



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y gestión de inventarios en la empresa

Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Huayascachi León, Jhimy (ORCID: [0000-0002-3205-421X](https://orcid.org/0000-0002-3205-421X))

Vargas Ramírez, Alejandro (ORCID: [0000-0003-2885-1328](https://orcid.org/0000-0003-2885-1328))

ASESOR:

Dr. León Alva, Martos Ernesto (ORCID: [0000-0001-7355-159X](https://orcid.org/0000-0001-7355-159X))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

HUARAZ - PERÚ

2021

Dedicatoria

Le dedicamos en primera instancia a dios por habernos guiado a lo largo de nuestra carrera, por fortalecernos en los momentos de debilidad y por darnos fuerzas para una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Dedicamos nuestros padres, por las enseñanzas, su motivación y su apoyo incondicional en todo momento, a nuestros hermanos, por ser una de las razones para seguir adelante y nuestros abuelos, por la crianza, los consejos y el deseo de verme realizado como profesional.

A todos los que de una manera u otra me han ayudado, mil gracias.

Huayascachi León, Jhimy

Vargas Ramírez, Alejandro

Agradecimiento

Primeramente damos gracias a dios por permitirnos tener tan buena experiencia dentro de la universidad, gracias a la universidad por permitirnos que nos convirtamos en ser un profesional en lo que tanto me apasiona, gracias a cada maestro que hizo parte de este proceso integral de formación, que deja como producto terminado este grupo de graduados, y como recuerdo y prueba viviente en la historia; esta tesis, que perdurara dentro de los conocimientos y desarrollo de las demás generaciones que están por llegar.

Finalmente agradezco a quien lee este apartado y más de mi tesis, por permitir a mis experiencias, investigaciones y conocimiento, incurrir dentro de su repertorio de información mental.

*Huayascachi León, Jhimy
Vargas Ramírez, Alejandro*

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	18
3.3. Población, muestra y muestreo	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.5. Procedimientos	23
3.6. Método de análisis de datos	24
3.7. Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN	50
VI. CONCLUSIONES	56
VII. RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS	62
ANEXOS	69

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Validez de juicio de expertos</i>	23
Tabla 2 <i>Control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	26
Tabla 3 <i>Dimensión ambiente del control del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	27
Tabla 4 <i>Dimensión evaluación de riesgo del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	28
Tabla 5 <i>Dimensión actividades de control del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	29
Tabla 6 <i>Dimensión información y comunicación del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	30
Tabla 7 <i>Dimensión actividades de supervisión del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	31
Tabla 8 <i>Gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	32
Tabla 9 <i>Dimensión planificación de la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	33
Tabla 10 <i>Dimensión organización de la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	34
Tabla 11 <i>Dimensión dirección de la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	35
Tabla 12 <i>Dimensión control de la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	36
Tabla 13 <i>Tabla de contingencia del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	37
Tabla 14 <i>Prueba de normalidad a las variables y dimensiones</i>	38
Tabla 15 <i>Correlación de Rho de Spearman del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	39

Tabla 16 <i>Tabla de contingencia del ambiente de control y la organización en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	40
Tabla 17 <i>Correlación de Rho de Spearman del ambiente de control y la organización en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	41
Tabla 18 <i>Tabla de contingencia de la evaluación de riesgo y la planificación en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	42
Tabla 19 <i>Correlación de Rho de Spearman de la evaluación de riesgo y la planificación en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	43
Tabla 20 <i>Tabla de contingencia de las actividades de control y el control en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	44
Tabla 21 <i>Correlación de Rho de Spearman de las actividades de control y control en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	45
Tabla 22 <i>Tabla de contingencia de la información y comunicación y la dirección en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	46
Tabla 23 <i>Correlación de Rho de Spearman de la información y comunicación y la dirección en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	47
Tabla 24 <i>Tabla de contingencia de las actividades de supervisión y la dirección en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	48
Tabla 25 <i>Correlación de Rho de Spearman de las actividades de supervisión y la dirección en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	49
Tabla 26 <i>Operacionalización de la variable control interno</i>	69
Tabla 27 <i>Operacionalización de la variable gestión de inventario</i>	70
Tabla 28 <i>Matriz de consistencia</i>	71

Índice de gráficos y figuras

Figura 1 <i>Control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	26
Figura 2 <i>Dimensión ambiente del control del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	27
Figura 3 <i>Dimensión evaluación de riesgo del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	28
Figura 4 <i>Dimensión actividades de control del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	29
Figura 5 <i>Dimensión información y comunicación del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	30
Figura 6 <i>Dimensión actividades de supervisión del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	31
Figura 7 <i>Gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	32
Figura 8 <i>Dimensión planificación de la gestión de inventarios del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	33
Figura 9 <i>Dimensión organización de la gestión de inventarios del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	34
Figura 10 <i>Dimensión dirección de la gestión de inventarios del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	35
Figura 11 <i>Dimensión control de la gestión de inventarios del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020</i>	36

Resumen

El estudio denominado: Control interno y gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, tuvo como propósito determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa. La metodología fue aplicada con alcance correlacional y diseño no experimental - corte transversal. Donde la muestra fue de 43 trabajadores, a quienes se les aplicó el instrumentó de 2 cuestionarios.

Los resultados evidenciaron que el control interno presenta una relación significativa con la gestión de inventarios, donde la mayor parte sostienen que el control interno tiene un nivel regular y la gestión de inventario de nivel regular. Concluyendo que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL, mediante una correlación directa media de Rho de Spearman con 0,586** y una significación de 0,000, encontrándose que el 65,1% tiene un nivel regular entre las variables, el 74,4% también regular entre ambiente de control y organización, el 67,4% regular entre evaluación de riesgo y planificación, el 53,5% regular entre actividades de control y la dimensión control, el 76,6% regular entre la información y comunicación y dirección, el 74,4% también regular entre actividades de supervisión y dirección.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, riesgos.

Abstract

The study called: Internal control and inventory management in the company Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, had the purpose of determining how internal control is related to the inventory management of the company. The methodology was applied with correlational scope and non-experimental design - cross section. Where the sample was 43 workers, to whom the instrument of 2 questionnaires was applied.

The results showed that internal control has a significant relationship with inventory management, where most maintain that internal control has a regular level and inventory management has a regular level. Concluding that internal control is significantly related to the inventory management of the J&G EIRL Investments Company, through a direct correlation of Spearman's Rho mean with 0.586 ** and a significance of 0.000, finding that 65.1% has a regular level Among the variables, 74.4% also regular between control environment and organization, 67.4% regular between risk assessment and planning, 53.5% regular between control activities and the control dimension, 76.6 % regular between information and communication and management, 74.4% also regular between supervision and management activities.

Keywords: Internal control, inventory management, risks.

I. INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación, se presenta la realidad problemática en el ámbito **internacional**, según Pavón et al. (2019) desarrollan un estudio sobre el control interno del inventario en las PyME de Guayaquil - Ecuador, evidenciando que las empresas presentan debilidades en el control interno de sus inventarios, donde el 45% no cuenta con reportes de inventarios y para el 64% no delegan funciones adecuadamente (p. 2). En México, la Encuesta Nacional de Victimización de Empresas evidenció que ocasionaron 4 millones de actividades fraudulentas, siendo necesario el control interno como una medida preventiva y correctiva para evitar mayores perjuicios en las empresas (América Economía, 2017, p. 3). Además, en Ecuador en un estudio realizado sobre el proceso contables y gestión de inventarios en una compañía tecnológica, se evidenció que una inadecuada administración y valoración de los inventarios conduce a la quiebra de la empresa, puesto que trabajan con un software que es manejado incorrectamente, generando errores en sus inventarios y contar con información financiera con poca veracidad (Rodríguez et al., p. 23).

A nivel **nacional**, de acuerdo al diario Gestión (2019) indica que el control de inventarios presenta deficiencias al utilizar instrumentos básicos como registro en Excel, afectando la rentabilidad, pues ocasiona que la entidad presenta escasez de productos, por tampoco de stocks disponibles. Además, se sostiene que 5 de cada 10 entidades del ámbito industrializado usan los tics para la gestión de inventarios, ayudando a elevar sus ventas al 25% al automatizar dicho proceso (p. 2). Por otra parte, Pérez y Wong (2018) en un estudio sobre la gestión de inventarios en la empresa, encontró que existe una gestión de inventarios deficiente encontrando brechas en los factores como 50% en planeación, 45% en gestión y 42,85% en control de inventarios, evidenciando un cumplimiento menor al 60% en cada factor (p. 2).

Entrando al contexto de estudio, la realidad problemática local, se tendrá en cuenta la problemática de la empresa Inversiones J&G EIRL, con RUC: 20407817657, con domicilio fiscal Av. Centenario C/JR. Sucre - Monterrey -

Huaraz - Ancash, con giro principal de comercialización al por menor de productos de ferretería, pinturas y vidrios; y como secundaria la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, materiales de fontanería, equipo y calefacción.

En cuanto al problema que incentivo el presente estudio se detalla a continuación: La empresa ferretera Inversiones J&G EIRL. Presenta distintos problemas, donde se evidencia que desde el inicio de sus actividades planteó políticas de control de inventarios, los cuales no se cumplieron, llevando a presentar diferentes problemas, en lo que es el área del almacén se encuentra en mal estado ya que hay techos en mal estado ocasionando que se mojen los productos ya que en la ciudad de Huaraz es una zona que llueve mucho saliendo a la venta en mal estado o en algunos casos ya no sirven. De igual importancia, se encontró que la empresa no cuenta con personal capacitado puesto que no se cuenta con registros fehacientes en las labores del inventario. Teniendo perjuicios económicos, que son resultado de reportes que no cuadran con el inventario del almacén. También, uno de los factores del problema es la carencia de un sistema de control de inventario para una adecuada administración de los productos, puesto que se realiza de forma empírica, generando grandes mermas, pérdida de dinero y tiempo. Por otra parte, se encuentra un excesivo inventario y mercadería en mal estado en el almacén, un alto nivel de desorden, desconocimiento sobre los niveles de inventario en buen estado, deteriorado o por llegar su fecha de expiración, a pesar de la gravedad de la situación a estas falencias no se le han planteado medidas preventivas y correctivas, incurriendo en un total abandono de la solución al problema. Actualmente se encuentra en desarrollo y actualización, siendo necesarias las medidas de monitoreo, control y supervisión constante.

A lo mencionado anteriormente se puede sumar, el hecho de que la empresa necesita trabajar urgentemente en la gestión de su inventario, puesto que si no toma acciones correctivas tendrá consecuencias negativas en su mercadería, saliendo a venta dañadas o no servirán para la venta, lo cual afecta de forma negativa, además se tiene el excesivo stock en las

mercaderías, por ahora las pérdidas en las mercaderías como: cemento, yeso, alambre, cerámicas, suman un monto de s/. 15,000.00.

Una vez identificado la problemática en la Empresa Inversiones J&G EIRL, es necesario formular el **problema general** de estudio siguiente: ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020? Asimismo, planteándose los siguientes **problemas específicos**: a) ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020? b) ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020? c) ¿Cómo las actividades de control se relacionan con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020? d) ¿Cómo la información y comunicación se relaciona con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020? e) ¿Cómo las actividades de supervisión se relacionan con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020?

El estudio se **justificó teóricamente** con base en las teorías vinculadas con las variables de estudio, en el “control interno” se tomó en cuenta la teoría de Mancheno, Revelo y Rodríguez (2019) lo cual permitió conocer su concepto y procesos a seguir; para “gestión de inventarios” se consideró la teoría expuesta Santa et al. (2019) que proporcionaron dimensiones para evaluar la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL, de la ciudad de Huaraz. La investigación se **justificó de manera práctica**, porque se identificó los puntos débiles en la empresa en el tema de control interno y gestión de inventarios, planteándose alternativas de solución a estas falencias. Asimismo, el estudio se **justificó metodológicamente** porque se usó distintas técnicas científicas para su correcto desarrollo, elaborando instrumentos para el recojo de información que ayudaron a obtener datos relevantes y veraces, que reflejaron la situación. De igual manera se **justificó socialmente**, porque se tuvo como principales beneficiarios a los trabajadores de la empresa, además incentivo y permitió que otras empresas ferreteras se preocupen por identificar sus falencias y mejorar su gestión.

Finalmente, el estudio se justificó por conveniencia porque, con los resultados la empresa estará en la facultad de tomar acciones correctivas.

La investigación plantea como **objetivo general**: Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020; asimismo para el presente estudio planteamos los **objetivos específicos** siguientes: a) Identificar cómo el ambiente de control se relaciona con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020. b) Examinar cómo la evaluación de riesgo se relaciona con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020. c) Valorar como las actividades de control se relacionan con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020. d) Establecer cómo la información y comunicación se relaciona con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020. e) Evaluar cómo las actividades de supervisión se relacionan con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.

