



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno de almacén y la gestión contable en
Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote - 2022**

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

AUTORES:

Chinchayhuara Cruzado, Norman Percy (ORCID: 0000-0002-2522-1438)

Vega Llanos, Danicsa Nicole (ORCID: 0000-0002-2145-7398)

ASESOR:

Dr. Mendoza Torres, Carlos Roberto (ORCID: 0000-0002-7684-5195)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres Michael y Elena quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir esta meta tan importante, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía. A toda mi familia que a través de sus consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todas mis aspiraciones. *Danicsa.*

Dedicado a la memoria de mi maestro y estimado amigo Isidro Milla Carbajal, quien siempre creyó en mí. Y hasta el día de hoy continúa siendo el ejemplo para continuar formándome en la vida profesional; inclusive después de su partida. *Norman.*

Agradecimiento

A Dios, quien con su bendición ilumina siempre mi vida, a toda mi familia por estar en todo momento presentes a lo largo de esta experiencia, a la Sra. María Uriol de Varillas gerente general de Multicopias Mary EIRL, por permitirme realizar todo el proceso investigativo dentro de su empresa. *Danicsa.*

El principal agradecimiento a Dios por enviar a la persona correcta en el momento adecuado, a mi madre por su determinación y su inacabable fortaleza para sostener a su familia, a mi esposa por su amor, paciencia y dedicación, a mis seres queridos que ya no están con nosotros y a todas las personas que contribuyeron para mi realización profesional. *Norman.*

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Definición de las variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	14
3.4. Técnicas e instrumentos, validez y confiabilidad de los instrumentos.	16
3.5. Método de análisis de datos	16
3.6. Procedimientos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS	17
V. DISCUSIÓN	20
VI. CONCLUSIONES	23
VII. RECOMENDACIONES	24
REFERENCIAS	25
ANEXOS	32

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Correlación entre el control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022	17
Tabla 2. Nivel de control interno de almacén en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022	18
Tala 3. Nivel de la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022	19

Índice de gráficos y figuras

	Pág.
Figura 1. Nivel de control interno de almacén en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022	18
Figura 2. Nivel de gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022	19

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar si el control interno de almacén se relaciona con la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022. La metodología utilizada fue de tipo básica; de diseño no experimental descriptivo correlacional, muestra no probabilística $n = 6$ trabajadores, como técnica se utilizó la entrevista y como instrumento fue el cuestionario los cuales fueron validados a criterio de juicio de expertos con una calificación de muy buena. Como método de análisis de datos se utilizó la prueba estadística de Rho Spearman para determinar la significatividad de la correlación.

Luego de analizar los datos, obtuvimos como resultado, que existe relación positiva alta entre el control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022; se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.866, a su vez se desarrolló una significancia bilateral de $0.026 < 0.05$, se logró contrastar la hipótesis y afirmar que existe relación significativa, con lo cual se rechaza la hipótesis nula.

Palabras clave: control interno, almacén, gestión contable.

Abstract

The objective of this investigation was to determine if the internal control of the warehouse is related to the accounting management in Multicopias Mary E.I.R.L., 2022. The methodology used was basic; of non-experimental descriptive correlational design, non-probabilistic sample $n = 6$ workers, the interview was used as a technique and the questionnaire as an instrument, which were validated at the discretion of expert judgment with a very good rating. As a data analysis method, the Rho Spermman statistical test was used to determine the significance of the correlation.

After analyzing the data, we obtained as a result that there is a high positive relationship between internal warehouse control and accounting management in Multicopias Mary E.I.R.L., 2022; a Spearman's Rho correlation coefficient of 0.866 was obtained, in turn, a bilateral significance of $0.026 < 0.05$ was developed, it was possible to contrast the hypothesis and affirm that there is a significant relationship, with which the null hypothesis is rejected.

Keywords: internal control, warehouse, accounting management.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial una de las grandes problemáticas que influyen en las empresas es carecer de un control interno en el área de almacén, se puede decir que es una necesidad primordial de toda entidad económica, teniendo en cuenta que en todas las empresas es posible contar con empleados incompetentes y descuidados que dan lugar a la custodia incorrecta de activos, la ejecución incorrecta de funciones, que no se elabore acertadamente provocando información poco fiable, siendo esta la base para establecer decisiones (Mamani, 2019). En ese sentido el control interno nos garantiza que las empresas obtengan información veraz y oportuna, ya que realizar decisiones es fundamental, mediante los manuales de procedimientos sustenta la solidez de las empresas respecto a la gestión (Coronel y Gavidia, 2021).

El almacén, es fundamental para una óptima gestión en la empresa, siendo un área primordial, dentro de ella se ubican los bienes determinados a vender, siendo necesario que una de las funciones más relevantes en las operaciones de la empresa, sea el control del almacén, lo que antes se denominaba área para guardar mercancía dentro de la organización (De la Cruz y Pineki, 2018). En la actualidad, es un área crucial, que debe haber aplicado un sistema de control interno, cuya adecuada monitorización, evaluación y aplicación, facilitará la detección de errores que afectan en las operaciones del almacén, permitiendo reportar informes claros y fidedignos de la información para que la gestión contable, logre otorgar enormes ventajas y cumpla con el papel fundamental en la planificación empresarial y en el control operativo y administrativo en proporcionar información económica y financiera. Sin embargo, este reporte se ve limitado por la falta de información uniforme y oportuna, adicionalmente, existen incoherencias de un período a otro como la omisión de información, lo que resta razonabilidad en los datos reflejados en los estados financieros (Bravo y Roque, 2019).

En el Perú, varias empresas tienen deficiencias en el control de sus almacenes, por la baja información, le restan relevancia, hay quienes piensan que solo es almacenar y comprar, es por esto que un significativo porcentaje de empresas no son capaces de atender oportunamente a sus clientes; esto se debe a la ausencia de productos, su mercadería debido a mal almacenamiento tienden a malograrse por expiración, asimismo como incoherencias en la información y desorden

documentario, la información que se presenta en sus resultados coinciden con su realidad, provocando que muchas de ellas llegan a tener dificultades para su permanencia o en los peores casos lleguen a quebrar (Crisanto, 2018).

Esta problemática no es ajena a la empresa **Multicopias Mary E.I.R.L.** quien es una microempresa constituida en la ciudad de Chimbote y se encuentra inscrita en la partida N° 11089723 del registro de personas jurídicas el 12 de febrero de 2016, tiene por objeto dedicarse a las actividades relacionadas con la comercialización de útiles escolares, útiles de oficina y papelería en general. Para el desarrollo de su actividad económica cuenta con 03 tiendas comerciales y en los pisos superiores se recepciona y almacenan mercadería para el despacho diario. Además, de 1 almacén general donde se almacena la mercadería para posteriormente ser distribuida a las tiendas según requerimiento de esta en donde en la actualidad se evidencia que la empresa no cuenta con política ni manual de procedimiento para el control de su almacén, no cuenta con un Kardex de control de mercaderías, así mismo existen productos que hasta la fecha no tienen rotación, se desconoce la cantidad exacta de un registro de cada artículo en el almacén, también se evidencian que los despachos defectuosos a los clientes que estarían generando cambios de mercadería, la cual no se genera nuevos comprobantes y/o devoluciones de efectivo sin la generación de nota de crédito o asiento contable, asociado a esto también se encuentra la ausencia de supervisión dentro de las operaciones, ante lo descrito todo esta problemática no le permite al área de contabilidad tener una información oportuna y confiable trayendo consigo problemas en la gestión contable. Por lo tanto, de anteriormente expuesto se formula el siguiente problema de investigación: ¿Cuál es la relación entre el control interno de almacén y la gestión contable de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.2022?.

Asimismo, esta investigación se justifica desde una perspectiva teórica ya que el aporte de conocimientos tanto a gerentes, accionistas y empresarios a tomar la información sobre el control interno de almacén y la gestión contable, esta se enmarcará en aspectos teóricos sobre ambas variables de manera clara y sencilla, esperando que sirva de ayuda para próximos estudios. También se justifica desde la perspectiva práctica porque este estudio brinde a la empresa Multicopias Mary

E.I.R.L, una información amplia y de fácil entendimiento acerca de las variables de estudio como medio de información de su realidad de su gestión empresarial a través de sus resultados que se presentarán en esta investigación estudio. Y por último este estudio se justifica desde la perspectiva metodológica porque empleó métodos de investigación y los instrumentos de estudios que se aplicaron en la recolección de la información necesaria, fueron confiables lo que permitió que se puedan emitir conclusiones y recomendaciones de acuerdo con los hallazgos que se encontrarón.

En este estudio se plantea el siguiente objetivo general: Determinar si el control interno de almacén se relaciona con la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022 y como objetivos específicos: (i) Identificar el nivel de control interno del almacén en la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.;(ii) Identificar el nivel de la gestión contable de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L. Asimismo, en esta investigación se plantea la siguiente hipótesis de estudio: H1: Existe una relación significativa entre el control interno de almacén en la gestión contable de Mary E.I.R.L. 2022.Ho: No Existe una relación significativa entre el control interno de almacén en la gestión contable de Mary E.I.R.L. 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes internacionales

Huguet y Zuleiny (2016) en su investigación, tuvo como finalidad identificar los problemas que influyen en la correcta gestión de almacén, la metodología aplicada fue diseño descriptivo, encontrando los siguientes resultados: que el 25% tiene carencias en la preparación de los productos para su distribución, el 25% no supervisa la calidad y la cantidad de los bienes que entran en el almacén, y el 50% no suele utilizar medios tecnológicos y registros a fin de gestionar y supervisar los productos almacenados.

Antecedentes nacionales

Palma (2017) en su trabajo de investigación, tuvo como objetivo facilitar el proceso de planificación y control interno, la metodología que uso en este estudio fue de tipo descriptiva con un nivel aplicativo el método y diseño ex post facto o retrospectivo, se determinó que el entorno de control influye en la revisión de los propios recursos de la institución basada en la evaluación de los datos conseguidos como resultado del estudio. Además, los datos conseguidos y seguidamente probados permitieron la determinación que la evaluación del riesgo influye en la evaluación de la cuenta contable de la Municipalidad Provincial de Pasco - Pasco. Asimismo, los datos conseguidos permitieron darse cuenta de que las actividades de control afectan al control de los costos en la municipalidad.

López y Muñoz (2021) en su estudio, cuyo propósito fue especificar como el control interno impacta a fin de mejorar la gestión contable de la empresa Métrica Andina S.A.C., Lima 2021, este estudio fue desarrollado bajo un enfoque cuantitativo, asimismo, el tipo de investigación fue básica, determinando que la empresa Métrica andina S.A.C., tenía que evaluar su control interno, así como sus hechos económicos que siempre tenían que ser protegidos en caso de potenciales fraudes que podría existir, puesto que la entidad tiene múltiples ingresos y al mismo tiempo está compuesta por capital residente del exterior del país, que atrae aún más atención en caso de fraude, por lo que los accionistas deben realizar las decisiones adecuadas a fin de proteger sus eventuales inversiones y resguardar su información.

Núñez (2021) en su investigación, el cual tuvo como propósito describir la relación de la gestión contable y la rentabilidad en la empresa la metodología empleada fue cualitativo, tipo aplicado y nivel descriptivo correlacional, obteniendo los siguientes resultados: que los procesos de gestión contable están relacionados con el rendimiento de los activos, la cadena de valor y el rendimiento de la inversión. Se concluye basado en los resultados, que esta investigación evidencia lo fundamental de poseer una excelente gestión contable para esta empresa, que tiene un impacto significativo en garantizar la rentabilidad de manera eficiente y eficaz.

