



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**TESIS
“Control interno y gestión de inventario en la empresa
Representaciones y Producciones Generales El Sol
S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021”**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR:
CLAUDIA LUCIA GUIZADO GONZALES
ALEXANDER SOTO PILCO**

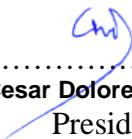
**ASESOR:
Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Finanzas públicas y privadas**

**Sub línea:
Auditoría externa e interna**

**UCAYALI -PERÚ
2022**

JURADO EVALUADOR



.....
Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Presidente



.....
Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales
Secretario



.....
Mg. Gino Javier Pinedo Vargas
Vocal



.....
Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Asesor



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

"Año del fortalecimiento y soberanía nacional"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

En la Ciudad de Pucallpa, siendo las 11am del día martes 14 de junio del 2022, a través de la modalidad virtual, se dio inicio el acto de sustentación de la TESIS titulada "**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA REPRESENTACIONES Y PRODUCCIONES GENERALES EL SOL S.A.C. DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, UCAYALI 2020-2021**", elaborado por los bachilleres **ALEXANDER SOTO PILCO Y CLAUDIA LUCIA GUIZADO GONZALES**.

El Presidente da inicio al acto público de sustentación de tesis, con los miembros del Jurado Evaluador integrado por los docentes: **Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas, Presidente, Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales Secretario y Mg. Gino Javier Pinedo Vargas, vocal**; designados con RESOLUCIÓN N° 229-2022-FCCyA-UPP de fecha 08 de junio del 2022; luego el señor presidente instó al secretario a la lectura de la Resolución de aprobación de tesis.

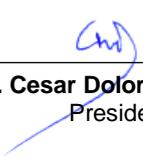
Acto seguido el Presidente del Jurado invitó a iniciar su exposición los bachilleres **ALEXANDER SOTO PILCO Y CLAUDIA LUCIA GUIZADO GONZALES**, para que seguidamente absolviera las preguntas de cada jurado en su área.

Al terminar la sustentación, el Presidente indica a los bachilleres y público en general, que el jurado se retira para la deliberación.

Después de deliberar en forma reservada el Jurado emitió la calificación general, de cuyo resultado se establece que los bachilleres **ALEXANDER SOTO PILCO Y CLAUDIA LUCIA GUIZADO GONZALES** fueron:

- | | | |
|------------------------------|-------|-------------------------------------|
| - Aprobado por Unanimidad | 17-18 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Mayoría | 14-16 | <input type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Mayoría | 11-13 | <input type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Unanimidad | 00-10 | <input type="checkbox"/> |

Reiniciando el acto público, se dio lectura a la presente Acta que los Miembros del Jurado la suscriben por cuadruplicado en señal de conformidad. **Realizado el juramento de honor y las felicitaciones de los miembros del jurado**, el Presidente dio por concluido el acto de sustentación siendo las 11: 50 Horas del mismo día, de lo que se da fe.



Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Presidente



Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales
Secretario



Mg. Gino Javier Pinedo Vargas
Vocal

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Nosotros, **CLAUDIA LUCIA GUIZADO GONZALES**, identificada con DNI 73238265 y **ALEXANDER SOTO PILCO**, identificado con DNI N°46749960 Bachilleres de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Privada de Pucallpa, con la tesis titulada: “Control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021”.

Declaramos bajo juramento que:

- 1) La tesis es de nuestra autoría
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse el fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa, 24 de marzo del 2022



Claudia Lucia Guizado Gonzales
DNI 73238265



Alexander Soto Pilco
DNI N°46749960

“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”

**COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA
UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA**

Constancia de Originalidad de trabajo de Investigación N° 46

Pucallpa 04 de mayo del 2022

Yo, Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO, informo a la decanatura y a quien corresponda que se presentó a mi despacho el informe de tesis titulado: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA REPRESENTACIONES Y PRODUCCIONES GENERALES EL SOL S.A.C. DISTRITO DE CALLERÍA, UCAYALI, 2020 - 2021”, perteneciente a los bachilleres: ALEXANDER SOTO PILCO y CLAUDIA LUCIA GUIZADO GONZALES.

Facultad : Ciencias Contables y Administrativas
Escuela : Ciencias Contables y Financieras
Asesor : Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano

Habiendo realizado la verificación de coincidencia con el Software Antiplagio PlagScan, los resultados de similitud fueron **28,3%**. El cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que es máximo el 30%, por consiguiente, esta Coordinación da su aprobación de conformidad de la aplicación de la prueba de similitud y se autoriza a los bachilleres a continuar con el trámite administrativo correspondiente.

Es todo por informar a su despacho señor Decano.

Atentamente,



Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Coordinador de Investigación de la UPP

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado en primer lugar a Dios quien supo guiarnos por el buen camino.

a nuestras familias quienes han sido parte fundamental para elaborar este trabajo de investigación, ellos son quienes nos dieron grandes enseñanzas y los protagonistas de este sueño alcanzado

Alexander Soto Pilco

Claudia Lucia Guizado Gonzales

Agradecimiento

A la Universidad Privada de Pucallpa, por las oportunidades que nos brindaron y enseñaron.

Agradecemos a cada uno de nuestros docentes quienes con su apoyo y enseñanza constituyeron la base de nuestra vida profesional

Alexander Soto Pilco

Claudia Lucia Guizado Gonzales

Resumen

El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

El tipo de investigación fue correlacional, el enfoque fue cuantitativo, el método de investigación fue inductivo, el diseño del estudio fue No experimental, la población conformada por 18 trabajadores, el muestreo fue la misma, el muestreo fue por conveniencia. En nuestro caso la muestra coincide con nuestra población, por contar con un número pequeño de elementos (18 trabajadores). La técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento la encuesta.

Los resultados fueron para la variable control interno el 52.8% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada, mientras que el 34.7% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que siempre. Con respecto a la variable gestión de inventario, el 52.8% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la variable gestión de inventario, mientras 34.7% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que siempre

Se concluye que, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.528$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Palabras clave: control interno, gestión de inventario, ambiente de control.

Abstract

The objective of the investigation was to determine the relationship between internal control and inventory management in the company Representations and General Productions El Sol S.A.C. of the City of Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

The type of correlation was research, the quantitative was research method, the inductive was research method, the experimental was study design No, the workforce conforms to 18 workers, the master was the mice, the master was by convention. In our case the sample coincides with our population, by contrast with a small number of elements (18 workers). The technique used is the inquiry and the instrument of the inquiry.

The results were for the internal control variable 52.8% of workers, showed that nothing was considered, while 34.7% showed that some were considered and 12.5% showed that always. With respect to the inventory management variable, 52.8% of workers, while only the inventory management variable was considered, while 34.7% showed that they were considered and the 12.5% always showed

It is concluded that, we accept the alternative hypothesis because Sig. <0.05 and we support the null hypothesis. Internal control relates to the inventory management in the company Representations and General Productions El Sol S.A.C. of the City of Pucallpa, Ucayali 2020-2021. With a value $r = 0.528$ estimated by the Spearman correlation coefficient.

Keywords: internal control, inventory management, control environment.

Índice

Portada	i
Jurado Evaluador	ii
Acta de sustentación	iii
Declaración jurada de originalidad	iv
Constancia de originalidad	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Índice	x
Índice de tablas y figuras	xii
Introducción	xiii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Formulación del Problema	2
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. Formulación de Objetivos	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos	3
1.4. Justificación de la investigación	4
1.5. Delimitación del estudio	5
1.6. Viabilidad del estudio	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes del problema	7
2.2. Bases Teóricas	14
2.2.1. Control interno	14
2.2.2. Gestión de inventario	20
2.3. Definición de términos básicos	30
2.4. Formulación de hipótesis	33
2.4.1. Hipótesis general	33
2.4.2. Hipótesis específicas	33
2.5. Variables	33

2.5.1. Definición conceptual de la variable	33
2.5.2. Definición operacional de la variable	34
2.5.3. Operacionalización de la variable	35
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	37
3.1. Diseño de la investigación	37
3.2. Población y muestra	38
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	39
3.4. Validez y confiabilidad del instrumento	39
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información	40
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	41
4.1. Presentación de resultados	41
4.2. Discusión	58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	62
ANEXOS	65
Anexo 1: Matriz de consistencia	65
Anexo 2: Instrumentos de aplicación	67
Anexo 3: Confiabilidad del instrumento	69
Anexo 4: Base de datos	70
Anexo 5: Validaciones	71
Anexo 6: Galería de fotos	83

Índice de tablas

Tabla 1. Control interno	35
Tabla 2. Gestión de inventario	36
Tabla 3. Validadores	39
Tabla 4. Frecuencia de la variable control interno	41
Tabla 5. Frecuencia de la dimensión ambiente de control	42
Tabla 6. Frecuencia de la dimensión actividades de control	43
Tabla 7. Frecuencia de la dimensión información y comunicación	44
Tabla 8. Frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo	45
Tabla 9. Frecuencia de la variable gestión de inventario	46
Tabla 10. Frecuencia de la dimensión planificación	47
Tabla 11. Frecuencia de la dimensión organización	48
Tabla 12. Frecuencia de la dimensión dirección	49
Tabla 13. Frecuencia de la dimensión control	50
Tabla 14. Prueba S - W, para la variable control interno	51
Tabla 15. Prueba S - W, para la variable gestión de inventario	52
Tabla 16. Correlación control interno y gestión de inventario	53
Tabla 17. Correlación ambiente de control y gestión de inventario	54
Tabla 18. Correlación actividades y gestión de inventario	55
Tabla 19. Correlación información y gestión de inventario	56
Tabla 19. Correlación supervisión y gestión de inventario	57

Índice de figuras

Figura 1. Frecuencia de la variable control interno	41
Figura 2. Frecuencia de la dimensión ambiente de control	42
Figura 3. Frecuencia de la dimensión actividades de control	43
Figura 4. Frecuencia de la dimensión información y comunicación	44
Figura 5. Frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo	45
Figura 6. Frecuencia de la variable gestión de inventario	46
Figura 7. Frecuencia de la dimensión planificación	47
Figura 8. Frecuencia de la dimensión organización	48
Figura 9. Frecuencia de la dimensión dirección	49
Figura 10. Frecuencia de la dimensión control	50

Introducción

En la ciudad de Pucallpa, Ucayali la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C., preocupada por esta situación y en un intento de mejorar su rentabilidad, desea establecer la relación entre control interno y gestión de inventario, con la finalidad de mediante este control mejorar el inventario de la misma en beneficio de la empresa.

Después de haber descrito la problemática relacionada con el tema, determinaremos qué aspectos influyen en los deficientes controles internos en empresas comercializadoras. Ante lo ya mencionado se plantean las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?

Esta investigación está estructurada en:

CAPÍTULO I: Se describe el problema de la investigación, en ella se aborda el planteamiento del problema, la formulación del problema y objetivos, así como la justificación, delimitación y viabilidad.

CAPÍTULO II: En este capítulo se da a conocer los antecedentes del problema, las bases teóricas y las definiciones de los términos básicos, las hipótesis y el estudio de las variables.

CAPÍTULO III: En este capítulo trata sobre la metodología, el diseño de la investigación. A su vez, se menciona también la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como también la validez y confiabilidad y las técnicas para el procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV: En este capítulo se presenta los resultados y la discusión. Finalmente, se da a conocer las conclusiones y recomendaciones y se describe las referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

A nivel mundial se considera que el objetivo fundamental de la empresa es obtener rentabilidad. Si consideramos que el volumen de ventas no cambia en el tiempo; la empresa puede realizar tres acciones: incrementar los precios de sus productos, incrementar las ventas, disminuir sus costos o realizar ambas cosas a la vez. Si el mercado es altamente competitivo, el incremento de precios deja de ser una opción, ya que a mayor precio menos demanda de consumo del bien. Por lo tanto, mantener una eficiente gestión de inventario como alternativa para disminuir costos de una empresa, se hace necesaria.

Entonces, una estrategia muy importante es controlar internamente los inventarios, pues es un componente que la empresa puede manejar. Los problemas cotidianos que se presentan, son entre otros inventarios físicos que no coinciden con los reportes, inventarios dañados o caducados, o excesos de inventarios, ocurren en todo tipo de empresas, desde los restaurantes pequeños hasta los almacenes de clase mundial.

Una de las principales causas de este problema es que las empresas desconocen de lo que realmente deben tener en stock, productos de demanda que realmente deben tener en el almacén, como consecuencia los registros no concuerdan con el inventario físico.

Esto produce controles internos para controlar desfases entre los inventarios físicos versus los registrados, como consecuencia los costos se incrementan sin control.

En la ciudad de Pucallpa, Ucayali la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C., preocupada por esta situación y en un intento de mejorar su rentabilidad, desea establecer la relación entre control interno y gestión de inventario, con la finalidad de mediante este control mejorar el inventario de la misma en beneficio de la empresa.

Después de haber descrito la problemática relacionada con el tema, determinaremos qué aspectos influyen en los deficientes controles internos en empresas comercializadoras. Ante lo ya mencionado se plantean las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿Cuál es la relación entre ambiente de control y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?
2. ¿Cuál es la relación entre actividades de control y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?
3. ¿Cuál es la relación entre información y comunicación y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?
4. ¿Cuál es la relación entre supervisión y monitoreo y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?

1.3. Formulación de Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Determinar la relación entre ambiente de control y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

2. Determinar la relación entre actividades de control y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.
3. Determinar la relación entre información y comunicación y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.
4. Determinar la relación entre supervisión y monitoreo y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Conveniencia:

La investigación sirve para mejorar el proceso del control interno, gestión de inventario y la rentabilidad de la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C.