Finalmente, se planteó como **hipótesis general**: **Hi**: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020. De manera que también se plantearon las hipótesis específicas: a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020. b) La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020. c) Las actividades de control se relacionan significativamente con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020. d) La información y comunicación se relaciona significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020. e) Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.

II. MARCO TEÓRICO

El trabajo de investigación cuenta con antecedentes asociados a los mismos temas en estudio, para lo cual, presentamos en el **contexto internacional** a: Daza, D. (2017), en su investigación denominada: *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME'S*. San Marca – Colombia. Tuvo la finalidad de sustentar la relevancia del control interno en la gestión de inventarios. El tipo de investigación fue documental, de diseño no experimental. Respecto a la técnica para recolección de información fue bibliográfica. Resultados, se tuvo que es muy importante tener un apropiado sistema de control para minimizar riesgos. Es por dicha razón, que el control interno se convierte en una base esencial. Se concluye que, el control interno es fundamental, pues indica e instituye de forma inequívoca, exacta y precisa los datos de una empresa o compañía donde el análisis para la mitigación de riesgos es aplicado tomando en consideración los posibles agentes interno y externo que propicien las extracciones no informadas y deterioro de productos, pero a pesar de dichos esfuerzos los sistemas de control de inventarios no son muy utilizados en las PYMES.

De igual modo Quistanchala, J. (2018), en su tesis denominada: *Sistema de control de inventarios aplicado a la Empresa Importadora Sisben, ubicada en la ciudad de Quito*. Quito – Ecuador. Tuvo como objetivo aplicar un sistema de control de inventarios para la optimización en la entidad. Tipo descriptivo, de diseño no experimental. La población estuvo conformada por las empresas inversionistas. El instrumento aplicado fue el cuestionario. Resultado, después del análisis del sistema de contabilidad que la entidad pone en marcha, se evidenció deficiencias para el procesamiento del inventario. Se concluye finalmente que no se han implementado tareas de evaluación constante de las tareas, por ende, no se tiene un comité de control interno para establecer acciones preventivas y correctivas frente a los diversos agentes de riesgo, además las actividades empleadas en el procesamiento de inventarios presentan una característica improvisada y que surgieron de la creación empírica de los colaboradores.

Así mismo Gutama, N. y Palomeque, P. (2017), en su tesis denominada *Análisis del control contable y financiero de inventario de vehículos de la empresa Neoauto S.A. ejercicio económico 2017*. Cuenca – Ecuador. Tuvo como objetivo general evaluar el Control Contable y Financiero de Inventarios de Vehículos. El tipo de estudio fue analítico y aplicativo, de diseño no experimental, con el método de razonamiento inductivo y como instrumento el cuestionario. Resultado, el análisis de actividades que involucran el inventario de vehículos presentan eficiencia antes los riesgos, estableciendo una confianza a la entidad y por ende aplicar nuevas estrategias es necesario para proponer mayores soluciones alternativas. Se concluye que, la entidad ejecuta de forma adecuada su proceso adquisitivo de productos, cumpliendo con las directrices contables que son registradas de manera correcta.

Del mismo modo Carmona, R. (2017), en su tesis denominada: *Sistema de Gestión de inventarios para MAJITAS SPORT*. Bogotá – Colombia. Tuvo como objetivo general implementar un sistema de gestión de inventarios que aporta al control de ingresos de materias primas y salidas de componentes terminados. La metodología fue de tipo cuantitativo, de diseño, observación, aplicada, inducción, análisis. Resultados logrados con los cuestionarios en donde los confiere los datos son relevantes para considerar para evidenciar la existencia del desconocimiento del manejo óptimo de inventarios, ya que cuenta la empresa con una persona que contabiliza los productos de la bodega. Se concluye finalmente que la entidad ha generado deficiencias con respecto al manejo y control de inventarios, donde uno de los problemas es la falta de orientación del comportamiento ético a los colaboradores, para evitar pérdidas, así mismo al momento de entrevistar al personal no se tiene como indicador el cumplimiento de valores.

Así también tenemos a Suárez, G. (2018), en su tesis denominada: *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil – Ecuador. Tuvo como objetivo evaluar el control interno en la gestión de inventarios, mediante la revisión del COSO I, para concretar las metas de la entidad. La

investigación es de diseño no experimental mixto, tipo transversal descriptiva y método deductivo. La muestra se integró de 4 colaboradores de la entidad. Se aplicó las técnicas de observación directa, entrevistas y encuesta. Los resultados evidencian que la empresa si aplica el control interno del COSO I con un 62%, pero no analiza de forma constante sus indicadores financieros. Conclusión: la empresa no cuenta un eficiente y óptimo control de sus procesos y/o actividades internas que puedan capacitar a los colaboradores, además dentro de ello se tiene la desinformación de normativas de conducta tanto escrita como verbal, donde incluso no tienen idea al momento de realizar la selección de personal siendo una debilidad para la organización, por otra parte no cuentan con el uso de tecnologías como sistemas automatizados para el ordenamiento y disponibilidad de productos.

En el **ámbito nacional** tenemos a: Mejía, K. (2021), en su tesis denominado: *El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018 – 2019*. Moyobamba – Perú. Tuvo como objetivo identificar el control interno la relación con la gestión de inventarios. El tipo fue cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental. La muestra se integró por 33 laborantes. Se puso en marcha la encuesta mediante el instrumento cuestionario según la escala Likert. Los resultados accedieron mostrar que el 42,4% casi nunca se ha evidenciado un control interno a nivel de sistema eficiente y el 33,3% casi nunca se ejerce una gestión de inventarios dentro de las actividades logísticas. Conclusión: el control interno tiene relación alta y positiva con la gestión de inventarios mediante el coeficiente de Spearman $Rho = 0,883$.

De igual modo Díaz, D. (2018), en su tesis titulada: *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C*. Juliaca – Perú. Ha tenido como finalidad identificar de qué manera influye la implementación del control interno en la gestión de inventarios. El tipo de investigación fue experimental donde se midió un test pre y post, de tipo aplicada. La población estuvo conformada por el área logística. El Instrumento de recolección de datos fue una guía de revisión documental. Resultados logrados en el pre-test

evidenciaron que el 16% de los colaboradores tiene conocimiento de la gestión de inventarios, el 84% afirman negativamente conocer, el post-test, sostiene que el 91% de los colaboradores obtuvieron conocimientos sobre la gestión de inventarios y un 9% mencionaron aún desconocer. Se concluye finalmente que la puesta en marcha del control interno repercute sobre la gestión de inventarios de manera positiva en la entidad, debido al orden que propicia su aplicabilidad en las diversas dependencias.

De igual modo Guevara, R. (2017), en su tesis denominada: *El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017*. Chimbote - Perú. Tuvo como objetivo establecer de qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios. La metodología fue de tipo descriptivo – bibliográfico – documental, diseño no experimental. En la recopilación de información se aplicó las fichas bibliográficas como instrumento. Resultado: el control interno en la gestión de inventario es un componente de gran relevancia para la entidad y aporta en el manejo, supervisión y control; debido a que una eficiencia en la gestión de inventarios genera impacto positivo. Se concluye finalmente que se tiene la necesidad de poner en marcha un sistema que permita registrar de forma eficiente y confiable los datos del control de inventarios, ya que no se desarrolla la supervisión de actividades ni el control, poniendo a la entidad en una situación de desventaja por los riesgos que se pueden generar.

Así también Chavesta, C. (2017), en su tesis denominada: *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017*. Lima – Perú. Sostuvo como finalidad establecer el nivel de influencia del control interno en la gestión de inventarios. Tipo básica, de diseño no experimental. La población está integrada por 3 empresas con 60 trabajadores. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario de tipo Likert. Resultados: sobre control interno se evidenciaron que el 38% señalaron un nivel deficiente, en gestión de inventarios un 33.33% también deficiente. Conclusión: se pone en realce que el control interno presenta influencia significativa en la gestión de inventarios, donde el

componente con mayor relevancia es la eficiencia de la comunicación en distintas áreas, que propicia la respuesta inmediata en la mitigación de riesgos surgidos que son diseñados por la dirección de la empresa para su aplicabilidad.

Así también Silva, J. (2016), en su tesis titulada: *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso Empresa "Camar Perú S.A.C." - Tarapoto, 2016*. Tarapoto – Perú. Tuvo como finalidad establecer de qué manera influye el control interno en la gestión de inventarios. Tipo descriptivo, de diseño no experimental. La población dada de que el estudio fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo muestra. Como instrumento las fichas bibliográficas. Resultados: un grupo de teóricos sostienen que el control interno ha generado influencia positiva en la gestión de inventarios de las empresas. Conclusión: el control interno presenta influencia positiva en la gestión de inventarios apoyando en el logro de evaluación de ingresos como salidas de los productos distribuidos, por otra parte, la entidad tiene implantado protocolos de comunicación que permite a los colaboradores estar constantemente informados sobre las actividades, riesgo surgidos o comunicados de impacto que repercuten en la productividad de la entidad.

Así mismo, se tienen **teorías** que sustentan las variables.

El **control interno**, es expuesto como un grupo de procesos de análisis, indagación, inspección y fiscalización de las actividades de una entidad en el cual, a nivel de estructura gerencial donde se encuentran inmersos el desempeño y las funciones designadas para alcanzar los objetivos. (Mancheno et al., 2019, p. 90)

De manera que también se sustentan las siguientes dimensiones:

Dimensión de ambiente de control, se explica cómo un grupo de lineamientos normativos, estructuraciones y procedimientos, para mantener o implementar un eficiente control interno, donde los colaboradores del estrato más alto de la empresa, deben tener claro la función e impacto que se tendrá sobre el control interno, en ellas se tiene los comportamientos que

se debe tener. Por ende, un impacto positivo del ambiente control, conlleva a un eficiente sistema de control interno (Mancheno et al., 2019, p. 95)

Donde los **indicadores** son: **Compromiso mediante la integridad y valores éticos**, que se sustenta con el acto de cumplir las directrices normativas en el comportamiento que describen la moralidad y enfrentar problemas que surjan con intereses individuales, así como regular la eficiencia del uso de activos frente a los fraudes. **Estructura organizacional**, que se define como el gerente o alto directivo de una entidad que solicita la orientación externa de un profesional para estructurar las actividades en base a los términos de referencia para mantener un trabajo en equipo con los objetivos de la entidad (Mancheno et al., 2019, p. 116).

Dimensión de evaluación de riesgo, es la probabilidad de que se concrete un suceso que tenga impacto negativo en los fines de la entidad, por ende, la evaluación de riesgo es un conjunto de procedimientos que tiene como propósito establecer acciones de mejora para que en el futuro puedan enfrentarse (Mancheno et al., 2019, p. 95)

De manera que los **indicadores** son: **Gestión de riesgos que impacta a los objetivos**, donde se desarrolla el análisis de la entidad identificando los riesgos que tengan impacto en los fines, de forma que son estudiados para establecer los procedimientos para gestionarlo. **Monitoreo de cambios**, es el análisis interno y externo en una entidad para evidenciar el grado de cambio que puede repercutir sobre el sistema de Control Interno, mediante la aplicación de líneas políticas, institucionales y de tecnologías (Mancheno et al., 2019, p. 116).

Dimensión de actividades de control, se define como el grupo de directrices enmarcadas de forma política y procedimientos definidos para reducir los riesgos que puedan traer efectos negativos a los propósitos de la organización. Por ende, el plan de acción debe ser efectiva y constante en un periodo establecido en base a un costo accesible y razonable (Mancheno et al., 2019, p. 95)

Considerando los siguientes **indicadores**, que son: **Actividades de mitigación de riesgos**, donde se establece el conjunto de procedimiento para mitigar riesgos a grados con mayor aceptación de riesgo, donde están inmersas las funciones autorizadas, aprobaciones, operaciones de transacción, monitoreos físicos y hechos que tienen que ser atribuidos a diversos colaboradores con el propósito de minimizar riesgos de deficiencias o movimiento sospechosos de fraude. **Controles de las Tics**, que se define como el análisis de control a las tecnologías de información, donde la información sensible de la entidad debe ser resguardada, con el fin de no perjudicar los datos de los directivos y colaboradores (Mancheno et al., 2019, p. 116).

Dimensión de información y comunicación, se define como la información de importancia para establecer los lineamientos o requisitos necesarios para la aplicación del control interno. Dicha información puede ser de origen interno o externo para dar soporte a los demás componentes (Mancheno et al., 2019, p. 95)

Por ende, los **indicadores** son: **Información de calidad**, donde se explica que la información debe ser clara, objetivo al momento de obtenerse o generarse, ya que tendrá impacto en el uso eficiente del proceso del Control Interno, de forma que sea actual y proporcionado a tiempo para cada dependencia. **Comunicación de información para apoyar el control interno**, donde la empresa realiza la transferencia de información de forma necesaria considerando dentro de ellos los fines y funciones específicas del control interno, que servirán como soporte (Mancheno et al., 2019, p. 116).

