencia de falta de control de sus inventarios, errores en la gestión de sus inventarios, o no conocer la demanda, podría representar una situación que podría resultar muy perjudicial.

Es preciso mencionar que la empresa en estudio, además de pagar el 18% de IGV, las ventas de sus entradas también están sujetas a una carga del 10% de impuesto municipal, es decir, que por este tipo de venta, la empresa tiene una carga impositiva del 28%, mientras que por la venta de productos de dulcería solo paga el IGV; adicional a lo mencionado, después del pago de impuestos, el dinero recaudado por la venta de entradas es dividido entre los distribuidores de las películas y la empresa de cine, correspondiendo el 50% para cada uno en promedio, teniendo como resultado que la venta en dulcería genera una utilidad para la empresa del 67%, mientras que la venta de entradas representa una utilidad del 33%.

Por tanto, se estableció como objetivo general para la presente investigación: Determinar de qué manera la mejora del control interno en Almacén influye en la gestión de inventarios de la empresa; por consiguiente, para poder efectuar dicho objetivo, fue necesario precisar los siguientes objetivos específicos: Identificar el nivel de Control Interno en la empresa; identificar el nivel de Gestión de Inventarios en la empresa; y determinar la incidencia de cada dimensión del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa.

Habiendo considerado la información obtenida, se consideró como hipótesis general que: La mejora del control interno en Almacén influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa.

## II. MARCO TEÓRICO

Durante el desarrollo de la presente investigación se tomaron diversos trabajos realizados por autores locales, nacionales e internacionales, los cuales serán mencionados a continuación:

Gómez y Guzmán (2016) en su tesis desarrollada en la Universidad Libre, en Colombia, enfocada a mejorar la eficiencia en la gestión de los equipos, herramientas y materiales, establecieron implementar un sistema de inventarios como principal control de la materia prima de la empresa, realizando una investigación de carácter proyectivo para la elaboración de una propuesta que brinde la solución a la problemática, recurriendo a encuestas, entrevistas y a la observación como técnicas para la recolección de datos. Las conclusiones que obtuvieron fueron: Contar con personal debidamente capacitado facilita la eficiencia en el desempeño de los cargos; la empresa es beneficiada con un ahorro económico muy significativo cuando se establecen indicadores que contribuyen al seguimiento de los procesos de inventarios y generan información confiable con respecto a sus activos.

Domínguez (2019) en su investigación llevada a cabo en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, en Ecuador, en la que buscó determinar la contribución del control interno a la gestión de inventarios en la empresa objeto de estudio, empleó un estudio de tipo descriptivo con método inductivo - deductivo, cuya población constó de 11 personas y su muestra estuvo conformada por 3 personas; asimismo, la técnica que utilizó fue la entrevista y como instrumento para la recolección de datos recurrió al cuestionario. El autor determinó como conclusión que el personal del área de inventarios realiza sus actividades de manera empírica debido a que no cuenta con reglamentos internos, políticas y procedimientos para su correcto funcionamiento, lo que conlleva a irregularidades en la información que ofrecen los estados financieros, anomalías en los procesos y riesgos en la compra, venta y despacho de mercaderías.

Dueñas y Leyva (2020) en su estudio elaborado en la Universidad César Vallejo en la ciudad de Chiclayo – Perú, se plantearon proponer un sistema de Control Interno en el almacén de repuestos de la empresa objeto de estudio. La investigación realizada fue de diseño metodológico no experimental y de alcance descriptivo – propositivo, las técnicas que se emplearon para obtener los resultados fueron la entrevista, el análisis documental y la observación, asimismo, los instrumentos que emplearon para la recolección de datos fueron la guía de entrevista, la guía documental y la guía de observación. En su investigación concluyeron que en el departamento logístico existen deficiencias debido a la falta de controles adecuados para generar la información, no existe supervisión ni monitoreo de los inventarios, y el personal a cargo del área de almacén no cumple con el perfil adecuado.

Mariños y Vásquez (2018) en su tesis desarrollada en la Universidad Privada del Norte, ciudad Trujillo - Perú, donde se propusieron determinar si existe relación entre sus variables de Control Interno del Almacén y Gestión de Inventarios, realizaron una investigación de diseño correlacional, en la que emplearon como técnicas el cuestionario y la encuesta para la recolectar los datos, además hicieron uso del software Microsoft Excel 2016 para el procesamiento de los datos y, por contar con variables cualitativas ordinales, utilizaron la prueba estadística no paramétrica Rho de Spearman para medir la fuerza de la relación entre sus dos variables. Como conclusión determinaron que sí existe relación entre las variables Control Interno del Almacén y Gestión de Inventarios, por lo que el contar con un sistema de control interno deficiente, traería como resultado una mala gestión en los inventarios.

Alvarado (2020) en su investigación de tipo descriptiva y propositiva, llevada a cabo en la Universidad César Vallejo en la ciudad de Piura – Perú, donde definió como objetivo la proposición de un sistema de control interno para el almacenamiento de los repuestos, cuyo diseño fue no experimental y de corte transversal, utilizó la encuesta y la entrevista como técnicas para recolectar los datos, así como el cuestionario y la guía de entrevista como instrumentos para el mismo fin. El desarrollo de dicho trabajo llevó al autor a las siguientes conclusiones:

el área de Almacén no cuenta con un manual de organización y funciones, tampoco con valores y normas de comportamiento establecidas, y no existe un perfil específico para los puestos laborales; los riesgos que pueden presentarse en el proceso de almacenamiento no son debidamente identificados y analizados; no se realiza supervisión y monitoreo al área de almacén, lo que genera que los responsables del área demuestren una falta de compromiso y, finalmente, existen diversas deficiencias producto de la falta de planificación en las compras, la carencia de periodicidad en la ejecución de inventarios y el no contar con un registro del valor monetario de los repuestos que van ingresando.

Vásquez (2019) en su investigación realizada en la Universidad Nacional de Piura, enfocada en demostrar que la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes produciría mejoras en la gestión de los inventarios de la empresa en estudio, llevó a cabo un estudio de tipo descriptivo y explicativo en el que recurrió a los métodos descriptivo, deductivo, inductivo y analítico; asimismo, los instrumentos empleados para la recolección de datos fueron la observación directa y el cuestionario, lo que permitió al autor obtener los resultados que lo llevaron a las siguientes conclusiones: el punto crítico principal que sufre la empresa es que no cuenta con una estructura orgánica definida y como consecuencia resulta muy complicado establecer controles, poniendo en riesgo las diversas obras que se llevan a cabo, dada la importancia de los materiales que se gestionan en los almacenes; el personal responsable de los inventarios no se encuentra debidamente capacitado, por lo que se encuentran deficiencias en el control del área, así como en la información que se proporciona; no existe un control sobre el uso y cuidado de los equipos de construcción, los cuales son de gran importancia para las operaciones y de gran relevancia con respecto a su valor económico, poniendo en riesgo la vida útil de estos equipos y el funcionamiento de la empresa.

Con respecto a las teorías relacionadas a las variables en las que se basa la presente investigación, existen diversas definiciones que se han ido mejorando conforme ha transcurrido el tiempo, entre ellas se tomaron en cuenta:

Solis y Avilés (2017) manifiestan que la Norma Internacional de Auditoría 400 (NIA 400) proporciona guías al auditor para que le sea posible un mayor entendimiento de los sistemas contables y de control interno de la organización, y así le permita planear la auditoría y ejecutarla de manera eficiente, haciendo uso de su discernimiento profesional para la evaluación del riesgo de la auditoría y reducción de dicho riesgo a un nivel aceptable. Los autores denotan que la NIA 400 clasifica los diferentes riesgos de auditoría en tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (p. 13). Gómez y Zeledón (2017) definen cada componente de la siguiente manera: El riesgo inherente se refiere a la posibilidad de error en los saldos de alguna cuenta o clase de transacción, cuando no han existido controles internos relacionados; el riesgo de control es el error que pudiera existir en el saldo de alguna cuenta o clase de transacción, que no haya sido previamente detectado y corregido por los sistemas de contabilidad y de control interno; mientras que, el riesgo de detección se trata del error en el saldo de una cuenta o clase de transacción que no haya sido detectado por el auditor (p. 58).