1.4.2. Relevancia Social

El estudio hará posible brindar una mejor estrategia en el control interno en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. y del impacto en la marcha de la empresa.

1.4.3. Implicancias Prácticas

Mejorar el control interno, con la finalidad de hacer más eficiente la gestión de inventario y como consecuencia mejorar el desempeño de la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C.

1.4.4. Justificación metodológica

En el aspecto metodológico, se utilizará el método deductivo, que es un proceso de pensamiento que va de lo general a lo particular, es decir, de la aplicación de teorías a los hechos particulares.

1.5. Delimitación del estudio

Trataremos cuatro formas de delimitación:

Delimitación Espacial

Estará limitada por la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de Pucallpa, distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali.

Delimitación Social

Los interesados del desarrollo del presente proyecto de tesis:

- Claudia Lucia Guizado Gonzales
- Alexander Soto Pilco
- Todos los participantes en la elaboración del proyecto.
- Trabajadores que laboran en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C.
- Todas las personas que se beneficiarán interna y externamente con la investigación.

Delimitación Temporal

La delimitación temporal será desde el 01 de enero 2020 al 31 de diciembre del 2021.

Delimitación Conceptual

Los conceptos mencionados a continuación, son todos aquellos que tenemos que tener presente a lo largo de todo el plan de tesis:

- Control interno y sus dimensiones

- Gestión de inventario y sus dimensiones

1.6. Viabilidad del estudio

1. Métodos de la investigación, el presente proyecto se basa en un diseño de investigación: no experimental.

2. Materiales de la investigación, para completar el proceso de investigación contaremos con materiales de escritorio y el uso de laptop, impresora multifuncional y acceso a internet, que permitan observar el control interno y la gestión de inventario.

3. Recurso teórico, el tema de investigación principal cuenta con acceso de información primaria de la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C.

4. Recurso humano, Se contará con la participación de los tesisistas: Claudia Lucia Guizado Gonzales y Alexander Soto Pilco

5. Recurso ético, con la ejecución de la investigación se respetará la autoría de cada investigación, además, no se alterará ni causará ningún daño a los individuos, sociedad y ambiente.

6. Recurso temporal, el presente trabajo de investigación se realizará en un corto plazo aproximadamente de 4 meses dentro del año 2022.

7. Recurso financiero, el estudio de investigación se realizará con recursos propios de los investigadores.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Internacionales

Suarez (2018) en su tesis titulada *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil* de la Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, tuvo como objetivo analizar el Control Interno en la gestión de Inventarios que aplica la empresa COMAUTOR S.A., por medio de la revisión de los principios del COSO I, para su eficiente aplicación y consecución de sus objetivos corporativos. Para el análisis de este trabajo de control interno se utilizó la metodología de encuesta compuesta por 25 preguntas aplicada a los Jefes de Bodega, Importaciones, Contabilidad y el Gerente General; la misma que fue analizada y tabulada por el método de escalamiento de Likert; junto con ello se realizó el análisis de los indicadores financieros de eficiencia, liquidez y endeudamiento, utilizando información de los estados financieros de los años 2016 y 2017. Se concluyó que la empresa COMAUTOR S.A., si aplica control interno del COSO I en un 63%; sin embargo, no cuentan con una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores, esto sumando el hecho de que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma.

Chuga (2020) en su tesis titulada *Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán – Carchi – Ecuador* de la Universidad Central del Ecuador, la presente investigación está orientada a la implementación de un sistema de control de Inventarios, como paso fundamental a la nueva era, con herramientas tecnológicas, esta implementación se basa en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 con la finalidad de facilitar el control y dinamizan el mundo de los negocios mediante el mejoramiento en la administración. Los Inventarios son aquellos activos destinados para la venta conforme al giro del negocio o utilizados para un proceso de transformación y al final de este sean vendidos, para la elaboración de la presente investigación se obtuvo información primaria por parte del propietario el Sr. Néstor Enríquez y su familia en calidad de trabajadores, el levantamiento de la información se lo realizó mediante entrevista, el análisis situacional de la empresa se plasmó en una matriz FODA, de la misma se pudo determinar que el almacén Néstor Enríquez tiene falencias en la administración de sus negocio por tal motivo se plantea nuevas estrategias, misión, visión, políticas y valores, como parte de la propuesta se plasma flujogramas de procesos.

Toapanta (2020) en su trabajo titulado *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito metropolitano de Quito*, de la Universidad Tecnológica de Israel, el presente trabajo de investigación se realizó con el objetivo de diseñar un sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A., que permita el manejo correcto de los inventarios. El primer capítulo describe bases teóricas enfoque macro entorno, meso entorno, micro entorno, se analizaron investigaciones de tesis relacionadas al sistema de inventarios de control interno, se describe el concepto de control interno, sus objetivos, elementos, normas y principios de control interno, enfoque COSO ERM, y sus componentes, también se define el concepto de producción, clasificación procesos de producción, sistema de producción,

definición de costos, elementos de inventarios, clasificación de los inventarios, control de inventarios y el método de valoración de inventario, material bibliográfico que establecen los fundamentos de la investigación. En el segundo capítulo se describe la metodología que se aplicó en el presente trabajo investigativo, métodos de recolección de información utilizados, cálculo de la población en la que se aplicaron dichos métodos y el respectivo análisis de la información obtenida. En el tercer capítulo se encuentra el desarrollo de la propuesta, se identificó la situación actual de la empresa, sus inicios, estructura organizacional, además, se realiza un análisis describiendo de forma general, los principales problemas en el manejo de los inventarios; y se diseñaron las herramientas necesarias para un mejor control de inventarios, políticas, procedimientos, indicadores de gestión, así mismo, se estableció un plan de capacitación para la correcta implementación de la propuesta, dentro de la empresa Calzado Pony S.A.

Nacionales

García (2020) en su tesis titulada *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones Baique E.I.R.L. – 2019* de la Universidad Señor de Sipán, tuvo como objetivo general establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la empresa en mención y de qué forma afecta a la complacencia de los clientes al instante de ejecutar pedidos y percibir si estos están siendo atendidos en los plazos establecidos. La presente investigación ha utilizado el método aplicativo, porque se ha obtenido la información mediante un cuestionario (Escala), que ha sido aplicado a los trabajadores de la Empresa Comercial Distribuciones Baique EIRL. El diseño de la presente investigación es aplicada no experimental, ya que no se transformó o altero los procesos de la empresa, si no que se procedió a brindar una posible solución a un problema administrativo, basado en cómo influirán las variaciones de la rentabilidad de la empresa DISTRIBUCIONES BAIQUE EIRL. En conclusión, se comprobó que, si se implementan estrategias e implementa un método de inspección

de inventarios, se obtendría un aumento en la rentabilidad de la entidad Comercial Distribuciones Baique EIRL - 2019.

Jiménez (2020) en su tesis titulada *Control interno y la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Magensa materiales generales, 2018* de la Universidad Nacional Federico Villarreal, tuvo como objetivo principal la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales S.A.C.; a partir del establecimiento de controles puntuales en los aspectos más críticos de la gestión pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se establece la eficiencia de la organización. La metodología empleada fue descriptiva, correlacional, deductiva y cuantitativa, se utilizó como instrumento la encuesta que estuvo conformada por 27 preguntas divididas en 13 ítems con escala de Likert y 14 ítems sin escala, la muestra fue de 15 trabajadores de la empresa "MAGENSA, Materiales Generales". Finalmente, se llegó a la conclusión de que contribuirá positivamente en la gestión de inventarios en el control interno en los Almacenes de la Empresa MAGENSA.

Urcia (2019) en su trabajo *Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar en la empresa el sistema de control interno de la constructora JS SAC Jaén Cajamarca 2016* de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, tuvo como objetivo general: Evaluar la gestión de inventarios en los almacenes para identificar las deficiencias que permita mejorar el sistema de control interno de la Constructora JS en la ciudad de Jaén Cajamarca 2016. Se realizó una investigación empírica y cuantitativa tipo pre test y post test. Se asumió el principio de primacía de la realidad, para el caso de describir los procesos actuales relacionados a la logística de entrada, recepción, control de calidad, control contable, almacenamiento y distribución de materiales de construcción. Las variables investigadas fueron: control interno de almacenes y gestión de inventarios. La población analizada corresponde a todos los almacenes de la empresa, los cuales funcionan por la operatividad de la misma como almacenes periféricos. Se

aplicaron instrumentos de recolección los de tipo: cuestionario, ficha de observación, lista de cotejo y guía de entrevista, esta última se aplicó al jefe de logística y al personal de los almacenes, a fin de identificar las deficiencias en el control interno. El resultado más importante fue interno en la identificación y mejoras en un sistema básico de control el área de almacenes el cual permitirá mejorar significativamente la gestión de inventarios, mejora en los procesos, control de inventarios, distribución física y reducción de pérdidas y daños en los materiales.

Regionales

Cisneros y López (2020) en su tesis titulada *Control Interno y Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019* de la Universidad Privada de Pucallpa, El objetivo principal de la investigación fue el determinar la relación que existe entre el Control interno y la Gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, utilizando 2 variables: Control interno con 5 dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y 24 indicadores, y la variable Gestión Administrativa, con cuatro dimensiones: planeación, organización, dirección y control y 24 indicadores. El diseño utilizado fue no experimental, transaccional, correlacional, la población estuvo integrada por 48 trabajadores de la municipalidad distrital de Yarinacocha, y la muestra de la investigación fue de 43 trabajadores, que se obtuvo a través del muestreo aleatorio simple. La técnica que se utilizó en la presente investigación fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, el mismo que estuvo conformada de 24 preguntas de la variable control interno y 24 preguntas de la variable Gestión administrativa. La confiabilidad del instrumento que se hizo a través del coeficiente de Alfa de Cronbach que dio un valor de 0.964 y 0.967 para el control interno y la Gestión Administrativa respectivamente y la validez se hizo a través de juicio de expertos. El estadístico utilizado para probar la hipótesis de la investigación fue el coeficiente de correlación de Spearman, debido a que las variables de nuestro estudio fueron cualitativas ordinales, obteniendo un valor de 0.712,

resultado que nos indica que la correlación entre ambas variables es una correlación positiva elevada, y como el p-valor fue de 0.000 que es menor que 0.05, se tuvo un nivel de confianza del 100% y un margen de error del 0%, por lo que concluimos que existe una relación directa y significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

Romero (2018) en su tesis titulada *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017* de la Universidad Privada de Pucallpa, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se aplicó un cuestionario tipo COSO, cuya muestra fue de 10 Mypes, los resultados fueron: Se configuran como Mypes por la cantidad de trabajadores que poseen; no diversifica su giro del negocio, no le dan importancia a las auditorías, Cuentan con documentos normativos internos, el personal los conoce y los cumplen; también se promueve una administración de riesgo, se precisa que los recursos de la empresa están debidamente resguardados, el sistema de información es de calidad facilitando la toma de decisiones; asimismo, no se cumple con la gestión tecnológica, se transmite la gestión del conocimiento entre sus miembros, la empresa organiza actividades sobre el medio ambiente. Se precisa que, los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos, están definidas, lo cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de control interno. Asimismo, se obtuvo Alfa de Cronbach basado en los elementos tipificados de 0.968 pudiendo describirse al control interno. Finalmente se obtuvo que el 86,67% de encuestados manifestaron que en sus empresas se realizan control interno, seguido de 0,67% no y 18,67% si parcialmente.

Bergaray (2021) en su tesis titulada *Organización empresarial y el control interno de la empresa EMAPACOP S.A. Pucallpa, 2018* de la Universidad Privada de Pucallpa, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control interno de la empresa EMAPACOP S.A. Pucallpa – 2018. Dada la naturaleza de nuestra investigación, opté por un estudio de diseño transversal correlacional, en el que se determina el grado de existe entre la Organización Empresarial y el Control Interno. Estas dos variables comprenden tres dimensiones y nueve indicadores. Asimismo, se tomó como muestra el total de la población, 54 personas, que trabajaron en Emapacop. S.A. en las diferentes áreas; la muestra fue no probabilística. Los métodos utilizados fueron el deductivo e inductivo pues se trabajó de lo general a lo específico y de lo específico a lo general Los datos se recogieron a través de dos encuestas, la primera en relación a la Organización empresarial y la segunda referida a la segunda variable, Control Interno. Dichos instrumentos fueron validados mediante “Juicios de Expertos” y se ejecutó el análisis de fiabilidad del instrumento referido en el SPSS versión 25, obteniéndose un Alfa de Cronbach o índice de consistencia interna de 0.913, lo que indica que el instrumento es confiable o que posee un alto índice de consistencia interna Los resultados indican en cuanto a la variable I, con sus 18 preguntas se establece que el 68.5% de las personas percibieron que la organización empresarial en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018, se encontraba entre el nivel Muy comprometido (MC) y Comprometido (C) con la Organización Empresarial. En cuanto a la variable II, con sus 19 preguntas se establece que todas las personas percibieron que el de Control interno en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018., se encontraba entre el nivel Bueno (B) y Excelente (E). vii Se concluye en manera general que existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Dado que el valor $s = 0.000 < 0.05$ y el resultado $r_s = 0.794$ denota una correlación positiva considerable.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable Independiente: Control interno

2.2.1.1. Definición

Según Holmes (1994) El control interno es el proceso que se efectúa la seguridad de velar o salvaguardar los activos de la empresa por la dirección y todo el personal de una determinada entidad, lo cual es diseñado con los objetivos de proporcionar un máximo grado de seguridad con respecto a las consecuciones de los objetivos referentes a las siguientes técnicas.