Dimensión de actividades de supervisión, se establece como un grupo de procesos autónomos de control que evalúan y realizan el seguimiento con el propósito de optimizar o mejorar (Mancheno et al., 2019, p. 96)

De manera que se tiene los **indicadores** que son: **Comprobación del control interno**, que se define como el progresivo análisis, evaluación y ejecución permanente para establecer la continuidad y procesos normales de cada elemento del control interno. **Comunicación de deficiencias**, que

se define como el compromiso dentro de la entidad para informar las deficiencias encontradas de forma oportuna de parte de los jefes de las dependencias afectadas para evaluar tomas de decisiones correctivas (Mancheno et al., 2019, p. 116).

El control interno está compuesto por un grupo de metodologías, planificaciones, directrices normativas, con el fin de analizar los procesos desarrolladas en la entidad, así como también es el mecanismo de administración de cada recurso o activo que va de la mano con las políticas estipuladas por la dirección de la entidad, también se avalan en las normas constitucionales vigentes se enmarca en la prevención y detección de riesgos de potencialidades (Melendez, 2016, pp. 20-25)

Para Santillana (2015), da a entender que el control interno es el cimiento de confianza de la entidad con el sistema contable, así mismo genere el fortalecimiento de la seguridad con respecto a cada operación realizada y registrada en los movimientos financieros (p. 18).

La gestión de inventarios, se conceptualiza como la eficiencia de asignación de entradas y partidas de insumos, bienes finales, auxiliares y herramientas que tienen una organización; es de carácter primordial puesto que permite calcular los costes producir las mercancías y reducir los costes de mantenimiento del inventario (Santa, Fajardo, Ramírez, Jiménez, Serna, Álvarez, 2019, p. 20).

Seguidamente se sustenta las dimensiones que son:

Dimensión de planificación, se conceptualiza como una actividad que consiste en determinar los objetivos adecuados y poner en marcha los medios propios para alcanzarlos (Santa et al., 2019, pp. 18-25).

Los indicadores que tiene la planificación son: **Los objetivos de la gestión de inventarios**, se deben trazar con la finalidad de disminuir mínimamente los niveles de artículos en existencia y asegurar de que exista disponibilidad (Bofill, Sablón y Florido, 2017, p. 42). **Las políticas de inventario** son lineamientos estructurales para la administración de forma eficiente de los artículos, con la finalidad de optimizar mínimamente los costos para

mantenerlos y brindar garantía de la calidad en cada uno de los procesos (Aguirre, Ardila, Figueroa y Romero, 2015, p. 100). Por último, **la estrategia del inventario** se debe plantear procedimientos para la toma de decisiones y/o acciones a tomar para llevar a cabo una gestión de inventarios adecuada (Salas, Miguél y Acevedo, 2017, p. 145).

Dimensión de organización, en la gestión de inventarios, la organización es una actividad donde se organizan los lineamientos operativos y se considerará acciones ya planificadas con el fin de disminuir los costos de inventarios (Santa et al., 2019, p. 21).

Los indicadores que tiene la organización son: **La selección de personal** es el proceso que se realiza para contratar un personal que cumpla con las actitudes y aptitudes requeridas para el puesto evaluándose sus capacidades (Armijos, Bermúdez y Mora, 2019, p. 164). **La capacitación** consiste en varias acciones, entre estas explicar y demostrar la manera adecuada de desarrollar las tareas, además se debe ayudar al trabajador bajo una supervisión, evaluando periódicamente su desempeño (Armijos, Bermúdez y Mora, 2019, p. 164). **Los proveedores son** la persona o una empresa que abastece a otras organizaciones con productos o bienes que necesiten para el funcionamiento de su negocio (Camacho et al., 2020, pp. 32-42).

Dimensión de dirección, en la gestión de inventarios es importante la dirección, pues se tiene que tener registro de los artículos que la entidad posee y establecer un punto de con el objetivo de no generar perjuicio con elevados índices de rotación de unidades (Santa et al., 2019, pp. 20-25).

Los indicadores que tiene la dirección son: **La toma de decisiones** en las empresas es de vital importancia puesto que la decisión es la respuesta adecuada e inteligente ante una situación que requiere acción (González, 2017, p. 134). **La comunicación**, hoy en día dentro de una organización es primordial considerar como una estrategia para la gestión de activos intangible de la organización, necesaria para la transformación de los activos en valores competitivos (Angulo, 2019, p. 132). **La motivación** tiene relación

con el comportamiento de un individuo que tiene causalidad interna o externa, hoy en día la motivación del talento humano es fundamental para alcanzar el éxito empresarial (Veloz y Parada, 2017, pp. 29-38).

Dimensión de control, se entiende como la verificación, con muy marcadas connotaciones de la vigilancia y de la inspección, siendo una de las actividades de seguimiento y evaluación constante en el nivel de conformidad de las acciones ejecutadas (Santa et al., 2019, p. 28).

Los indicadores que tiene el control son: **El sistema de registro de inventarios** es un software contable que se utiliza para ingresar la cantidad de mercancía disponibles, desechado y en rotación, con el fin de definir el costo de mercancía vendida (Bofill, Sablón y Florido, 2017, p. 42). **El conteo físico**, se efectúa de forma permanente mediante fechas destinadas para evaluar el ajuste de inventarios, por ende, ayuda a la estabilidad del riesgo que genera el movimiento de recursos (Muller, 2019, pp. 30-45). **Los niveles de inventario** es el análisis de la existencia de mercadería dentro de los almacenes, que presentan ingreso de forma adquisitiva o egreso mediante la venta, así mismo al ser el ingreso mayor que el egreso se presenta exceso de productos. **El costo de mantenimiento** es el costo por concepto de las tareas realizadas para conservar o darle mantenimiento a un bien o producto a un estado determinado (Peña y Silva, 2016, p. 34).

La gestión de inventarios, es explicado como una de las actividades de gran relevancia para una entidad, ya que la aplicación adecuada genera una mayor optimización de recursos en base a la toma de decisiones adecuadas, donde se maximiza la asignación de dichos elementos y se reduce los costos (Guerrero, 2017, pp. 50-55).

También Meana (2017) define el inventario como el conjunto de artículos o materiales los cuales pertenecen a un negocio con la intención de venta y fines lucrativos. Por ello, la gestión de inventarios, es un componente primordial en la cadena de suministro, consiste en el seguimiento del inventario desde los fabricantes hasta el almacén y desde las instalaciones hasta el punto de venta (pp. 20-30).

La gestión de inventarios, Ladrón (2020) conceptualiza como el rastreo exhaustivo de los bienes almacenados en la empresa, siendo un proceso relevante para la entidad la gestión del almacén, además que la actividad se desarrolle de forma adecuada. Si la gestión de inventarios no se realiza de la manera correcta, la entidad podría sufrir pérdidas como consecuencia de una organización ineficiente (p. 40).

Seguidamente se tiene el **enfoque conceptual**, Autoevaluación, es una herramienta diseñada para su aplicación periódica al sistema de control interno establecido para la entidad y ejecutado por un profesional de contabilidad, cumpliendo con el estándar internacional en control interno (Mejía, 2015, p. 36). Contabilización, se entiende como la cuantificación estipulada en un registro donde se controla los recursos, además de ayudar a controlar el desorden del movimiento que se genera en las salidas o entradas del área correspondiente (García y Ortiz, 2021, p.17). Control interno, es definida como un grupo de procesos, cumplimientos normativos y el entorno que analiza los comportamientos tanto de los directivos como de los colaboradores, con el objetivo de mitigar riesgos que perjudiquen a la entidad (Orellana, 2020, p. 31). Optimización, se entiende como el uso eficiente de recursos que permitan mayor productividad a menores costos, con el fin de que la entidad pueda generar mayores utilidades (Serrano, 2019, p.23). Organización, se explica cómo la estructura de una entidad está enmarcada en el orden jerárquico y las funciones que desempeñan cada integrante con el fin de desarrollar sus procesos y que concluye con los productos terminados (Mendoza, Bolaño y Mendoza, 2017, p. 122). Riesgo, es el grado de impacto que puede generar una acción o suceso que perjudique a una entidad, por ende se debe desarrollar acciones de mejora en el sistema de control interno para enfrentar dichos sucesos. Entre estos riesgos se mencionan los operacionales, los financieros y los reputacionales (Lozano y Tenorio, 2015, p. 26). Stock, que se define como un grupo de mercancías de las que tiene a disposición la entidad para solventar la demanda del consumidor (Morillo, 2015, p. 17). Supervisión, donde el constante seguimiento de los recursos dentro del área del almacén, además se involucra en la auditoría de inventarios (Morillo, 2015, p. 53). Gestión

inventario, es un elemento clave para la administración estratégica de toda entidad, donde el responsable de gestión opta por el uso de herramientas y métodos para el registro, movimiento de almacén y el control total de cada producto de ingreso y salida (Campuswise, 2020, p. 72).

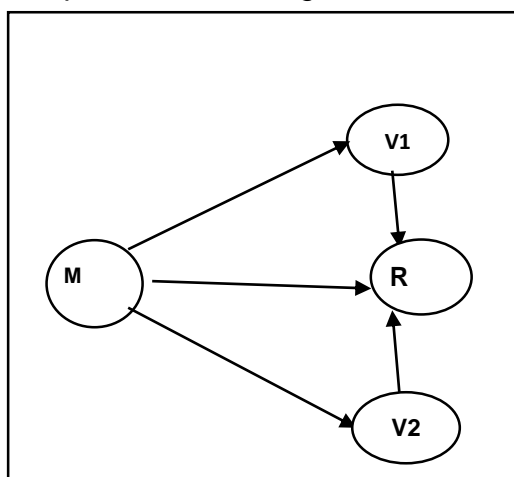
III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El estudio mantuvo un tipo de forma **aplicada**, donde se aplicó todos los conocimientos que se obtuvieron en su etapa de estudio profesional, mediante aplicación de métodos y herramientas. Baena (2017) explica que los estudios de tipo aplicada se enmarcan en el propósito de resolver problemas de un contexto establecido donde está inmerso la aplicabilidad de la teoría y práctica mediante los conocimientos, desde una vista especializada en la materia (p. 17).

El diseño de la investigación fue **no experimental**, porque se aplicó los instrumentos dentro de la muestra en estudio, sin persuadir o manipular la realidad descrita. Hernández (2019) sostiene que los estudios no experimentales, se centran en el estudio del fenómeno dentro de su contexto natural, siendo un estudio que establece las características del propósito de la investigación (p. 174). Así mismo fue un estudio **correlacional**, ya que se midió el grado de relación entre el control interno y la gestión de inventarios, a través de la aplicación de técnicas e instrumentos (p. 109). También fue **transversal**, ya que se aplicó en un determinado tiempo y espacio (p. 176).

El diagrama se presenta de la siguiente manera:



Fuente: Hernández (2019)

Descripción:

M : Muestra de investigación.

V1 : Control interno.

V2 : Gestión de inventarios.

R : Relación de las variables.

3.2. Variables y operacionalización

Variable: Control interno

Definición conceptual: El control interno, es expuesto como un grupo de procesos de análisis, indagación, inspección y fiscalización de las actividades de una entidad en el cual, a nivel de estructura gerencial se encuentran inmersos el desempeño y las funciones designadas para alcanzar los objetivos de la entidad. Así mismo, desde un punto administrativo, se verifican las actividades de acuerdo a la planificación establecida y corregir desviaciones que afecten negativamente a la entidad (Mancheno et al., 2019, p. 90)

Definición operacional: Se realizó la medición mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento cuestionario denominado Escala Ordinal de tipo del control interno en la empresa inversiones J&G; en los niveles baja, regular y alta que se midió a los trabajadores.

Dimensiones

Ambiente de control, se analizó dentro del control interno mediante la aplicación de un instrumento donde estuvieron estipulados los indicadores de: Compromiso mediante la integridad y valores éticos, estructura organizacional.

Evaluación de riesgo, se analizó dentro del control interno mediante la aplicación de un instrumento donde estuvieron estipulados los indicadores de: Gestión de riesgos que impactan a los objetivos y monitoreo de cambios.

Actividades de control, se analizó dentro del control interno mediante la aplicación de un instrumento donde estuvieron estipulados los indicadores de: Actividades de mitigación de riesgos y controles de las Tics.

Información y comunicación, se analizó dentro del control interno mediante la aplicación de un instrumento donde estuvieron estipulados los indicadores de: Información de calidad y comunicación de información para apoyar el control interno.

Actividades de supervisión, se analizó dentro del control interno mediante la aplicación de un instrumento donde estuvieron estipulados los indicadores de: Comprobación del control interno y comunicación de deficiencias.

Escala de medición: Escala ordinal – Likert.

Variable: Gestión de inventarios

Definición conceptual: Se conceptualiza como la eficiencia de asignación de entradas y partidas de insumos, bienes finales, auxiliares y herramientas que tienen una organización; es de carácter primordial puesto que permite calcular los costes producir las mercancías y reducir los costes de mantenimiento del inventario (Santa et al., 2019, p. 20).