Manrique (2018) en su estudio, cuyo objetivo fue analizar y evaluar el control interno existente en la empresa, la metodología empleada fue descriptiva, no experimental, transversal. Obteniendo los siguientes resultados: el control interno proporciona examinar la confiabilidad de la información, la eficacia en las actividades y la adherencia a las políticas en las empresas del rubro comercial. Concluyendo que el control interno sí impacta o incide en la contabilidad y en la eficacia del control del almacén.

Hinostroza y Romero (2018) su investigación tuvo como finalidad determinar los eventuales riesgos que todavía no se identificaron en la empresa. Se determinó que la empresa no incorporo los controles manuales en el procedimiento referente al almacén en su sistema ERP, aumentando así el riesgo de errores e incide que tengan un impacto negativo en la empresa. Este estudio de método mixto tuvo como objetivo recoger y analizar datos cuantitativos y cualitativos, así como integrarlos y discutirlos juntos. Su diseño fue descriptivo, consistiendo en describir situaciones, acontecimientos o hechos dentro de la empresa Ecolab Perú Holding S.R.L.

Saldias (2021) en su investigación, cuyo propósito fue determinar la influencia del control interno de mercaderías en los estados financieros, la investigación corresponde fue de tipo aplicada, nivel descriptivo, y diseño no experimental, transversal. concluyendo lo siguiente: el control interno del inventario realizado por la empresa analizada, tiene un impacto negativo en la fiabilidad de los datos comprendidos en sus estados financieros, debido que es evidente que hay diversas carencias en los elementos del proceso de control, así como una falta

de políticas, funciones y actividades oportunas que proporcionen una registración, control y supervisión adecuada del inventario, esto ha tenido consecuencias en los estados financieros, debido que las cantidades registradas en ventas, costes de ventas y bienes no reflejan las operaciones auténticas de la empresa durante el ejercicio contable.

Zambrano (2017) en su investigación cuyo propósito general fue la evaluación de los controles de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros. Se concluye que la empresa no desarrolla controles que se fundamenten en los principios de la auditoría en el inventario, ignorando la implementación de métodos de valoración, el registro de artículos nuevos, pendientes y faltantes, como la rotación de bienes y costes, lo que complica obtener información fidedigna de los estados financieros, así como la ausencia de una previsión de ventas que conceda la adquisición de bienes basándose en una evaluación financiera y un diagnóstico de antecedentes. En esta investigación, es evidente cómo la falta de control del inventario perjudica la capacidad de una empresa para predecir y proyectar las ventas, lo que sirve de base para los potenciales escenarios descubiertos en esta investigación.

Quina (2018) en su estudio, cuyo propósito fue describir el control interno en el almacén y su contribución en la gestión de la empresa, cuya metodología empleada fue de tipo cuantitativo; obteniendo los siguientes resultados: el control interno en el área de almacén es fundamental, ya que soluciona y detecta errores, expresaron las personas, siendo el 80% de encuestados, asimismo el 15% respalda la eficiencia, economía y eficacia y el 5% expresaron que se puede saber si se concluye con el propósito determinado. También se expresa a favor de la implementación de un sistema de control de inventarios en la empresa, según las persona que alcanzan el 70% de encuestados, otro grupo constituido por el 25% expresaron que no, y solo el 5% se desentiende del tema; se pudo determinar que al tener un sistema de control de inventario, se recibirán resultados con mayor beneficio y que será ventajoso para la empresa; el 85% de los encuestados afirmaron que un control interno apropiado del almacén favorece a prevenir costes innecesarios y el mal uso de los recursos de la empresa, mientras que el 15% no estaba de acuerdo.

De la misma forma en este estudio se presentan los fundamentos teóricos de las variables de estudio respecto: Control interno de almacén: Chiavenato, (2004 citado en Mendoza et al., 2018) quien determina al control interno como un grupo de actividades, planes, acciones, normas, procedimientos, métodos y registros, incluyendo el ambiente y labores que afectan a los trabajadores y autoridades a cargo, a fin de prever riesgos probables que perjudique a una entidad. Asimismo, Arteaga (2018) señala que, el control interno, desde el punto de vista contable, tiene como objetivo garantizar la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la exactitud de la información financiera, además de velar por un cumplimiento correcto de las leyes aplicables y la protección de los recursos.

Según el COSO II la cual es establece como un control interno y sistema de gestión de riesgo para toda organización, este se enfoca en un marco cuyo propósito es determinar problemas, originar los cambios indispensables a fin evaluar y gestionar la eficacia de los mismos, una institución asignada a guiar a los ejecutivos en aspectos relevantes corporativo, control interno, gestión de riesgos empresariales, ética empresarial, informes financieros y fraude. Los elementos claves del COSO II se fundamenta en 5 componentes, sin embargo la Contraloría general de la república en el año 2019 lo establecido en 3 componentes o ejes (dimensión), asimismo el manejo adecuado de estos aspectos facilita la operación práctica de este sistema (Ministerio de Relaciones Exteriores, 2016).

Como primera dimensión tenemos a la cultura organizacional: este componente está integrado por los elementos ambiente de control, quien marca la conducta en una organización y tiene un impacto directo en el grado de concientización del personal respecto al control y el componente comunicación e información, siendo lo que permiten a los colaboradores de la organización capturar e intercambiar los datos necesarios a fin de planificar, controlar y gestionar sus operaciones. Segunda dimensión gestión de riesgos: está conformado por los elementos evaluación de riesgos, los cuales son los mecanismos para evaluar y determinar riesgos a fin de lograr el propósito del trabajo, englobando los riesgos particulares con relación al cambio y el componente actividades de control, son las acciones, procedimientos y normas que tiende a asegurar el cumplimiento de

las políticas de la dirección y directrices a fin de enfrentar los riesgos detectados. Y como tercera dimensión a la supervisión: quien comprende el componente supervisión, determina la calidad del control interno en relación al tiempo, siendo relevante considerar a fin de definir si éste está operando de manera prevista y si se necesita realizar modificaciones (Ministerio de Relaciones Exteriores,2016).

Beneficios de contar con un sistema de control interno: promueve en toda la entidad una cultura organizativa basada en valores éticos; contribuye a la corrección oportuna de los procesos; promueve la integridad de la información; impulsa la eficacia, la transparencia y la eficiencia de las actividades y operaciones; y promueve a la actualización o formalización de los procesos, mecanismos, políticas, directrices, reglamentos, manuales, etc. Promueve el respeto a la transparencia, promueve la motivación del potencial humano, ayuda a deshacerse debidamente de los recursos, proporciona herramientas para una gestión adecuada de los recursos humanos, contribuye a la gestión de los riesgos externos e internos de la entidad, fomenta la responsabilidad en la consecución de los objetivos, reduce las mermas y pérdidas, y estipula políticas que contribuyen a la protección de los activos, con contingencias previas, simultáneas y posteriores (Chaccara y Zambrano,2021).

Con relación al control de almacén Vásquez et al., (2021) señala que es todo el proceso logístico responsable de recibir, almacenar ,transportar y verificar los bienes desde el almacén hasta el punto de consumo en el interior de las unidades logísticas, para garantizar que el inventario se registre con precisión y se mantenga seguro. Los procedimientos de control interno incluyen el uso de numeración secuencial para todos los documentos de recepción, documentos de envío y documentación de transferencia de almacén, la numeración secuencial requiere que cada tipo de documento incluya un sistema de numeración y que cada formulario esté numerado en orden, esto permite que el almacén contabilice cada formulario independiente, utilizando el número de formulario. Si falta alguna página, el personal del almacén puede identificar las páginas específicas en función de los números que faltan (Guzmán y Arroyo,2018).

Los procedimientos de control interno en el almacén también incorporan la segregación de las responsabilidades del almacén, cada actividad que ocurre en el almacén requiere que varios empleados completen pasos individuales como, por ejemplo, cuando un almacén recibe inventario, un empleado documenta las cantidades y los productos recibidos, mientras que otro ingresa esa información en el sistema informático, un tercer empleado podría comparar estos números con el albarán del proveedor (Manrique,2018). Por otra parte, la auditoría de inventario físico representa un procedimiento de control interno que se realiza al menos una vez al año, el personal del almacén cuenta físicamente cada artículo del inventario, creando un registro de la cantidad real de cada uno, la auditoría de inventario físico implica traer personal que no sea de almacén para contar el inventario, los empleados comparan el segundo conteo de inventario con el primero e identifican cualquier discrepancia, otro grupo de empleados hace un recuento del inventario con discrepancias para determinar el conteo final, una vez que se determinan las cantidades finales del inventario, las cantidades del sistema se ajustan para igualar el conteo de la auditoría (Alva y Córdova,2021).

Comparar documentos de envío: el empleado del almacén contrasta numerosos documentos a fin de asegurarse que se consignen las cantidades correctas, estos documentos consisten en el pedido original de compra, un informe de recibo escrito a mano y el documento de envío. Si hay un desacuerdo en cuanto al artículo o a la cantidad de inventario recepcionados, el trabajador verifica el inventario y escribe la corrección por escrito en el documento. (Correa et al.,2018). Las empresas realizan recuentos de inventario físico periódicamente y comparan el inventario contado con el inventario registrado en el sistema, esto permite a la empresa identificar cualquier discrepancia, la empresa puede investigar estas discrepancias para determinar si ocurrió un error o si hubo un fraude (Quina, 2018).

Respecto a la variable Gestión contable: Arguello et al., (2020) es el proceso de obtención de información de las transacciones financieras de una empresa; estos datos, para ser conveniente, debe ser lógica, sistemática y secuencial; se necesitan contables experimentados para su preparación. Los sistemas de contabilidad de gestión internos se emplean a fin de conceder información

relevante a la gestión para ser utilizada en la toma de decisiones comerciales operativas.

La gestión contable ayuda a los gerentes dentro de una empresa a tomar decisiones, ya que el proceso de identificación, análisis, interpretación y comunicación de información a los directivos, para alcanzar los objetivos empresariales es la gestión. Los datos recogidos abarcan todas las áreas de contabilidad que informan de la gestión de las operaciones comerciales de la empresa en relación con los costes de los servicios o productos adquiridos. Los contables administrativos usan los presupuestos para calcular el plan de negocios de una organización. Los informes de rendimiento se emplean para documentar la desviación entre los resultados previstos y reales (Bravo y Roque,2019).

En las diferentes empresas la gestión contable concede registrar y controlar las operaciones financieras que se realizan, es un modelo básico que se sustituye con un sistema de información que brinda control, tanto como compatibilidad, además de flexibilidad, junto con una ratio de costes razonable. La gestión contable se realiza en tres fases: anotar la actividad económica de la empresa, donde se mantiene un registro de las actividades comerciales de la organización; categorizar la información en diversas clasificaciones, donde se agrupa de las transacciones que obtienen dinero y las que lo emiten; y hacer un resumen de la información que se utilizará por el personal responsable de la toma de decisiones en el interior de la organización. (Fajardo et al., 2020). Las fases expresadas son medios empleados a fin de crear la información, que facilita el manejo de la gestión contable de la empresa, asimismo, implica la comunicación entre los sectores de la organización y su correcta interpretación, a fin de poder utilizarse como herramienta de toma de decisiones, la dirección contable debe tener la información adecuada para los usuarios externos e internos también a los gerentes de sectores de la empresa. (Caicedo et al., 2021). Los objetivos que persigue en la gestión contable son: permite tomar decisiones de crédito e inversión, Proporcionar ayuda a la dirección durante las fases de planificación, organización y gestión de la empresa, funcionará como base a fin de definir el valor de los productos y servicios, que la entidad comercializa. Contribuir al

efecto social que las actividades de la empresa tienen en la comunidad en la que se realiza, al tiempo que permite a la organización mantener el control sobre sus operaciones financieras. (Silva, y Casanova,2021).