2.2.1.2. Teoría del control interno

Según Holmes (1994) La teoría del control interno se conoce como la racionalización de los trabajos y se centra en la maximización de trabajos humanos mediante búsquedas eficientes haciendo el uso de los productos, maquinas, herramientas y materia prima; las ganancias del patrimonio producen ganancias para los empleados. Así mismo indica que la inadecuada administración tiene como consecuencia la baja productividad; y las principales características de la administración está referida a una iniciativa con el ofrecimiento de nuevos incentivos a sus empleados para lograr que los empleados tengan mayor interés y mejoren sus desempeños al realizar las actividades.

2.2.1.3. Importancia del control interno

Según Holmes (1994) Tiende a dar la seguridad al sistema que se está utilizando la empresa, para establecer y evaluar los procesos administrativos, contables y financieros los que constituyen a un adecuado logro de sus objetivos y metas trazadas. También puede detectar los errores para que en posterior se logre buscar soluciones confiables, mediante la evaluación a los empleados y administración, mediante los cual se dará un informe preciso y claro de las transacciones y lo manejos de la empresa.

2.2.1.4. Componentes del control interno

Según Meigs y Larsen (1994) los componentes del control interno son derivados de una misma forma en que las empresas se direccionan y las cuales son las siguientes:

a) Ambiente de control

Es un tipo de componente referido a que el personal debe cumplir con sus respectivas actividades y sus responsabilidades con un ambiente adecuado

b) Actividades de control

Este componente está enfocado en la dirección con el objetivo de lograr asegurar los procedimientos y políticas, esto quiere decir que debe tomar diversas medidas necesarias para el control de cualquier tipo de riesgos que se presente ante los objetivos trazados por una determinada empresa.

c) Información y comunicación:

Este tipo de componente está enfocada en la recopilación de la información así mismo lo debe comunicar e identificar dicha información, lo cual va a permitir a cada uno de los empleados a cumplir con sus respectivas responsabilidades.

d) Supervisión y monitoreo:

Es un tipo de componente que se encuentra enfocado en que los sistemas deberán ser supervisados, lo que quiere decir realizar la supervisión para lograr y comprobar el funcionamiento de los sistemas.

e) Evaluación de riesgo

Cada una de las entidades va enfrentar diversos riesgos de las fuentes internas y externas los que deberán ser valoradas. El

establecimiento de los objetivos es una de las condiciones para valorar los riesgos.

2.2.1.5. Implementación del sistema de control interno

Según Meigs y Larsen (1994) Componentes del control interno son derivados de una misma forma en que las empresas se direccionan y las cuales son las siguientes:

Planificación

Esta comprendido por la formulación de un diagnóstico que esto se encuentra en el sistema de control también tiene normas establecidas, con esa norma servirá para a elaboración del plan de trabajo para una buena implementación y sea garantizada para buena eficacia.

Ejecución

Está comprendida para las acciones del plan de trabajo que se encuentra en dos niveles como es entidad y proceso primer nivel está establecido por políticas y normas para poder salvaguardas sus activos y el segundo nivel mencionan los procesos para la identificación de dichos objetivos y prevenir riesgos.

Evaluación

En esta fase se vea lo que es el logro de los procesos y tener una eficaz del sistema de control como funcionamiento.

2.2.1.6. Principios de control

Según Fonseca (2013) El principio del control está basado en controlar el trabajo con la finalidad de certificar que los trabajos están siendo efectuados de acuerdo al respectivo plan y las normas establecidas, para lo cual la responsabilidad de la gerencia con sus empleados debe cooperar para lograr una ejecución sea lo mejor.

Principio de Amplitud del Control

El principio de amplitud del control está basado en destacar que cada uno de los superiores debe contar con un determinado número de subordinados.

Principio de eficiencia de los controles.

Debe ser resaltado y detectado por desviaciones este principio es de mucha importancia para hacer un buen control y así no haya irregularidades.

Principio de responsabilidad del control.

En este principio se ve el rol muy poco del controlador también el gerente es encargado de ejecutar planes la responsabilidad que tiene no puede ser anulado.

Principio de prevención.

Los controles de la misma forma que las planificaciones, se debe ver hacia adelante y servir de prevención.

Principio de control directo.

La mayoría de los principios usados en la actualidad están basados en un hecho muy importante del ser humano comete diversos errores, y es usado como los controles indirectamente destinados a la detección de o errores, con mayor frecuencia después de los hechos.

Principio de control de los puntos críticos.

La diversa operación que se realiza tiene diferentes puntos críticos o vulnerables. Y son lo que pueden causar mayor cantidad de problemas dando lugar a las desviaciones.

Principio de acción.

El considera que el control es la pérdida de tiempo cuando no se toman las medidas correctas, y en las medidas correctas se

encuentran, el replanteo de planes, el reemplazo, organizaciones, capacitaciones y una buena motivación del personal.

Principio de individualidad de los controles.

Se hace efectivo el control cuando son consiste con la responsabilidad, el puesto, la competencia, y las necesidades que tiene el interesado.

Principio de la pirámide.

Los respectivos datos de la retroalimentación deben ser comunicados primeramente al pie de la pirámide, esto quiere decir al personal operativos a los supervisores, quienes se encuentran en los mal bajos niveles.

Principio de idoneidad organizacional.

El sistema de controles administrativos se ajusta a las áreas de las autoridades administrativas y serán reflejadas a las estructuras de las respectivas organizaciones.

2.2.1.7. Las actividades de control gerencial.

Según Gonzáles (2016) Toda actividad de control gerencial se da en las políticas y los procedimientos que ayudaran a lograr la certeza de que las directivas administrativas se den de una manera normal y segura, también ayuda a tener por seguro que se tomen las respectivas acciones que sean necesarias para la orientación de los riesgos referentes a ejecución de los objetivos trazados por la empresa. Las actividades referidas al control se dan en todo el tiempo que dure la organización, es sus respectivos niveles y sus funciones, donde se incluyen actividades como: autorizaciones, aprobaciones, conciliaciones, verificaciones, revisiones de los desempeños, la seguridad de las respectivas funciones dentro de la empresa (Samuel, 2015).

2.2.1.8. Informe coso.

Según Anderson et al. (2009) en el mes de mayo del año 2013 fue publicado una tercera versión de Coso III.- Referente a las diversas novedades que introdujo en el marco de integración de la gestión de riesgos para mejorar la agilidad del sistema de gestiones de los riesgos y la consecución de los objetivos trazados y tener en cuenta que la mayor claridad se debe encontrar en la información y las comunicaciones.

En cuanto a la implementación del determinado sistema Coso consiste en generar beneficios, detectar fraudes, evitar riesgos, obtener la eficiencia en cuanto a los controles realizados en una determinada entidad. La elección más adecuada para el sistema de Coso deberá de ser de acuerdo al grado del desarrollo del cual tiene la entidad.

Las aceptaciones que son aportadas por el informe de Coso romperán con la aportación tradicional por que asume que el control interno es únicamente la practica social que se desarrolla en las diferentes organizaciones, lo cual es un proceso o múltiples procesos inherentes y omnipresentes en sus planificaciones, dirección y la respectiva supervisión de las gestiones de la entidad.

2.2.1.9. Dimensiones del Control Interno

1. Ambiente de control

Según Meigs y Larsen (1994) Es la existencia de un ambiente adecuado que permita al trabajador desarrollar sus actividades. Los indicadores son: Ética y compromiso

2. Actividades de control

Según Meigs y Larsen (1994) Consiste en asegurar los procedimientos y políticas, y accionar cuando se presente ante los

objetivos trazados por una determinada empresa. Los indicadores son: Programadas y realizadas

3. Información y comunicación:

Según Meigs y Larsen (1994) Esta referida a la recopilación de la información y comunicar a la gerencia. Los indicadores son: Gestión documental y gestión comunicacional.

4. Supervisión y monitoreo:

Según Meigs y Larsen (1994) referido a la revisión permanente y verificación que se está cumpliendo con los objetivos trazados. Los indicadores son: Avance y logro

2.2.2. Variable: Gestión de inventario

2.2.2.1. Definición

Según Ávila (2010) la gestión de inventarios es una operación transversal a la cadena de abastecimiento; compone uno de los aspectos logísticos más complejos en cualquier sector de la economía al que se aplique. Las inversiones destinadas a los inventarios son enormes y el control del capital relacionado a las materias primas, los inventarios en proceso y los productos finales, constituyen un factor potencial para lograr mejoras en el sistema. No obstante, dicha complejidad en la gestión se hace cada vez más penetrante, teniendo en cuenta las consecuencias que producen fenómenos como la apertura de mercados, el incremento en la variedad de productos y referencias, la globalización, la producción y distribución de productos con altos estándares de calidad y la masificación de acceso a la información.

Los fenómenos mencionados anteriormente, ponen en alerta a los administradores, gerentes y analistas de logística, ya que uno de los principales problemas a los que se deben enfrentar es la administración de los inventarios.

2.2.2.2. Inventario

Según Ávila (2010) un inventario, es una provisión de materiales que tiene como escenario principal facilitar la continuidad del proceso productivo y la satisfacción de la demanda de los clientes. Dentro de un sistema productivo, los inventarios actúan como reguladores o amortiguadores entre los ritmos de salida de una fase y los de entrada de las siguientes.

Se entiende por gestión de inventarios, el organizar, planificar y controlar el conjunto de stocks pertenecientes a una organización. Organizar significa fijar criterios y políticas para su regulación y determinar las cantidades más convenientes de cada uno de los artículos. Cuando se planifica, se establecen los métodos de previsión y se determinan los momentos y cantidades de reposición y se han de controlar los movimientos de entradas y salidas, el valor del inventario y las tareas a realizar.

2.2.2.3. Objetivos de la gestión de inventarios

Según Ávila (2010) el objetivo primordial de la gestión de inventarios es actuar como reguladores entre los ritmos de abastecimiento y las cadencias o consumos de sus salidas. Lo que puede evidenciarse a través de:

- Reducción del riesgo sobre la certeza en la demanda de los productos.
- Disminuir el costo de los suministros de la producción.
- Anticipar las variaciones previstas de la oferta y la demanda.
- Facilitar el transporte y distribución del producto.

Igualmente, se debe establecer un equilibrio entre la calidad de servicio y los costos derivados de tener inventario. Para conseguir este propósito, se deben tener en cuenta dos aspectos complementarios:

- El sistema de reposición.
- El stock de seguridad.

2.2.2.4. Ventajas de un sistema de gestión

Según Ávila (2010) establecer un sistema de gestión de inventarios, significa adoptar un procedimiento organizativo que permita:

- Disponer de todas las informaciones que afectan los artículos para administrar.
- Contabilizar adecuadamente los artículos en stock.
- Conocer su comportamiento histórico.
- Prever las necesidades medias futuras a satisfacer y aceptar un nivel de riesgo de ruptura.
- Calcular los pedidos a efectuar, teniendo en cuenta la disminución de costos de gestión y las condiciones y límites de los proveedores.
- Mantener un stock de seguridad adecuado.

2.2.2.5. Actividades de la gestión de inventarios

Según Rojas et al. (2011) la gestión de inventarios, se centra básicamente en materias primas, productos en proceso y productos terminados. La manera en la que se administran los inventarios depende del tipo o naturaleza de la organización y de su estructura organizacional, ya que se pueden manejar de la misma manera los inventarios de una empresa manufacturera, una comercializadora o una de servicios.

También depende del tipo de proceso, por ejemplo:

- Montajes o ensambles: en un método de producción por proceso de montaje se determina la cantidad a producir y almacenar para cada producto.
- Órdenes específicas: la materia prima se adquiere después de recibir el pedido o la orden y el producto se entrega inmediatamente después de terminado.

- Producción continua: las materias primas generalmente se adquieren con anticipación y el producto terminado permanece poco tiempo en el inventario.

Partiendo de lo expuesto, la administración de inventarios se fundamenta en tener el control sobre:

- En qué momento debería ordenarse o producirse.
- Cómo protegerse contra los cambios en los costos de los artículos.
- Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse.
- Qué artículos del inventario merecen una atención especial.

2.2.2.6. Tipos de inventarios

Según Rojas et al. (2011) Es fundamental clasificar los productos para determinar la conveniencia de mantener o no un inventario. Para ello, se pueden fijar ciertos lineamientos que dependen en su mayoría de cada empresa. A continuación, se mencionan algunos parámetros que sirven de apoyo:

Según sus características físicas y/u operativas

- Inventarios de materias primas o insumos: son todos aquellos elementos que se incluyen en la elaboración de un producto, estos se transforman e incorporan en un producto final. La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales, como las que fabrican un producto. Debe ser perfectamente identificable y medible, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición.
- Inventarios de materia semi elaborada o productos en proceso: son aquellos productos que están en proceso de elaboración que no han sido terminados y por tanto, no están disponibles para el cliente.
- Inventario de productos terminados: son los fabricados por la empresa,

dedicando todos sus esfuerzos a su obtención, puesto que la venta de estos a los consumidores o a otras empresas constituye el objeto de la actividad empresarial.

- Inventario de material de empaque y embalaje: es todo producto fabricado con materiales apropiados, que es utilizado para contener, proteger, manipular, distribuir, transportar y presentar productos de venta al público.

Según su concepción logística

- Inventarios cíclicos o de lote: son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaño de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes; de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema.

- Inventarios estacionales: los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir económicamente la demanda estacional, variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

- Inventarios de seguridad: son aquellos que existen en la empresa como

resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.

- Inventarios especulativos: estos se derivan cuando se espera un aumento de precios superior a los costos de acumulación de inventarios; por ejemplo, si las tasas de interés son negativas o inferiores a la inflación.