Definición operacional: Se midió mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento cuestionario denominado Escala Ordinal tipo Likert sobre la gestión de inventario en la Empresa Inversiones J&G; en los niveles baja, regular y alta, que se realizó la medición a los trabajadores.

Dimensiones

Planificación, se analizó dentro de la gestión de inventarios mediante la aplicación de un instrumento donde estuvo estipulados los indicadores de: Objetivos de la gestión de inventario, políticas de Inventario y estrategia de inventario.

Organización, se analizó dentro de la gestión de inventarios mediante la aplicación de un instrumento donde estuvieron estipulados los indicadores de: Selección de Personal, capacitación y proveedores.

Dirección, se analizó dentro de la gestión de inventarios mediante la aplicación de un instrumento donde estuvieron estipulados los indicadores de: Toma de decisiones, comunicación y motivación.

Control, se analizó dentro de la gestión de inventarios mediante la aplicación de un instrumento donde estuvieron estipulados los indicadores de: Sistema de registro de inventarios, conteo físico, niveles de inventario y costo de Mantenimiento.

Escala de medición: Escala ordinal – Likert.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La población es un conjunto de individuos que mantienen características o aspectos comunes, de manera que se integra la totalidad (Arias, Villasís y Miranda, 2016, p. 202).

En la investigación estuvo compuesta por todos los 43 colaboradores que se encuentran trabajando actualmente y el acervo documentario correspondiente al ejercicio 2020 en la empresa Inversiones J&G EIRL.

Muestra

Se entiende como la parte representativa, es decir es el subconjunto de una población que también mantiene rasgos característicos comunes (Arias, Villasís y Miranda, 2016, p. 206).

La investigación estuvo compuesta por los 43 colaboradores y el acervo documentario de las áreas de administración, logística y almacén, correspondiente al ejercicio 2020 en la empresa Inversiones J&G EIRL

Criterio de inclusión

- Todos los colaboradores pertenecientes a la entidad en estudio.

- Todos los colaboradores que pertenecen al área de administración, logística y almacén.
- Colaboradores que no se encuentren de vacaciones.

Criterio de exclusión

- Colaboradores pertenecientes a otras entidades diferentes a la entidad de estudio.
- Colaboradores que no cuenten con un contrato por el servicio que brindan en la entidad.
- Colaboradores que estén de vacaciones.

Muestreo

El muestreo fue no probabilístico, siendo por conveniencia, donde se aplicó el criterio de los mismos investigadores para establecer la muestra, que fue especificado para los colaboradores del área de administración, logística y almacén (Muñoz, 2015, p. 168).

Unidad de análisis

Cada uno de los trabajadores pertenecientes a la Empresa Inversiones J&G EIRL

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

El presente estudio tuvo la técnica de encuesta. De acuerdo a Hernández (2019) la encuesta es una herramienta enfocada en la recopilación de información de los fenómenos analizados, mediante la aplicación de instrumentos de acuerdo a los fines del estudio y prácticas del investigador (p. 180).

Instrumentos

El instrumento estuvo constituido por el cuestionario. Hernández (2019) sostiene que el cuestionario es un instrumento de soporte de la encuesta que ayuda a recabar información de las personas, mediante la formulación de ítems o preguntas estructuradas o no estructuradas, con el fin de que sea

auto llenado por la muestra en estudio (p. 250). Por ende, fue un cuestionario para el control interno y otro cuestionario para la gestión de inventarios:

Cuestionario de control interno: Que fue respondido por el trabajador sobre la percepción del control interno dentro de la entidad.

Escala Ordinal – Likert:

- A veces.
- Casi siempre.
- En ocasiones.
- Casi nunca.
- Nunca.

Niveles:

1 =Malo, 2= Regular y 3=Bueno.

Cuestionario de gestión de inventarios: Que fue respondido por el trabajador sobre la percepción del control interno dentro de la entidad.

Escala: Escala Ordinal – Likert.

Escala Ordinal - Likert:

- A veces.
- Casi siempre.
- En ocasiones.
- Casi nunca.
- Nunca.

Niveles:

1 =Malo, 2= Regular y 3=Bueno.

Validez

El instrumento mantuvo una validez, mediante la aplicación de un instrumento que estableció el grado; por ende, se determinó a través del juicio de 3 expertos sobre las variables en estudio considerando puntos como: Los criterios de redacción, pertinencia, relación, adecuación y comprensión. Como resultado del proceso de validación se logrará la encuesta de acuerdo a la objetividad, claridad, veracidad y realidad observada por los expertos en el tema.

Tabla 1

Validez de juicio de expertos

Experto	Aplicabilidad
Dra. Mucha Paitan Maribel	Aplicable
Dr. Bautista Fasabi Jhon	Aplicable
Mag. Ramirez Valerio Dehyby Xavier	Aplicable

Fuente: Anexo 05.

Confiabilidad

El análisis de confiabilidad establece que existe certeza de validez de constructo. Es decir, se aprueba estadísticamente que las dimensiones del constructo en investigación reconocen al modelo teórico establecido. El método de estabilidad interna mediante el alfa de Cronbach accede calcular la confiabilidad de un instrumento mediante un conjunto de ítems que se espera que calculen el mismo constructo o dimensión teórica.

En este sentido se midió la confiabilidad de los instrumentos por el Coeficiente de Alfa de Cronbach, obteniendo como resultado para el instrumento de Control Interno un valor de 0,731 y para el instrumento de Gestión de Inventarios un valor de 0,856 (Anexo 04), llegando a determinar que los instrumentos tienen una fuerte confiabilidad para ser aplicados con la seguridad de alcanzar los fines de la investigación.

3.5. Procedimientos

Se desarrolló los siguientes procedimientos:

- Se obtuvo los instrumentos para la recopilación de información que serán 2 cuestionarios.
- Se ejecutó la validación y confiabilidad de dichos documentos.
- Se comunicó a la entidad sobre los fines de la investigación, así como a los participantes.

- Se empleó los instrumentos donde se facilitó un tiempo prudente de 15 a 20 minutos para llenar el cuestionario.
- Se comprobó que el cuestionario tenga los datos educadamente ingresados para evitar equívocos.
- Inmediatamente se ingresó los datos a la herramienta de Microsoft Excel, para consecutivamente ingresarlo a Spss v. 25, para el tratamiento estadístico conveniente.
- Se presentaron las tablas y gráficos estadísticos para establecer el procedimiento de las variables y mayor alcance

3.6. Método de análisis de datos

Dentro del estudio se aplicó la estadística inferencial, donde se formó tablas de contingencia para evidenciar los datos en frecuencias, graficas de dispersión. Las tablas de frecuencia dieron un panorama más entendible de los datos obtenidos que ayudaron a un mejor entendimiento de los aspectos más relevantes de las variables analizadas.

Respecto al proceso y análisis de la data recolectada, estos fueron procesados por el aplicativo estadístico de SPSS v.25 y Microsoft Excel, se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, debido a que la muestra no supera los 50 sujetos que pide de requisito, de manera que se estimó el coeficiente en el caso que sea paramétrico con R de Pearson y no paramétrico Rho Spearman.

3.7. Aspectos éticos

En el estudio se considera los siguientes aspectos éticos:

Beneficencia, porque el estudio tuvo el propósito de beneficiar a la empresa y a los trabajadores con las posibles estrategias para mejorar frente a los problemas descritos.

No maleficencia, porque el estudio se enmarcó en la preservación del respeto a los integrantes de la entidad, así como en no vulnerar sus derechos, aplicando la deontología del buen profesional dentro del ámbito administrativo.

Autonomía, donde se enmarcó en que los estudios presentan objetivos alcanzables que no fueron corrompidos por entidades externas que afecten o modifiquen la realidad, además de respetar la autonomía de cada muestra. Justicia, donde prevaleció la igualdad de atención y no se produjeron ningún tipo de agresión o discriminación de índole ideológico, cultural, etc. además toda la información proporcionada fue confidencial.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

Tabla 2

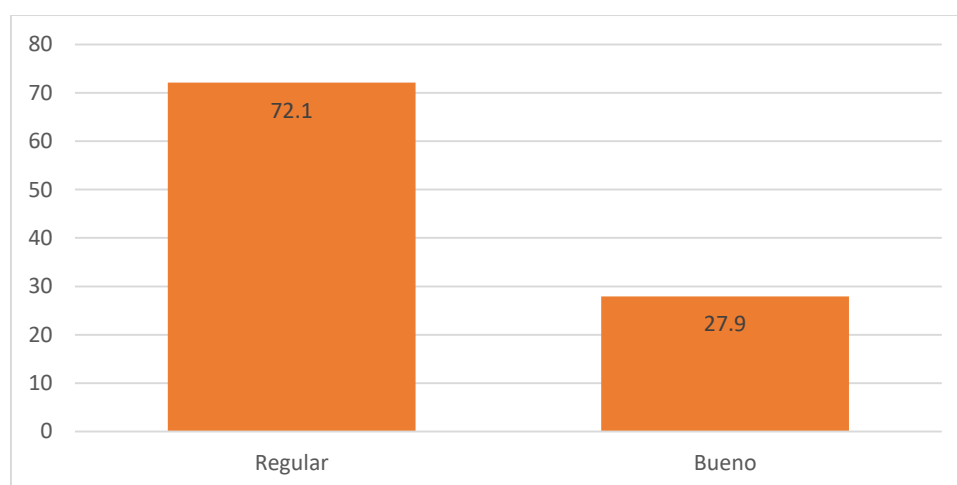
Control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	31	72,1
Bueno	12	27,9
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 1

Control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 2 y figura 1, se evidencia que el control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel regular con el 72,1% y se tiene un 27,9% reflejando un nivel bueno, debido ha que en la entidad se tiene por parte de los colaboradores el cumplimiento de valores éticos, de forma que se centran el cumplir con los objetivos empresariales, además de establecer tareas que permiten afrontar y prevenir riesgos, pero a pesar de ello se tiene poca eficiencia en la comunicación dentro de la totalidad de la entidad al informar y aportar en la mejora del control interno.

Tabla 3

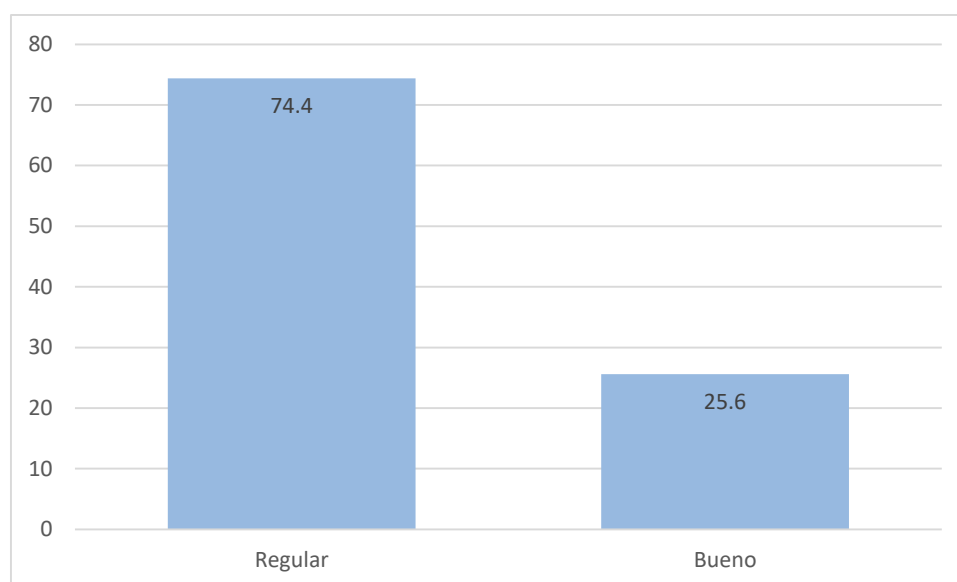
Dimensión ambiente del control del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	32	74,4
Bueno	11	25,6
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 2

Dimensión ambiente del control del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 3 y figura 2, se evidencia que el ambiente de control en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel regular con 74.4% y nivel bueno con 25.6% en nivel bueno, debido ha que el fortalecimiento de los valores éticos es practicado en la entidad, pero en cuanto a la estructura organizacional se pone en realce que no es completamente efectiva porque algunos colaboradores aun no tienen definido sus funciones donde a pesar de ser un grupo pequeño repercute en la estructura organizacional.