La gestión de la contabilidad es un sistema conveniente para controlar los movimientos tanto comerciales como financieros, efectuados por la entidad, logrando así un impulso en la productividad y un uso más eficiente de los recursos de la organización; la relevancia de la contabilidad directiva o de gestión, esto ayuda a la empresa a recoger datos financieros y no financieros, clasificarlos, pedirlos y presentarlos para fortalecer la toma de decisiones, la planificación, el control y la gestión general (Villacís y Moreno, 2021).

Dimensiones de la gestión contable: *Planeamiento contable*, el procedimiento de toma de decisiones es un proceso continuado y sistemático que debe aplicarse continua y sistemáticamente; por ello, las empresas deben emplear esta estrategia como aliada, debido que permite un incremento sustancial y da resultados positivos. La planificación contable es uno de los procesos contables más significativos, ya que participan los elementos contables primarios que forman el balance o el estado de situación financiera, así como los resultados y los distintos estados financieros.

El planeamiento abarca la doctrina de la contabilidad a fin de homogenizar la necesidad de que la contabilidad tiene que ser proyectada o planeada con anterioridad del proceso de los documentos que son partes de los movimientos del día. La gestión del planeamiento contable concede, a las personas encargadas de las labores de una empresa, estar en cualquier instante en condiciones óptimas para responder a cuestiones tales como morosidad de clientes, saldo bancario, valor patrimonial de las existencias en el almacén, tiempo promedio de retraso en cobrar los beneficio neto o las facturas de las operaciones, para concluir la importancia del planeamiento contable radica, por un lado, fundamentar la toma de decisiones en la administración y gestión y, por otro lado, para proporcionar a los proveedores, la administración, accionistas y a cualquier potencial comprador de la sociedad; información transparente sobre los estados financieros de la empresa, que funcionan de base a fin de efectuar una correcta toma de decisiones de la dirección y la administración,

respectivamente. Además, hay que tener en cuenta que los registros contables sirven como base para calcular los impuestos y diversos tributos (Ayte, 2019).

Operación Contable proceso donde se establece la recolección de los documentos de origen, uno de los medios más importantes de recogida de datos, permiten la identificación de los hechos económicos, la reconstrucción de los acontecimientos que se produjeron en el transcurso del periodo contable, la reflexión de la situación financiera y el descubrimiento de los hechos reales en la gestión de las empresas; luego de cumplir este proceso se inicia con el procesamiento de la información, ocasionado por la clasificación de los documentos fuentes e identificación de los hechos económicos, la clasificación de registros se puede efectuar en función del tipo de operaciones relacionados a los hechos económicos, aquí se evalúan a través de los documentos fuentes, después las transacciones o fenómeno económico diarios se registran en los libros y registros (Aizprua,2020).

Análisis Contable proceso de estudios y examen de un elemento, normalmente con referencia a su origen, revisión de los detalles de las cuentas relacionadas a los fenómenos económicos, observado en las operaciones fundamentadas en los principios, reglas y preceptos de la contabilidad con disposición a los movimientos cíclicos e inesperados de la empresa; pérdidas, medición de costes, transacción anticipada, justificación de las fuentes, acompañado de los principales elementos y la referencia cruzada con otras cuentas, finalizó el periodo contable: generalmente el 31 de diciembre, se procede a la presentación de los estados financieros, en este proceso se utilizan varios métodos para analizar las cuentas representadas en los estados para luego presentar la información contable y financiera a los propietarios / accionistas de la empresa y que luego se tomen las decisiones fundamentadas en su exposición y análisis correspondientes (Abril et al.,2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

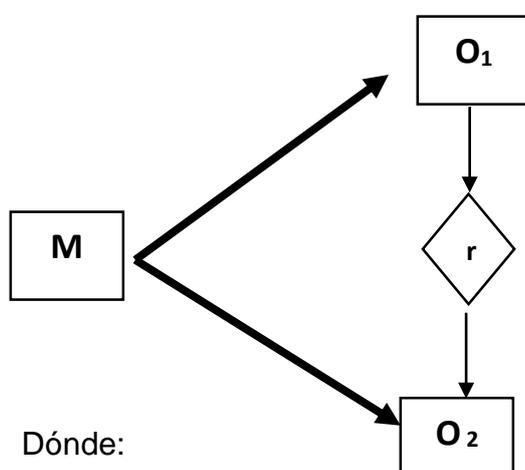
El presente estudio es de tipo básica, puesto que producirá conocimientos, basados en la problemática de las variables utilizadas en un contexto social (Hernández y Mendoza, 2018).

Esta investigación es de enfoque cuantitativa ya que utilizó la información y así se pudo comprobar la hipótesis planteada por medio de diferentes estrategias o métodos estadísticos. Finalmente, las conclusiones extraídas están fundamentadas en estas hipótesis (Arias y Covino, 2021).

Diseño de investigación

El presente estudio cuyo diseño no experimental puesto que se efectuó sin una manipulación deliberada de las variables y que se centró en el conocimiento en el que las variables no se cambian intencionalmente (Ñaupas et al., 2018). Asimismo, este estudio fue correlacional, porque se estuvo interesado en evaluar el grado de asociación entre variables o categorías al interior de una muestra. (Sánchez & Reyes, 2017)

Se consideró el siguiente escenario:



Dónde:

M: Muestra

O₁: Control interno del almacén

r: relación

O₂: Gestión contable

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno de almacén

Definición conceptual: Proceso logístico responsable de recibir, almacenar, transportar y verificar los bienes desde el almacén hasta el punto de consumo en el interior de las unidades logísticas, para garantizar que el inventario se registre con precisión y se mantenga seguro (Vásquez et al.,2021).

Definición operacional: Sera evaluada con la aplicación del instrumento (entrevista) compuesta por 12 ítems que se consideraron para las dimensiones Cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.

Indicadores: Se considero 10 indicadores, de los cuales se tiene al grado de cobertura de la aplicación del control interno en la empresa.

Escala: Nominal

Variable 2: Gestión contable

Definición conceptual: es la actividad dirigida a conseguir información de las operaciones financieras de la empresa, esta información, para ser beneficioso, tienen que consecuentes, metódicas y ordenadas; para su desarrollo, necesitamos profesionales de contabilidad experimentados (Arguello et al.,2020)

Definición operacional: Es evaluada mediante la aplicación del instrumento (entrevista) que cuenta con 10 ítems teniendo en cuenta las dimensiones planeación, operación y análisis contable.

Indicadores: Se consideró 05 indicadores, de los cuales se tiene al grado de cobertura de la aplicación del control interno en la empresa.

Escala: Nominal

3.3 Población, muestra y muestreo

Población: Según Monje (2021), se entiende como la agrupación de elementos que poseen una condición o característica similares, de las cuales se está estudiando. La presente investigación estuvo compuesta por los 20

trabajadores que cuenta la empresa Multicopias Mary E.I.R.L., información proporcionada por la oficina de recursos humanos de esta entidad.

Criterios de selección:

Se ha considerado a todos los colaboradores que están involucrados directamente con las variables de estudio como el contador general, asistentes de contabilidad y personal de administración.

Criterios de exclusión:

Se excluyó a los colaboradores que no estén involucrados de manera directa con el tema de investigación.

Muestra: es un grupo representativo de la población siendo accesible para el estudio (Vásquez,2020). En este estudio se ha considerado a los 06 trabajadores de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.

Tabla 1.

Distribución de los trabajadores de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.

Cargo	Género		Total
	Masculino	Femenino	
Contador general	01	00	01
Asistentes en contabilidad	02	00	02
Personal de administración	03	00	03
Total			06

Fuente: Base de datos de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.

Muestreo: De acuerdo a Hernández y Mendoza (2018), la sencilla accesibilidad, la cantidad de individuos que pueden ser partícipes, el período de tiempo en que es tomada la muestra o cualquier otra descripción práctica de un elemento específico se utiliza para generar las muestras. En este estudio la muestra estuvo considerada el no probabilístico por conveniencia.

Unidad de análisis: constituido por cada elemento que tienen características y reúnen condiciones específicas para la investigación (Ñaupas et al.,2018), Asimismo en este estudio, se han considerado a las personas que desempeñan funciones que se encuentran directamente involucrados con las variables objeto de estudio como, al contador general, asistente de contabilidad y personal administrativo.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada para las variables consideradas para el presente trabajo fue la encuesta para las variables. Y el instrumento a utilizar fue el cuestionario que se aplicó al personal de la empresa.

3.5 Procedimientos

Previa autorización del representante legal de la empresa. Se efectuó la entrevista a las personas que desempeñan funciones que se encuentran directamente involucrados con las variables objeto de estudio, después se procederá a analizar dichas respuestas y procesar la información para luego emitir conclusiones.

3.6 Método de análisis de datos

El método de análisis fue descriptivo e inferencial donde se obtendrán datos de todas las variables que son objeto de estudio, se procesaran a través del programa Excel y software estadístico SPSS 23 para luego ser presentadas en tablas descriptivas y para comprobar la hipótesis propuesta se aplicó la prueba estadística Rho Spearman la cual permitirá medir el nivel de correlación de las variables de estudio.

3.7 Aspectos éticos

En este estudio se considera los aspectos éticos estipulados en el código de ética de la universidad Cesar Vallejo. Todos los datos recogidos de la empresa en estudio fueron utilizados respetando su confidencialidad, ya que se utilizarán sólo con fines académicos. Además, se viene prestando atención en reconocer el componente intelectual de las contribuciones examinadas en este estudio basado con la norma APA 7ma edición.

Este estudio se efectuó de manera objetiva, puesto que completa la consistencia, juicio y presentación de toda la información recopilada en el transcurso de la investigación en la empresa, siendo este el objeto de estudio. Finalmente, se consideró la importancia de la equidad, ya que todos los involucrados, en el estudio, reciben el mismo trato.

IV. RESULTADOS

Tabla 1.

Relación entre el control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022.

		Control interno	Gestión contable
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,866*
		N	6
	Gestión contable	Coeficiente de correlación	,866*
		Sig. (bilateral)	,026
		N	6

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

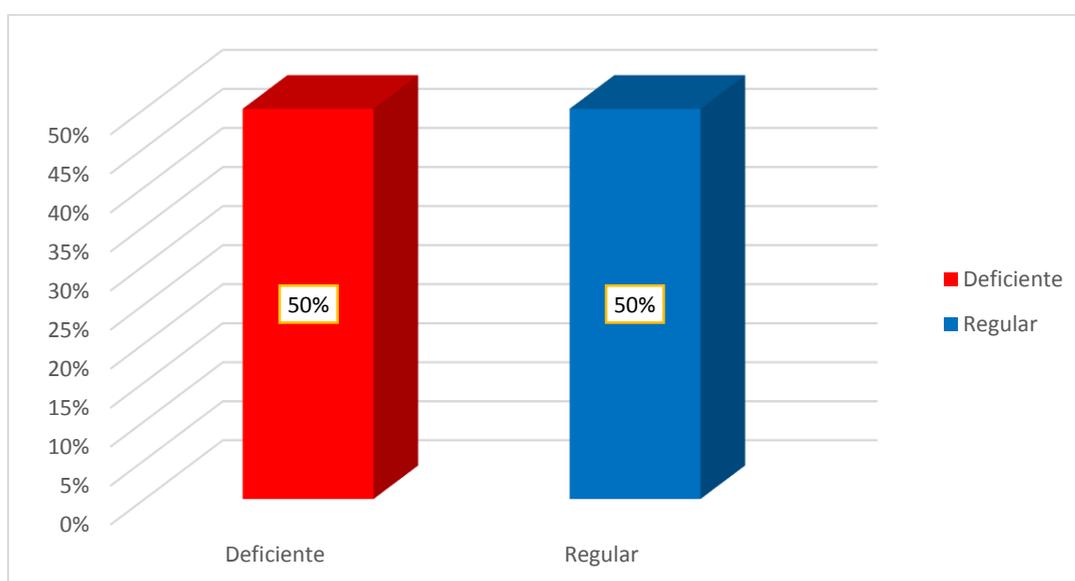
Interpretación. Según los resultados de la Tabla 1, se observa que existe una relación positiva alta entre el control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022, ya que se obtuvo un coeficiente de 0,866 y al mismo tiempo se desarrolló una significancia bilateral de 0.026 menor a 0.05. Por otro lado, al contrastar la hipótesis y afirmar la existencia de una relación significativa, fue posible rechazar la Ho.