2.2.2.7. Clasificación de inventarios

Según Rojas et al. (2011) en toda organización se hace necesaria una discriminación de artículos, con el objetivo de determinar aquellos que por sus características precisan un control más riguroso.

Clasificación ABC

Es una metodología de segmentación de productos de acuerdo a criterios preestablecidos (indicadores de importancia, tales como el "costo unitario" y el "volumen anual demandado").

Para establecer los niveles de importancia de un producto se deben tener en cuenta:

- Ventas anuales
- Costo unitario

A

- Productos de alto valor y/o de gran venta, que requieren de mayor atención y cuidado a través de:
 - Análisis de mercado, de precios y de costos.
 - Registro y control de inventarios.
 - Determinación precisa de las exigencias de seguridad.
 - Aplicación preferencial del análisis de valores.

B

- Productos de alto valor con ventas moderadas, requieren un tratamiento normal; es decir una atención ajustada a los requerimientos del negocio.

C

- Productos de bajo valor y/o poca venta, que deben tratarse según el principio de la simplificación productiva y administrativa y de la reducción de costos.
 - Requisitos simplificados de inventarios.

- Trámites simplificados en el manejo de pedidos y pedidos de grandes cantidades.
- Supervisión simplificada de las existencias.
- Oferta y demanda del material
- Disponibilidad de recursos para producirlos
- Confiabilidad de los proveedores
- Condiciones de almacenamiento
- Riesgo de obsolescencia o caducidad.
- Nivel de servicio requerido

Clasificación según demanda

Los inventarios según la demanda se clasifican en dos grupos: los de demanda dependiente y los de demanda independiente:

- Demanda independiente: es aquella que está determinada directamente por el mercado:
 - o Productos finales facturados.
 - o Repuestos que demande el cliente.
- Demanda dependiente: se relaciona con la demanda de otro artículo:
 - o Componentes de fabricación.
 - o Materias primas.
 - o Insumos.
 - o Repuestos requeridos.

2.2.2.8. Tipos de sistemas y modelos de inventarios

Según Rojas et al. (2011) los tipos de sistemas son un conjunto de normas, políticas y procedimientos aplicados al mantenimiento y control de los bienes inventariados (materiales y productos) que se emplean en una organización. Al sistema le corresponde:

- Ordenar los pedidos y su recepción.
- Determinar el tamaño de cada pedido y el momento en que debe realizarse.

- Mantener actualizada la información de los pedidos.

Existen dos tipos básicos de sistemas de inventarios

- Sistema P: sistema de periodo constante o sistema periódico. Se establece un periodo constante entre cada pedido, el cual varía en tamaño dependiendo del nivel de inventario y la demanda pronosticada.
- Sistema Q: sistema de volumen económico de pedido. La característica principal de este sistema, es que tiene el mismo tamaño de lote y se realiza cuando es necesario dependiendo del nivel de existencias del almacén y la demanda prevista.

Los dos anteriores sistemas de inventarios dan lugar a dos modelos de inventarios

- Modelos determinísticos: se basa en que la demanda del producto y el plazo de entrega son constantes y conocidos, además, el precio por unidad de producto es constante e independiente del tamaño de pedido y del nivel de inventarios. Las entradas al almacén deben ser por lotes o pedidos constantes igual que el costo por pedir. Dentro de este modelo, se encuentra el método EOQ que permite el control de los inventarios
- Modelos probabilísticos o aleatorios: en este modelo, la demanda se conoce solamente en términos de probabilidades.

Sistema de control

Todos los sistemas de inventarios incorporan un sistema de control que cumple las siguientes funciones:

- Mantener un registro actualizado de las existencias.
- Informar el nivel de existencias para saber cuándo y cuánto se debe pedir de cada producto.
- Notificar situaciones fuera de lo común que pueden ser síntomas de un mal funcionamiento del sistema.
- Elaborar informes para la dirección y para los responsables del inventario.

Obsolescencia de inventario

La obsolescencia es la cualidad del desuso de un objeto, la cual surgirá a partir de su mal funcionamiento o porque su utilidad se ha vuelto insuficiente o superada por otro objeto que de alguna manera lo reemplaza.

Es muy importante, saber lo que significa cuando los productos en el inventario llegan a la obsolescencia ya que pueden traer consecuencias negativas:

- Implica una pérdida porque afecta los activos de la organización.
- Algunos productos requerirán de destrucción física, que a su vez tiene costo.
- La obsolescencia de un producto específico puede ocasionar la de otros que dependan de éste.

Resumen

Lo expuesto en la unidad, revela la importancia de visualizar los riesgos que pueden generar los niveles excesivos de inventario o los beneficios que trae consigo adoptar un sistema de gestión de inventarios, que permita calcular lotes óptimos de pedidos y los tiempos precisos de reabastecimiento para controlar todas las entradas y salidas del almacén.

Se presenta, la relevancia que tiene la clasificación de los productos ya sean insumos o productos terminados para optimizar el uso del capital en la toma de decisiones.

2.2.2.9. Dimensiones de la Gestión de inventario

1. Planificación

Para Welsch y otros (2005), las políticas asumidas en la planificación de inventarios de materiales, deben estar enmarcadas en un plan táctico que abarque los siguientes elementos: presupuesto detallado

que especifique las cantidades o los costos; y presupuesto de compras de materiales. Los indicadores son: Objetivos y políticas de inventarios

2. Organización

Para Valecillos (2004), la organización es aquella donde todos sus miembros expanden sus capacidades al lograr sus aspiraciones personales y profesionales en unión a las metas de la empresa y de manera paulatina se construye el futuro. Los indicadores son: Selección de personal y capacitación

3. Dirección

Para Méndez (2004), la dirección “es el proceso de conducir por parte de los administradores o gerentes a los miembros de la empresa con el propósito de ejecutar planes de desarrollo y por consiguiente alcanzar los resultados propuestos”. Los indicadores son: Toma de decisiones y comunicación

4. Control

Mantilla y Cante (2006), expresan que el control sobre los inventarios es el aparato circulatorio de una organización y para su eficiencia debe incluir ciertos elementos, tales como los conteos físicos de los inventarios periódicamente, mantenimiento eficiente de compras, recepción, procedimientos de embarque, almacenamiento del mismo para protegerlo contra el robo, daño o descomposición, permitir solo acceso al inventario del personal que no tiene acceso a los registros contables, mantener el inventario suficiente cuidando que no pase mucho tiempo en almacén para evitar el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios. Los indicadores son: Sistemas de registros de inventarios y conteo físico

2.2.3. Empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C

Es una empresa ubicada en JR. 07 DE JUNIO NRO. 844 UCAYALI - CORONEL PORTILLO – CALLERIA con RUC 20283620132, inscrita el 27/09/1995 e inicia sus actividades la misma fecha. Cuya Actividad(es) Económica(s): Principal - 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA, con sistema de emisión electrónica. Comprobantes Electrónicos: BOLETA (desde 09/01/2018), FACTURA (desde 09/01/2018), GUIA (desde 06/07/2021).

2.3. Definiciones de términos básicos

Almacenaje en bloque

Según Fernández (2017) Es un sistema de almacenamiento por apilado directo de las cargas, sin soportes o elementos de constitución de cargas unitarias sin necesidad de ninguna estantería.

Artículo

Según Fernández (2017) Es la parte más pequeña, indivisible, de un pedido. Todos los artículos existentes en un almacén forman el surtido. Un producto que aparece en tres embalajes distintos (por ejemplo, una bebida en botellas de tamaños distintos) está considerado como tres artículos.

Boxes de salida

Según Fernández (2017) Son unas estancias en el almacén donde se almacena los pedidos preparados.

Centro de distribución (CD)

Según Fernández (2017) Es la base de operaciones de almacenamiento y procesamiento del inventario destinada a optimizar la distribución bajo una filosofía de gestión integral de la cadena de abastecimiento.

Costes de almacenaje de inventario

Según Fernández (2017) Es una medida financiera que calcula todos los costes asociados a sostener una unidad en almacenamiento, normalmente expresado como un porcentaje del valor del inventario. Incluye inventario en almacenamiento, almacenaje, obsolescencia, deterioro, seguro, impuestos, depreciación y coste de manejo.

Despliegue de inventario

Según Fernández (2017) Se trata de una técnica para posicionar inventario estratégicamente para cumplir los niveles de servicio al cliente mientras se minimiza el inventario y los niveles de almacenamiento. El inventario en exceso se reemplaza con información derivada a través de la supervisión del suministro, demanda, e inventario en reposo, así como en movimiento.

Inventario

Según Fernández (2017) Es una relación de los bienes de que se disponen, clasificados según familias, categorías y lugar de ocupación.

Inventario permanente

Según Fernández (2017) Es la función que permite, mediante un debe y un haber, controlar la capacidad real dentro del almacén, efectuando un proceso de actualización en cada movimiento realizado.

Mapa de almacén

Según Fernández (2017) Es el listado de huecos de picking y de stock que existe en el almacén. También se incluyen los huecos no utilizables.

Mercancía

Según Fernández (2017) Son los bienes de cualquier clase susceptibles de ser transportados, incluidos los animales vivos, los contenedores u otros elementos de transporte o de embalaje análogos.

Nivel de stock

Según Fernández (2017) Es la cantidad de existencias de un artículo almacenadas en un momento dado.

Punto de pedido

Según Fernández (2017) Momento en el cual es necesario hacer un nuevo pedido para reaprovisionar el almacén dado el volumen de stock.

Período de reaprovisionamiento

Según Fernández (2017) Plazo de tiempo que transcurre entre dos entregas de un mismo proveedor.

Rotación de almacén

Según Fernández (2017) Es el número de veces que la totalidad de los géneros en el almacén han salido y han sido repuestos, dentro de un periodo de tiempo determinado. El parámetro más común es el económico, aunque también suele utilizarse el plazo temporal en días.

Stock medio

Según Fernández (2017) Volumen medio de existencias que tenemos en el almacén durante un período de tiempo. Expresa la inversión en existencias que, por término medio, realiza la empresa.

Tiempo de recogida

Según Fernández (2017) Comprende los movimientos para sacar un artículo de la carretilla y depositarlo en la estantería; o viceversa.

Unidad de carga

Según Fernández (2017) Conjunto de mercancías que se agrupan formando un solo bloque y se colocan sobre un soporte de movimentación, siendo el más utilizado el palet.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

2.4.2. Hipótesis específicas

1. El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.
2. Las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.
3. La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.
4. La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

2.5. Variables

2.5.1. Definición conceptual de las variables

Control interno

Según Mejía, (2006), define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro

personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización

Gestión de inventario

Según Cespón (2012) La Gestión de inventarios es el proceso de administración del inventario, de manera que se logre reducir al máximo su cuantía, sin afectar el servicio al cliente, mediante una adecuada planeación y control

2.5.2. Definición operacional de las variables

Control interno

Se elaboró el instrumento denominado: “Encuesta control interno”. Para la variable control interno, se ha considerado 4 dimensiones que se sustentan en Meigs y Larsen (1994) y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 4 indicadores por cada dimensión y 16 ítems, que será estructurada por rangos: 1= nunca, 2= A veces, 3= Siempre.

Gestión de inventario

Se elaboró el instrumento denominado: “Encuesta gestión de inventario”. Para la variable gestión de inventario, se ha considerado 4 dimensiones que se sustentan en Welsch y otros (2005), Valecillos (2004), Méndez (2004) y Mantilla y Cante (2006) y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 4 indicadores por cada dimensión y 16 ítems, que será estructurada por rangos: 1= nunca, 2= A veces, 3= Siempre.

2.5.3.Operacionalización de la variable

a. Variable 1: Control interno

Tabla 1
Control interno

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Ambiente de control	Ética	01.- ¿Promueve la observancia del código de ética?	(3) Siempre (2) A Veces (1) Nunca
		02.- ¿Realiza actividades que fomentan la ética e integración de su personal y favorecen el clima laboral?	
	Compromiso	03.- ¿Difunde la visión y misión de la empresa para tener el compromiso de los trabajadores?	
		04.- ¿Para desarrollar y comprometer al personal competente cumple con las disposiciones normativas de control interno?	
Actividades de control	Programadas	05.- ¿Se planifica actividades de control interno?	
		06.- ¿Difunde las actividades programadas de control interno?	
	Realizadas	07.- ¿Se realiza actividades de control interno?	
		08.- ¿Difunde los resultados de las actividades realizadas de control interno?	
Información y comunicación	Gestión documental	09.- ¿La empresa desarrolla acciones de información a través de gestión documental?	
		10.- ¿Considera que la gestión documental brinda buena información sobre la empresa?	
	Gestión comunicacional	11.- ¿La empresa desarrolla acciones de comunicación a través de una gestión comunicacional?	
		12.- ¿Considera que la gestión comunicacional brinda buena comunicación a todo el personal?	
Supervisión y monitoreo	Avance	13.- ¿Considera que la empresa está avanzando en el control interno?	
		14.- ¿Considera que los avances son lo que se esperan la empresa?	
	Logro	15.- ¿Considera que la empresa está logrando los objetivos y metas propuestas en el control interno?	
		16.- ¿El logro de objetivo de control se realiza de manera oportunas?	