Tabla 4

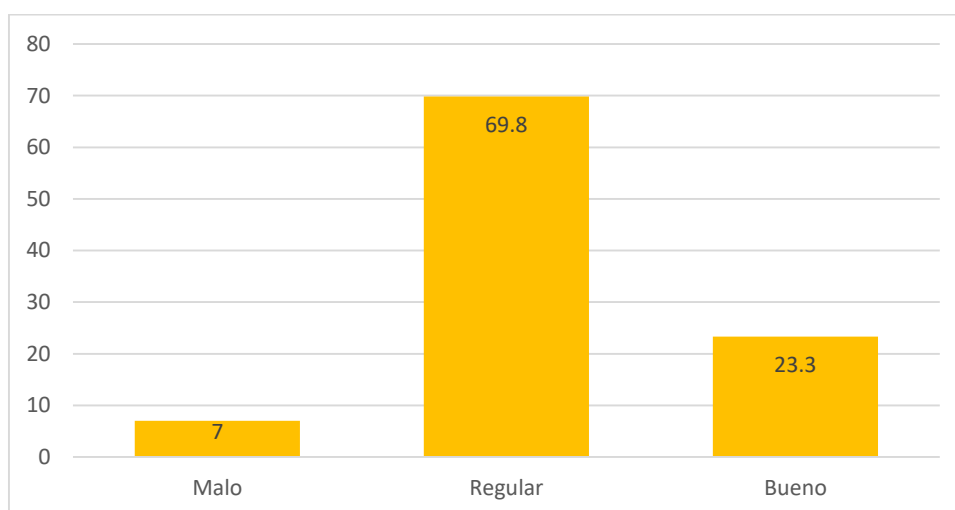
Dimensión evaluación de riesgo del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	3	7,0
Regular	30	69,8
Bueno	10	23,3
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 3

Dimensión evaluación de riesgo del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 4 y figura 3, se evidencia que la evaluación de riesgo en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel regular siendo el 69.8%, nivel bueno con 23.3% y nivel malo con 7%, debido ha que al tener un equipo constante de evaluación de riesgo, este se desarrolla de forma inmediata, pero en algunos casos al proponer estrategias de modelos de gestión, están repercuten no siempre de forma eficiente en el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Tabla 5

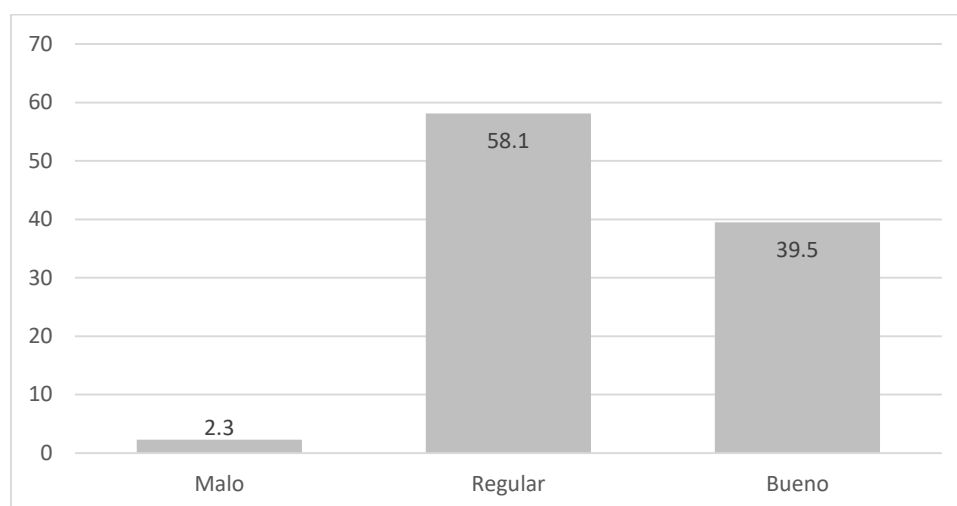
Dimensión actividades de control del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	1	2,3
Regular	25	58,1
Bueno	17	39,5
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 4

Dimensión actividades de control del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 5 y figura 4, se evidencia que las actividades de control en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel regular con el 58.1%, un nivel bueno con 39.5% y un nivel malo con 2.3%, debido a que se han diseñado tareas en cada una de las estructuras jerárquicas para la mitigación de riesgos, pero debido a la falta de orientación en estas diversas áreas es que no se pone en práctica a pesar que se tiene lineamientos; por otra parte, a manera general se tiene control desde la tecnología de información pero que no son automatizados aun., como por ejemplo el control de bienes y administración de las mismas.

Tabla 6

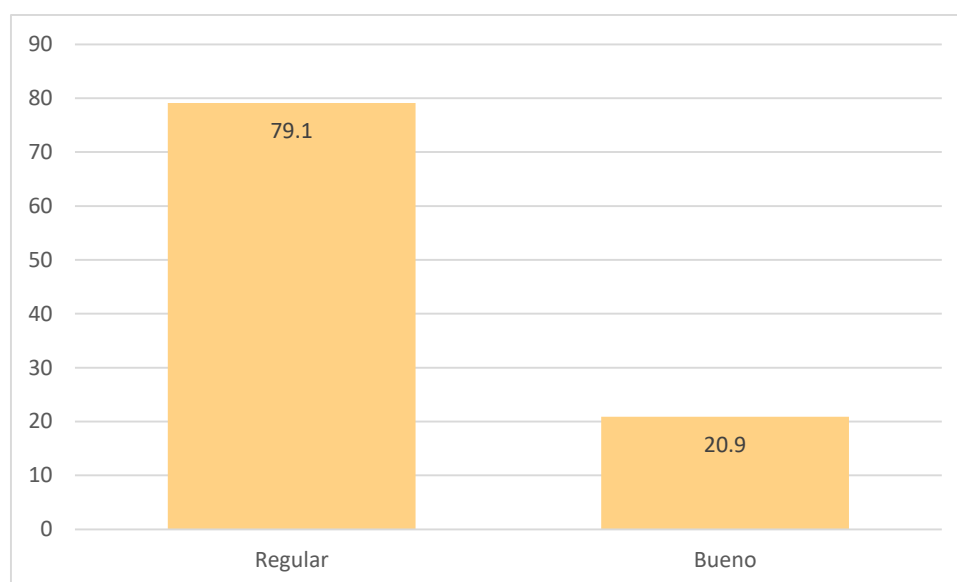
*Dimensión información y comunicación del control interno en la empresa
Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020*

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	34	79,1
Bueno	9	20,9
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 5

*Dimensión información y comunicación del control interno en la empresa
Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020*



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 6 y figura 5, se evidencia que en la información y comunicación en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel regular siendo el 79.1% y nivel bueno con 20.9%, debido a que se tiene la distribución de comunicación en todas las dependencias, pero surgen situaciones donde algunos colaboradores por diversas razones no llegan a tener el entendimiento y el propósito de la información, pero a pesar de ello es un componente que ayuda a mantener la eficiencia del control interno.

Tabla 7

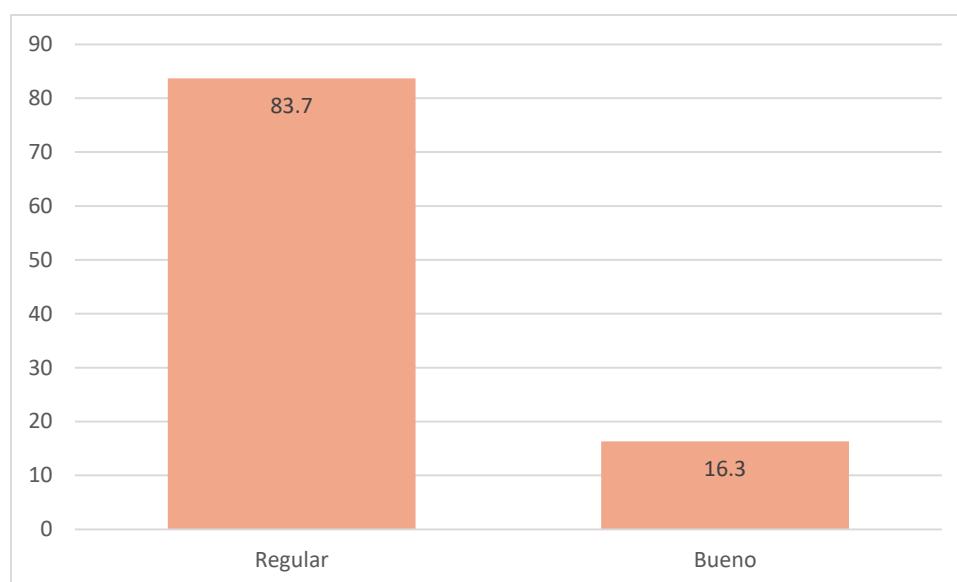
*Dimensión actividades de supervisión del control interno en la empresa
Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020*

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	36	83,7
Bueno	7	16,3
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 6

*Dimensión actividades de supervisión del control interno en la empresa
Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020*



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 7 y figura 6, se evidencia que en la supervisión de control en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel regular con 83.7% y el nivel bueno de 16.3%, debido a que se tiene constante diagnóstico de riesgos, pero no se cumple en todas las dependencias por ello no siempre se tiene en la totalidad procesos de mejora en base a los riesgos y medidas preventivas que puedan aportar en disminuir dichas deficiencias.

Tabla 8

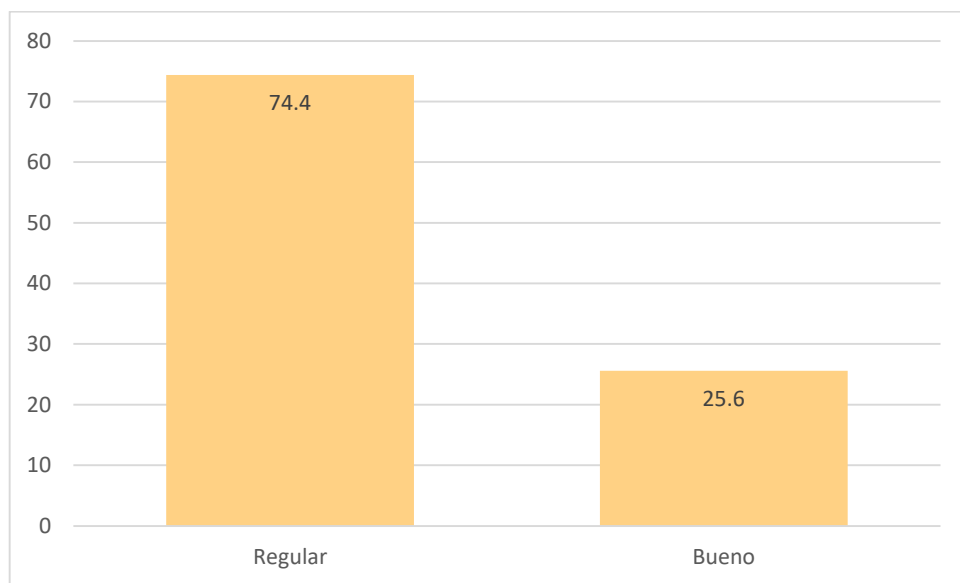
Gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	32	74,4
Bueno	11	25,6
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 7

Gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 8 y figura 7, se evidencia que en la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel regular de 74.4% y nivel bueno con 25.6%, debido a que se han determinado los objetivos enmarcados a la gestión de inventarios con el fin de que todos los productos se encuentren disponibles, pero ocurre que algunos bienes por la responsabilidad de los proveedores es que no llegan siempre a tiempo para ser ingresados en los inventarios generando stock bien ajustado para que se encuentre dicho bien disponibles, a pesar que se tienen planteadas y puesta para ser cumplidas las políticas de inventarios y el tratamiento de los bienes para fortalecer la calidad de servicio, pero existe deficiencias como en la

selección del personal frente a la experiencia empírica, tampoco no se tiene frecuencia o constancia de las capacitaciones para mejorar el desempeño.

Tabla 9

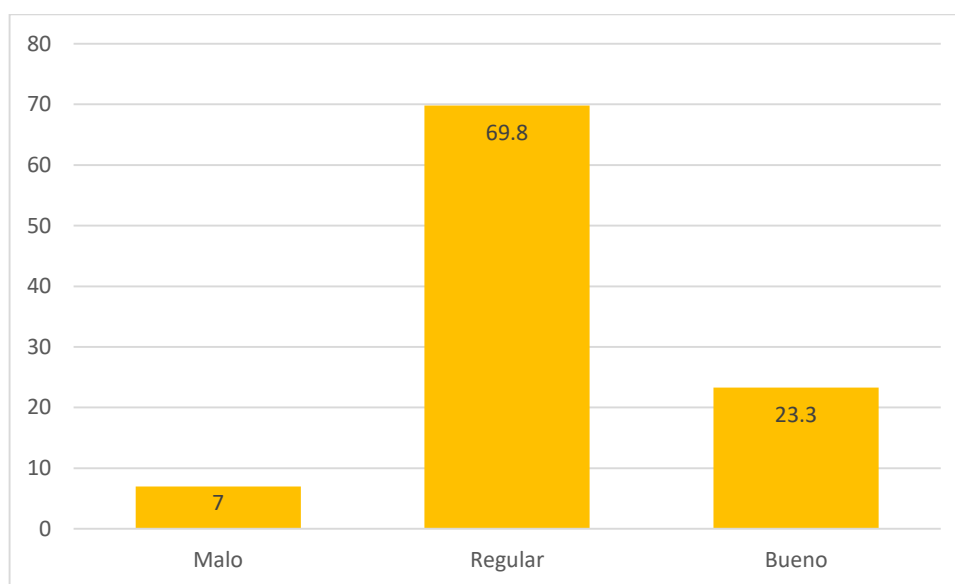
Dimensión planificación de la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	3	7,0
Regular	30	69,8
Bueno	10	23,3
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 8

Dimensión planificación de la gestión de inventarios del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 9 y figura 8, se evidencia que en la planificación de gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel regular de 69.8%, el nivel bueno de 23.3% y nivel malo de

7%, debido a que se estipularon las normativas que se enmarcan en el cumplimiento de objetivos e incluso se tiene políticas de inventario, pero en un grupo recae las deficiencias porque no han comprendido o no han sido informados sobre dichas normativas.