Tabla 2.

Nivel de control interno del almacén en la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.

Niveles	f	%
Deficiente	3	50,0
Regular	3	50,0
Total	6	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado



Fuente: Cuestionario aplicado

Figura 1.

Nivel de control interno del almacén en la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.

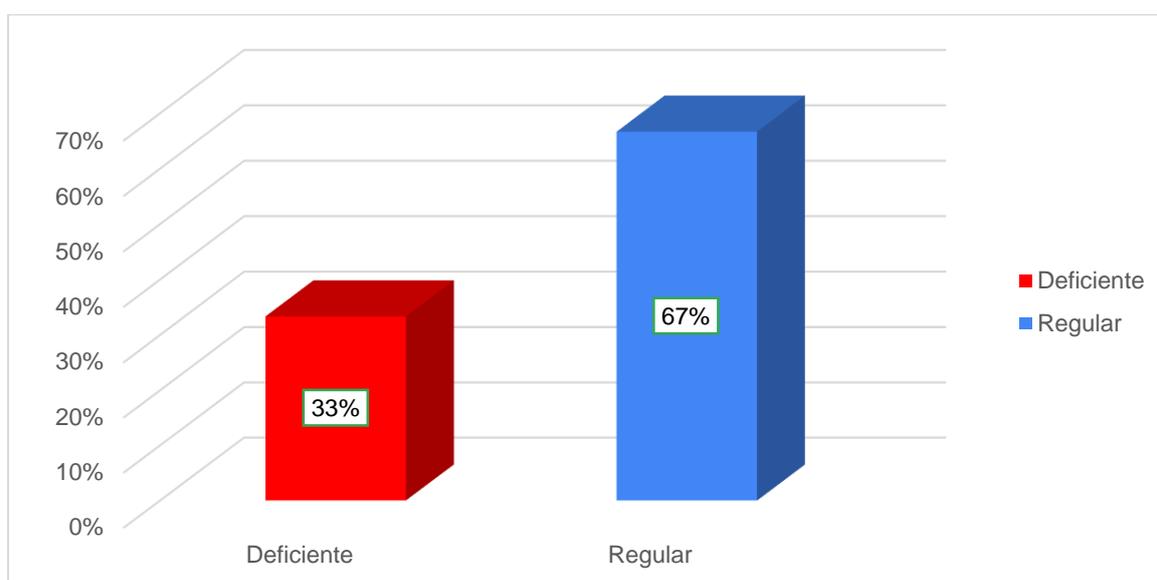
Interpretación. En la tabla 2 y figura 1. se puede visualizar que el control interno de almacén en la empresa Multicopias Mary E.I.R.L el 50% (3) se ubica en un nivel deficiente; mientras que el 50% (3) en un nivel regular de control interno de almacén.

Tabla 3.

Nivel de la gestión contable de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.

Niveles	f	%
Deficiente	2	33,3
Regular	4	66,7
Total	6	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado



Fuente: Cuestionario aplicado

Figura2.

Nivel de gestión contable en la empresa Multicopias Mary E.I.R.L

Interpretación. En la tabla 3 y figura 2 se puede visualizar que la gestión contable en la empresa Multicopias Mary E.I.R.L el 33% (2) se encuentra en un nivel deficiente; mientras que 66,7% (4) en un nivel regular de gestión contable.

V.DISCUSIÓN

A continuación, se presenta la discusión en base a los resultados encontrados y contrastados con los antecedentes y fundamentos científicos.

Respecto al objetivo general, la cual fue: Determinar si el control interno de almacén afecta en la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022 se puede evidenciar que los resultados de la Tabla 1, la existencia de una relación positiva alta entre el control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022, se obtuvo un coeficiente de 0,866 y al mismo tiempo se desarrolló una significancia bilateral de 0.026 menor a 0.05. Por otro lado, al contrastar la hipótesis y afirmar la existencia de una relación significativa, fue posible rechazar la H_0 . Estos resultados se asimilan a los de López y Muñoz (2021) en su estudio concluyó que si existió una correlación entre las variables control interno y gestión contable ya que $Rho=0.566$ donde se tuvo que rechazar la hipótesis H_0 . Asimismo estos resultados coinciden con Palma (2017) en su trabajo de investigación concluyó que los datos conseguidos y seguidamente probados permitieron la determinación que la evaluación del riesgo influye en la evaluación de la cuenta contable de la municipalidad, esto comprobado con $r=0.456$ donde se aceptó la hipótesis alterna. Asimismo, estos resultados se asemejan con Manrique (2018) en su estudio encontró que el control interno influye en la contabilidad y en la eficacia del control del almacén y concluyo que el control interno proporciona examinar la confiabilidad de la información, la eficacia en las actividades y la adherencia a las políticas en las empresas del rubro comercial. De igual manera estos resultados se comparan con lo que se establece en los fundamentos teóricos por Arteaga (2018) menciona que, el control interno, desde el punto de vista contable, tiene como objetivo garantizar la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la exactitud de la información financiera, el adecuado cumplimiento de las leyes aplicables y la protección de los recursos. De estos resultados se puede inferir que el control interno de almacén tiene una relación con la gestión contable; ya que la empresa respecto al control interno de almacén tiene falta de políticas, funciones y actividades oportunas que proporcionen una registración, control y supervisión adecuada del inventario, esto ha tenido consecuencias en la gestión contable donde la información no es fidedigna respecto con la realidad de la información.

Respecto al objetivo específico 1, la cual fue: identificar nivel de control interno del almacén en la empresa Multicopias Mary E.I.R.L. como se evidencia en la tabla 2 el control interno de almacén en la empresa Multicopias Mary E.I.R.L. el 25.0 (3) se ubica en un nivel deficiente; mientras que el 25.0 (3) en un nivel regular de control interno de almacén. Estos resultados son similares a Huguet y Zuleiny (2016) en su investigación quienes encontraron que el 50% tiene carencias en la preparación de los productos para su distribución, el 50% no supervisa la calidad y la cantidad de los bienes que entran en el almacén, y el 50% no suele utilizar medios tecnológicos y registros a fin de gestionar y supervisar los productos almacenados. Del mismo modo estos resultados son parecidos a Quina (2018) en su trabajo concluyo que, siendo el 80% de encuestados, asimismo el 15% respalda la eficiencia, economía y eficacia y el 5% expresaron que se puede saber si se concluye con el propósito determinado. También se expresa a favor de la implementación de un sistema de control de inventarios en la empresa, según las persona que alcanzan el 70% de encuestados, otro grupo constituido por el 25% expresaron que no, y solo el 5% se desentiende del tema ; se pudo determinar que al tener un sistema de control de inventario, se recibirán resultados con mayor beneficio y que será ventajoso para la empresa; el 85% de los encuestados afirmaron que un control interno apropiado del almacén favorece a prevenir costes innecesarios y el mal uso de los recursos de la empresa, mientras que el 15% no estaba de acuerdo. También estos resultados son comparados con Vásquez et al., (2021) quienes señalaron que el control interno de almacén se basan en controles internos para garantizar que el inventario se registre con precisión y se mantenga seguro y que pueda proporcionar información a las áreas de gestión de la empresa de manera oportuna. De los resultados se puede inferir que el control interno de almacén es deficiente y regular ; esto porque la empresa Multicopias Mary E.I.R.L. no cuenta con manuales de funciones, los registros no están actualizados, existe una deficiencia en el control de las existencias, ocasionando que no exista un control de la mercadería y falencias de orden en la documentación.

Respecto al objetivo específico 2, la cual fue: Identificar el nivel de la gestión contable de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L. Interpretación se puede evidenciar en la tabla 3 que la gestión contable en la empresa Multicopias Mary

E.I.R.L el 33% (2) se ubica en un nivel deficiente; mientras que 66.7% (4) en un nivel regular de gestión contable. Estos resultados que son contrastados con Núñez (2021) en su estudio, concluye basado en los resultados, que esta investigación evidencia lo fundamental de poseer una excelente gestión contable para esta empresa, que tiene un impacto significativo en garantizar la rentabilidad de manera eficiente y eficaz. Al mismo tiempo estos resultados son contrastados con Arguello et al., (2020) quienes mencionan que es el proceso de obtención de información de las transacciones financieras de una empresa; estos datos, para ser conveniente, debe ser lógica, sistemática y secuencial; se necesitan contables experimentados para su preparación. Los sistemas de contabilidad de gestión internos se emplean a fin de conceder información relevante a la gestión para ser utilizada en la toma de decisiones comerciales operativas y como lo señala Bravo y Roque (2019) quienes mencionan que la gestión contable ayuda a los gerentes dentro de una empresa a tomar decisiones, ya que es el proceso de identificación, análisis, interpretación y comunicación de informes a los directivos para alcanzar los objetivos comerciales. De estos resultados se infiere que la gestión contable es deficiente y regular; esto porque la empresa Multicopias Mary E.I.R.L, la información que se presenta no tiene una coherencia con la realidad de la empresa, respecto al almacén.

VI.CONCLUSIONES

Conclusión 1: Existe relación positiva alta entre el control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022; se obtuvo un coeficiente de 0,866 y al mismo tiempo se desarrolló una significancia bilateral de 0.026 menor a 0.05. Por otro lado, al contrastar la hipótesis y afirmar la existencia de una relación significativa, fue posible rechazar la H_0 .

Conclusión 2: El nivel de control interno del almacén en la empresa Multicopias Mary E.I.R.L. se ubica en un nivel deficiente representado por el 50% y regular representado por el 50%, esto porque la empresa no cuenta con manuales de funciones, los registros no están actualizados, existe una deficiencia en el control de las existencias, ocasionando que no exista un control de la mercadería y falencias de orden en la documentación.

Conclusión 3: El nivel de la gestión contable en la empresa Multicopias Mary E.I.R.L. se ubica en un nivel deficiente representado por el 33% y regular representado por el 67,7%, esto porque la empresa la información de la gestión contable que se presenta no tiene una coherencia con la realidad de la empresa, respecto al almacén.

VII.RECOMENDACIONES

- Primera:** Al gerente general de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L aplicar un sistema de control interno operativo en el área de almacén para optimizar la gestión del inventario, esto permitirá obtener un orden y control de las existencias que pueda garantizar la prevención de errores y otorgar a la gestión contable una información confiable.
- Segunda:** Al administrador de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L realizar un manual de procedimientos en control de almacén junto con las políticas de contabilidad, supervisado por el personal administrativo maximizando el control de la información, esto permitirá uniformizar los procesos y métodos para lograr corregir las deficiencias encontradas en esta investigación respecto al control interno de almacén.
- Tercera:** Al contador general de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L realizar capacitaciones a través de charlas de orientación para el personal de almacén y administración; con la finalidad de orientar sobre cómo se debería accionar en las operaciones diarias de la empresa respecto al almacén, el manejo de la documentación y los posibles cambios normativos que se necesita para llevar una buena gestión contable; esto con el fin de prevenir riesgos que puedan traer un perjuicio económico tributario a la empresa y a su gestión empresarial.