Por su parte, el control interno cuenta con dos enfoques, que según el AICPA (2019) son, en primer lugar, el enfoque administrativo, el cual realiza un análisis de mayor trascendencia en la toma de decisiones y en las autorizaciones para la ejecución de transacciones, basándose en el plan de organización y los procesos de la empresa, y en segundo lugar se encuentra el enfoque contable, el cual plantea procedimientos que permitan asegurar los activos de la empresa y garantizar que los estados financieros muestren una información confiable.

Calle et al. (2020) señalaron que el control interno es un instrumento fundamental que permite controlar los recursos materiales y humanos establecidos en los procesos, siendo así de gran importancia para el desarrollo de toda empresa, ya sean grandes, medianas o pequeñas, siempre que se parta del hecho de que los responsables de la evaluación y ejecución del control interno cumplan con los procedimientos de manera correcta (p. 458), mientras que Quinaluisa et al. (2018) aseveraron que el control interno es el proceso mediante el cual podemos salvaguardar los recursos de la empresa, además de lograr alcanzar los objetivos de eficacia y eficiencia. Afirman también que el modelo COSO permite a los

administradores sustentar los resultados de su gestión, y a su vez demostrar cómo es que aprovechan al máximo los recursos, previniendo también el uso inadecuado de ellos (p. 282).

Castañeda (2014) indicó que el control interno está constituido por cinco componentes que se interrelacionan e integran al proceso administrativo, los cuales son aplicados a las grandes empresas, sin embargo, es importante que las pequeñas y medianas empresas los implementen, conforme a sus propias exigencias. Asimismo, Los componentes a los que se refiere son: el ambiente de control, que indica las pautas de comportamiento para la compañía; la evaluación de riesgos, para identificar y analizar los riesgos que impidan alcanzar los objetivos; las actividades de control, que comprenden las normas y procedimientos que permitan controlar los riesgos detectados; la información y comunicación orientada a la toma de decisiones; y por último el monitoreo, que engloba las actividades que permitan supervisar el correcto cumplimiento de los controles internos (p. 136). Por su parte Santa Cruz (2014) definió el modelo COSO como un instrumento que permite evaluar al control interno de manera eficaz, debido a que incluye dichos componentes (p. 41).

Por otra parte, González (2020) manifestó que las actividades que comprende la gestión de inventarios deben realizarse en base a las estrategias y tácticas de la empresa, ya que sus actividades están interrelacionadas con la cadena de valor de la empresa (p. 134).

Juca et al. (2019) señalaron que la gestión de inventarios es un mecanismo esencial que contribuye con el desarrollo de grandes, medianas y pequeñas empresas, convirtiéndose en un factor primordial para que la empresa alcance la rentabilidad esperada y pueda controlar de manera eficiente sus costos, resaltando que el capital de una empresa puede estar representado en forma de bienes, es decir en sus inventarios (p. 31).

Garrido y Cejas (2017) aseveraron que los inventarios en una empresa y los costos que estos generan son de los más representativos en sus estados

financieros, y además cumplen una función flexibilizadora en las operaciones de carácter administrativo, al ofrecer mejoras en lo que respecta a desarrollo y expansión en los procesos; asimismo, resaltan que una de las funciones relevantes de la gestión de inventarios es la de eliminar aquellas irregularidades que puedan presentarse en la compra, oferta o producción, lo que otorgaría como beneficio una administración eficiente e integral de la compañía (p. 112).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación**

En el presente trabajo se realizó una investigación aplicada, ya que, conforme a Espinoza y Toscano (2015) la investigación aplicada se interesa en adquirir los conocimientos sobre una realidad concreta y aplicarlos en busca de la solución de un problema (p. 30).

##### **Diseño de investigación**

La investigación que se llevó a cabo fue de tipo transversal descriptivo, ya que se realizó la descripción de las actividades relacionadas a la Gestión de Inventarios en la empresa en estudio, con el fin de identificar las deficiencias existentes. De acuerdo con Guevara et al. (2020) la investigación descriptiva tiene como objetivo conocer las costumbres, situaciones y actitudes que predominan por medio de una descripción exacta de los procesos, personas, objetos y actividades (p. 171).



### 3.2. Variables y operacionalización

#### Variable independiente: Control interno

Quinaluisa et al. (2018) consideraron al control interno como una herramienta que surge ante la urgente necesidad de actuar en busca de soluciones para eliminar de manera significativa los múltiples riesgos a los que las organizaciones se encuentran expuestas (p. 270).

**Tabla 1**

*Dimensiones e indicadores de la variable Control Interno*

Variable	Dimensiones	Indicador
<b>V.I. Control Interno</b>	Marco Normativo	✓ NIA 400.
		✓ Sistema Coso.
		✓ Procedimientos.
	Planificación	✓ Objetivos.
		✓ Políticas.
		✓ Estrategias.
	Organización	✓ Selección de personal.
		✓ Capacitaciones.
		✓ Supervisiones.

*Nota.* Elaboración propia.

#### Variable dependiente: Gestión de inventario

Garrido y Cejas (2017) señalaron que la gestión de inventarios tiene la función de convertir los inventarios de mercaderías en una necesidad absoluta a través de la flexibilización de las operaciones administrativas, lo que permitirá obtener oportunidades de desarrollo y expansión en los procesos; destacando también que otra función importante en la gestión de inventarios es alcanzar una administración eficiente e integral en la empresa por medio de la detección y eliminación de irregularidades en los procesos de venta, compra o producción (p. 112).

**Tabla 2***Dimensiones e indicadores de la variable Gestión de Inventarios*

Variable	Dimensiones	Indicador
<b>V.II. Gestión de Inventarios</b>	Almacén	✓ Recepción de la mercadería.
		✓ Tipo de mercadería.
		✓ Control de inventarios.
	Adquisición	✓ Clasificación de stock.
		✓ Volumen del stock.
		✓ Rotación del stock.
		✓ Confiabilidad de la mercadería.
	Producto	✓ Valor económico de los inventarios.
		✓ Método de valuación.

*Nota.* Elaboración propia.**3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis****Población:**

La población estuvo conformada por 52 colaboradores, distribuidos en las distintas áreas de la empresa de la siguiente manera:

**Tabla 3***Detalle de la población*

Área	Colaboradores
Administración	5
Ventas	18
Servicio	21
Almacén	4
Proyección	3
Mantenimiento	1
<b>Total</b>	<b>52</b>

*Nota.* Elaboración propia.

- **Criterios de inclusión:**

Para el presente estudio se consideraron a aquellos colaboradores que pertenecen al área de Almacén de la empresa y a aquellos que están directamente vinculados con la misma.

- **Criterios de exclusión:**

Se excluyeron a todos los colaboradores que no están involucrados directamente con el área de Almacén de la empresa.

**Muestra:**

La muestra estuvo conformada por los 25 colaboradores que se vinculan directamente con el área de Almacén, los cuales han sido seleccionados de tres diferentes áreas: Administración, Ventas y Almacén; todos ellos tienen conocimiento de las actividades que se realizan en dicha área, así como de los procedimientos que deben cumplirse.

**Tabla 4**

*Detalle de la muestra*

Área	Colaboradores
Administración	3
Ventas	18
Almacén	4
<b>Total</b>	<b>25</b>

*Nota.* Elaboración propia.

**Muestreo:**

Se aplicó al presente estudio un muestreo por conveniencia, ya que se seleccionaron a colaboradores de tres áreas: Administración, Ventas y Almacén.

Dichos colaboradores se encuentran involucrados directamente con el área de Almacén.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para llevar a cabo la recolección de datos en la presente investigación, se recurrió a las técnicas e instrumentos detallados a continuación:

**Tabla 5**

*Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

Variable de estudio	Técnicas	Items	Instrumentos
Control interno	Encuesta	11	Cuestionario
Gestión de inventarios	Encuesta	14	Cuestionario

*Nota.* Elaboración propia.