Tabla 10

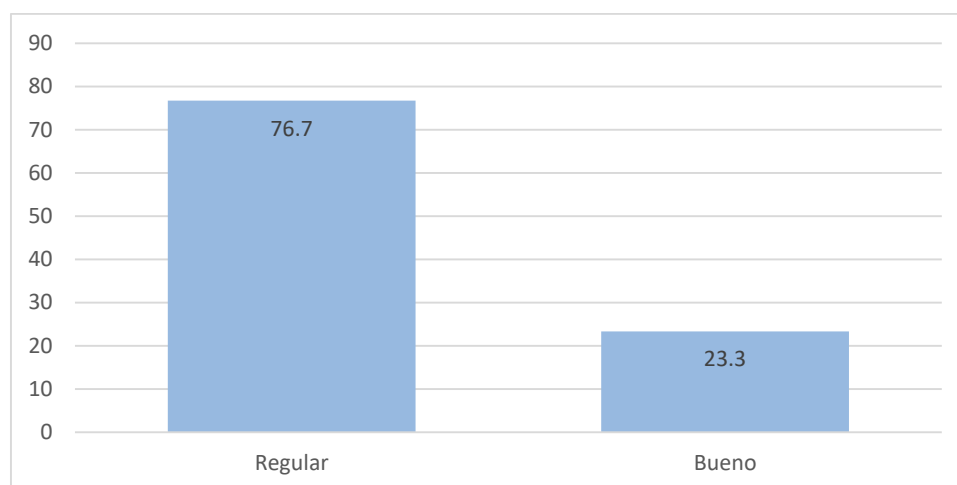
Dimensión organización de la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	33	76,7
Bueno	10	23,3
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 9

Dimensión organización de la gestión de inventarios del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 10 y figura 9, se evidencia que en la organización de gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel regular con 76.7% y nivel bueno de 23.3%, donde en la mayoría de casos se realiza la selección de personal de acuerdo a sus actitudes y aptitudes, pero también en un grupo menor se a considerado personas sin experiencia con el fin de se fortalezcan en la empresa, pero

que por lo general no ha producido frutos a nivel de Laborde forma constante, también se desarrollan las capacitaciones pero no son constante y tampoco se tiene un cronograma establecido, por el contrario son informados de forma inmediata generando desorden en sus tareas y los proveedor en un pequeño grupo se genera la irresponsabilidad de distribuir los productos pero aun así la mayoría de los proveedores is cumple con sus funciones en el plazo para el buen funcionamiento de la empresa.

Tabla 11

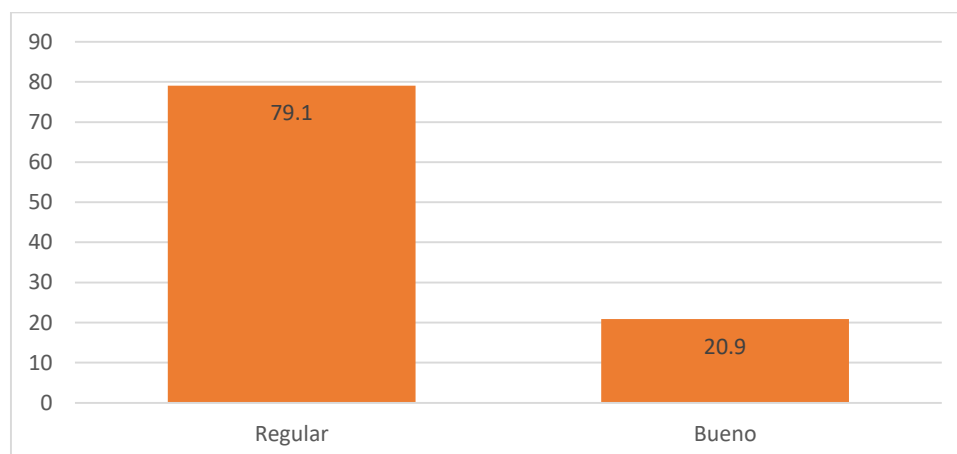
Dimensión dirección de la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	34	79,1
Bueno	9	20,9
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 10

Dimensión dirección de la gestión de inventarios del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 11 y figura 10, se evidencia que en la dirección de gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel de regular con 79.1% y nivel bueno con el 20.9%, debido a que se realizado tomas de decisiones acertadas y centradas a la gestión de

inventarios, pero que la deficiencia recae en la constancia de poder realizarlo continuamente, a pesar que se tiene un comunicación que abarca a todos los colaboradores, además una pieza clave que no ha sido impulsado de forma activa es la capacidad motivadora.

Tabla 12

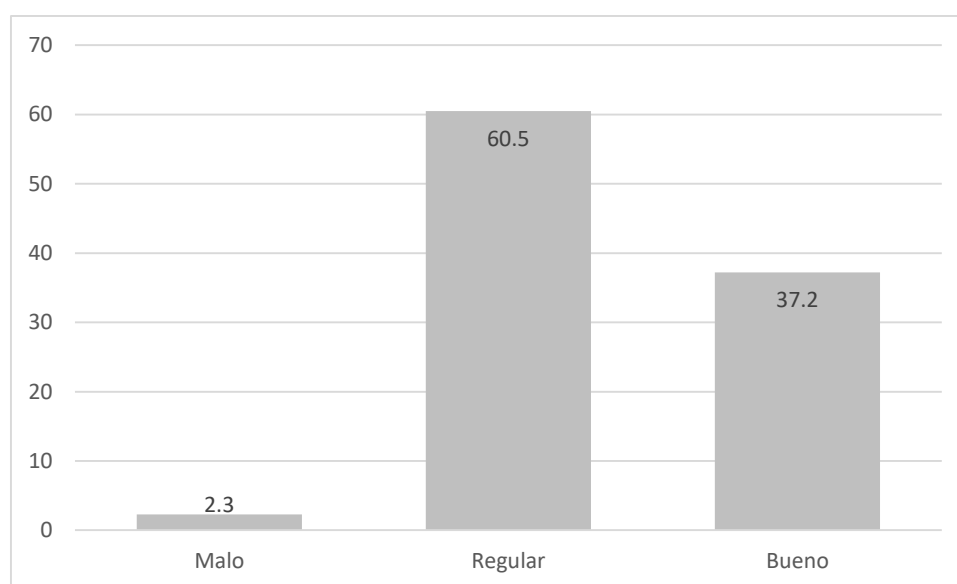
Dimensión control de la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	1	2,3
Regular	26	60,5
Bueno	16	37,2
Total	43	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Figura 11

Dimensión control de la gestión de inventarios del control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020



Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: En base a la tabla 12 y figura 11, se evidencia que en la dirección de gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL se tiene un nivel regular con 60.5%, nivel bueno con 37.2% y nivel malo de 2.3%, debido a que si mantienen de forma tecnológica el control de sus

productos y establecen el costo en base al cambio del dólar a diario, además se contabilizan en un registro físico para corroborar la información, pero no ha determinado políticas exactas para los costos que requieren en poder mantener los productos, poniendo en desventaja a la entidad frente a pérdidas o descomposición como es el caso del cemento.

4.2. Análisis del Objetivo General

Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Tabla 13

Tabla de contingencia del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

			GESTIÓN DE INVENTARIOS		Total
			Regular	Bueno	
CONTROL INTERNO	Regular	N	28	3	31
		%	65,1%	7,0%	72,1%
	Bueno	N	4	8	12
		%	9,3%	18,6%	27,9%
Total	N		32	11	43
	%		74,4%	25,6%	100,0%

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: Considerando la tabla 13, se evidencia el análisis que el control interno en la empresa Inversiones J&G EIRL tiene un nivel regular con 72.1% en base a la gestión de inventarios con 74.4% en un nivel regular, dando entender que el uso de políticas y normativas enmarcada al comportamiento y ética de la manos con el análisis de riesgos propician que la entidad mantenga responsabilidad en la gestión de ingresos y salidas de productos, donde se centra en la calidad de servicio mediante la disponibilidad del producto.

Tabla 14*Prueba de normalidad a las variables y dimensiones*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de Control	,544	43	,000
Evaluación de Riesgo	,703	43	,000
Actividades de Control	,696	43	,000
Información y Comunicación	,501	43	,000
Actividades de Supervisión	,445	43	,000
CONTROL INTERNO	,562	43	,000
Planificación	,703	43	,000
Organización	,524	43	,000
Dirección	,501	43	,000
Control	,691	43	,000
GESTIÓN DE INVENTARIOS	,544	43	,000

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 14, se constata que los datos recolectados no presentan normalidad, para lo cual se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk debido que se tiene una muestra menor a 50 sujetos, llegando a establecer que la prueba estadística a utilizar es la correlación de Rho de Spearman, ya que permite evaluar el análisis de datos de carácter ordinal.

Contrastación de Hipótesis General.

Formulación de hipótesis:

- H1: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.
- Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Nivel de significancia:

Sig = 0,05

Regla de decisión:

- Ho se rechaza si $p < 0,05$.
- Ho se acepta si $p > 0,05$.

Tabla 15

Correlación de Rho de Spearman del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE INVENTARIOS
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,586**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	GESTIÓN DE INVENTARIOS	Coeficiente de correlación	,586**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 15, se analizó una correlación directa media de Rho de Spearman expresado con 0,586** y una significación de 0,000 manifestándose una significancia menor a la teórica de 0,05, de forma que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, sosteniendo de forma literal: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

4.3. Análisis de los Objetivos Específicos

Identificar cómo el ambiente de control se relaciona con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Tabla 16

Tabla de contingencia del ambiente de control y la organización en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

			Organización		Total
			Regular	Bueno	
Ambiente de Control	Regular	N	32	0	32
		%	74,4%	0,0%	74,4%
	Bueno	N	1	10	11
		%	2,3%	23,3%	25,6%
Total		N	33	10	43
		%	76,7%	23,3%	100,0%

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: Considerando la tabla 16, se evidencia el análisis que el ambiente de control en la empresa Inversiones J&G EIRL tiene un nivel regular con 74.4% en base a la organización de la gestión de inventarios con 76.7% en un nivel regular, dando entender que a pesar que se tiene normativas enmarcada al comportamiento y ética, en algunos casos no son cumplidas por los colaboradores e incluso cuando están enmarcadas sus funciones dentro de la estructura organizacional, por ende un indicador con gran relevancia es la falta constante de capacitaciones para fortalecer sus actividades y cumplimiento de normas interna y externas.

Contrastación de hipótesis específica 1.

Formulación de hipótesis:

- H1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.
- Ho: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Nivel de significancia:

Sig = 0,05

Regla de decisión:

- Ho se rechaza si $p < 0,05$.
- Ho se acepta si $p > 0,05$.

Tabla 17

Correlación de Rho de Spearman del ambiente de control y la organización en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

			Ambiente de Control	Organización
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1,000	,939**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Organización	Coefficiente de correlación	,939**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 17, se analizó una correlación directa muy fuerte de Rho de Spearman expresado con 0,939** y una significación de 0,000 manifestándose una significancia menor a la teórica de 0,05, de forma que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, sosteniendo de forma literal: El ambiente de control se relaciona significativamente con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Examinar cómo la evaluación de riesgo se relaciona con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Tabla 18

Tabla de contingencia de la evaluación de riesgo y la planificación en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

			Planificación			Total
			Malo	Regular	Bueno	
Evaluación de Riesgo	Malo	N	3	0	0	3
		%	7,0%	0,0%	0,0%	7,0%
	Regular	N	0	29	1	30
		%	0,0%	67,4%	2,3%	69,8%
	Bueno	N	0	1	9	10
		%	0,0%	2,3%	20,9%	23,3%
Total	N		3	30	10	43
	%		7,0%	69,8%	23,3%	100,0

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: Considerando la tabla 18, se evidencia el análisis que la evaluación de riesgo en la empresa Inversiones J&G EIRL tiene un nivel regular con 69.8% en base a la planificación de la gestión de inventarios con también 69.8% en un nivel regular, dando entender que la entidad cuenta con un plan de riesgos que involucra cada una de las dependencias, pero que en su totalidad no son aplicadas por todas la áreas por falta de orientación que a pesar de ser pocos, estos también afectan a los objetivos empresariales, de forma que se entiende que así como se tiene objetivos, también se han determinado políticas de inventarios que son empleados por los colaboradores pero no en la totalidad de casos, donde este grupo menor pone en riesgo la disponibilidad de productos y por ende la calidad de servicios de los mismos.