REFERENCIAS

- Abril, J., Barrera, H., y Estévez, A. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Revista Científica Hallazgos21*, 3(3), 338–351. Recuperado de <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/318>
- Aizprua ,M. (2020). *gestión contable, tributaria y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa suntrac S.A de la ciudad de santo domingo*. [Tesis de licenciatura , Universidad Regional Autónoma de los Andes].<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11719/1/ACTFMCYA GT002-2020.pdf>
- Alvarado, L. (2019). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable de la Empresa Laboratorio LI&CAD E.I.R.L. Trujillo año 2017* (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/24091>
- Albino, J.(2017). *Implementación de estrategias vinculadas a mejorar el control interno y auditoría integral de las empresas en función a sus necesidades*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada Norbert Wiener].<https://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1181/TITULO%20-%20Albino%20Riveros%2C%20Jully%20Violeta.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alva,.,M, y Córdova,.,N.(2021).*Control de almacén y su incidencia en la rotación de mercaderías en la empresa Novacentro SAC, distrito de Rioja, 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto].<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/4067/CONTABILIDAD%20%20Mar%c3%ada%20Doris%20Alva%20Oblitas%20%26%20N%c3%a1taly%20C%c3%b3rdova%20G%c3%b3ngora.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arteaga, O. (2018). *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa textil Leliru SAC, Trujillo – 2017*. [Tesis de licenciatura, universidad Cesar Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26600/arteaga_ao.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arguello, A., Torres, L., Balón, I., Quito, C. y Llumiguano, M.(2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio *Revista Espacios* Vol. 41 (Nº 05) <http://www.revistaespacios.com/a20v41n05/a20v41n05p01.pdf>

Ávila, M. y Monsalve, T. (2017). *Aplicación de un 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., distrito de Trujillo, año 2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego]. https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4419/1/RE_CONT_MARICIELO.%C3%81VILA_JERLIN.MONSALVE_SISTEMA.DE.CONTROL_DATOS.PDF

Ayte, J. (2019). *Importancia del planeamiento contable, tributario y los efectos en la situación financiera de las MYPE´S, en las empresas de transporte, caso trans huer s.a.c. Arequipa 2016*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/11201/CPaygojb.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bravo, S. y . Roque, R. (2019). *Gestión contable para mejorar la situación financiera de la empresa herzab S.A.C., periodo 2018*. [Tesis de licenciatura , universidad Señor de Sipan]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6141/Bravo%20V%c3%adlchez%20%26%20Roque%20de%20la%20Cruz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Caicedo, D., Beltrán, M., Espinoza, O., y Cevallos, S. (2021). Incidencia de la información contable en la toma de decisiones de las empresas. *Revista Científica FIPCAEC ISSN: 2588-090X. Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 6(1), 162-172. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.433>

- Cajas, T. (2019). *Modelo de Gestión Contable y financiera para el sector hotelero del Ecuador*. (Tesis de licenciatura, Universidad Laica Vicente Rocafuerte]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3180/1/TM-ULVR-0160.pdf>
- Calderón, L. (2017). *El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones dial s.r.l de Cajamarca– 2016*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11170/calderon_al.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cardona, J., Orejuela, J., & Rojas, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista de la Escuela de Ingeniería de Antioquía*, 15(30), 1-15. Obtenido de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:dto5gV44VHcJ:https://www.redalyc.org/service/redalyc/downloadPdf/1492/149259394013/7+&cd=1 &hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Campó, A. (2020). Gestión de almacén e inventarios para reducir los costos de inventarios en un almacén de productos terminados. *Revista de Investigación Multidisciplinaria CTSCAFE*, 4(12), 14. Recuperado a partir de <https://ctscafe.pe/index.php/ctscafe/article/view/133>
- Coronel, S. y Gavidia, L. (2021). *Propuesta de sistema de control basado en método ABC para determinar el stock de mercaderías en kalito distribuciones, Jaén 2021*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74060/Gavidia_ML-Coronel_MSJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Correa, A., Gómez, R., y Cano, J. (2018). Gestión de almacén y tecnologías. *Revista de Estudios gerenciales*, 26(117), 145-171. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/212/21218551008.pdf>
- Crisanto, F. (2018). *Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Inkafarma, Local Faucett, Lima, 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59162/Crisanto_AFG-SD.pdf?sequence=1

- Chaccara, k. y Zambrano, R. (2021). *Control Interno y su influencia en la Gestión de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 – Inictel-UNI – Lima 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73423/Chaccara_BKM-Zambrano_TR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estrada, T y Dstteffano, J. (2017). *Estándar de procedimientos como mejora de control interno del inventario de una empresa importadora de repuestos automotrices*. (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17314>
- De La Cruz, M. y Pineki, K. (2018). *Control de inventarios en almacenes*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21019/De%20la%20Cruz%20Sotomayor%2c%20Macedonio%20Samuel.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Guzmán, A., & Arroyo, C. (2018). *Influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa Lugatel SAC*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13434/Arroyo%20Ru%2c%20Ciro%20El%20Armando%20Guzman%20Villegas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández- Sampieri, R. y Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, Universidad de Celaya. McGraw-Hill Interamericana Editores https://www.academia.edu/43982331/METODOLOG%3%8DA_DE_LA_INVESTIGACI%3%93N_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA
- Hinostraza , L. y Romero , D.(2018). *Evaluación del control interno de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Ecolab Perú Holdings SRL en el primer semestre del periodo 2018*. <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1784/Liseth%20>

Hinostroza_Danika%20Romero_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Huguet, J., Zuleiny, E. (2016). Mejora del sistema de gestión del almacén de suministros de una empresa productora de gases de uso medicinal e industrial. *Revista de Ingeniería industrial. Actualidad y nuevas tendencias*. 5(17), 89-108. Recuperado de: <https://redalyc.org/pdf/2150/215049679007.pdf>
- Fajardo, R., Rico, L., Gustin, L. y Martínez, D. (2020). La contabilidad de gestión como aliada empresarial en las necesidades de los mercados actuales. *Revista "Boletín El Conuco"*, 1(1), 54-63. Recuperado de <https://revistas.unillanos.edu.co/index.php/conuco/article/view/260>
- Justino, H., y Vargas, R. (2018). *Propuesta de un Sistema de Gestion de Almacenes para Mejorar la Productividad en la Empresa Danper Trujillo SAC 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego]. https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5995/1/REP_ING.IN_D_HEBER.JUSTINO_ROBERTO.VARGAS_PROPUESTA.SISTEMA.GESTI%c3%93N.ALMACENES.MEJORAR.PRODUCTIVIDAD.EMPRESA.DANPER.TRUJILLO.2018.pdf
- Lopez, L, y Muñoz, L. (2021). *Control interno para el mejoramiento de la gestión contable de la empresa Métrica Andina S.A.C, Lima 2021* (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/83511>
- Mamani, C. (2019). *Implementación de un sistema de información para el control de almacén y ventas de la empresa davsol eco systems Perú S.R.L. Juliaca 2019*. [Tesis de licenciatura ,Universidad Nacional Del Altiplano].http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13402/Mamani_Quispe_Crispin_Eduardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Manosalvas , L., Baque , L., y Peñafiel , G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-

293.http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288

- Manrique, M. (2018). *Control interno en la gestión del almacén de la empresa comercializadora Arteaga*, O. (2018). *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa textil Leliru SAC, Trujillo – 2017*. [Tesis de licenciatura, universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26600/arteaga_a.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mirano, M.y Minchán, M. (2021). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L., Tarapoto, 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto]. <https://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3973/CONTABILIDAD%20%20Maritza%20Mirano%20Carrera%20%26%20Mar%c3%ada%20Isabel%20Minch%c3%a1n%20Ocas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ministerio de Relaciones Exteriores. (2016). *Sistema de Control Interno SCI* <https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>
- Núñez, R (2021). *La gestión contable y su relación con la rentabilidad en la empresa Smart Chem EIRL, Lima Metropolitana, 2021*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/29336>
- Peña, O & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Revista de estudios interdisciplinarios en ciencias sociales*. 18(2), 187-2017. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5655389>
- Quina, E. (2018). *El control interno en el almacen y su contribucion en la gestion de la empresa américa audio import sac de Arequipa 2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10586/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_QUINA_AMPUERO_ELIANA_CAROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rios, J. y Meneses, G. (2017). *Diseño de una Propuesta de Mejoramiento para la Gestión y Control de Inventarios del “Almacén Michelin.*[Tesis de licenciatura, Universidad Católica de Pereira]. <https://repositorio.ucp.edu.co/bitstream/10785/5438/1/DDMIIND74.pdf>
- Saldías, Y. (2021). *Control interno de mercaderías y su incidencia en los estados financieros en una empresa del sector cosméticos en Lima 2018.* (Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma). http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/4039/CONTT030_46198261_T%20%20%20SALDIAS%20MENDOZA
- Sánchez, N., y Martínez, J. (2021). Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo – Venezuela. *Revista Científica Ciencia Y Tecnología*, 21(30). <https://doi.org/10.47189/rcct.v30i30.445>
- Silva, J. y Casanova, H. (2021). *Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa servicios generales Quishuar, minería y construcción sa – 2019.* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1690>
- Toro, G. (2020). *Diseño de un Sistema de Control de inventarios ABC para la empresa la empresa Vanobri Distribuciones S.C., del Cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsachilas.* [Tesis de licenciatura, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14024/1/82T01027.pdf>
- Vásquez, C., Sumire, C. y Bustamante, Romero, R. (2021). Propuesta de un sistema de Control del Almacén. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 95–114. <https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.78>
- Villacís, J. y Moreno, M. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato – Ecuador. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 22. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cgic>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1 Control interno de almacén	Proceso logístico responsable de recibir, almacenar, transportar y verificar los bienes desde el almacén hasta el punto de consumo en el interior de las unidades logísticas, para garantizar que el inventario se registre con precisión y se mantenga seguro (Vásquez et al.,2021).	Sera evaluada con la aplicación de la entrevista conformada por 12 preguntas que se tomaron en cuenta las dimensiones: Cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión	Cultura organizacional	Sistema Organizativo Asignación de responsabilidad. Autoridad Información Comunicación	Nominal
			Gestión de riesgos	Identificación y análisis de riesgos. Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información. Cumplimiento de normas.	
			Supervisión	Supervisión y monitoreo continuo	
Variable 2 Gestión contable	Es la actividad encaminada a obtener información de las operaciones financieras de la empresa, esta información, para ser útil, debe ser consecuente, ordenada y metódica; para su elaboración debemos contar con profesionales de la contabilidad con experiencia (Arguello et al.,2020)	Sera evaluada mediante la aplicación de la entrevista que cuenta con 10 preguntas teniendo en cuenta las dimensiones: Planeamiento, operación y análisis contable.	Planeamiento contable	Planificación de objetivos Manual de actividades	Nominal
			Operación Contable	Recopilación y validación de la información Procesamiento de la información	
			Análisis Contable	Análisis de los estados financieros	

Anexo 2. Instrumentos de evaluación

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO DE MERCADERIAS DE LA EMPRESA MULTICOPIAS MARY E.I.R.L., 2022

Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título “Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022.”