#### Técnicas de recolección de datos

La técnica para recolección de datos que se aplicó fue la encuesta, la cual es definida por Obez et al. (2018) como un instrumento exploratorio que nos permite, en primer lugar, aproximarnos a las nociones de evaluación durante el proceso de aprendizaje, así como conocer los procedimientos evaluativos de la población; además, nos otorga un estudio descriptivo del total de encuestados, permitiéndonos el alcance a una mayor población (p. 590).

#### Instrumentos de recolección de datos

La presente investigación recurrió como instrumento para la recolección de datos al cuestionario, el cual se aplicó a 25 colaboradores entre las áreas de Almacén, Administración y Ventas, con la finalidad de obtener información acerca de las actividades relacionadas con la gestión de inventarios y conocer las fallas durante el proceso de almacenamiento de mercaderías.

## Validez

Antes de proceder con la aplicación de los instrumentos para la recolección de datos, se solicitó la validación de tres expertos en contabilidad, quienes se encargaron de evaluar cada uno de los cuestionarios para finalmente brindar su conformidad.

**Tabla 6**

*Validación de los instrumentos*

Experto	Especialidad
Mg. Vegas Palomino, Isidro Iván	Contabilidad
Mg. Trinidad Macedo, Arnaldo	Contabilidad
Mg. Vílchez Moscol, Julio César	Contabilidad

*Nota.* Elaboración propia.

## Confiabilidad

Para determinar el nivel de consistencia de los instrumentos aplicados en la presente investigación, se calculó el coeficiente de Alfa de Cronbach, pudiendo evidenciar que estos presentan un nivel excelente.

**Tabla 7**

*Confiabilidad de los instrumentos*

Instrumento	Alfa de Cronbach	Nivel de consistencia
Cuestionario para variable Control Interno	0.951	Excelente
Cuestionario para variable Gestión de Inventarios	0.902	Excelente

*Nota.* Información obtenida del software IBM SPSS V28.

### 3.5. Procedimientos

Para que sea posible el desarrollo de la presente investigación se coordinó previamente con el gerente zonal de la empresa en estudio, a quien se solicitó de

manera verbal su consentimiento y autorización con respecto a la aplicación de los instrumentos para la recolección de datos.

Se empleó el cuestionario a 25 colaboradores de la empresa: 1 de ellos es el Gerente de Complejo, 2 ocupan el cargo de Subgerente de Complejo, 4 son los responsables del área de Almacén, 3 son jefes del área de Ventas y 15 colaboradores del área de Ventas; dicho cuestionario fue enviado a los números de celular cada colaborador vía WhatsApp. Este proceso tuvo un plazo de 3 días para ser culminado, tomando en consideración la disponibilidad de cada participante.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar los resultados de la información recopilada para ser procesada y presentada a través de tablas y gráficos que permitan su comprensibilidad. Para el procesamiento de información se utilizaron herramientas informáticas como son el programa Excel – Office 365 y SPSS versión 28.

### **3.7. Aspectos éticos**

La investigación se desarrolló bajo el estricto cumplimiento del reglamento establecido por la Universidad César Vallejo, asimismo se respetó la veracidad de los resultados presentando información plenamente fiable y con fines exclusivamente académicos. Los derechos de autor han sido respetados mediante las citas de las fuentes de información, conforme con las normas APA, y además se mantuvo en absoluta reserva la identidad de los involucrados en el proceso de recolección de datos.

#### IV. RESULTADOS

Una vez culminada la aplicación de los instrumentos, se procedió a realizar la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, dado que la muestra fue conformada por menos de 50 participantes, obteniendo como resultado que la distribución no presentó normalidad, por tanto, se calculó la correlación Rho de Spearman, para obtener finalmente los siguientes resultados:

**Objetivo específico 1:** Identificar el nivel de Control Interno en la empresa.

**Tabla 8**

*Nivel de la variable Control Interno y sus dimensiones en la empresa*

Variable / Dimensión	Nivel	n <sub>i</sub>	%
Control Interno (Variable)	Inadecuado	7	28
	Poco adecuado	13	52
	Adecuado	5	20
Marco normativo	Inadecuado	5	20
	Poco adecuado	2	8
	Adecuado	18	72
Planificación	Inadecuado	6	24
	Poco adecuado	12	48
	Adecuado	7	28
Organización	Inadecuado	19	76
	Poco adecuado	3	12
	Adecuado	3	12

*Nota:* Información obtenida del software IBM SPSS V28. n<sub>i</sub>: cantidad de colaboradores; %: porcentaje.

#### **Interpretación:**

De acuerdo con los resultados, el 52% de los colaboradores señalaron que la variable Control Interno presenta un nivel poco adecuado, un 28% indicaron que el nivel de esta variable es inadecuado, mientras que el 20% un nivel adecuado. Con respecto a las dimensiones, el 72% de colaboradores estuvo de acuerdo con que el marco normativo se encuentra en un nivel adecuado, el 20% en un nivel

inadecuado y el 8% en un nivel poco adecuado; la dimensión planificación fue percibida por el 48% de colaboradores en un nivel poco adecuado, 28% en un nivel adecuado y 24% en un nivel inadecuado; por último, la dimensión organización fue calificada como nivel inadecuado por el 76% de colaboradores, nivel poco adecuado por un 12% y nivel adecuado por el 12%.

**Objetivo específico 2:** Identificar el nivel de Gestión de Inventarios en la empresa.

**Tabla 9**

*Nivel de la variable Gestión de Inventarios y sus dimensiones en la empresa*

Variable / Dimensión	Nivel	n <sub>i</sub>	%
Gestión de inventarios (Variable)	Inadecuado	4	16
	Poco adecuado	13	52
	Adecuado	8	32
Almacén	Inadecuado	0	0
	Poco adecuado	15	60
	Adecuado	10	40
Adquisición	Inadecuado	12	48
	Poco adecuado	11	44
	Adecuado	2	8
Producto	Inadecuado	9	36
	Poco adecuado	12	48
	Adecuado	4	16

*Nota:* Información obtenida del software IBM SPSS V28. n<sub>i</sub>: cantidad de colaboradores; %: porcentaje.

**Interpretación:**

Conforme con los resultados obtenidos, el 52% de los colaboradores señalaron que la variable Gestión de Inventarios presenta un nivel poco adecuado, el 32% un nivel adecuado, mientras que el 16% indicó que el nivel de la variable es inadecuado. En el caso de las dimensiones, almacén presentó un nivel poco adecuado de acuerdo con el 60% de los colaboradores, y el 40% coincidió con que esta dimensión presenta un nivel adecuado; la dimensión adquisición, conforme al



48% de colaboradores, presentó un nivel inadecuado, el 44% señaló que el nivel de la dimensión mencionada es poco adecuado y el 8% un nivel adecuado; por otra parte, la dimensión producto, conforme con el 48% de colaboradores, presentó un nivel poco adecuado, el 36% estuvo de acuerdo con que el nivel de dicha dimensión es inadecuado, mientras que el 16% un nivel adecuado.

**Objetivo específico 3:** Determinar la incidencia de cada dimensión del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa.

**Tabla 10**

*Cálculo de la correlación Rho Spearman de las dimensiones de Control Interno en la Gestión de Inventarios*

Dimensión	Coefficiente Rho de Spearman – Gestión de Inventarios	Significancia	N
Marco normativo	0.159	0.447	25
Planificación	0.252	0.224	25
Organización	0.188	0.367	25

*Nota:* Información obtenida del software IBM SPSS V28. N: Cantidad de datos.

**Interpretación:**

El coeficiente Rho Spearman obtenido para la dimensión marco normativo es de 0.159, lo que significa que presenta una correlación positiva media, sin embargo, el resultado obtenido en el nivel de significancia fue de 0.447, superando el máximo permitido de 0.05 como probabilidad de error, es decir, se obtuvo un nivel de acierto de 55%, por tanto, se podría decir que existe incidencia de la dimensión marco normativo sobre la variable Gestión de inventario, pero no sería posible validarla debido al alto nivel de error obtenido, con lo que se rechaza la hipótesis que señala que la dimensión marco normativo incide significativamente en la variable Gestión de Inventarios.