Fuente: Elaboración propia

b. Variable 2: Gestión de inventario

Tabla 2
Gestión de inventario

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Planificación	Objetivos	01.- ¿Los objetivos sobre la planificación en la gestión de inventarios es comprendido por todo el personal?	(3) Siempre (2) A veces (1) Nunca
		02.- ¿Los objetivos de la planificación es difundido a todo el personal?	
	Políticas de inventario	03.- ¿Las políticas de inventario están claramente definidas en la empresa?	
		04.- ¿Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento en la empresa?	
Organización	Selección de personal	05.- ¿La selección de personal es apropiada para el trabajo en inventario del almacén?	
		06.- ¿Se verifica que los trabajadores del almacén fueron los idóneos en la selección del personal?	
	Capacitación	07.- ¿Considera que los trabajadores están capacitados para desempeñar el cargo en almacén?	
		08.- ¿Los trabajadores reciben capacitación permanente?	
Dirección	Toma de decisiones	09.- ¿Considera que la gerencia toma decisiones adecuadas en la gestión de inventario?	
		10.- ¿La toma de decisiones en la gestión de inventario se ejecuta rápidamente?	
	Comunicación	11.- ¿La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizarán en la gestión del inventario?	
		12.- ¿Considera que la comunicación dentro de la empresa es efectiva?	
Control	Sistemas de registros de inventarios	13.- ¿Se usa un sistema de registros para controlar la existencia física?	
		14.- ¿El sistema de registro de inventario muestra las cantidades, montos, lugar donde se encuentran ubicados, mínimos, máximos, costo por unidad?	
	Cuento físico	15.- ¿Tiene acceso al conteo físico los empleados que mantienen los registros?	
		16.- ¿Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico?	

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación fue correlacional, según Hernández et al. (2014) este tipo de investigación determina el grado de asociación entre las variables. El enfoque fue cuantitativo, según Hernández et al. (2014) está referido a la medición y cuantificación de los fenómenos.

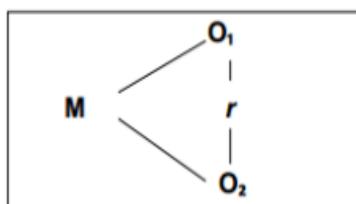
Métodos de investigación

Inductivo, según Hernández et al. (2014) este método observó a muchos casos particulares y se comprobó la identidad del comportamiento de éstos, como consecuencia, se procedió a generalizar los resultados.

Diseño de investigación

El diseño del estudio fue No experimental, para Hernández et al. (2014) este diseño no manipula las variables de estudio.

El diagrama es el siguiente:



Donde:

M=Muestra de Trabajadores de la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C.

O₁=Observación de la variable control interno.

O₂=Observación de la variable gestión de inventario.

r =Coeficiente de correlación.

3.2. Población y muestra

Población

Según Hernández et al. (2014) una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. Para la presente investigación se ha considerado una población conformada por 18 trabajadores de la empresa Representaciones y Generales El Sol S.A.C., presentando la siguiente estructura.

Cargo	Número
Gerente general	1
Administrador	1
Contador	1
Auxiliar de contabilidad	2
Administrativos	4
Vendedores	6
Almaceneros	3
Total	18

Muestra

El muestreo fue por conveniencia, según Hernández et al. (2014) es una técnica de muestreo no probabilístico donde los sujetos son seleccionados dada la conveniente, accesibilidad y proximidad. En nuestro caso la muestra coincide con nuestra población, por contar con un número pequeño de elementos (18 trabajadores).

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta, según Hernández et al. (2014) persigue indagar la opinión que tiene un sector de la población sobre determinado problema.

Instrumentos

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, según Hernández et al. (2014) se define como el conjunto de preguntas formuladas por escrito a ciertas personas para que opinen sobre un asunto.

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

Validado a través de “Fichas de validación”, por 03 profesionales con el grado académico mínimo de Magister.

Tabla 3
Validadores

Nº	Nombre y apellidos del validador	DNI	GRADO
1	Hugo Vicente Flores Bonifacio	08457230	Doctor
2	Nora Ríos Layche	00021064	Magister
3	Adrián Marcelo Sifuentes Rosales	44795562	Magister

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad

Se utilizó el índice “Alfa de Cronbach”, para medir el grado de confiabilidad. Se utilizó el software SPSS versión 25.

La Prueba Piloto fue aplicada a 18 personas. Obteniendo un coeficiente Alfa de Cronbach para el Instrumento: “Control interno” de $\alpha = 0.720$ (altamente confiable) y para el instrumento “Gestión de inventarios” de $\alpha = 0.764$ (altamente confiable).

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

La técnica que se utilizó fue la estadística, las respuestas o los datos obtenidos, previamente codificados, se transfieren a una matriz de datos y se preparan para su análisis.

Para el análisis, se utilizó el software SPSS V.25. Primero, se calculó el Alfa de Cronbach para medir la confiabilidad del instrumento, posteriormente se analizó la muestra, si su distribución es normal, de acuerdo a estos resultados se empleará un estadístico de correlación paramétrico o no paramétrico, para establecer el grado de asociación entre las variables y la prueba de hipótesis. Finalmente, elaboramos la discusión, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

Se procesa las encuestas a través del programa SPSS V25 y EXCEL 2010 se presenta los resultados en tablas y figuras de variables y dimensiones

Tabla 4
Frecuencia de la variable control interno

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	152	52.8%
A veces	100	34.7%
Siempre	36	12.5%
Total	288	100.0%

Fuente: Datos tomados de la encuesta aplicada

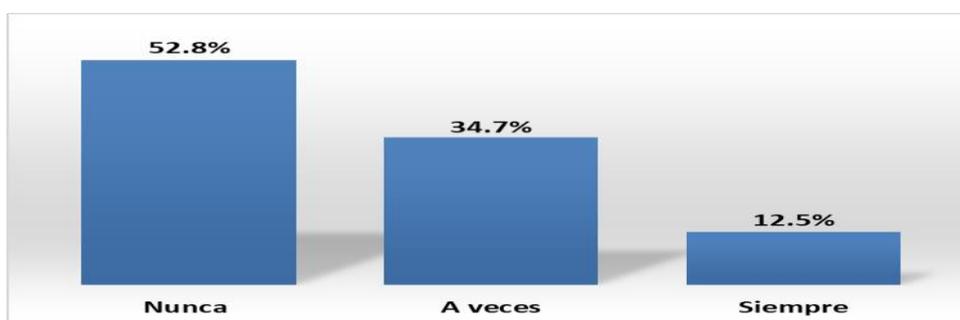


Figura 1: Frecuencia de la variable control interno
Fuente: Tabla 4

Interpretación: En la Tabla 4, el 52.8% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la variable control interno, mientras que el 34.7% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que siempre.

Tabla 5
Frecuencia de la dimensión ambiente de control

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	43	59.7%
A veces	18	25.0%
Siempre	11	15.3%
Total	72	100.0%

Fuente: Datos tomados de la encuesta aplicada

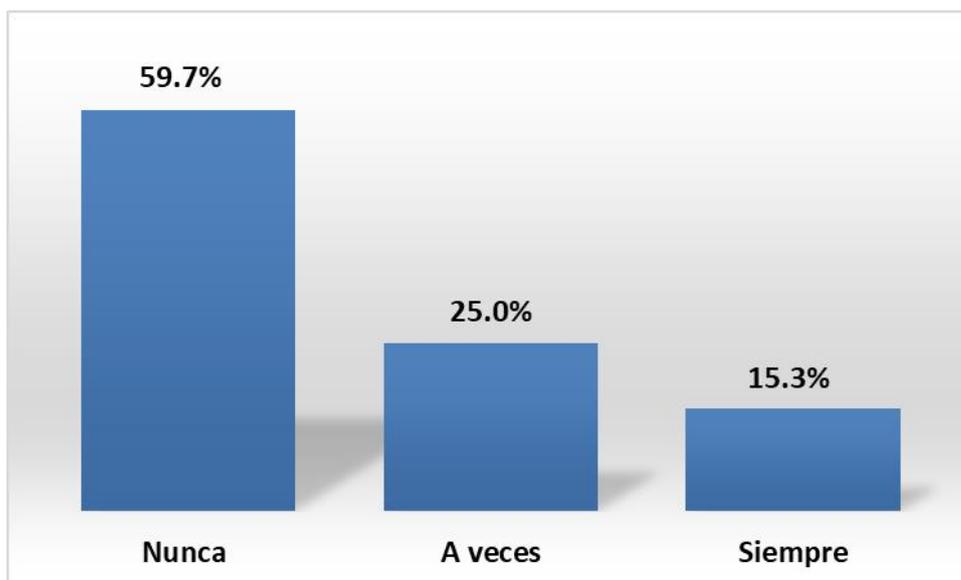


Figura 2: Frecuencia de la dimensión ambiente de control
Fuente: Tabla 5

Interpretación: En la Tabla 5, el 59.7% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la dimensión ambiente de control, mientras que el 25.0% manifiesta que a veces es considerada y el 15.3% manifestó que siempre.

Tabla 6

Frecuencia de la dimensión actividades de control

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	36	50.0%
A veces	28	38.9%
Siempre	8	11.1%
Total	72	100.0%

Fuente: Datos tomados de la encuesta aplicada

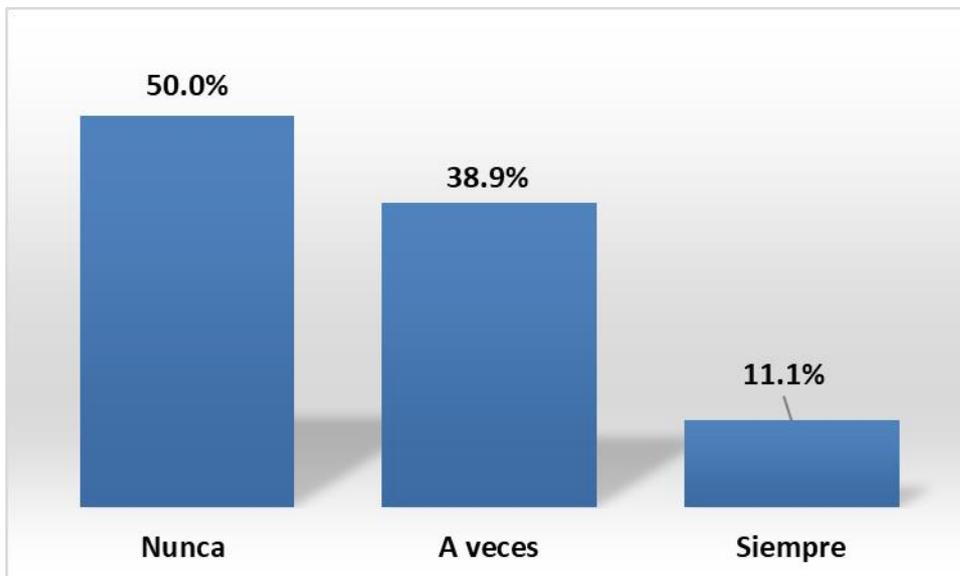


Figura 3: Frecuencia de la dimensión actividades de control

Fuente: Tabla 6

Interpretación: En la Tabla 6, el 50.0% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la dimensión actividades de control, mientras que el 38.9% manifiesta que a veces es considerada y el 11.1% manifestó que siempre

Tabla 7

Frecuencia de la dimensión información y comunicación

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	37	51.4%
A veces	27	37.5%
Siempre	8	11.1%
Total	72	100.0%

Fuente: Datos tomados de la encuesta aplicada

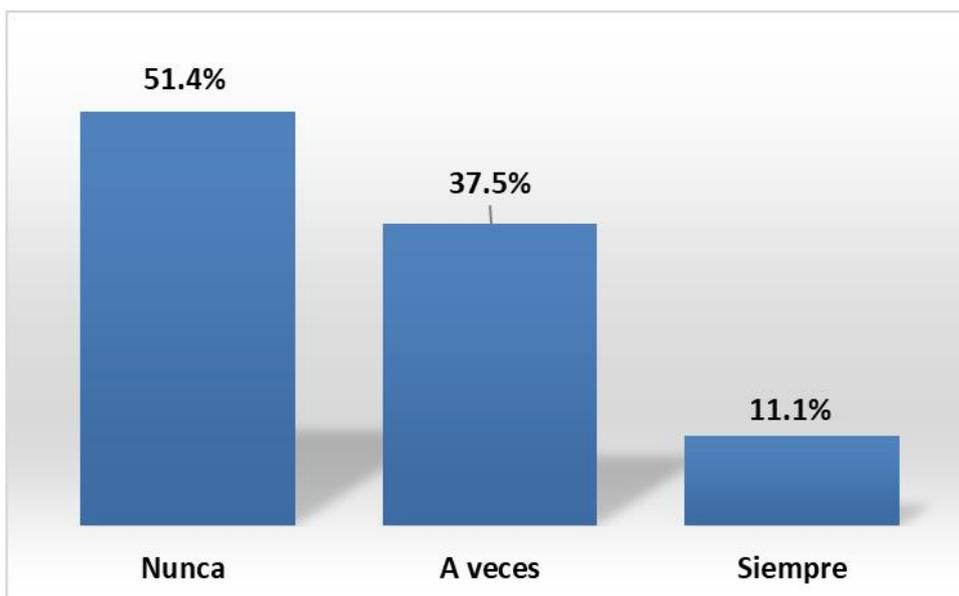


Figura 4: Frecuencia de la dimensión información y comunicación

Fuente: Tabla 7

Interpretación: En la Tabla 7, el 51.4% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la dimensión información y comunicación, mientras que el 37.5% manifiesta que a veces es considerada y el 11.1% manifestó que siempre

Tabla 8
Frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	36	50.0%
A veces	27	37.5%
Siempre	9	12.5%
Total	72	100.0%