I. Datos del entrevistado:

Nombres y apellidos	
1.1. Cargo en la empresa	
1.2. Profesión	
1.3. Fecha de la entrevista	
1.4. Hora de la entrevista	
1.5. Entrevistadores	

D1: CULTURA ORGANIZACIONAL				
N°	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN		
		Siempre (1)	A veces (2)	Nunca (3)
1	¿Existe un manual operativo exclusivamente para el área de despacho?			
2	¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?			
3	¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar las existencias del área de almacén?			
4	¿La empresa proporciona información correcta al personal contable, con el detalle suficiente y de manera oportuna?			
D2: GESTION DE RIESGOS				
N°	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN		
		Siempre (1)	A veces (2)	Nunca (3)
5	¿Existen documentos que respalden las operaciones de almacén?			
6	¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de almacén?			
7	¿Cuándo se despacha la mercadería se cuenta con documentación de control que sustente la entrega?			

8	¿Están protegidos los inventarios de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?			
D3: SUPERVISION				
N°	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN		
		Siempre (1)	A veces (2)	Nunca (3)
9	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades del área de almacén?			
10	¿Los problemas detectados se registran y comunican oportunamente a los responsables?			
11	¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?			
12	¿Se realizan inventarios físicos de manera periódica en el área?			

**CUESTIONARIO SOBRE GESTION CONTABLE DE LA EMPRESA
MULTICOPIAS MARY E.I.R.L., 2022.**

Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título “**Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022.**”

II. Datos del entrevistado:

Nombres y apellidos	
2.1. Cargo en la empresa	
2.2. Profesión	
2.3. Fecha de la entrevista	
2.4. Hora de la entrevista	
2.5. Entrevistadores	

D1: PLANEAMIENTO CONTABLE				
N°	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN		
		Siempre (1)	A veces (2)	Nunca (3)
1	¿Los reportes del área de almacén están actualizados?			
2	¿La realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes?			
3	¿Se controla las funciones que realiza el personal de almacén mediante informe de actividades?			
D2: OPERACIÓN CONTABLE				
N°	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN		
		Siempre (1)	A veces (2)	Nunca (3)
4	¿El área contable obtiene información verídica con respecto al saldo final del registro kardex para el registro de la provisión contable?			
5	¿Se le entrega la documentación como guías, facturas, etc para su respectiva contabilización?			

6	¿Existe control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida de los proveedores como parte del proceso operativo en área de almacén?			
D3: ANALISIS CONTABLE				
N°	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN		
		Siempre (1)	A veces (2)	Nunca (3)
7	¿La gerencia recibe información fiable a través de los Estados Financieros?			
8	¿La cuenta 20 en los estados financieros representa información fidedigna de la realidad de la empresa?			
9	¿Se analiza la información a través de ratios financieros?			
10	¿La comunicación continua entre la gerente y el contador ayudaría a prevenir posibles riesgos a través del resultado de la información financiera?			

FICHA TÉCNICA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ALAMCEN

Datos Informativos:

- Autores : Chinchayhuara Cruzado, Norman Percy
Vega Llanos, Danicsa Nicole
- Tipo de instrumento : Evaluación
 - Niveles de aplicación : Trabajadores de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.
 - Responsable de la aplicación: Autores

I. Descripción y propósito:

El instrumento consta de 12 ítems de opinión con alternativas de Siempre, A veces, Nunca que miden el grado control interno de almacén en sus dimensiones: Cultura organizacional Gestión de riesgos y supervisión

Opciones de respuesta:

Nº de Ítems	Opción de respuesta	Puntaje
Del 1 al 12	- Siempre	1
	- A veces	2
	- Nunca	3

II. Validez y confiabilidad

Para el proceso de validación se ha solicitado la participación de 3 expertos, con grado de Magister y Doctores para emitir juicio sobre la coherencia, validez y objetividad del instrumento y para medir el grado de confiabilidad se ha sometido a la prueba piloto y prueba de Alfa de Cronbach.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,830	12

FICHA TÉCNICA

CUESTIONARIO DE GESTION CONTABLE

Datos Informativos:

- Autores : Chinchayhuara Cruzado, Norman Percy
Vega Llanos, Danicsa Nicole
- Tipo de instrumento : Evaluación
 - Niveles de aplicación : Trabajadores de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.
 - Responsable de la aplicación: Autores

III. Descripción y propósito:

El instrumento consta de 10 ítems de opinión con alternativas de Siempre, A veces, Nunca que miden el grado control interno de almacén en sus dimensiones: Planeamiento contable, operación contable y análisis contable.

Opciones de respuesta:

N.º de Ítems	Opción de respuesta	Puntaje
Del 1 al 10	- Siempre	1
	- A veces	2
	- Nunca	3

IV. Validez y confiabilidad

Para el proceso de validación se ha solicitado la participación de 3 expertos, con grado de Magister y Doctores para emitir juicio sobre la coherencia, validez y objetividad del instrumento y para medir el grado de confiabilidad se ha sometido a la prueba piloto y prueba de Alfa de Cronbach.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,870	12



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**CARPETA PARA LA VALIDACIÓN DE
LOS INSTRUMENTOS DE
INVESTIGACIÓN**

AUTORES

Br Chinchayhuara Cruzado, Norman Percy

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2522-1438>)

Br Vega Llanos, Danicsa Nicole

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2145-7398>)

CHIMBOTE - PERÚ

2022

CARTA DE PRESENTACIÓN

Chimbote, 21 de junio del 2022

Señor: Mg. Castillo Espejo José

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Presente. -

Es muy grato dirigirnos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo", en la sede Chimbote, promoción 2022, aula Curso de Titulación, requerimos validar nuestro instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

El título de nuestro proyecto de investigación es: "**Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de docentes especializados a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas relacionados con la gestión contable.

El expediente de validación contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento.
- Matriz de validación de los instrumentos.

Quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,



Br. CHINCHAYHUARA CRUZADO, Norman Percy.
DNI N° 45430870



Br. VEGA LLANOS, Danicsa Nicole.
DNI N° 70766017

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

A. Variable: Control interno de almacén

Proceso logístico responsable de recibir, almacenar, transportar y verificar los bienes desde el almacén hasta el punto de consumo en el interior de las unidades logísticas, para garantizar que el inventario se registre con precisión y se mantenga seguro (Vásquez et al.,2021).

- **Dimensión cultura organizacional**

La dimensión cultura organizacional, tiene como propósito conocer y brindar una perspectiva acerca de la estructuración de la empresa respecto de los procedimientos y actividades que desarrolla el personal. Los indicadores son sistema organizativo, Asignación de responsabilidad, Autoridad, Información y comunicación.

- **Dimensión gestión de riesgo**

La gestión de riesgos tiene en cuenta los siguientes indicadores. Identificación y análisis de riesgos, eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento de normas.

- **Dimensión Supervisión**

La supervisión, corresponde a la vigilancia o monitoreo a las actividades desarrolladas por los colaboradores. El indicador a tomar en cuenta es supervisión y monitoreo continuo.

B. Variable: Gestión contable

Respecto a la gestión contable se define como la actividad encaminada a obtener información de las operaciones financieras de la empresa, esta información, para ser útil, debe ser consecuente, ordenada y metódica; para su elaboración debemos contar con profesionales de la contabilidad con experiencia. Arguello et al., (2020)

- **Dimensión planeamiento contable:** referido a la proyección de las actividades contables con relación al área de almacén. Los indicadores considerados son planificación de objetivos, manual de actividades.

- **Dimensión operación contable:** considerada como el proceso de ejecución del trabajo. Tiene los siguientes indicadores recopilación y validación de la información, procesamiento de la información.
- **Dimensión análisis contable:** referida al análisis e información individualizada de la información de almacén a la gerencia. Tiene los siguientes indicadores análisis de los estados financieros.

Matriz de validación: V1- Control interno de almacén

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Control interno de almacén	Cultura organizacional	Sistema organizativo.	¿Existe un manual operativo exclusivamente para el área de despacho?				X		SÍ		SÍ		SÍ		
		Asignación de responsabilidad	¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?				X		X		X		X		
		Autoridad.	¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar las existencias del área de almacén?				X		X		X		X		
		Información. Comunicación.	¿La empresa proporciona información correcta al personal contable, con el detalle suficiente y de manera oportuna?				X		X		X		X		
	Gestión de riesgos	Identificación y análisis de riesgos.	¿Existen documentos que respalden las operaciones de almacén?				X		X		X		X		
		Eficacia y eficiencia de las operaciones.	¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de almacén?				X		X		X		X		
		Confiabilidad de la información.	¿Cuándo se despacha la mercadería se cuenta con documentación de control que sustente la entrega?				X		X		X		X		
		Cumplimiento de normas.	¿Están protegidos los inventarios de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?				X		X		X		X		
	Supervisión		¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades del área de almacén?				X		X		X		X		

	Supervisión y monitoreo continuo.	¿Los problemas detectados se registran y comunican oportunamente a los responsables?				X		X		X		X		
		¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?				X		X		X		X		
		¿Se realizan inventarios físicos de manera periódica en el área?				X		X		X		X		



Mg. CPC Jose Antonio Casillo Espejo

Nº DNI: 32986697

Nº MATRICULA: 06-794

Orcid:

Matriz de validación: V2- Gestión contable

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMES	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES		
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA				
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Gestión contable	Planeamiento contable	Planificación de objetivos. Manual de actividades	¿Los reportes del área de almacén están actualizados?				X		X		X		X				
			¿La realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes?				X		X		X		X				
			¿Se controla las funciones que realiza el personal de almacén mediante informe de actividades?				X		X		X		X				
	Operación Contable	Recopilación y validación de la información. Procesamiento de la información	¿El área contable obtiene información verídica con respecto al saldo final del registro kardex para el registro de la provisión contable?				X			X		X		X			
			¿Se le entrega la documentación como guías, facturas, etc para su respectiva contabilización?				X		X		X		X		X		
			¿Existe control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida de los proveedores como parte del proceso operativo en área de almacén?				X		X		X		X		X		
	Análisis Contable	Análisis de los estados financieros	¿La gerencia recibe información fiable a través de los Estados Financieros?				X		X		X		X				
			¿La cuenta 20 en los estados financieros representa información fidedigna de la realidad de la empresa?				X		X		X		X				
			¿Se analiza la información a través de ratios financieros?				X		X		X		X				
			¿La comunicación continua entre la gerente y el contador ayudaría a prevenir				X		X		X		X				

		posibles riesgos a través del resultado de la información financiera?												
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



Mg. CPC Jose Antonio Casillo Espejo

Nº DNI: 32986697

Nº MATRICULA: 06-794

Orcid:

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar el control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L.

OBJETIVO: Recoger información sobre el control interno de almacén y gestión contable, de modo general y específico, de los trabajadores.

DIRIGIDO A: Trabajadores de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Castillo Espejo Jose.