En lo que respecta a la dimensión planificación, el coeficiente Rho Spearman calculado fue de 0.252 y su nivel de significancia fue de 0.224, lo que determina que presenta una correlación positiva media, pero no se podría validar dado que se superó el máximo permitido de 0.05 de nivel de error, motivo por el cual se rechaza la hipótesis en la que se indica que la dimensión planificación incide de manera significativa en la Gestión de Inventarios.

En el caso de la dimensión organización, obtuvo un coeficiente Rho Spearman de 0.188 y un nivel de significancia de 0.367, resultados con los que se puede señalar que su correlación es de nivel positivo medio, sin embargo, no puede validarse debido a que su nivel de error supera el límite de 0.05; en consecuencia, se desestima la hipótesis que denota una implicancia significativa de la dimensión organización sobre la variable Gestión de Inventarios.

**Objetivo General:** Determinar de qué manera la mejora del control interno en Almacén influye en la gestión de inventarios de la empresa.

### Tabla 11

*Cálculo de la correlación Rho Spearman de la variable Control Interno en la variable Gestión de Inventarios*

Variable	Coeficiente Rho de Spearman – Gestión de Inventarios	Significancia	N
Control Interno	0.220	0.290	25

*Nota:* Información obtenida del software IBM SPSS V28. N: Cantidad de datos.

### Interpretación:

La variable Control Interno presentó un coeficiente Rho Spearman de 0.220 y un nivel de significancia de 0.290, lo que indica que dicha variable presenta una correlación positiva media, no obstante, no es posible validarla debido a que se obtuvo un margen de error del 29%, superando el límite del 5% permitido, motivo

por el cual se rechaza la hipótesis general que establece que la variable Control Interno influye significativamente en la variable Gestión de Inventarios.

## **V. DISCUSIÓN**

La presente investigación estableció como primer objetivo específico identificar el nivel de Control Interno en la empresa, en ese sentido, se consideró los aportes realizados por Domínguez (2019), quien en su investigación obtuvo como resultado una escasa ejecución de controles internos, que lo lleva a resaltar lo importante que es para una empresa contar con políticas, reglamentos internos, manuales de procedimientos, así como con un sistema de control interno, que le permitan minimizar sus riesgos; dichos aportes del autor coinciden con los resultados obtenidos en este estudio con respecto a la dimensión marco normativo de la variable control interno, los cuales revelan que el 72% de colaboradores consideran que es importante para la empresa contar con manuales de procedimientos y que estos contribuyen en un nivel adecuado.

El presente estudio, además, reveló que el 52% de colaboradores concuerda con que el nivel de la variable control interno es poco adecuado y un 28% coincide que el nivel es inadecuado; un 48% de encuestados considera que el nivel de la dimensión planificación es poco adecuado y un 24% inadecuado, y el 76% de colaboradores coincide en que la dimensión organización presenta un nivel inadecuado, específicamente en los indicadores selección de personal, capacitaciones y supervisiones; dichos resultados evidencian que los colaboradores perciben la necesidad de mejorar el control interno en la empresa, coincidiendo con Vásquez Holguín (2019) en que el principal punto crítico de una empresa es no contar con controles internos, así como con un manual de organización y funciones que defina las responsabilidades de cada área; el autor señala también que los colaboradores deben cumplir con un perfil específico para cada puesto que ocupan, y ser debidamente capacitados para cumplir sus funciones asignadas, lo cual ayudaría a elevar el nivel de la dimensión organización en la empresa objeto de estudio en el caso esta investigación.

En relación con el segundo objetivo específico, se planteó identificar el nivel de Gestión de Inventarios en la empresa, para ello se tomó en consideración lo manifestado por Juca et al. (2019) al encontrar en su investigación deficiencias con respecto a la recepción de mercaderías, niveles de stock, desconocimiento de políticas en el área de almacén, inventarios sin clasificar y una clara falta de control en los inventarios, resultados que presentan similitud con los obtenidos en la presente investigación, en la que se refleja la percepción de los colaboradores que fueron encuestados y que coinciden en un 52% en que la variable gestión de inventarios presenta un nivel poco adecuado, un 32% en que su nivel es adecuado, mientras que el 16% opina que el nivel de dicha variable es inadecuado.

Con respecto a cada una de las dimensiones, almacén, enfocada en los indicadores recepción de la mercadería, tipo de mercadería y control de inventarios, presenta un nivel poco adecuado, de acuerdo con el 60% de colaboradores, mientras que el 40% opina que el nivel de esta dimensión es adecuado, lo que evidencia que los colaboradores de la empresa en estudio consideran que no se cuenta con controles de recepción de mercaderías y que no se tiene conocimiento de las normas que regulan el almacenamiento de las mismas. Garrido y Cejas (2017), que si bien es cierto su investigación está enfocada en las empresas Pymes, consideran que la gestión de inventarios es una herramienta que ayudará a la empresa a contrarrestar problemas de abastecimiento y mantener niveles de stock de mercaderías apropiados, aspectos en los que, conforme con los resultados de la dimensión adquisición, el 48% de colaboradores señalan que se presenta un nivel inadecuado, mientras que el 44% coincide en que el nivel es poco adecuado, siendo un total del 92% de colaboradores que no se encuentra conforme con la manera cómo se está desarrollando esta dimensión en la empresa.

A su vez, la dimensión producto fue calificada con un nivel poco adecuado por el 48% de colaboradores, y el 36 % la calificó en nivel inadecuado, siendo un total del 84% de encuestados que no se encuentran conformes con el nivel de esta

dimensión, siendo una de las mayores oportunidades de mejora el hecho de que el área de Almacén no lleva un registro del valor monetario de la mercadería y, como consecuencia, los encargados del área no tienen conocimiento de dicha información, punto en el que Alvarado (2020) señaló que como parte de la mejora del proceso de almacenamiento de las mercaderías, es importante llevar un registro de los valores monetarios que representan los productos que van a rotar en los almacenes.

En lo que concierne al tercer objetivo específico, se propuso determinar la incidencia de cada dimensión del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa, obteniendo como resultado que las dimensiones marco normativo, planificación y organización presentan correlación positiva media con la variable Gestión de Inventarios, al obtener un coeficiente Rho de Spearman de 0.159, 0.252 y 0.188 consecutivamente, sin embargo, cada una de las dimensiones obtuvo un nivel de significancia muy superior al 0.05 permitido como margen de error, con resultados de 0.447, 0.224 y 0.367 consecutivamente, motivo por el cual se rechazó que exista una relación entre las dimensiones marco normativo, planificación y organización y la variable Gestión de Inventarios, resultado con el que Gómez y Guzmán (2016) no concuerdan, ya que los autores establecen que las actividades que se realizan en el área de Almacén se ven favorecidas a medida que el personal del área de almacén conozca sus funciones y responsabilidades, que se realicen capacitaciones oportunas y se den a conocer los objetivos del área y las estrategias para cumplirlos. Asimismo, Vásquez (2019), quién en su investigación determinó que el personal a cargo de los inventarios no se encuentra debidamente capacitado con respecto a las actividades que debe desempeñar, y además no tienen claro cuáles son sus responsabilidades y funciones, encontró como consecuencia, deficiencias en el control de los inventarios, así como en la información que se proporciona; lo que evidencia que existe un impacto negativo sobre la gestión de inventarios, discrepando de esta manera con los resultados de la presente investigación.