Fuente: Datos tomados de la encuesta aplicada

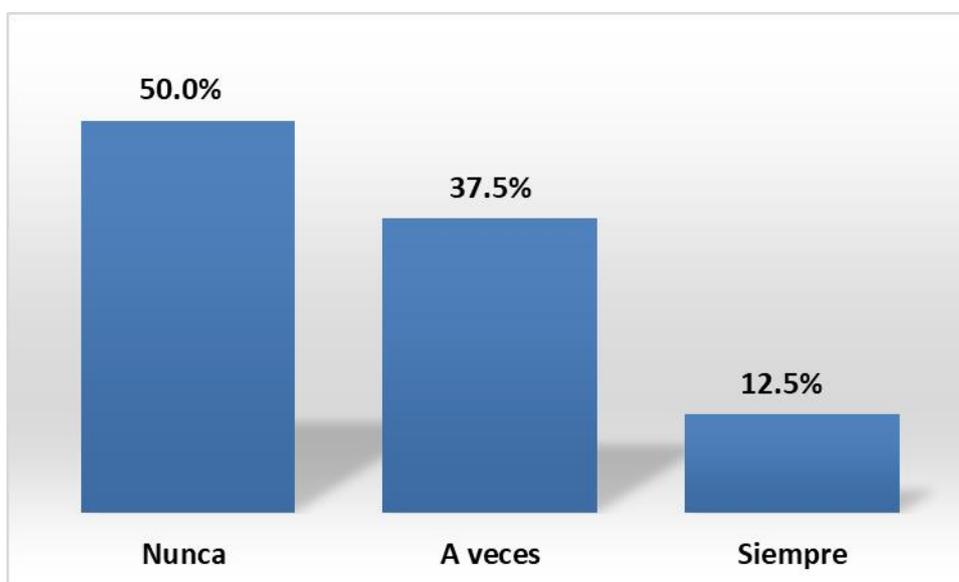


Figura 5: Frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo
Fuente: Tabla 8

Interpretación: En la Tabla 8, el 50.0% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la dimensión supervisión y monitoreo, mientras que el 37.5% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que siempre

Tabla 9

Frecuencia de la variable gestión de inventario

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	152	52.8%
A veces	100	34.7%
Siempre	36	12.5%
Total	288	100.0%

Fuente: Datos tomados de la encuesta aplicada

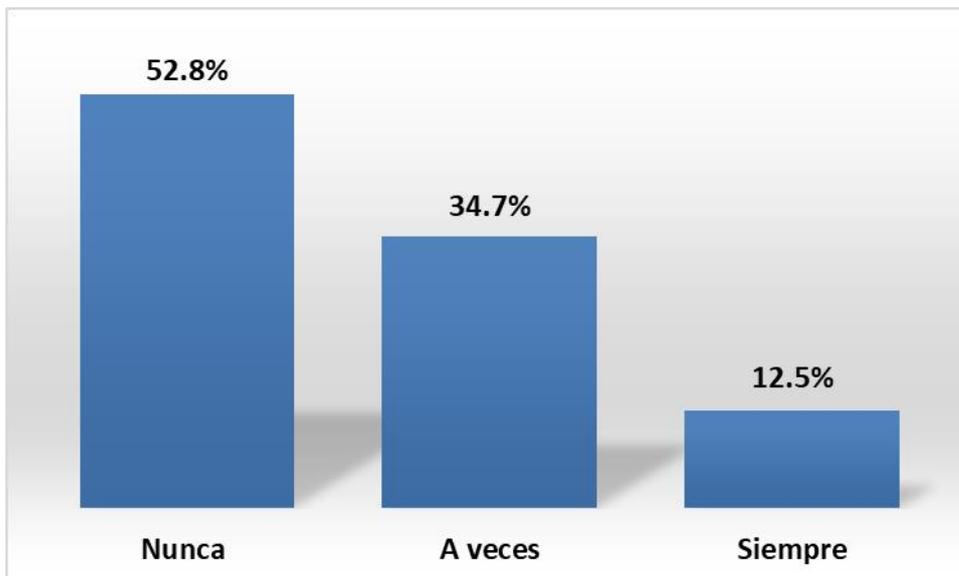


Figura 6: Frecuencia de la variable gestión de inventario

Fuente: Tabla 9

Interpretación: En la Tabla 9, el 52.8% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la variable gestión de inventario, mientras que el 34.7% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que siempre

Tabla 10
Frecuencia de la dimensión planificación

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	42	58.3%
A veces	20	27.8%
Siempre	10	13.9%
Total	72	100.0%

Fuente: Datos tomados de la encuesta aplicada

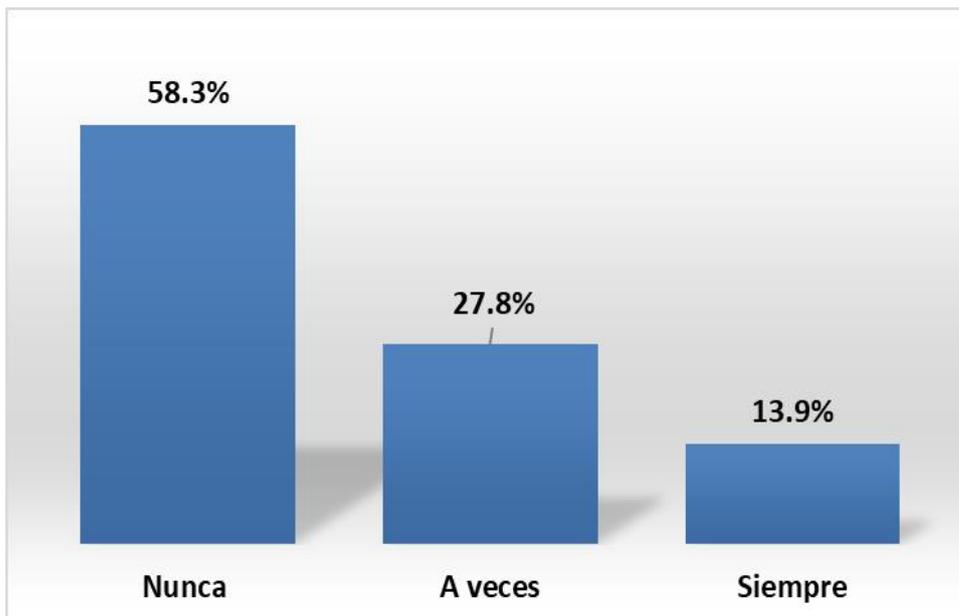


Figura 6: Frecuencia de la dimensión planificación
Fuente: tabla 10

Interpretación: En la Tabla 10, el 58.3% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la dimensión planificación, mientras que el 27.8% manifiesta que a veces es considerada y el 13.9% manifestó que siempre

Tabla 11
Frecuencia de la dimensión organización

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	32	44.4%
A veces	30	41.7%
Siempre	10	13.9%
Total	72	100.0%

Fuente: Datos tomados de la encuesta aplicada

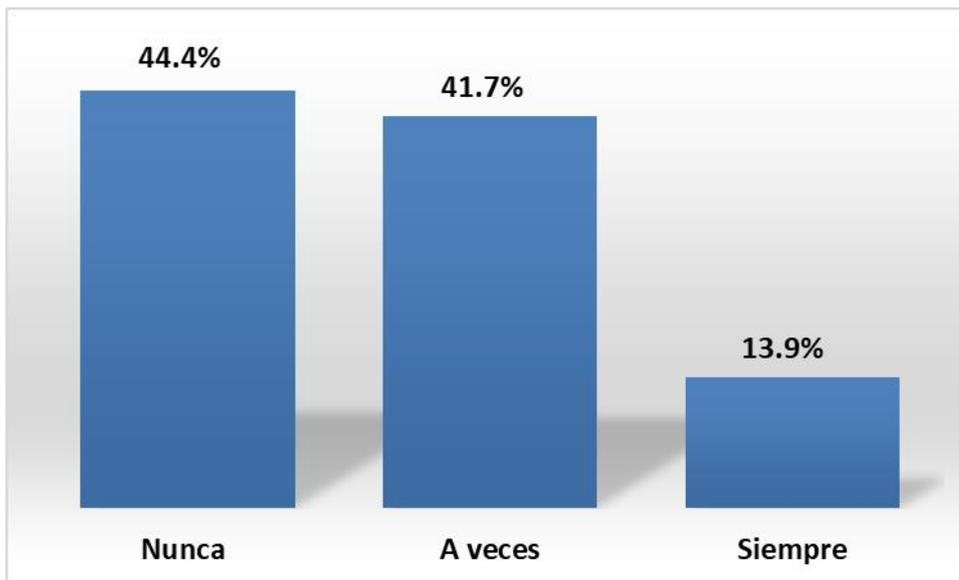


Figura 7: Frecuencia de la dimensión organización
Fuente: Tabla 11

Interpretación: En la Tabla 11, el 44.4% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la dimensión organización, mientras que el 41.7% manifiesta que a veces es considerada y el 13.9% manifestó que siempre

Tabla 12
Frecuencia de la dimensión dirección

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	44	61.1%
A veces	20	27.8%
Siempre	8	11.1%
Total	72	100.0%

Fuente: Datos tomados de la encuesta aplicada

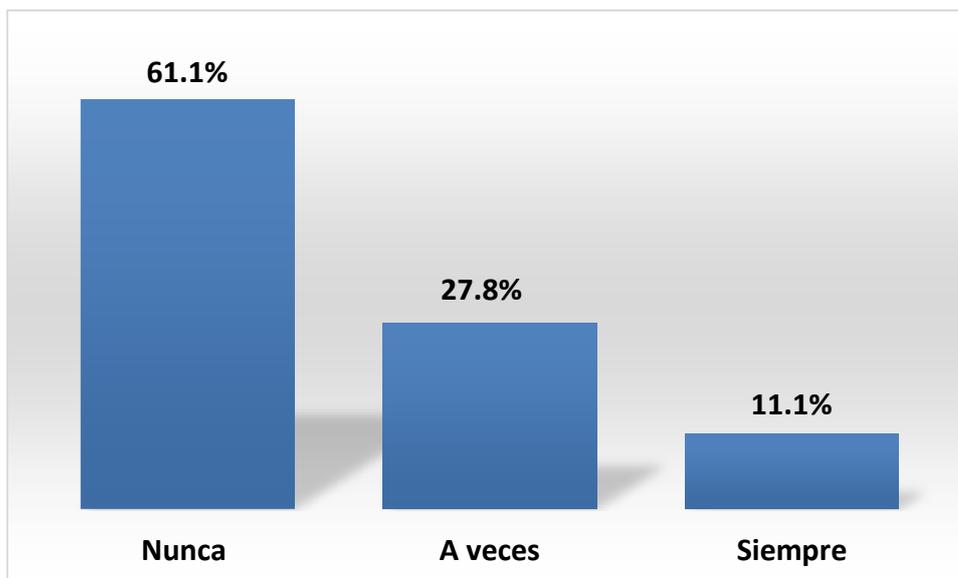


Figura 8: Frecuencia de la dimensión dirección
Fuente: Tabla 12

Interpretación: En la Tabla 12, el 61.1% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la dimensión dirección, mientras que el 27.8% manifiesta que a veces es considerada y el 11.1% manifestó que siempre

Tabla 13

Frecuencia de la dimensión control

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	34	47.2%
A veces	30	41.7%
Siempre	8	11.1%
Total	72	100.0%

Fuente: Datos tomados de la encuesta aplicada

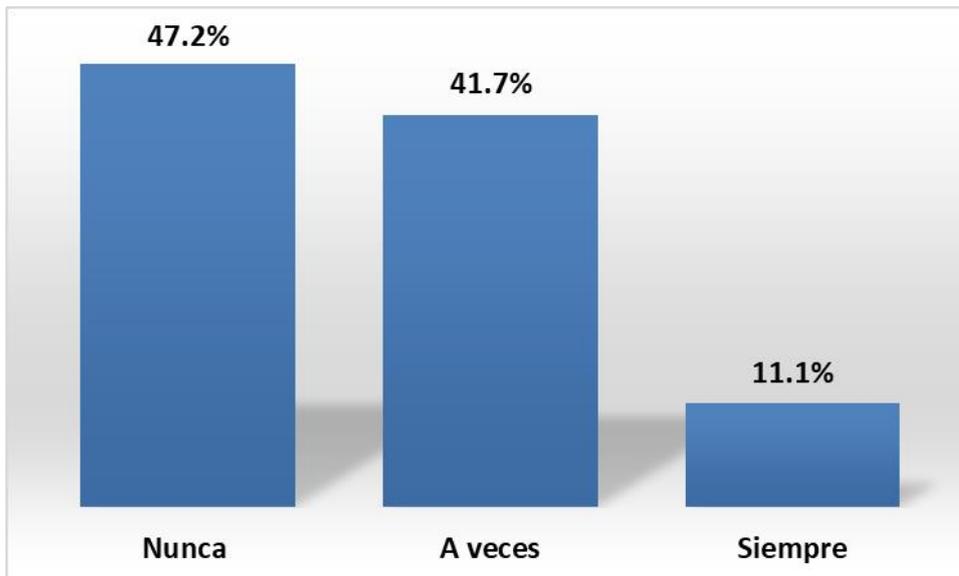


Figura 9: Frecuencia de la dimensión control

Fuente: Tabla 13

Interpretación: En la Tabla 13, el 47.2% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la dimensión dirección, mientras que el 41.7% manifiesta que a veces es considerada y el 11.1% manifestó que siempre

Prueba de normalidad

Tabla 14

Prueba de S - W, para la variable control interno

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,161	18	,200 ^a	,938	18	,266
Ambiente_de_control	,175	18	,148	,931	18	,206
Actividades_de_control	,171	18	,176	,917	18	,113
Información_y_comunicación	,219	18	,023	,862	18	,013
Supervisión_y_monitoreo	,279	18	,001	,799	18	,001

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS V25.