Contrastación de hipótesis específica 2.

Formulación de hipótesis:

- H1: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.
- Ho: La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Nivel de significancia:

Sig = 0,05

Regla de decisión:

- Ho se rechaza si $p < 0,05$.
- Ho se acepta si $p > 0,05$.

Tabla 19

Correlación de Rho de Spearman de la evaluación de riesgo y la planificación en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

		Evaluación de Riesgo	Planificación
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgo	1,000	,907**
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	43	43
Planificación	Evaluación de Riesgo	,907**	1,000
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	43	43

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 19, se analizó una correlación directa muy fuerte de Rho de Spearman expresado con 0,907** y una significación de 0,000 manifestándose una significancia menor a la teórica de 0,05, de forma que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, sosteniendo de forma literal: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Valorar como las actividades de control se relacionan con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Tabla 20

Tabla de contingencia de las actividades de control y el control en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

			Control			Total
			Malo	Regular	Bueno	
Actividades de Control	Malo	N	1	0	0	1
		%	2,3%	0,0%	0,0%	2,3%
	Regular	N	0	23	2	25
		%	0,0%	53,5%	4,7%	58,1%
	Bueno	N	0	3	14	17
		%	0,0%	7,0%	32,6%	39,5%
Total	N	1	26	16	43	
	%	2,3%	60,5%	37,2%	100,0%	

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: Considerando la tabla 20, se evidencia el análisis que las actividades de control en la empresa Inversiones J&G EIRL tiene un nivel regular con 58.1% en base al control de la gestión de inventarios con también 60.5% en un nivel regular, dando entender que la entidad cuenta con actividades enmarcadas a la mitigación de riesgos propiciado a todas las dependencias pero que no son aplicados en la totalidad de áreas porque la orientación constante en materia no se realiza e incluso el cambio de personal es otro factor resaltante, considerando que en base al uso de tecnologías, se tiene un sistema de registro de inventarios a parte para corroborar la información se realiza un registro físico con el fin de evitar pérdidas.

Contrastación de hipótesis específica 3.

Formulación de hipótesis:

- H1: Las actividades de control se relacionan significativamente con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.
- Ho: Las actividades de control no se relacionan significativamente con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Nivel de significancia:

Sig = 0,05

Regla de decisión:

- Ho se rechaza si $p < 0,05$.
- Ho se acepta si $p > 0,05$.

Tabla 21

Correlación de Rho de Spearman de las actividades de control y control en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

		Actividades de Control		
		Control		
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,775**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Control	Coeficiente de correlación	,775**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 21, se analizó una correlación directa considerable de Rho de Spearman expresado con 0,775** y una significación de 0,000 manifestándose una significancia menor a la teórica de 0,05, de forma que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, sosteniendo de forma literal: Las actividades de control se relacionan significativamente con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Establecer cómo la información y comunicación se relaciona con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Tabla 22

Tabla de contingencia de la información y comunicación y la dirección en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

			Dirección		Total
			Regular	Bueno	
Información y Comunicación	Regular	N	33	1	34
		%	76,7%	2,3%	79,1%
	Bueno	N	1	8	9
		%	2,3%	18,6%	20,9%
Total		N	34	9	43
		%	79,1%	20,9%	100,0%

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: Considerando la tabla 22, se evidencia el análisis que la información y comunicación en la empresa Inversiones J&G EIRL tiene un nivel regular con 79.1% en base a la dirección de la gestión de inventarios con también 79.1% en un nivel regular, dando entender que la entidad distribuye la información con el fin de mejorar de control interno, pero que surgen situaciones como la falta de compañerismo que impide que en la totalidad de colaboradores en las dependencias estén informados, lo que conlleva que el colaborador no se vuelva un participante constante para la toma de decisiones donde involucra la gestión de inventarios, siendo una desventaja o indicador que repercute en la falta de alineación con la realidad al momento de realizar las actividades y el enfoque que tienen los jefes.

Contrastación de hipótesis específica 4.

Formulación de hipótesis:

- H1: La información y comunicación se relaciona significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

- Ho: La información y comunicación no se relaciona significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Nivel de significancia:

Sig = 0,05

Regla de decisión:

- Ho se rechaza si $p < 0,05$.
- Ho se acepta si $p > 0,05$.

Tabla 23

Correlación de Rho de Spearman de la información y comunicación y la dirección en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

			Información y Comunicación	Dirección
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,859**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Dirección	Coefficiente de correlación	,859**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 23, se analizó una correlación directa considerable de Rho de Spearman expresado con 0,859** y una significación de 0,000 manifestándose una significancia menor a la teórica de 0,05, de forma que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, sosteniendo de forma literal: La información y comunicación se relaciona significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Evaluar cómo las actividades de supervisión se relacionan con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Tabla 24

Tabla de contingencia de las actividades de supervisión y la dirección en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

			Dirección		Total
			Regular	Bueno	
Actividades de Supervisión	Regular	N	32	1	33
		%	74,4%	2,3%	76,7%
	Bueno	N	2	8	10
		%	4,7%	18,6%	23,3%
Total	N		34	9	43
	%		79,1%	20,9%	100,0%

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: Considerando la tabla 24, se evidencia el análisis que las actividades de supervisión en la empresa Inversiones J&G EIRL tiene un nivel regular con 76.7% en base a la dirección de la gestión de inventarios con también 79.1% en un nivel regular, dando entender que la entidad realiza diagnósticos de control interno para mejorar algunas actividades, pero que éstas no son constantes considerando que las actividades por lo general cambian de acuerdo al producto que ingresa e incluso los costos que establezcan, pero justamente por no ser constante es que no son informados de forma inmediata a los responsables para tomar medidas rápidas, aun así las medidas que se toman han propiciada una buena labor pero no siempre a tiempo, lo que imposibilita una rápida toma de decisiones asertivas a mejorar competitivamente.

Contrastación de hipótesis específica 5.

Formulación de hipótesis:

- H1: Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.
- Ho: Las actividades de supervisión no se relacionan significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

Nivel de significancia:

Sig = 0,05

Regla de decisión:

- Ho se rechaza si $p < 0,05$.
- Ho se acepta si $p > 0,05$.

Tabla 25

Correlación de Rho de Spearman de las actividades de supervisión y la dirección en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020

		Actividades de Supervisión	Dirección
Rho de Spearman	Actividades de Supervisión	Coeficiente de correlación	,799**
		Sig. (bilateral)	,000
	N	43	
	Dirección	Coeficiente de correlación	1,000
Sig. (bilateral)		,000	
N		43	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Base de datos de la información recopilada de los instrumentos de investigación.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 25, se analizó una correlación directa considerable de Rho de Spearman expresado con 0,799** y una significación de 0,000 manifestándose una significancia menor a la teórica de 0,05, de forma que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, sosteniendo de forma literal: Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020.

V. DISCUSIÓN

En base al objetivo general de determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, se sostiene que en la tabla n° 15 se constata una correlación de Rho de Spearman 0,586 con significancia de 0,000, exponiendo una correlación directa media, de forma que acepta la hipótesis alterna que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, resultados que coinciden con Mejía, K. (2021) en su estudio *El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018 – 2019*, que llegó a concluir que el control interno tiene relación alta y positiva con la gestión de inventarios mediante el coeficiente de Spearman $Rho = 0,883$. Seguidamente con Díaz, D. (2018) en su investigación *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C. Juliaca*, que llegó a concluir que la puesta en marcha del control interno repercute sobre la gestión de inventarios de manera positiva en la entidad, debido al orden que propicia su aplicabilidad en las diversas dependencias.

De manera que, al explicar los resultados, se sostiene que el desarrollo del control interno desde la creación de normativas hasta el aseguramiento y mitigación de riesgos, permite la optimización de procesos y la eficiencia de actividades enmarcadas en la seguridad de productos de agentes externo o externo que tengan nivel de riesgo a pérdidas o fraudes.

Considerando el objetivo específico de identificar cómo el ambiente de control se relaciona con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, se sostiene que en la tabla n°17 se identifica una correlación de Rho de Spearman 0,939 con una significancia de 0,000, sustentándose una correlación muy fuerte, de manera que se acepta la hipótesis alterna donde el ambiente de control se relaciona significativamente con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, resultados que se contrastan con Suárez, G. (2018) en su estudio *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR*

S.A. de la ciudad de Guayaquil. Guayaquil – Ecuador, quien concluye que la empresa no cuenta un eficiente y óptimo control, dentro de ello se tiene la desinformación de normativas de conducta tanto escrita como verbal, donde incluso no tienen idea al momento de realizar la selección de personal siendo una debilidad para la organización. Así mismo, se contrasta también con el estudio de Carmona, R. (2017) en su análisis *Sistema de Gestión de inventarios para MAJITAS SPORT*. Bogotá – Colombia, quien concluye que la entidad ha generado deficiencias con respecto al manejo y control de inventarios, donde uno de los problemas es la falta de orientación del comportamiento ético a los colaboradores, para evitar pérdidas, así mismo al momento de entrevistar al personal no se tiene como indicador el cumplimiento de valores.

De manera que, al explicar los resultados, se sostiene que la entidad presenta normas del comportamiento ético, pero que a pesar de tener dicha normativa interna, en algunos colaboradores no son cumplidas por lo que genera deficiencias a pesar que no impactan de forma grave a la estructura organizacional, el pasar de los tiempo generará pérdidas de productos, descontrol de los colaboradores que realizarán acciones como robos, de forma que para mitigar este futuro incierto se debe realizar constantes capacitaciones para fortalecer sus actividades y cumplimiento de normas interna y externas.

Sosteniendo el objetivo específico de examinar cómo la evaluación de riesgo se relaciona con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, se sostiene que en la tabla n° 19 se estableció una correlación de Rho de Spearman 0,907 con una significancia de 0,000, exponiendo una correlación directa muy fuerte, constatando la hipótesis alterna donde la evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, resultados que coinciden con Daza, D. (2017) en su investigación *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME'S*. San Marca, quien concluye que el control interno es fundamental, pues indica e instituye de forma inequívoca, exacta y precisa los datos de una empresa o compañía donde el análisis para la

mitigación de riesgos es aplicado tomando en consideración los posibles agentes interno y externo que propicien las extracciones no informadas y deterioro de productos. Por otra parte, se contradice con Quistanchala, J. (2018) en su estudio *Sistema de control de inventarios aplicado a la Empresa Importadora Sisben, ubicada en la ciudad de Quito*, quien concluye que no se han implementado tareas de evaluación constante de las tareas, por ende, no se tiene un comité de control interno para establecer acciones preventivas y correctivas frente a los diversos agentes de riesgo, por ende, los productos tienen riesgo de deterioro perjudicando las tareas inmersas en la planificación de la gestión de riesgos.

De manera que, al explicar los resultados, se sostiene que la entidad estipula un plan de riesgo diseñada para cada dependencia, pero que no es puesto en acción en el total de las áreas, debido a que no se han capacitado u orientado, por ende son indicadores relevantes que perjudican en el cumplimiento total de los objetivos empresariales; en la misma directriz se ha trazado políticas de inventarios que también no son cumplidas por completo, poniendo en riesgo la disponibilidad de productos y por ende la calidad de servicios de los mismos.

Afirmando el objetivo específico de valorar como las actividades de control se relacionan con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, en la tabla n° 21 se determinó una correlación de Rho de Spearman 0,775 con una significancia de 0,000, exponiendo una correlación directa considerable, constatando la hipótesis alterna donde las actividades de control se relacionan significativamente con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, resultados que se contrastan con Quistanchala, J. (2018) en su estudio *Sistema de control de inventarios aplicado a la Empresa Importadora Sisben, ubicada en la ciudad de Quito*, concluye que las actividades empleadas en el procesamiento de inventarios presentan una característica improvisada y que surgieron de la creación empírica de los colaboradores. También se contrasta con Suárez, G. (2018) en su investigación *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*,

quien concluye que la empresa no cuenta un eficiente y óptimo control de sus procesos y/o actividades internas que puedan capacitar a los colaboradores, además dentro de ello se tiene la desinformación de normativas; por otra parte no cuentan con el uso de tecnologías como sistemas automatizados para el ordenamiento y disponibilidad de productos.

De manera que, al explicar los resultados, se expone que la entidad ha realizado un análisis y cuenta con tareas para enfrentar los riesgos, pero no aplicados en su totalidad, porque en algunas dependencias el constante cambio de personal propicia la falta de orientación, pero a pesar de ello, se tiene un sistema de registro de inventarios a parte para corroborar la información se realiza un registro físico con el fin de evitar pérdidas.