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Mg. CPC Jose Antonio Casillo Espejo

Nº DNI: 32986697

Nº MATRICULA: 06-794

Orcid:

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO DE ALMACEN								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
	Dimensión 1. Cultura organizacional	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Existe un manual operativo exclusivamente para el área de despacho?	X		X		X		
2	¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?	X		X		X		
3	¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar las existencias del área de almacén?	X		X		X		
4	¿La empresa proporciona información correcta al personal contable, con el detalle suficiente y de manera oportuna?	x		x		x		
	Dimensión 2. Gestión de Riesgos							
5	¿Existen documentos que respalden las operaciones de almacén?	x		x		X		
6	¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de almacén?	X		X		X		
7	¿Cuándo se despacha la mercadería se cuenta con documentación de control que sustente la entrega?	X		X		X		
8	¿Están protegidos los inventarios de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?	X		X		X		
	Dimensión 3. Supervisión							

9	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades del área de almacén?	X		X		X	
10	¿Los problemas detectados se registran y comunican oportunamente a los responsables?	X		X		X	
11	¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?	X		X		X	
12	¿Se realizan inventarios físicos de manera periódica en el área?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. CPC. Jose Antonio Castillo Espejo
Especialidad del validador: Tributación y Finanzas

ORCID:

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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

Julio 22, del 2022



Mg. CPC Jose Antonio Casillo Espejo

Nº DNI: 32986697

Nº MATRICULA: 06-794

Orcid:

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA GESTION CONTABLE								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Planeamiento contable							
1	¿Los reportes del área de almacén están actualizados?	X		X		X		
2	¿La realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes?	X		X		X		
3	¿Se controla las funciones que realiza el personal de almacén mediante informe de actividades?	X		X		X		
	Dimensión 2. Operación contable							
4	¿El área contable obtiene información verídica con respecto al saldo final del registro kardex para el registro de la provisión contable?	x		x		X		
5	¿Se le entrega la documentación como guías, facturas, etc para su respectiva contabilización?	X		X		X		
6	¿Existe control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida de los proveedores como parte del proceso operativo en área de almacén?	X		X		X		
	Dimensión 3. Análisis contable							
7	¿La gerencia recibe información fiable a través de los Estados Financieros?	X		X		X		
8	¿La cuenta 20 en los estados financieros representa información fidedigna de la realidad de la empresa?	X		X		X		

9	¿Se analiza la información a través de ratios financieros?	X		X		X		
10	¿La comunicación continua entre la gerente y el contador ayudaría a prevenir posibles riesgos a través del resultado de la información financiera?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. CPC. Jose Antonio Castillo Espejo
Especialidad del validador: Tributación y Finanzas

ORCID:

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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

Julio 22, del 2022

Mg. CPC Jose Antonio Casillo Espejo
Nº DNI: 32986697
Nº MATRICULA: 06-794
Orcid:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**CARPETA PARA LA VALIDACIÓN DE
LOS INSTRUMENTOS DE
INVESTIGACIÓN**

AUTORES

Br Chinchayhuara Cruzado, Norman Percy

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2522-1438>)

Br Vega Llanos, Danicsa Nicole

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2145-7398>)

CHIMBOTE - PERÚ

2022

CARTA DE PRESENTACIÓN

Chimbote, 21 de junio del 2022

Señor: Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Presente. -

Es muy grato dirigirnos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo", en la sede Chimbote, promoción 2022, aula Curso de Titulación, requerimos validar nuestro instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

El título de nuestro proyecto de investigación es: "**Control interno de almacén y gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de docentes especializados a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas relacionados con la gestión contable.

El expediente de validación contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento.
- Matriz de validación de los instrumentos.

Quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,



Br. CHINCHAYHUARA CRUZADO, Norman Percy.
DNI N° 45430870



Br. VEGA LLANOS, Zanicsa Nicole.
DNI N° 70766017

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

C. Variable: Control interno de almacén

Proceso logístico responsable de recibir, almacenar, transportar y verificar los bienes desde el almacén hasta el punto de consumo en el interior de las unidades logísticas, para garantizar que el inventario se registre con precisión y se mantenga seguro (Vásquez et al.,2021).

- **Dimensión cultura organizacional**

La dimensión cultura organizacional, tiene como propósito conocer y brindar una perspectiva acerca de la estructuración de la empresa respecto de los procedimientos y actividades que desarrolla el personal. Los indicadores son sistema organizativo, Asignación de responsabilidad, Autoridad, Información y comunicación.

- **Dimensión gestión de riesgo**

La gestión de riesgos tiene en cuenta los siguientes indicadores. Identificación y análisis de riesgos, eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento de normas.

- **Dimensión Supervisión**

La supervisión, corresponde a la vigilancia o monitoreo a las actividades desarrolladas por los colaboradores. El indicador a tomar en cuenta es supervisión y monitoreo continuo.

D. Variable: Gestión contable

Respecto a la gestión contable se define como la actividad encaminada a obtener información de las operaciones financieras de la empresa, esta información, para ser útil, debe ser consecuente, ordenada y metódica; para su elaboración debemos contar con

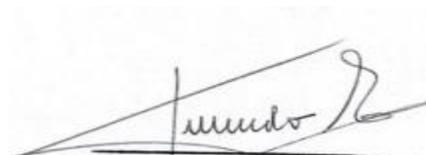
profesionales de la contabilidad con experiencia. Arguello et al., (2020)

- **Dimensión planeamiento contable:** referido a la proyección de las actividades contables con relación al área de almacén. Los indicadores considerados son planificación de objetivos, manual de actividades.
- **Dimensión operación contable:** considerada como el proceso de ejecución del trabajo. Tiene los siguientes indicadores recopilación y validación de la información, procesamiento de la información.
- **Dimensión análisis contable:** referida al análisis e información individualizada de la información de almacén a la gerencia. Tiene los siguientes indicadores análisis de los estados financieros.

Matriz de validación: V1 Control interno de almacén

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Control interno de almacén	Cultura organizacional	Sistema organizativo.	¿Existe un manual operativo exclusivamente para el área de despacho?				X		SÍ		SÍ		SÍ		
		Asignación de responsabilidad	¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?				X		X		X		X		
		Autoridad.	¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar las existencias del área de almacén?				X		X		X		X		
		Información. Comunicación.	¿La empresa proporciona información correcta al personal contable, con el detalle suficiente y de manera oportuna?				X		X		X		X		
	Gestión de riesgos	Identificación y análisis de riesgos.	¿Existen documentos que respalden las operaciones de almacén?				X		X		X		X		
		Eficacia y eficiencia de las operaciones.	¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de almacén?				X		X		X		X		
		Confiabilidad de la información.	¿Cuándo se despacha la mercadería se cuenta con documentación de control que sustente la entrega?				X		X		X		X		
		Cumplimiento de normas.	¿Están protegidos los inventarios de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?				X		X		X		X		
	Supervisión		¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en				X		X		X		X		

		Supervisión y monitoreo continuo.	las actividades del área de almacén?											
			¿Los problemas detectados se registran y comunican oportunamente a los responsables?				X		X		X		X	
			¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?				X		X		X		X	
			¿Se realizan inventarios físicos de manera periódica en el área?				X		X		X		X	



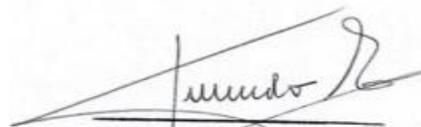
Dr. CPCC, Luis F. Espejo Chacón
MATRICULA N° 06-882

Dr. Luis Fernando Espejo Chacon
N° DNI:32943821
N° MATRICULA: 06-882
Orcid: 0000-0003-3776-2490

Matriz de validación: V2 Gestión contable

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO		
Gestión contable	Planeamiento contable	Planificación de objetivos. Manual de actividades	¿Los reportes del área de almacén están actualizados?				X		X		X		X			
			¿La realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes?				X		X		X		X			
			¿Se controla las funciones que realiza el personal de almacén mediante informe de actividades?				X		X		X		X			
	Operación Contable	Recopilación y validación de la información. Procesamiento de la información	¿El área contable obtiene información verídica con respecto al saldo final del registro kardex para el registro de la provisión contable?				X		X		X		X			
			¿Se le entrega la documentación como guías, facturas, etc para su respectiva contabilización?				X		X		X		X			
			¿Existe control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida de los proveedores como parte del proceso operativo en área de almacén?				X		X		X		X			
	Análisis Contable		¿La gerencia recibe información fiable a través de los Estados Financieros?				X		X		X		X			

	Análisis de los estados financieros	¿La cuenta 20 en los estados financieros representa información fidedigna de la realidad de la empresa?				X		X		X		X		
		¿Se analiza la información a través de ratios financieros?				X		X		X		X		
		¿La comunicación continua entre la gerente y el contador ayudaría a prevenir posibles riesgos a través del resultado de la información financiera?				X		X		X		X		



Dr. CPCC, Luis F. Espejo Chacón
MATRICULA N° 06-882

Dr. Luis Fernando Espejo Chacon

N° DNI: 32943821

N° MATRICULA: 06-882

Orcid: 0000-0003-3776-2490

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar el control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L.

OBJETIVO: Recoger información sobre el control interno de almacén y gestión contable, de modo general y específico, de los trabajadores.

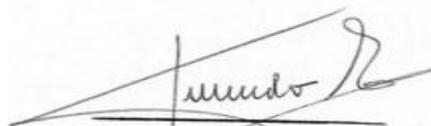
DIRIGIDO A: Trabajadores de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Dr. CPCC, Luis F. Espejo Chacón
MATRICULA N° 06-882

Dr. Luis Fernando Espejo Chacon

N° DNI: 32943821

N° MATRICULA: 06-882

Orcid: 0000-0003-3776-2490

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO DE ALMACEN								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
	Dimensión 1. Cultura organizacional	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Existe un manual operativo exclusivamente para el área de despacho?	X		X		X		
2	¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?	X		X		X		
3	¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar las existencias del área de almacén?	X		X		X		
4	¿La empresa proporciona información correcta al personal contable, con el detalle suficiente y de manera oportuna?	x		x		x		
	Dimensión 2. Gestión de Riesgos							
5	¿Existen documentos que respalden las operaciones de almacén?	x		x		X		
6	¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de almacén?	X		X		X		
7	¿Cuándo se despacha la mercadería se cuenta con documentación de control que sustente la entrega?	X		X		X		
8	¿Están protegidos los inventarios de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?	X		X		X		
	Dimensión 3. Supervisión							

9	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades del área de almacén?	X		X		X	
10	¿Los problemas detectados se registran y comunican oportunamente a los responsables?	X		X		X	
11	¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?	X		X		X	
12	¿Se realizan inventarios físicos de manera periódica en el área?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. CPC. Luis Fernando Espejo Chacon
3776-2490**

ORCID: 0000-0003-

Especialidad del validador: Auditoría y Tributación

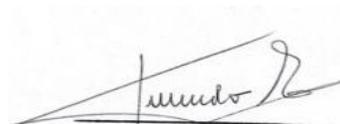
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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

Julio 27, del 2022



Dr. CPCC, Luis F. Espejo Chacón
MATRICULA N° 06-882

Dr. Luis Fernando Espejo Chacon
N° DNI:32943821
N° MATRICULA: 06-882
Orcid: 0000-0003-3776-2490

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA GESTION CONTABLE								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Planeamiento contable							
1	¿Los reportes del área de almacén están actualizados?	X		X		X		
2	¿La realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes?	X		X		X		
3	¿Se controla las funciones que realiza el personal de almacén mediante informe de actividades?	X		X		X		
	Dimensión 2. Operación contable							
4	¿El área contable obtiene información verídica con respecto al saldo final del registro kardex para el registro de la provisión contable?	x		x		X		
5	¿Se le entrega la documentación como guías, facturas, etc para su respectiva contabilización?	X		X		X		
6	¿Existe control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida de los proveedores como parte del proceso operativo en área de almacén?	X		X		X		
	Dimensión 3. Análisis contable							
7	¿La gerencia recibe información fiable a través de los Estados Financieros?	X		X		X		
8	¿La cuenta 20 en los estados financieros representa información fidedigna de la realidad de la empresa?	X		X		X		

9	¿Se analiza la información a través de ratios financieros?	X		X		X		
10	¿La comunicación continua entre la gerente y el contador ayudaría a prevenir posibles riesgos a través del resultado de la información financiera?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. CPC. Luis Fernando Espejo Chacon
3776-2490**

ORCID: 0000-0003-

Especialidad del validador: Auditoria y Tributación

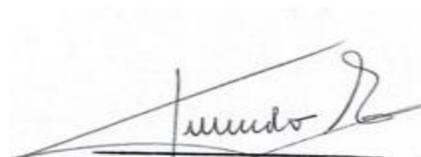
Julio 27, del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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



Dr. CPC. Luis F. Espejo Chacon
MATRICULA N° 06-882

Dr. Luis Fernando Espejo Chacon
N° DNI:32943821
N° MATRICULA: 06-882
Orcid: 0000-0003-3776-2490



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**CARPETA PARA LA VALIDACIÓN DE
LOS INSTRUMENTOS DE
INVESTIGACIÓN**

AUTORES

Br Chinchayhuara Cruzado, Norman Percy

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2522-1438>)

Br Vega Llanos, Danicsa Nicole

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2145-7398>)

CHIMBOTE - PERÚ

2022

CARTA DE PRESENTACIÓN

Chimbote, 21 de junio del 2022

Señor: Ms. Julio Enrique Pacheco Torres

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Presente. -

Es muy grato dirigirnos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo", en la sede Chimbote, promoción 2022, aula Curso de Titulación, requerimos validar nuestro instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

El título de nuestro proyecto de investigación es: "**Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de docentes especializados a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas relacionados con la gestión contable.