Interpretación: En la tabla 14, se aplicó la Prueba de Normalidad, para la variable control interno y sus dimensiones: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Por tratarse de una muestra de menos de 50 elementos, se consideró la prueba Shapiro - Wilk. Se concluye que la distribución muestral es No Normal porque algunos Sig. < 0.05. Por tanto, se utilizará un estadígrafo no paramétrico, el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 15*Prueba de S - W, para la variable gestión de inventario*

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gestión_de_inventario	,141	18	,200*	,937	18	,257
Planificación	,206	18	,043	,925	18	,156
Organización	,167	18	,197	,897	18	,052
Dirección	,167	18	,200*	,898	18	,052
Control	,305	18	,000	,866	18	,015

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS V25.

Interpretación: En la tabla 15, se aplicó la Prueba de Normalidad, para la variable gestión de inventario y sus dimensiones: planificación, organización, dirección y control. Por tratarse de una muestra de menos de 50 elementos, se consideró la prueba Shapiro - Wilk. Se concluye que la distribución muestral es No Normal porque el ítem control un Sig. < 0.05. Por tanto, se utilizará un estadígrafo no paramétrico, el coeficiente de correlación de Spearman.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Hi: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Tabla 16
Correlación control interno y gestión de inventario

			Control interno	Gestión_de_inve ntario
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,528
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	18	18
	Gestión_de_inventario	Coeficiente de correlación	,528	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	18	18

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS V25.

Interpretación: En la Tabla 16, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.528$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

Ho: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Hi: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Tabla 17
Correlación ambiente de control y gestión de inventario

		Ambiente_de_co	Gestión_de_inve	
		ntrol	ntario	
Rho de Spearman	Ambiente_de_control	Coeficiente de correlación	1,000	,460
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	18	18
	Gestión_de_inventario	Coeficiente de correlación	,460	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	18	18

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS V25.

Interpretación: En la Tabla 17, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.460$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

Ho: Las actividades de control no se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Hi: Las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Tabla 18
Correlación actividades de control y gestión de inventario

		Actividades_de_	Gestión_de_inve	
		control	ntario	
Rho de Spearman	Actividades_de_control	Coeficiente de correlación	1,000	,562*
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	18	18
Gestión_de_inventario		Coeficiente de correlación	,562*	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	18	18

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

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS V25.

Interpretación: En la Tabla 18, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.562$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

Ho: La información y comunicación no se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Hi: La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Tabla 19

Correlación información y comunicación y gestión de inventario

			Información_y_c omunicación	Gestión_de_inve ntario
Rho de Spearman	Información_y_comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,491
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	18	18
	Gestión_de_inventario	Coefficiente de correlación	,491	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	18	18

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS V25.

Interpretación: En la Tabla 19, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.491$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 4

Ho: La supervisión y monitoreo no se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Hi: La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Tabla 20
Correlación supervisión y monitoreo y gestión de inventario

			Supervisión_y_ monitoreo	Gestión_de_inve ntario
Rho de Spearman	Supervisión_y_monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,528
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	18	18
	Gestión_de_inventario	Coefficiente de correlación	,528	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	18	18

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS V25.

Interpretación: En la Tabla 20, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.528$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

4.2. Discussion

La investigación concluyó que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.

Los resultados de Suarez (2018) coinciden en el sentido que control interno se relaciona con la percepción de la efectividad e idoneidad de sus procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores. Además, Chuga (2020) y Toapanta (2020) desarrollan políticas y procedimientos, indicadores de gestión, así mismo, establecieron un plan de capacitación para la correcta implementación del control interno para un mejor control de inventarios. Asimismo, García (2020) corrobora los resultados de la investigación proponiendo implementar un método de inspección de inventarios. Así también Jiménez (2020) también llega a los mismos resultados, concluye que contribuirá positivamente en la gestión de inventarios en el control Interno.

Los resultados se ratifican con el de Urcia (2019) quien concluye que la identificación y mejoras en un sistema básico de control en el área de almacenes la cual permitirá mejorar significativamente la gestión de inventarios, mejora en los procesos, control de inventarios, distribución física y reducción de pérdidas y daños en los materiales.

Del mismo modo, Cisneros y López (2020) concluimos que existe una relación directa y significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa. Romero (2018) concluye que los componentes del control interno se manifiestan claramente en la gestión de inventario. Bergaray (2021) concluye que el control interno se relaciona con la gestión de inventario de una manera positiva

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Se presentan las conclusiones de acuerdo a los objetivos e hipótesis planteado en la investigación.

Primera conclusión

Se concluye que, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.528$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Segunda conclusión

Se concluye que, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.460$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Tercera conclusión

Se concluye que, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.562$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Cuarta conclusión

Se concluye que, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.491$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Quinta conclusión

Se concluye que, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Con un valor $r = 0.528$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Recomendaciones

Se presenta las recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos:

- Se recomienda a la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C., mejorar el control interno para mejorar la gestión de inventarios, a través del fortalecimiento del talento humano, mejorando la planeación, mejorando los procesos y procedimientos.
- Se recomienda a la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C., mejorar el ambiente de control, demostrando mayor compromiso de actuar con integridad y valores éticos, siendo responsables en la supervisión, determinar claramente la estructura, autoridad y responsabilidad.
-
- Se recomienda a la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C., mejorando las actividades de control, implementando canales para una información y comunicación más eficiente, reducir trámites innecesarios, administrar el riesgo, mejorar la atención al usuario, autocontrol, autogestión y autorregulación.
- Se recomienda a la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C., mejorar la información y comunicación, desarrollando más empatía, de esta forma, la comunicación se hace fácil, lenguaje apropiado Contagiar la pasión por el trabajo y hacer seguimiento y repetición del mensaje, Por eso es conveniente partir de un 'supuesto de malinterpretación' del mensaje y llevar a cabo un seguimiento para verificar si ha llegado correctamente.
- Se recomienda a la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C., mejorar la supervisión y monitoreo dando a conocer a cada trabajador su labor específica, que las estrategias para solucionar problemas, sirva de guía para lograr mejora continua del sistema de control interno de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anderson et al. (2009). "Gestión y seguimiento de la información basada en los preceptos de la metodología COSO: Estudio de casos múltiples". Revista Digital del Instituto Internacional de Costos (RIIC), N° 5 (2009) pp. 53-71.
- Ávila, S. (2010). Guía práctica: logística y distribución física internacional. Bogotá: Cámara de Comercio de Bogotá. Legis S.A.
- Bergaray, J. (2021). Organización empresarial y el control interno de la empresa EMAPACOP S.A. Pucallpa, 2018. Universidad Privada de Pucallpa. Pucallpa. Perú.
- Cespón, R. (2012). Administración de la Cadena de Suministro. Santa Clara, Cuba: Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas.
- Cisneros, L. y López, E. (2020). Control Interno y Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019. Universidad Privada de Pucallpa. Ucayali. Pucallpa. Perú.
- Chuga, Y. (2020). Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán – Carchi – Ecuador. Universidad Central del Ecuador. Quito. Ecuador.
- Fernández, E. (2017). 25 términos de control de inventario que deberías conocer. Anfixblog. Rescatado de: <https://www.anfix.com/blog/terminos-control-inventario>.
- Fonseca, O. (2013). Sistema de control interno para organizaciones. España: Oswaldo Fonseca.
- Gonzáles, J. (2016). Control y gestión del área comercial y de producción. España: Netbiblo

- García, J. (2020). Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones Baique E.I.R.L. – 2019. Universidad Señor de Sipán. Pimentel. Perú.
- Hernández et al. (2014). Metodología de la investigación. Ediciones Mc Graw Hill. México. Sexta Edición.
- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México
- Jiménez, F. (2020). Control interno y la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Magensa materiales generales, 2018. Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima. Perú.
- Mejía, G. B. (2006). Gerencia de procesos para el control interno. Bogotá, Colombia: Quinta edición, Editorial Ecoe.
- Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
- Rojas, M., Guisao E., Cano, J. (2011). Logística integral. Colombia: ediciones de la U, primera edición.
- Romero, B. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017*. Universidad Privada de Pucallpa. Pucallpa. Perú.
- Suarez, G. (2018). Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil. Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil. Ecuador.
- Toapanta, N. (2020). Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito metropolitano de Quito. Universidad Tecnológica de Israel. Quito. Ecuador.

Urcia, L. (2019). Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar empresa el sistema de control interno de la constructora JS SAC Jaén Cajamarca 2016. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Perú.

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Control interno y gestión de inventario de la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021”

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>GENERAL: ¿Cuál es la relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?</p>	<p>GENERAL: Determinar la relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.</p>	<p>GENERAL: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.</p>	<p>Variable 1: Control interno, que tiene como dimensiones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Actividades de control 3. Información y comunicación 4. Supervisión y monitoreo 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Cuantitativa MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: Inductivo POBLACIÓN: 18 MUESTRA: 18 DISEÑO: No experimental</p>
<p>ESPECÍFICOS: 1. ¿Cuál es la relación entre ambiente de control y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021? 2. ¿Cuál es la relación entre actividades de</p>	<p>ESPECÍFICOS: 1. Determinar la relación entre ambiente de control y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. 2. Determinar la relación entre actividades de control y gestión de</p>	<p>ESPECÍFICOS: 1. El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. 2. Las actividades de control se relaciona significativamente</p>	<p>Variable 2: Gestión de inventario, que tiene como dimensiones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Planificación 2. Organización 3. Dirección 4. Control 	<pre> graph LR M --> O1 M --> O2 r --> O1 r --> O2 </pre>

<p>control y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación entre información y comunicación y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?</p> <p>4. ¿Cuál es la relación entre supervisión y monitoreo y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021?</p>	<p>inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.</p> <p>3. Determinar la relación entre información y comunicación y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.</p> <p>4. Determinar la relación entre supervisión y monitoreo y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.</p>	<p>con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.</p> <p>3. La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.</p> <p>4. La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.</p>		
--	---	---	--	--

ANEXO 2: INSTRUMENTOS ELABORADOS

Le agradecemos contestar con mucha seriedad el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una "X", la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: Siempre = 3, A veces=2, Nunca= 1, según corresponda a la realidad.

Nº	Preguntas	Siempre	A veces	Nunca
VARIABLE: CONTROL INTERNO				
1	¿Promueve la observancia del código de ética?	3	2	1
2	¿Realiza actividades que fomentan la ética e integración de su personal y favorecen el clima laboral?	3	2	1
3	¿Difunde la visión y misión de la empresa para tener el compromiso de los trabajadores?	3	2	1
4	¿Para desarrollar y comprometer al personal competente cumple con las disposiciones normativas de control interno?	3	2	1
5	¿Se planifica actividades de control interno?	3	2	1
6	¿Difunde las actividades programadas de control interno?	3	2	1
7	¿Se realiza actividades de control interno?	3	2	1
8	¿Difunde los resultados de las actividades realizadas de control interno?	3	2	1
9	¿La empresa desarrolla acciones de información a través de gestión documental?	3	2	1
10	¿Considera que la gestión documental brinda buena información sobre la empresa?	3	2	1
11	¿La empresa desarrolla acciones de comunicación a través de una gestión comunicacional?	3	2	1
12	¿Considera que la gestión comunicacional brinda buena comunicación a todo el personal?	3	2	1
13	¿Considera que la empresa está avanzando en el control interno?	3	2	1
14	¿Considera que los avances son lo que se esperan la empresa?	3	2	1
15	¿Considera que la empresa está logrando los objetivos y metas propuestas en el control interno?	3	2	1
16	¿El logro de objetivo de control se realiza de manera oportunas?	3	2	1

Le agradecemos contestar con mucha seriedad el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una "X", la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: Siempre = 3, A veces=2, Nunca= 1, según corresponda a la realidad.