Como objetivo general se planteó determinar de qué manera la mejora del control interno en Almacén influye en la gestión de inventarios de la empresa, para ello se calculó el coeficiente Rho Spearman y se obtuvo como resultado una correlación positiva media de 0.220 y una significancia de 0.290, lo que indica que la variable control interno no tendría influencia sobre la variable gestión de inventarios, debido al alto nivel de error obtenido que superó el 0.05 de margen de error, resultado con el que Mariños y Vásquez (2018) discrepan, ya que en el estudio realizado por los autores, determinan que existe una relación entre las variables control interno del almacén y gestión de inventarios, al tener como resultados una relación fuerte  $Rho=0.624$  y una significancia  $p=0.040$ , lo que permite a los autores concluir que a medida que exista un nivel bajo en el control interno de la empresa, existirá una deficiente gestión de inventarios que le ocasionará sobrecostos y pérdidas.

Por su parte, Dueñas y Leyva (2020) también difieren con los resultados de la presente investigación, al afirmar en su investigación que las deficiencias halladas en relación con la gestión de inventarios se deben a la ausencia de controles internos en el área de almacén, por lo que sugieren implementar estos controles haciendo uso de documentación física y herramientas virtuales que influirán de manera positiva y permitirá a la empresa mejorar la eficiencia en la gestión de sus inventarios.

## VI. CONCLUSIONES

1. Se identificó que el control interno en la empresa presenta un nivel poco adecuado, conforme con el 52% de colaboradores y un nivel inadecuado de acuerdo con el 28% de colaboradores, es decir, el 80% de colaboradores tienen la percepción de un control interno con oportunidades de mejora, siendo la dimensión organización en la que se encuentra el nivel más bajo con un total de 88% de colaboradores que no están conformes con dicha dimensión.
2. Se resolvió que el nivel de la gestión de inventarios en la empresa es de nivel poco adecuado, según la percepción del 52% de colaboradores, y de nivel inadecuado de acuerdo con el 16% de colaboradores, lo que evidencia que el 68% de colaboradores considera que la gestión de inventarios en la empresa necesita presentar mejoras, siendo la dimensión adquisición la que presenta la mayor disconformidad por parte de los colaboradores con un 92% de desaprobación.
3. Se determinó que, aunque las dimensiones marco normativo, planificación y organización presentan una relación positiva media conforme con sus resultados de correlación Rho Spearman, no inciden de manera significativa sobre la gestión de inventarios, debido a su alto nivel de significancia.
4. Se evaluó la relación entre el control interno y la gestión de inventarios, y se encontró que dichas variables presentan una relación positiva media, sin embargo, debido al nivel de significancia obtenido, que supera el 0.05 de nivel de error, no existe relación entre ambas variables, es decir, se rechaza la hipótesis general que establece que el control interno incide significativamente en la gestión de inventarios.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda al gerente de la empresa realizar capacitaciones al personal del área de almacén, sobre el marco normativo que se relaciona a las actividades que realizan en dicha área y realizar auditorías internas y supervisiones periódicamente para asegurar el correcto funcionamiento en el área. Se sugiere también establecer un perfil específico para el personal a cargo de los inventarios, e identificar que cumplan con los requisitos necesarios para realizar las actividades que involucra el cargo.
2. Se sugiere a los encargados del área de almacén realizar reportes de manera semanal, que les permitan tener una información clara respecto a la rotación de sus mercaderías, a los valores monetarios que implican el deterioro y los faltantes de productos, e implementar además un procedimiento para la recepción de mercaderías, que involucre un reporte fotográfico que le asegure el ingreso de productos en correcto estado.
3. Se aconseja al área de administración realizar evaluaciones en las distintas áreas de la empresa, para conocer el nivel de conocimiento de los colaboradores con respecto a los procedimientos que deben realizar en sus cargos, y a la información compartida en las capacitaciones que reciban. Se aconseja también realizar encuestas anónimas que permitan conocer el nivel de satisfacción de los colaboradores en relación con la forma como es compartida la información de la empresa.
4. Se recomienda al gerente, programar reuniones de manera semanal con el personal a cargo del área de almacén para identificar las oportunidades de mejora y elaborar planes de acción para contrarrestar las deficiencias que puedan hallarse y realizar un plan de seguimiento a dichos planes de acción.



## REFERENCIAS

- AICPA. (2019). Accounting guide: Brokers and Dealers in securities 2019. *American Institute of Certified Public Accountants*.
- Alvarado Gómez, K. N. (2020). Propuesta de un sistema de control interno para el almacén de repuestos en la Empresa Macromar S.A.C -Paita 2019. *Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/55623>
- Arias Gómez, J., Villasís Keever, M. Á., & Miranda Novales, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Augusto de Jesús Pacheco, D., Marteletti, C., & Matos Da Silveira, R. (2020). Desafíos para a gestão de estoques em empresas de distribuição de bens de consumo. *Revista Lasallista de Investigación*, 371-388. Obtenido de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=6b28d8be-70a1-41b5-a593-8295eb6c389d%40sdc-v-sessmgr01>
- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*.
- Bautista, B. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura*.
- Bolaño Rodríguez, Y., Vivas Avila, E., & Hernández Calderín, E. E. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. *Folletos Gerenciales*, XXIII(3), 137-147. Obtenido de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=5aa01616-8075-4795-8366-3c9ddefc106d%40sdc-v-sessmgr02&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=139928422&db=fua>
- Bonilla Córdova, K. F. (2019). Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial. *Trabajo de suficiencia profesional para optar el título de Contador Público, Universidad de Piura*. Piura, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11042/4304>

- Calle Álvarez, G. O., Narvárez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Sistema de Control Interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Cano Coral, J. A. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES ORMAR E.I.R.L."* CASMA 2016.
- Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto, Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*(2), 129-146. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Corpus Real, N. D. (2019). *INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA HIDRANDINA SA. UNIDAD DE NEGOCIOS CHIMBOTE 2015-2016*.
- Dagnino S., J. (2014). Tipos de datos y escalas de medida. *Revista Chilena de Anestesia*, 43, 109-111. Obtenido de <https://revistachilenadeanestesia.cl/P11/revchilanestv43n02.06.pdf>
- Domínguez González, D. C. (2019). Control Interno y la Gestión de Inventarios en Macofe S.A., Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, Año 2018. *Trabajo de titulación en opción al título de licenciada en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal Península de Santa Elena*. Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5186>
- Dueñas Sanchez, K., & Leyva Olivos, C. E. (2020). Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Nefrología del Inka SAC, Chiclayo. *Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/56629>
- Espinoza Freire, E. E., & Toscano Ruíz, D. F. (2015). *Metodología de Investigación Educativa y Técnica*. Machala, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6704>

- Gamboa Graus, M. E. (2018). Estadística aplicada a la investigación educativa. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 2(5), 1-32. Obtenido de <https://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/427/443>
- Gamboa Horna, E. R. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO MINERA ANDINA FOR SAC. TRUJILLO, 2016.*
- García Zambrano, X. L., Maldonado Pazmiño, H. O., Galarza Morales, C. E., & Grijalva Guerrero, G. G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espirales*, 14-27.
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium: revista de ciencias gerenciales*, 37(año 13), 109-129. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7169805>
- Gómez Davia, A. J., & Zeledón Gutiérrez, J. F. (2017). Seminario de graduación para optar al título de licenciado en contabilidad pública y finanzas. *Investigación del Procedimiento de la NIA 400 Evaluación del Riesgo y Control Interno aplicada a la cuenta de ingresos en la Alcaldía Municipal de San Carlos.* Managua, Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/7848/1/18441.pdf>
- Gómez Sandoval, R. A., & Guzmán Gómez, O. J. (2016). Desarrollo de un Sistema de Inventarios para el Control de Materiales, Equipos y Herramientas dentro de la Empresa de Construcción Ingeniería Sólida Ltda. *Tesis para optar al título de Ingeniero Industrial, Universidad Libre.* Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10901/9170>
- Gonzales Jaime, L. R. (2017). Gestión de inventarios y control interno.
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare*, 28(1), 133-142. Obtenido de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=f112588f-f4f9-4e27-95c3-1b57171069f1%40sdc-v-sessmgr02>
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020).

- Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo: Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, 4(3), 163-173. Obtenido de <http://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Hanh, H. T., & Huy, D. N. (2021). Potential Relationship of Internal Control, Internal Audit and Risk Management in Company - The case Study of Vingroup in Vietnam. *Laplage em Revista (International)*, 7(Extra C), 20-28. Obtenido de <https://doi.org/10.24115/S2446-622020217Extra-C980p.20-28>
- Hernández Mendoza, S. L., & Duana Avila, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 9(17), 51-53. Obtenido de <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>
- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Digital Publisher, Año 4*(31), 19-39.
- López Huerta, Y. M. (2018). *INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UGEL HUARAZ, 2018*.
- Marcela A. Coloma Castro, M. A., & De la Costa Lara, F. J. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia empresarial. *Capic Review*, 12(2), 135-145.
- Mariños Vega, K. P., & Vásquez Gutiérrez, V. B. (2018). Relación entre El Sistema de Control Interno del Almacén y La Gestión de Inventarios, en la Empresa House Bussines E.I.R.L. Trujillo 2017. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte*. Trujillo, Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11537/13500>
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240.
- Nie, J. (2017). When Internal Control Meets Internal Audit: Conflict or Combine? *Open Journal of Accounting*, 6, 43-51. Obtenido de <https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=75727>
- Obez, R. M., Avalos Olivera, L. I., Steier, M. S., & Balbi, M. M. (2018). Técnicas

- mixtas de recolección de datos en la investigación cualitativa. Proceso de construcción de las prácticas evaluativas de los profesores expertos en la UNNE. *Investigación Cualitativa en Educación*, 1, 587-596. Obtenido de <http://repositorio.unne.edu.ar/handle/123456789/27656>
- Obispo Chumpitaz, D., & Gonzales Rentería, Y. G. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 64-73.
- Ortega Caruajulca, S. M. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL SERVICIOS Y FERRETERIA ALBORADA E.I.R.L*, 2016.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1). Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ruiz Rios, E. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA TIENDAS ROJITAS SAC DE CHIMBOTE*, 2016.
- Santa Cruz Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 1(1), 36-43.
- Servin, L. (2016). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Setyaningsih, S. D., Mulyani, S., Akbar, B., & Farida, I. (2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. *Utopía y Praxis Latinoamericana Revista Internacional de Filosofía Y Teoría Social*, 222-236.
- Silupú Gutierrez, S. F. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS ENVASADORAS Y*

- COMERCIALIZADORAS DE GAS LICUADO DE PETRÓLEO DEL PERÚ.*
- Solis Espinoza, M. V., & Avilés Arauz, M. L. (2017). *Estudio de la aplicación de las NIAS 400 evaluación del riesgo y control interno para el área de tesorería de la alcaldía municipal de Tipitapa para el año 2017*. Managua, Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/7852>
- Sulca Córdova, G. C., & Becerra Paguay, E. R. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*, 4(12), 106-125. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686>
- Talaverano Vilcas, D. N., & Paima Paredes, R. (2018). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LA EMPRESA LOGÍSTICA PERUANA DEL ORIENTE SA, PUCALLPA, 2016. *In Crescendo*, 649-665.
- Tenazoa Bermúdez, D. K. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL "CORPORACIÓN OBEMAN S.A.C" DE CHIMBOTE, 2017*.
- Tenorio López, E. A. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "ATLETAS" DE CHIMBOTE, 2016*.
- Torres, M., Paz, K., & Salazar, F. G. (s.f.). Métodos de recolección de datos para una investigación. *Boletín Electrónico Universidad Rafael Landívar*(3), 1-21. Obtenido de [http://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin03/URL\\_03\\_BAS01.pdf](http://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin03/URL_03_BAS01.pdf)
- Vásquez Holguín, L. E. (2019). Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A. - 2016. *Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de Piura*. Piura, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1907>
- Vásquez Montoya, O. P. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 139-154.
- Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1),

- 1-19. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Vega De La Cruz, L. O., & Ortiz Pérez, A. (2017). Procesos más Relevantes del Control Interno de una Empresa Hotelera. *Semestre Económico*, 20(45), 217-231. doi:10.22395/seec.v20n45a8
- Vega de la Cruz, L. O., Lao León, Y. O., & Nieves Julbe, A. F. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*(62), 683–698. doi:10.1016/j.cya.2017.01.004
- Zhang, Y., & Rehman Khan, S. A. (2017). Importance of Warehouse Layout in Order Fulfilling Process Improvement. *International Journal of Transportation Engineering and Technology*, 49-52. Obtenido de <http://www.sciencepublishinggroup.com/journal/paperinfo?journalid=514&doi=10.11648/j.ijtet.20170304.11>
- Zhang, Y., & Rehman Khan, S. A. (2017). Importance of Warehouse Layout in Order Fulfilling Process Improvement. *International Journal of Transportation Engineering and Technology*, 49-52.

# **ANEXOS**



**Anexo 1. Matriz de Operacionalización - Variable Independiente**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:  CONTROL INTERNO</b>	Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) consideran al control interno como una herramienta que surge ante la urgente necesidad de actuar en busca de soluciones para eliminar de manera significativa los múltiples riesgos a los que las organizaciones se encuentran expuestas (p. 270).	La variable Control Interno será medida por medio de las dimensiones: Marco Legal, Planificación y Organización; haciendo uso del cuestionario y la guía de entrevista.	<b>Marco Normativo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ NIA 400.</li> <li>✓ Sistema COSO.</li> <li>✓ Procedimientos.</li> </ul>	Ordinal
			<b>Planificación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Objetivos.</li> <li>✓ Políticas.</li> <li>✓ Estrategias.</li> </ul>	Ordinal
			<b>Organización</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Selección de personal.</li> <li>✓ Capacitaciones.</li> <li>✓ Supervisiones.</li> </ul>	Ordinal

**Anexo 2.** Matriz de Operacionalización - Variable Dependiente

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b>  <b>GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>	Garrido y Cejas (2017) señalan que la gestión de inventarios tiene la función de convertir los inventarios de mercaderías en una necesidad absoluta a través de la flexibilización de las operaciones administrativas, lo que permitirá obtener oportunidades de desarrollo y expansión en los procesos; destacando también que otra función importante en la gestión de inventarios es alcanzar una administración eficiente e integral en la empresa por medio de la detección y eliminación de irregularidades en los procesos de venta, compra o producción (p. 112).	La variable Gestión de Inventarios será medida por medio de las dimensiones: Almacén, Adquisición y Producto; para ello se hará uso del cuestionario y la guía de entrevista.	<b>Almacén</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Recepción de la mercadería.</li> <li>✓ Tipo de mercadería.</li> <li>✓ Control de inventarios.</li> </ul>	Ordinal
			<b>Adquisición</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Clasificación de stock.</li> <li>✓ Volumen del stock.</li> <li>✓ Rotación del stock.</li> </ul>	Ordinal
			<b>Producto</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Confiabilidad de la mercadería.</li> <li>✓ Valor económico de los inventarios.</li> <li>✓ Método de valuación.</li> </ul>	Ordinal

Anexo 3. Matriz de Consistencia

**MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN ALMACÉN, CON INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DE CINE EN PIURA-2019**

**AUTOR. JONATHAN ALEXANDER MERINO CHUMACERO**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>PROBLEMA PRINCIPAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS PRINCIPAL</b>	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>		
¿De qué manera la mejora del control interno en Almacén influye en la gestión de inventarios de la empresa?	Determinar de qué manera la mejora del control interno en Almacén influye en la gestión de inventarios de la empresa.	La mejora del control interno en Almacén influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa.	<b>X: CONTROL INTERNO</b>	<b>X1: MARCO NORMATIVO</b>  <b>X2: PLANIFICACION</b>  <b>X3: ORGANIZACIÓN</b>	✓ NIA 400. ✓ Sistema Coso. ✓ Procedimientos. ✓ Objetivos. ✓ Políticas. ✓ Estrategias. ✓ Selección de personal. ✓ Capacitaciones. ✓ Supervisiones.
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS SECUNDARIAS</b>	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>		
a) ¿Cuál es el nivel de Control Interno en la empresa?	a) Identificar el nivel de Control Interno en la empresa.	a) El nivel de Control Interno en la empresa presenta un nivel medio.		<b>Y1: ALMACÉN</b>	✓ Recepción de la mercadería. ✓ Tipo de mercadería. ✓ Control de inventarios.
b) ¿Cuál es el nivel de Gestión de Inventarios en la empresa?	b) Identificar el nivel de Gestión de Inventarios en la empresa. c) Determinar la incidencia de cada dimensión del Control	b) El nivel de Control Interno en la empresa presenta un nivel medio.		<b>Y2: ADQUISICIÓN</b>	✓ Clasificación de stock. ✓ Volumen del stock. ✓ Rotación del stock.