El expediente de validación contiene:

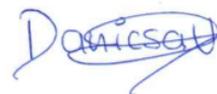
- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento.
- Matriz de validación de los instrumentos.

Quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,



Br. CHINCHAYHUARA CRUZADO, Norman Percy.
DNI N° 45430870



Br. VEGA LLANOS, Danicsa Nicole.
DNI N° 70766017

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

E. Variable: Control interno de almacén

Proceso logístico responsable de recibir, almacenar, transportar y verificar los bienes desde el almacén hasta el punto de consumo en el interior de las unidades logísticas, para garantizar que el inventario se registre con precisión y se mantenga seguro (Vásquez et al.,2021).

- **Dimensión cultura organizacional**

La dimensión cultura organizacional, tiene como propósito conocer y brindar una perspectiva acerca de la estructuración de la empresa respecto de los procedimientos y actividades que desarrolla el personal. Los indicadores son sistema organizativo, Asignación de responsabilidad, Autoridad, Información y comunicación.

- **Dimensión gestión de riesgo**

La gestión de riesgos tiene en cuenta los siguientes indicadores. Identificación y análisis de riesgos, eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento de normas.

- **Dimensión Supervisión**

La supervisión, corresponde a la vigilancia o monitoreo a las actividades desarrolladas por los colaboradores. El indicador a tomar en cuenta es supervisión y monitoreo continuo.

F. Variable: Gestión contable

Respecto a la gestión contable se define como la actividad encaminada a obtener información de las operaciones financieras de la empresa, esta información, para ser útil, debe ser consecuente, ordenada y metódica; para su elaboración debemos contar con

profesionales de la contabilidad con experiencia. Arguello et al., (2020)

- **Dimensión planeamiento contable:** referido a la proyección de las actividades contables con relación al área de almacén. Los indicadores considerados son planificación de objetivos, manual de actividades.
- **Dimensión operación contable:** considerada como el proceso de ejecución del trabajo. Tiene los siguientes indicadores recopilación y validación de la información, procesamiento de la información.
- **Dimensión análisis contable:** referida al análisis e información individualizada de la información de almacén a la gerencia. Tiene los siguientes indicadores análisis de los estados financieros.

Matriz de validación: V1 Control interno de almacén

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Control interno de almacén	Cultura organizacional	Sistema organizativo.	¿Existe un manual operativo exclusivamente para el área de despacho?				X		SÍ		SÍ		SÍ		
		Asignación de responsabilidad	¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?				X		X		X		X		
		Autoridad.	¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar las existencias del área de almacén?				X		X		X		X		
		Información. Comunicación.	¿La empresa proporciona información correcta al personal contable, con el detalle suficiente y de manera oportuna?				X		X		X		X		
	Gestión de riesgos	Identificación y análisis de riesgos.	¿Existen documentos que respalden las operaciones de almacén?				X		X		X		X		
		Eficacia y eficiencia de las operaciones.	¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de almacén?				X		X		X		X		
		Confiabilidad de la información.	¿Cuándo se despacha la mercadería se cuenta con documentación de control que sustente la entrega?				X		X		X		X		
		Cumplimiento de normas.	¿Están protegidos los inventarios de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?				X		X		X		X		
	Supervisión		¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades del área de almacén?				X		X		X		X		

	Supervisión y monitoreo continuo.	¿Los problemas detectados se registran y comunican oportunamente a los responsables?				X		X		X		X		
		¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?				X		X		X		X		
		¿Se realizan inventarios físicos de manera periódica en el área?				X		X		X		X		



Dr. C.P.C. Julio Enrique Pacheco Torres

Nº DNI: 32983259

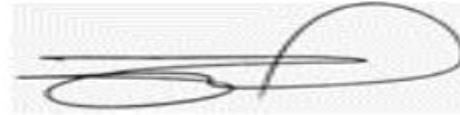
Nº MATRICULA: 06-0342

Orcid: 0000-0001-5595-8345

Matriz de validación: V2 Gestión contable

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO		
Gestión contable	Planeamiento contable	Planificación de objetivos. Manual de actividades	¿Los reportes del área de almacén están actualizados?				X		X		X		X			
			¿La realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes?				X		X		X		X			
			¿Se controla las funciones que realiza el personal de almacén mediante informe de actividades?				X		X		X		X			
	Operación Contable	Recopilación y validación de la información.	¿El área contable obtiene información verídica con respecto al saldo final del registro kardex para el registro de la provisión contable?				X		X		X		X			
			¿Se le entrega la documentación como guías, facturas, etc para su respectiva contabilización?				X		X		X		X			
		Procesamiento de la información	¿Existe control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida de los proveedores como parte del proceso operativo en área de almacén?				X		X		X		X			
	Análisis Contable	Análisis de los estados financieros	¿La gerencia recibe información fiable a través de los Estados Financieros?				X		X		X		X			
			¿La cuenta 20 en los estados financieros representa información fidedigna de la realidad de la empresa?				X		X		X		X			
			¿Se analiza la información a través de ratios financieros?				X		X		X		X			
			¿La comunicación continua entre la gerente y el contador ayudaría a				X		X		X		X			

		prevenir posibles riesgos a través del resultado de la información financiera?												
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



Dr. C.P.C. Julio Enrique Pacheco Torres

Nº DNI: 32983259

Nº MATRICULA: 06-0342

Orcid: 0000-0001-5595-8345

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar el control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L.

OBJETIVO: Recoger información sobre el control interno de almacén y gestión contable, de modo general y específico, de los trabajadores.

DIRIGIDO A: Trabajadores de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Ms. Julio Enrique Pacheco Torres

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Dr. C.P.C. Julio Enrique Pacheco Torres
N° DNI: 32983259
N° MATRICULA: 06-0342
Orcid: 0000-0001-5595-8345

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO DE ALMACEN								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
	Dimensión 1. Cultura organizacional	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Existe un manual operativo exclusivamente para el área de despacho?	X		X		X		
2	¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?	X		X		X		
3	¿Tiene establecida la empresa algún procedimiento para determinar y controlar las existencias del área de almacén?	X		X		X		
4	¿La empresa proporciona información correcta al personal contable, con el detalle suficiente y de manera oportuna?	x		x		x		
	Dimensión 2. Gestión de Riesgos							
5	¿Existen documentos que respalden las operaciones de almacén?	x		x		X		
6	¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de almacén?	X		X		X		
7	¿Cuándo se despacha la mercadería se cuenta con documentación de control que sustente la entrega?	X		X		X		
8	¿Están protegidos los inventarios de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?	X		X		X		
	Dimensión 3. Supervisión							

9	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades del área de almacén?	X		X		X	
10	¿Los problemas detectados se registran y comunican oportunamente a los responsables?	X		X		X	
11	¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?	X		X		X	
12	¿Se realizan inventarios físicos de manera periódica en el área?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. CPC. Julio Enrique Pacheco Torres
8345**

ORCID: 0000-0001-5595-

Especialidad del validador: Auditoría y Tributación

Julio 22, del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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



Dr. C.P.C. Julio Enrique Pacheco Torres

Nº DNI: 32983259

Nº MATRICULA: 06-0342

Orcid: 0000-0001-5595-8345

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA GESTION CONTABLE								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
	Dimensión 1. Planeamiento contable	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Los reportes del área de almacén están actualizados?	X		X		X		
2	¿La realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes?	X		X		X		
3	¿Se controla las funciones que realiza el personal de almacén mediante informe de actividades?	X		X		X		
	Dimensión 2. Operación contable							
4	¿El área contable obtiene información verídica con respecto al saldo final del registro kardex para el registro de la provisión contable?	x		x		X		
5	¿Se le entrega la documentación como guías, facturas, etc para su respectiva contabilización?	X		X		X		
6	¿Existe control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida de los proveedores como parte del proceso operativo en área de almacén?	X		X		X		
	Dimensión 3. Análisis contable							
7	¿La gerencia recibe información fiable a través de los Estados Financieros?	X		X		X		
8	¿La cuenta 20 en los estados financieros representa información fidedigna de la realidad de la empresa?	X		X		X		

9	¿Se analiza la información a través de ratios financieros?	X		X		X		
10	¿La comunicación continua entre la gerente y el contador ayudaría a prevenir posibles riesgos a través del resultado de la información financiera?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. CPC. Julio Enrique Pacheco Torres
8345**

ORCID: 0000-0001-5595-

Especialidad del validador: Auditoría y Tributación

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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

Julio 22, del 2022



Dr. C.P.C. Julio Enrique Pacheco Torres

Nº DNI: 32983259

Nº MATRICULA: 06-0342

Orcid: 0000-0001-5595-8345

Anexo 4. Base de datos

V1: CONTROL INTERNO DE ALMACEN

N ^a	Cultura organizacional				T	Gestión de riesgos				T	Supervisión				T	T
	I-1	I-2	I-3	I-4		I-5	I-6	I-7	I-8		I-9	I-10	I-11	I-12		
1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	13
2	1	1	2	1	5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	13
3	1	1	1	1	4	1	2	1	1	5	1	2	1	1	5	14
4	1	1	1	2	5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	13
5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	12
6	1	1	1	1	4	1	1	2	1	5	1	2	1	1	5	14

V2: GESTIÓN CONTABLE

N ^a	Planeamiento contable			T	Operación contable			T	Análisis contable				T	T
	I-1	I-2	I-3		I-4	I-5	I-6		I-7	I-8	I-9	I-10		
1	2	3	2	7	3	2	3	8	3	2	3	2	10	25
2	2	1	1	4	2	2	2	6	2	2	2	1	7	17
3	2	2	1	5	1	2	1	4	1	2	2	1	6	15
4	2	2	2	6	2	1	2	5	2	2	2	2	8	19
5	3	2	3	8	2	3	2	7	2	3	3	2	10	25
6	2	2	1	5	1	2	1	4	1	2	1	2	6	15

Anexo 5. Carta de autorización

"Año del Bicentenario del Congreso de la República del Perú"

Chimbote, 25 de julio de 2022

Señores

Escuela de Contabilidad.

Universidad César Vallejo – Campus Chimbote.

A través del presente, mi persona Maria Francisca Uriol de Varillas, identificada con DNI N°32849181 representante de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L. con el cargo de Titular Gerente, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Chinchayhuara Cruzado Norman Percy.

b) Vega Llanos Danicsa Nicole.

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopia Mary E.I.R.L. 2022.

Si No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

MULTICOPIAS MARY EIRL

.....
Maria Uriol De Varillas
GERENTE
Firma y Sello