Nº	Preguntas	Siempre	A veces	Nunca
VARIABLE: GESTIÓN DE INVENTARIO				
1	¿Los objetivos sobre la planificación en la gestión de inventarios es comprendido por todo el personal?	3	2	1
2	¿Los objetivos de la planificación es difundido a todo el personal?	3	2	1
3	¿Las políticas de inventario están claramente definidas en la empresa?	3	2	1
4	¿Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento en la empresa?	3	2	1
5	¿La selección de personal es apropiada para el trabajo en inventario del almacén?	3	2	1
6	¿Se verifica que los trabajadores del almacén fueron los idóneos en la selección del personal?	3	2	1
7	¿Considera que los trabajadores estan capacitados para desempeñar el cargo en almacén?	3	2	1
8	¿Los trabajadores reciben capacitación permanente?	3	2	1
9	¿Considera que la gerencia toma decisiones adecuadas en la gestión de inventario?	3	2	1
10	¿La toma de decisiones en la gestión de inventario se ejecuta rápidamente?	3	2	1
11	¿La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizarán en la gestión del inventario?	3	2	1
12	¿Considera que la comunicación dentro de la empresa es efectiva?	3	2	1
13	¿Se usa un sistema de registros para controlar la existencia física?	3	2	1
14	¿El sistema de registro de inventario muestra las cantidades, montos, lugar donde se encuentran ubicados, mínimos, máximos, costo por unidad?	3	2	1
15	¿Tiene acceso al conteo físico los empleados que mantienen los registros?	3	2	1
16	¿Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico?	3	2	1

ANEXO 3: Confiabilidad del instrumento

ALFA DE CRONBACH PARA VARIABLE CONTROL INTERNO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	18	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	18	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,720	16

ALFA DE CRONBACH PARA VARIABLE GESTIÓN DE INVENTARIO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	18	70,2
	excluido	0	29,8
	Total	18	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,764	16

ANEXO 4. Base De Datos

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

	D1. AMBIENTE DE CONTROL					D2. ACTIVIDADES DE CONTROL					D3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					D4. SUPERVISIÓN Y MONITOREO					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	P9	P10	P11	P12	TOTAL	P13	P14	P15	P16	TOTAL	
E1	1	1	2	1	5	1	1	2	1	5	1	1	2	1	5	1	1	2	1	5	20
E2	1	1	1	1	4	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	28
E3	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	26
E4	2	1	1	1	5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	17
E5	2	2	2	2	8	2	2	1	2	6	2	1	2	1	6	2	1	2	1	6	26
E6	1	1	2	2	6	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	27
E7	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	26
E8	1	1	1	2	5	1	2	1	2	6	1	2	1	2	6	1	2	1	2	6	23
E9	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	16
E10	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	26
E11	1	2	1	1	5	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	29
E12	1	1	1	2	5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	17
E13	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	26
E14	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	26
E15	1	1	1	2	5	1	2	1	2	6	1	2	1	2	6	1	2	1	2	6	23
E16	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	26
E17	2	1	1	1	5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	17
E18	2	1	1	1	5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	17

VARIABLE 2: GESTIÓN DE INVENTARIO

	D1. PLANIIFICACIÓN					D2. ORGANIZACIÓN					D3. DIRECCIÓN					D4. CONTROL					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	P9	P10	P11	P12	TOTAL	P13	P14	P15	P16	TOTAL	
E1	2	1	1	2	6	1	1	2	1	5	1	1	2	1	5	1	1	2	1	5	11
E2	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	16
E3	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	12
E4	2	1	1	1	5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	9
E5	2	2	2	2	8	2	1	2	1	6	2	1	2	1	6	2	1	2	1	6	14
E6	1	1	2	2	6	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	13
E7	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	12
E8	1	1	1	2	5	1	2	1	2	6	1	2	1	2	6	1	2	1	2	6	11
E9	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	8
E10	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	12
E11	1	2	1	1	5	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	13
E12	1	1	1	2	5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	9
E13	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	12
E14	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	12
E15	1	1	1	2	5	1	2	1	2	6	1	2	1	2	6	1	2	1	2	6	11
E16	1	1	1	2	5	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	2	2	1	2	7	12
E17	2	1	1	1	5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	9
E18	2	1	1	1	5	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	9

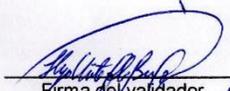
ANEXO 5: MATRIZ DE VALIDACIÓN

Título: "Control interno y gestión de inventario de la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021"

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Siempre	A veces	Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Ambiente de control	Ética	01.- ¿Promueve la observancia del código de ética?				✓		✓		✓		✓		
			02.- ¿Realiza actividades que fomentan la ética e integración de su personal y favorecen el clima laboral?				✓		✓		✓		✓		
		Compromiso	03.- ¿Difunde la visión y misión de la empresa para tener el compromiso de los trabajadores?				✓		✓		✓		✓		
			04.- ¿Para desarrollar y comprometer al personal competente cumple con las disposiciones normativas de control interno?				✓		✓		✓		✓		
	Actividades de control	Programadas	05.- ¿Se planifica actividades de control interno?				✓		✓		✓		✓		
			06.- ¿Difunde las actividades programadas de control interno?				✓		✓		✓		✓		
		Realizadas	07.- ¿Se realiza actividades de control interno?				✓		✓		✓		✓		
			08.- ¿Difunde los resultados de las actividades realizadas de control interno?				✓		✓		✓		✓		

Información y comunicación	Gestión documental	09.- ¿La empresa desarrolla acciones de información a través de gestión documental?				/		/		/		/		
		10.- ¿Considera que la gestión documental brinda buena información sobre la empresa?				/		/		/		/		
	Gestión comunicacional	11.- ¿La empresa desarrolla acciones de comunicación a través de una gestión comunicacional?				/		/		/		/		
		12.- ¿Considera que la gestión comunicacional brinda buena comunicación a todo el personal?				/		/		/		/		
Supervisión y monitoreo	Avance	13.- ¿Considera que la empresa está avanzando en el control interno?				/		/		/		/		
		14.- ¿Considera que los avances son lo que se esperan la empresa?				/		/		/		/		
	Logro	15.- ¿Considera que la empresa está logrando los objetivos y metas propuestas en el control interno?				/		/		/		/		
		16.- ¿El logro de objetivo de control se realiza de manera oportunas?				/		/		/		/		

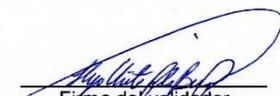
Pucallpa, febrero del 2022


 Firma del validador
 Nombres y Apellidos: **Dr. HUGO VICENTE FLORES BONIFACIO**

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Siempre	A veces	Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Gestión de inventario	Planificación	Objetivos	01.- ¿Los objetivos sobre la planificación en la gestión de inventarios es comprendido por todo el personal?				/		/		/		/		
			02.- ¿Los objetivos de la planificación es difundido a todo el personal?				/		/		/		/		
		Políticas de inventario	03.- ¿Las políticas de inventario están claramente definidas en la empresa?				/		/		/		/		
			04.- ¿Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento en la empresa?				/		/		/		/		
	Organización	Selección de personal	05.- ¿La selección de personal es apropiada para el trabajo en inventario del almacén?				/		/		/		/		
			06.- ¿Se verifica que los trabajadores del almacén fueron los idóneos en la selección del personal?				/		/		/		/		
		Capacitación	07.- ¿Considera que los trabajadores están capacitados para desempeñar el cargo en almacén?				/		/		/		/		
	08.- ¿Los trabajadores reciben capacitación permanente?					/		/		/		/			
	Dirección	Toma de decisiones	09.- ¿Considera que la gerencia toma decisiones adecuadas en la gestión de inventario?				/		/		/		/		

Control	Comunicación	10.- ¿La toma de decisiones en la gestión de inventario se ejecuta rápidamente?				/		/		/		/		
		11.- ¿La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizarán en la gestión del inventario?				/		/		/		/		
		12.- ¿Considera que la comunicación dentro de la empresa es efectiva?				/		/		/		/		
	Sistemas de registros de inventarios	13.- ¿Se usa un sistema de registros para controlar la existencia física?				/		/		/		/		
		14.- ¿El sistema de registro de inventario muestra las cantidades, montos, lugar donde se encuentran ubicados, mínimos, máximos, costo por unidad?				/		/		/		/		
	Conteo físico	15.- ¿Tiene acceso al conteo físico los empleados que mantienen los registros?				/		/		/		/		
	16.- ¿Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico?				/		/		/		/			

Pucallpa, febrero del 2022


 Firma del validador
 Nombres y Apellidos: *Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio*

Título: "Control interno y gestión de inventario de la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021"

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Siempre	A veces	Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Control interno	Ambiente de control	Ética	01.- ¿Promueve la observancia del código de ética?				x		x		x		x		
			02.- ¿Realiza actividades que fomentan la ética e integración de su personal y favorecen el clima laboral?				x		x		x		x		
		Compromiso	03.- ¿Difunde la visión y misión de la empresa para tener el compromiso de los trabajadores?				x		x		x		x		
			04.- ¿Para desarrollar y comprometer al personal competente cumple con las disposiciones normativas de control interno?				x		x		x		x		
	Actividades de control	Programadas	05.- ¿Se planifica actividades de control interno?				x		x		x		x		
			06.- ¿Difunde las actividades programadas de control interno?				x		x		x		x		
		Realizadas	07.- ¿Se realiza actividades de control interno?				x		x		x		x		
			08.- ¿Difunde los resultados de las actividades realizadas de control interno?				x		x		x		x		
	Información y comunicación	Gestión documental	09.- ¿La empresa desarrolla acciones de información a través de gestión documental?				x		x		x		x		

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación	
				Siempre	A veces	Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta			
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
Gestión de inventario	Planificación	Objetivos	01.- ¿Los objetivos sobre la planificación en la gestión de inventarios es comprendido por todo el personal?				x		x		x		x			
			02.- ¿Los objetivos de la planificación es difundido a todo el personal?				x		x		x		x			
		Políticas de inventario	03.- ¿Las políticas de inventario están claramente definidas en la empresa?				x		x		x		x			
			04.- ¿Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento en la empresa?				x		x		x		x			
	Organización	Selección de personal	05.- ¿La selección de personal es apropiada para el trabajo en inventario del almacén?				x		x		x		x			
			06.- ¿Se verifica que los trabajadores del almacén fueron los idóneos en la selección del personal?				x		x		x		x			
		Capacitación	07.- ¿Considera que los trabajadores están capacitados para desempeñar el cargo en almacén?				x		x		x		x			
	08.- ¿Los trabajadores reciben capacitación permanente?					x		x		x		x				
	Dirección	Toma de decisiones	09.- ¿Considera que la gerencia toma decisiones adecuadas en la gestión de inventario?				x		x		x		x			

		10.- ¿La toma de decisiones en la gestión de inventario se ejecuta rápidamente?				X		X		X		X		
	Comunicación	11.- ¿La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizarán en la gestión del inventario?				X		X		X		X		
		12.- ¿Considera que la comunicación dentro de la empresa es efectiva?				X		X		X		X		
Control	Sistemas de registros de inventarios	13.- ¿Se usa un sistema de registros para controlar la existencia física?				X		X		X		X		
		14.- ¿El sistema de registro de inventario muestra las cantidades, montos, lugar donde se encuentran ubicados, mínimos, máximos, costo por unidad?				X		X		X		X		
	Conteo físico	15.- ¿Tiene acceso al conteo físico los empleados que mantienen los registros?				X		X		X		X		
		16.- ¿Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico?				X		X		X		X		

Pucallpa, febrero del 2022



Firma del validador
 Nombres y Apellidos: Mg Nora Rios Layche
 DNI: 00021064

Título: "Control interno y gestión de inventario de la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021"

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Siempre	A veces	Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Ambiente de control	Ética	01.- ¿Promueve la observancia del código de ética?				x		x		x		x		
			02.- ¿Realiza actividades que fomentan la ética e integración de su personal y favorecen el clima laboral?				x		x		x		x		
		Compromiso	03.- ¿Difunde la visión y misión de la empresa para tener el compromiso de los trabajadores?				x		x		x		x		
			04.- ¿Para desarrollar y comprometer al personal competente cumple con las disposiciones normativas de control interno?				x		x		x		x		
	Actividades de control	Programadas	05.- ¿Se planifica actividades de control interno?				x		x		x		x		
			06.- ¿Difunde las actividades programadas de control interno?				x		x		x		x		
		Realizadas	07.- ¿Se realiza actividades de control interno?				x		x		x		x		
			08.- ¿Difunde los resultados de las actividades realizadas de control interno?				x		x		x		x		
	Información y comunicación	Gestión documental	09.- ¿La empresa desarrolla acciones de información a través de gestión documental?				x		x		x		x		

		10.- ¿Considera que la gestión documental brinda buena información sobre la empresa?				X		X		X		X		
	Gestión comunicacional	11.- ¿La empresa desarrolla acciones de comunicación a través de una gestión comunicacional?				X		X		X		X		
		12.- ¿Considera que la gestión comunicacional brinda buena comunicación a todo el personal?				X		X		X		X		
Supervisión y monitoreo	Avance	13.- ¿Considera que la empresa está avanzando en el control interno?				X		X		X		X		
		14.- ¿Considera que los avances son lo que se esperan la empresa?				X		X		X		X		
	Logro	15.- ¿Considera que la empresa está logrando los objetivos y metas propuestas en el control interno?				X		X		X		X		
		16.- ¿El logro de objetivo de control se realiza de manera oportunas?				X		X		X		X		

Pucallpa, febrero del 2022



Firma del validador
 Nombres y Apellidos: Mg Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
 DNI: 44795562

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Siempre	A veces	Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Gestión de inventario	Planificación	Objetivos	01.- ¿Los objetivos sobre la planificación en la gestión de inventarios es comprendido por todo el personal?				x		x		x		x		
			02.- ¿Los objetivos de la planificación es difundido a todo el personal?				x		x		x		x		
		Políticas de inventario	03.- ¿Las políticas de inventario están claramente definidas en la empresa?				x		x		x		x		
			04.- ¿Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento en la empresa?				x		x		x		x		
	Organización	Selección de personal	05.- ¿La selección de personal es apropiada para el trabajo en inventario del almacén?				x		x		x		x		
			06.- ¿Se verifica que los trabajadores del almacén fueron los idóneos en la selección del personal?				x		x		x		x		
		Capacitación	07.- ¿Considera que los trabajadores están capacitados para desempeñar el cargo en almacén?				x		x		x		x		
			08.- ¿Los trabajadores reciben capacitación permanente?				x		x		x		x		
	Dirección	Toma de decisiones	09.- ¿Considera que la gerencia toma decisiones adecuadas en la gestión de inventario?				x		x		x		x		

Control	Comunicación	10.- ¿La toma de decisiones en la gestión de inventario se ejecuta rápidamente?					x		x		x					
		11.- ¿La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizarán en la gestión del inventario?					x		x		x		x			
		12.- ¿Considera que la comunicación dentro de la empresa es efectiva?					x		x		x		x			
	Sistemas de registros de inventarios	13.- ¿Se usa un sistema de registros para controlar la existencia física?					x		x		x		x			
		14.- ¿El sistema de registro de inventario muestra las cantidades, montos, lugar donde se encuentran ubicados, mínimos, máximos, costo por unidad?					x		x		x		x			
	Conteo físico	15.- ¿Tiene acceso al conteo físico los empleados que mantienen los registros?					x		x		x		x			
16.- ¿Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico?						x		x		x		x				

Pucallpa, febrero del 2022



Firma del validador

Nombres y Apellidos: Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
DNI: 44795562

ANEXO 6. Galería de fotos