Y:

c) ¿De qué manera incide cada dimensión del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa?

Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa.

c) Cada dimensión del Control Interno incide de manera significativa en la Gestión de Inventarios de la empresa.

## **GESTIÓN DE INVENTARIOS**

---

### **Y3: PRODUCTO**

- ✓ Confiabilidad de la mercadería.
  - ✓ Valor económico de los inventarios.
  - ✓ Método de valuación.
-

#### Anexo 4. Instrumentos de recolección de datos

### Cuestionario para la variable Control Interno

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor se le pide brindar con sinceridad sus respuestas y marcar con una X teniendo en cuenta esta escala:

Totalmente de acuerdo (TA)	De acuerdo (A)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (N)	En desacuerdo (D)	Totalmente en desacuerdo (TD)
5	4	3	2	1

N°	Enunciado	TA	A	N	D	TD
<b>Dimensión: Marco Normativo</b>		5	4	3	2	1
1	¿Cree usted que los responsables del área del almacén deban conocer la aplicación de la NIA 400?					
2	¿Cree usted que el sistema COSO contribuye a mejorar los controles internos?					
3	¿La empresa cuenta con Manual de Organización y Funciones para el área de almacén?					
4	¿Considera usted importante contar con manuales de procedimientos para mejorar la gestión de inventarios?					
5	¿Cree usted que el manual de procedimientos contribuye a mejorar los procesos en la gestión del almacén?					
<b>Dimensión: Planificación</b>						
6	¿Considera usted que con una planificación adecuada se lograrán los objetivos establecidos?					
7	¿El área de Almacén cuenta con políticas establecidas para mejorar la gestión de los inventarios?					
8	¿La aplicación de una estrategia contribuye en el mejoramiento del área de Almacén?					
<b>Dimensión: Organización</b>						
9	¿Existe un perfil establecido para cada uno de los colaboradores del área de Almacén?					
10	¿La empresa realiza capacitaciones al personal del área de Almacén con respecto a sus funciones asignadas?					
11	¿Se realizan supervisiones al área de Almacén para minimizar posibles riesgos?					

¡Muchas gracias por su participación!

### Cuestionario para la variable **Gestión de Inventarios**


Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor se le pide brindar con sinceridad sus respuestas y marcar con una X teniendo en cuenta esta escala:

Totalmente de acuerdo (TA)	De acuerdo (A)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (N)	En desacuerdo (D)	Totalmente en desacuerdo (TD)
5	4	3	2	1


N°	Enunciado	TA	A	N	D	TD
<b>Dimensión: Almacén</b>		5	4	3	2	1
1	¿Existen controles de verificación para la recepción de mercaderías en el almacén?					
2	¿Se tiene conocimiento acerca de las normas que regulan el almacenamiento de las mercaderías?					
3	¿Se cuenta con un cronograma de recepción de mercaderías?					
4	¿La distribución de los productos del almacén facilita la ubicación de los mismos?					
5	¿Se realizan los inventarios físicos de manera periódica para verificar la información del stock del almacén?					
<b>Dimensión: Adquisición</b>						
6	¿Se cuenta con un sistema de clasificación de los productos que se encuentran en stock?					
7	¿El personal tiene conocimiento respecto a cuál es la capacidad máxima de los almacenes?					
8	¿Los responsables de Almacén conocen cuál es la rotación de stock de cada producto?					
9	¿Se cuenta con un cronograma de pedidos basado en la rotación de cada producto?					
<b>Dimensión: Producto</b>						
10	¿Los responsables del área de Almacén verifican y controlan el estado de los productos?					
11	¿El área de Almacén elabora un registro del valor monetario de los productos?					
12	¿Los responsables de Almacén conocen a cuánto asciende la pérdida por deterioro, en valores monetarios?					
13	¿Los responsables de Almacén conocen a cuánto asciende la pérdida por faltantes de productos, en valores monetarios?					
14	¿Se cumple de manera correcta la aplicación del método PEPS?					

¡Muchas gracias por su participación!

### FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para la variable Control Interno
Objetivo del instrumento	Medir el nivel de control interno
Nombres y apellidos del experto	Vegas Palomino, Isidro Iván
Documento de identidad	02847776
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente a Tiempo Completo
Número telefónico	969623382
Firma	 Isidro Iván Vegas Palomino DNI. 02847776
Fecha	18 / 11 / 2021

### FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO


Nombre del instrumento	Cuestionario para la variable Control Interno
Objetivo del instrumento	Medir el nivel de control interno
Nombres y apellidos del experto	Julio César Vilchez Moscoso
Documento de identidad	44427063
Años de experiencia en el área	13 Años
Máximo Grado Académico	Maestría Gestión Pública (España)
Nacionalidad	peruana
Institución	VM centro de Formación Empresarial
Cargo	Director
Número telefónico	940263612
Firma	 CPC Julio César Vilchez Moscoso AUDITOR REG. N° 250 - CCPP
Fecha	15/11/2021

### FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO


Nombre del instrumento	CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO
Objetivo del instrumento	MEDIR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO
Nombres y apellidos del experto	ARNALDO TRINIDAD MACEDO
Documento de identidad	01229994
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	MAGISTER
Nacionalidad	PERUANA
Institución	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Cargo	DOCENTE
Número telefónico	999333496
Firma	
Fecha	28 / 10 / 2021



### FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para la variable Gestión de Inventarios
Objetivo del instrumento	Medir el nivel de gestión de inventarios
Nombres y apellidos del experto	Vegas Palomino, Isidro Iván
Documento de identidad	02847776
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente a Tiempo Completo
Número telefónico	969623382
Firma	 Isidro Iván Vegas Palomino DNI. 02847776
Fecha	18 /11 / 2021

### FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para la variable Gestión de Inventarios
Objetivo del instrumento	Medir el nivel de gestión de inventarios
Nombres y apellidos del experto	Julio César Vilchez Mosca
Documento de identidad	414427063
Años de experiencia en el área	13 Años
Máximo Grado Académico	Maestría Gestión Pública (España)
Nacionalidad	Peruana
Institución	VM Centro de Formación - Empresarial
Cargo	Director
Número telefónico	940263612
Firma	 CPC Julio César Vilchez Mosca
Fecha	15 /11 / 2021 REG. N° 250 - CCFP

### FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE GESTIÓN DE INVENTARIOS
Objetivo del instrumento	MEDIR EL NIVEL DE GESTIÓN DE INVENTARIOS
Nombres y apellidos del experto	ARNALDO TRINIDAD MACEDO
Documento de identidad	01229994
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	MAGISTER
Nacionalidad	PERUANA
Institución	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Cargo	DOCENTE
Número telefónico	999333496
Firma	
Fecha	28 /10 / 2021

**Anexo 4.** Detalle de ventas de la empresa en estudio

<b>TOTAL DE VENTAS AÑO 2019</b>		
<b>MES</b>	<b>VENTA DE TAQUILLA (S/)</b>	<b>VENTA DE DULCERIA (S/)</b>
ENERO	281,902.15	259,254.00
FEBRERO	202,571.55	189,414.50
MARZO	225,766.70	205,385.00
ABRIL	287,798.40	272,050.50
MAYO	248,642.30	234,307.50
JUNIO	277,687.30	252,585.50
JULIO	319,240.50	295,161.00
AGOSTO	280,841.00	246,321.00
SETIEMBRE	230,736.00	212,386.50
OCTUBRE	289,357.00	246,838.00
NOVIEMBRE	231,299.50	217,283.00
DICIEMBRE	207,744.00	173,625.00
<b>TOTAL</b>	<b>3,083,586.40</b>	<b>2,804,611.50</b>
<b>TOTAL DE VENTAS</b>	<b>5,888,197.90</b>	
<b>%</b>	52.37%	47.63%
<b>IGV (18%)</b>	555,045.55	504,830.07
<b>IMPUESTO MUNICIPAL (10%)</b>	308,358.64	0.00
<b>SALDO DESPUÉS DE IMPUESTOS</b>	2,220,182.21	2,299,781.43
<b>TOTAL DE SALDO</b>	<b>4,519,963.64</b>	
<b>50% DISTRIBUIDOR</b>	1,110,091.10	0.00
<b>UTILIDAD</b>	1,110,091.10	2,299,781.43
<b>TOTAL UTILIDAD</b>	<b>3,409,872.53</b>	
<b>%</b>	<b>32.56%</b>	<b>67.44%</b>

**Anexo 5.** Detalle de pérdidas en mercadería deteriorada

<b>PERDIDA POR MERCADERÍA DETERIORADA</b>			
<b>MES</b>	<b>VENTA DE DULCERÍA (S/)</b>	<b>DETERIORO (S/)</b>	<b>DETERIORO (%)</b>
ENERO	259,254.00	10,110.91	3.9%
FEBRERO	189,414.50	6,629.51	3.5%
MARZO	205,385.00	9,447.71	4.6%
ABRIL	272,050.50	11,426.12	4.2%
MAYO	234,307.50	11,949.68	5.1%
JUNIO	252,585.50	11,618.93	4.6%
JULIO	295,161.00	15,053.21	5.1%
AGOSTO	246,321.00	13,301.33	5.4%
SETIEMBRE	212,386.50	7,645.91	3.6%
OCTUBRE	246,838.00	11,107.71	4.5%
NOVIEMBRE	217,283.00	8,474.04	3.9%
DICIEMBRE	173,625.00	8,160.38	4.7%
<b>TOTAL</b>	<b>2,804,611.50</b>	<b>124,925.44</b>	

Anexo 6. Base de datos de respuestas de las encuestas

ENCUESTADOS	VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO											SUMA
	MARCO NORMATIVO					PLANIFICACIÓN			ORGANIZACIÓN			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
E1	3	4	3	4	5	4	1	4	3	1	1	33
E2	3	3	1	1	4	4	1	4	2	1	1	25
E3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
E4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	54
E5	3	5	4	5	5	5	1	5	3	1	1	38
E6	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	2	48
E7	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	14
E8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	54
E9	4	5	3	5	5	5	1	5	3	1	1	38
E10	3	5	4	5	5	4	1	4	1	1	3	36
E11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
E12	3	5	4	5	5	5	1	5	3	1	1	38
E13	5	5	5	4	5	5	4	5	4	2	2	46
E14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
E15	3	3	1	2	3	3	1	3	3	1	1	24
E16	3	5	4	5	5	5	1	5	3	1	1	38
E17	3	5	4	4	4	4	1	4	1	1	1	32
E18	4	5	1	4	5	5	4	4	5	2	1	40
E19	3	5	4	4	5	5	1	4	1	3	1	36
E20	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	14
E21	3	5	4	5	5	5	1	5	2	3	1	39
E22	3	5	4	4	4	4	1	4	1	1	1	32
E23	4	5	1	4	5	5	4	4	4	1	2	39
E24	3	5	4	4	5	5	1	4	2	2	1	36
E25	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	14
<b>VARIANZA</b>	<b>1.44</b>	<b>2.154</b>	<b>2.6</b>	<b>2.56</b>	<b>2.48</b>	<b>1.8</b>	<b>2.23</b>	<b>2</b>	<b>2.22</b>	<b>1.54</b>	<b>1.74</b>	
<b>SUMATORIA DE VARIANZAS</b>	<b>22.7616</b>											
<b>VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS</b>	<b>167.6</b>											

Niveles y rangos	Bajo	Medio	Alto
Control interno	11 - 25	26 - 40	41 - 55
Marco normativo	05 - 11	12 - 18	19 - 25
Planificación	03 - 07	08 - 12	13 - 15
Organización	03 - 07	08 - 12	13 - 15

	V1	D1	D2	D3
VMAX	55	25	15	15
VMIN	11	5	3	3
RANGO	44	20	12	12
AMPLITUD	14.7	6.667	4	4

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DE INVENTARIOS															
ENCUESTADOS	ALMACÉN					ADQUISICIÓN				PRODUCTO					SUMA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
E1	3	2	4	4	5	3	1	1	1	1	1	1	1	4	32
E2	4	2	5	2	5	2	1	2	2	3	1	2	2	5	38
E3	5	2	4	2	5	3	1	1	2	3	1	1	1	4	35
E4	4	3	4	5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	53
E5	3	2	5	2	5	3	2	2	1	4	1	1	1	3	35
E6	1	1	4	2	5	2	1	1	1	3	2	1	1	4	29
E7	4	4	5	5	5	4	2	2	5	5	4	5	5	2	57
E8	4	2	5	3	4	3	2	2	2	3	1	2	2	4	39
E9	3	1	4	3	5	3	2	3	2	4	2	2	2	3	39
E10	5	3	5	5	4	4	1	4	3	5	5	5	5	4	58
E11	5	2	5	3	5	5	2	1	2	4	2	2	2	5	45
E12	4	2	5	3	5	3	2	2	2	4	2	2	2	2	40
E13	4	3	5	5	5	4	4	4	5	4	3	3	4	4	57
E14	5	5	5	5	5	3	2	4	5	3	5	2	2	5	56
E15	3	1	4	4	5	4	2	4	4	4	2	3	3	4	47
E16	4	2	4	2	4	4	2	4	4	5	4	5	5	4	53
E17	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	51
E18	3	1	5	3	5	3	1	3	3	4	2	2	2	4	41
E19	4	1	5	3	5	4	2	1	1	3	1	1	1	4	36
E20	3	1	5	3	5	2	1	1	1	4	1	1	1	3	32
E21	3	1	5	3	5	2	1	3	1	2	1	1	1	5	34
E22	4	3	5	3	5	5	2	5	5	5	5	4	4	4	59
E23	4	4	4	5	5	3	3	4	4	4	4	3	3	4	54
E24	2	1	5	2	5	2	1	2	1	2	2	1	1	3	30
E25	3	2	4	3	5	2	1	1	1	3	2	1	1	4	33
VARIANZA	0.8704	1.174	0.24	1.1904	0.16	0.8224	0.7744	1.61	2.16	0.96	1.93	1.7216	1.9104	0.61	
SUMATORIA DE VARIANZAS	16.1312														
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS	99.1776														

Niveles y rangos	Bajo	Medio	Alto
Gestión de inventarios	14 - 32	33 - 51	52 - 70
Almacén	05 - 11	12 - 18	19 - 25
Adquisición	04 - 09	10 - 15	16 - 20
Producto	05 - 11	12 - 18	19 - 25

	V2	D1	D2	D3
VMAX	70	25	20	25
VMIN	14	5	4	5
RANGO	56	20	16	20
AMPLITUD	18.667	6.667	5.33	6.6667



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, HARO LIZANO TERESA CONSUELO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis titulada: "MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN ALMACÉN, CON INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DE CINE EN PIURA-2019", cuyo autor es MERINO CHUMACERO JONATHAN ALEXANDER, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

PIURA, 11 de Diciembre del 2021

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
HARO LIZANO TERESA CONSUELO <b>DNI:</b> 08541406 <b>ORCID</b> 0000-0003-3412-1428	Firmado digitalmente por: THAROL el 11-12-2021 18:09:28

Código documento Trilce: TRI - 0217819