Sobre el objetivo específico de establecer cómo la información y comunicación se relaciona con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020, se sostiene que en la tabla n° 23 se estipuló una correlación de Rho de Spearman 0,859 con una significancia de 0,000, llegando sostenerse una correlación directa considerable, constatando la hipótesis alterna donde la información y comunicación se relaciona significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, resultados que coinciden con Silva, J. (2016) en su investigación *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso Empresa "Camar Perú S.A.C." - Tarapoto, 2016*, quien llegó a concluir que la entidad tiene implantado protocolos de comunicación que permite a los colaboradores estar constantemente informados sobre las actividades, riesgo surgidos o comunicados de impacto que repercuten en la productividad de la entidad. Así mismo, coincide con Chavesta, C. (2017) en su estudio *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017*, llegando a concluir que el control interno presenta influencia significativa en la gestión de inventarios, donde el componente con mayor relevancia es la eficiencia de la comunicación en distintas áreas, que propicia la respuesta inmediata en la mitigación de riesgos surgidos que son diseñados por la dirección en la empresa para su aplicabilidad.

De manera que, al explicar los resultados, se sustenta que la entidad distribuye la información con el fin de mejorar de control interno, pero que surgen situaciones como la falta de compañerismo que impide que en la totalidad de colaboradores en las dependencias estén informados, lo que conlleva que el colaborador no se vuelva un participante constante para la toma de decisiones donde involucra la gestión de inventarios, siendo una desventaja o indicador que repercute en la falta de alineación con la realidad al momento de realizar las actividades y el enfoque que tienen los jefes.

En cuanto al objetivo específico de evaluar cómo las actividades de supervisión se relacionan con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020, se sostiene que en la tabla n° 25 se estableció una correlación de Rho de Spearman 0,799 con una significancia de 0,000, llegando a arribar una correlación directa considerable, constatando la hipótesis alterna donde las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, resultados que coinciden con Silva, J. (2016) en su estudio *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso Empresa "Camar Perú S.A.C." - Tarapoto, 2016*, quién llegó a concluir que el control interno presenta influencia positiva en la gestión de inventarios apoyando en el logro de evaluación de ingresos como salidas de los productos. Por otra parte, se contrasta con Guevara, R. (2017) en su investigación *El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso Empresa "Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C." – Nuevo Chimbote, 2017*, quien llegó a concluir que se tiene la necesidad de poner en marcha un sistema que permita registrar de forma eficiente y confiable los datos del control de inventarios, ya que no se desarrolla la supervisión de actividades ni el control, poniendo a la entidad en una situación de desventaja por los riesgos que se pueden generar.

De manera que, al explicar los resultados, se sustenta que la empresa ha realizado el diagnóstico de actividades, pero que no se llevan a cabo de forma constante considerando que las actividades por lo general cambian de

acuerdo al producto que ingresa e incluso los costos que establezcan, pero justamente por no ser constante es que no son informados de forma inmediata a los responsables para tomar medidas rápidas, imposibilitando el actuar rápido mediante toma de decisiones asertivas.

VI. CONCLUSIONES

En referencia a los resultados obtenidos en el estudio, donde se enmarcó el análisis del control interno y gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020; se llegó a establecer las siguientes conclusiones:

Primera: Respecto al objetivo general, se evidenció que existe una correlación directa media entre las variables control interno y gestión de inventarios, expresado con un coeficiente de Rho de Spearman de 0,586** y un nivel de significación expresado con 0,000; sosteniendo la aceptación de la hipótesis alterna donde el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, debido a que el establecimiento de normativas centradas a la conducta propician el desarrollo de análisis de riesgo para prevenir la disponibilidad de productos dentro de los inventarios, a pesar que no todos los colaboradores se ajustan a dichas directrices. Así queda demostrado que el 65,1% de los colaboradores en la empresa inversiones J&G EIRL presentaron una relación de nivel regular entre las variables analizadas.

Segunda: Respecto al objetivo específico 1, se evidenció que existe una correlación directa muy fuerte entre la dimensión de ambiente de control perteneciente al control interno y la dimensión organización perteneciente a la gestión de inventario, expresado con un coeficiente de Rho de Spearman de 0,939** y un nivel de significación expresado con 0,000; sosteniendo la aceptación de la hipótesis alterna donde el ambiente de control se relaciona significativamente con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, debido a que el cumplimiento se realiza en la mayoría de los colaboradores con excepción en algunos casos, de forma que tienen en consideración sus funciones dentro de la estructura organizacional, pero aun así falta fortalecer las capacitaciones para mejorar las actividades. Así queda

demostrado cuando el 74.4% de los colaboradores en la empresa inversiones J&G EIRL presentaron una relación de nivel regular.

Tercera: Respecto al objetivo específico 2, se evidenció que existe una correlación directa muy fuerte entre la dimensión evaluación de riesgo perteneciente al control interno y dimensión planificación perteneciente a la gestión de inventario, expresado con un coeficiente de Rho de Spearman de 0,907** y un nivel de significación expresado con 0,000; sosteniendo la aceptación de la hipótesis alterna donde la evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, debido a que la entidad si dispone de acciones para enfrentar riesgos, pero que no son aplicados en la totalidad de áreas por falta de orientación, ocasionado en este grupo menor riesgo en la disponibilidad de productos y por ende la calidad de servicios de los mismos. Así queda demostrado que el 67,4% de los colaboradores en la empresa inversiones J&G EIRL presentaron una relación de nivel regular.

Cuarta: Respecto al objetivo específico 3, se evidenció que existe una correlación directa considerable entre la dimensión actividades de control perteneciente al control interno y dimensión control perteneciente a la gestión de inventario, expresado con un coeficiente de Rho de Spearman de 0,775** y un nivel de significación expresado con 0,000; sosteniendo la aceptación de la hipótesis alterna donde las actividades de control se relacionan significativamente con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, debido a que se tiene actividades centradas a la mitigación de riesgos pero que no es aplicado completamente por cara área, a pesar de ello, la entidad cuenta con un sistema que les permite registrar las salidas y entradas de los productos, y para mayor seguridad se tiene también un registro físico con el propósito de evitar pérdidas. Así queda demostrado que el 53,5%

de los colaboradores en la empresa inversiones J&G EIRL presentaron una relación de nivel regular.

Quinta: Respecto al objetivo específico 4, se evidenció que existe una correlación directa considerable entre la dimensión información y comunicación perteneciente al control interno y dimensión dirección perteneciente a la gestión de inventario, expresado con un coeficiente de Rho de Spearman de 0,859** y un nivel de significación expresado con 0,000; sosteniendo la aceptación de la hipótesis alterna donde la información y comunicación se relaciona significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, debido a que la entidad distribuye la información con el propósito de tener un control interno, pero en algunos casos la falta de compañerismo ocasiona que no sea el total de colaboradores informados, existiendo poca participación en la toma de decisiones, a pesar de ello, la repercusión negativa de este grupo menor no afecta a la gestión de inventarios donde las actividades se desarrollan con normalidad. Así queda demostrado que el 76,7% de los colaboradores en la empresa inversiones J&G EIRL presentaron una relación de nivel regular.

Sexta: Respecto al objetivo específico 5, se evidenció que existe una correlación directa considerable entre la dimensión actividades de supervisión perteneciente al control interno y dimensión dirección perteneciente a la gestión de inventario, expresado con un coeficiente de Rho de Spearman de 0,799** y un nivel de significación expresado con 0,000; sosteniendo la aceptación de la hipótesis alterna donde las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020, debido a que se realiza diagnósticos de control interno para mejorar algunas actividades, pero que éstas no son constantes, pero justamente por no ser constante es que no son informados de forma inmediata a los

responsables para tomar medidas rápidas, aun así las medidas que se toman han propiciado una buena labor pero no siempre a tiempo, lo que imposibilita una rápida toma de decisiones asertivas a mejorar competitivamente a nivel de dirección. Así queda demostrado que el 74,4% de los colaboradores en la empresa inversiones J&G EIRL presentaron relación de nivel regular.

VII. RECOMENDACIONES

En base a los resultados evidenciados y las conclusiones derivadas en el estudio, se plantean algunas propuestas en carácter de recomendación para mejorar el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz, que son expuestos en la siguiente:

Se recomienda al Gerente de la entidad Inversiones J&G EIRL, establecer y analizar de forma constante una normativa de ética en el buen comportamiento de los colaboradores, así mismo establecer políticas en calidad de estrategia para administrar de forma adecuada los objetivos, que ayude a mejorar a la organización adecuada en la gestión de inventarios.

Se sugiere que la entidad Inversiones J&G EIRL implemente un comité de evaluación de riesgos, que permita efectivizar las actividades que permitan enfrentar o prevenir riesgos como pérdidas de productos que puedan afectar a las tareas planificadas en la gestión de inventarios.

Se propone que dentro de la empresa Inversiones J&G EIRL, establezca controles de mitigación de riesgo en cada nivel o jerarquía de la entidad, con el fin de tener un control del registro físico y digital de los productos que ingresan o salen, de forma que se tenga una eficiente gestión de inventarios y reportes exactos.

Se recomienda que, dentro de la empresa Inversiones J&G EIRL, al desarrollar las tomas de decisiones, estas deben ser informadas de forma precisa y entendible, haciendo uso de herramientas de difusión, de forma que dicha información lleve en el colaborador de forma fidedigna en pro de realizarse en base a un buen control interno sobre la información estableciendo una dirección adecuada en la gestión de inventarios con respecto a las actividades que se realizan.

Se sugiere que el Gerente de la empresa Inversiones J&G EIRL, establezca un tiempo constante para analizar las actividades desarrolladas en la entidad, con el fin de diagnosticar las deficiencias y establecer soluciones de mejora, ya que el surgimiento de riesgos propicia actuar con medidas

correctivas, donde incluso los colaboradores tienen la responsabilidad de informar sobre sucesos que se presenten de forma negativa, de manera que la dirección tengan una retroalimentación constante y por ende una eficiente gestión de inventarios.

REFERENCIAS

- Aguirre, S., Ardila, W., Figueroa, L., & Romero, D. (2015). *Parametrization and evaluation of Inventory Policy (s,Q) in Hospitals: A case of study in Barranquilla*. *Scielo*, 99-105. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/prosp/v13n1/v13n1a10.pdf>
- América Economía. (2017). *Mala gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PyMes*. MBA & Educación Ejecutiva: <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quiebre-de-las-pymes>
- Angulo, R. (2019). *Internal control and inventory management of the company constructora Peter Contratistas S.R. Ltda*. *Gaceta Científica*, 129-137. <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). The research protocol III: the study population. *Revista Alergia México*, 201-206. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Armijos, F., Bermúdez, A., & Mora, N. (2019). Management of human resources management. *Scielo*, 163-170. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n4/2218-3620-rus-11-04-163.pdf>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria. <https://books.google.com.pe/books?id=jzZCDwAAQBAJ&dq=tecnicas+e+instrumentos+de+investigaci%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjF7o6TuYvwAhVnUN8KHfPdBzIQ6AEwAHoECAIQAg>
- Bofill, A., Sablón, N., & Florido, R. (2017). *Procedure to inventory management in the central warehouse of a Cuban Comercial Chain*. *Scielo*, 41-51. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n1/rus06117.pdf>
- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., & Rojas, R. (2020). *Importance of inventory management in Manufacturing Company*. *Boletín de Innovación, Logística y Operaciones*, 37-42. <https://revistascientificas.cuc.edu.co/bilo/article/view/3472/3223>

- Campuswise. (2020). *Governance, Ethics, Risk Management, Internal Control*. Campuswise. https://books.google.com.pe/books?id=_r7tDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+activity+of+internal+control&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiV-arWyuLwAhVPSTABHbrFDAwQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=control%20activity%20of%20internal%20control&f=false
- Carmona, R. (2017). *Sistema de Gestión de inventarios para MAJITAS SPORT*. Bogotá: [Tesis de grado, Universidad Católica de Colombia]. <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15617/1/Sistema%20de%20Gesti%c3%b3n%20de%20inventarios%20para%20MAJITAS%20SPORT.pdf>
- Chavesta, C. (2017). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017*. Lima: [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12154/Chavesta_QCL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Daza, D. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME'S*. Santa Marta: [Tesis de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf
- Diario Gestión. (2019). *Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios*. Diario Gestión: <https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/?ref=gesr>
- Díaz, D. (2018). *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C. Juliaca*: [Tesis de grado, Universidad Peruana Unión]. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1178/Delia_Tesis_Bachiller_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Estupiñan, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

<https://books.google.com.pe/books?id=PIYkEAAAQBAJ&pg=PP65&dq=control+interno+informaci%C3%B3n+y+comunicaci%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjwMSahlbxAhXnUd8KHWlgAR8Q6AEwAHoECAgQAg#v=snippet&q=actividades%20de%20supervisi%C3%B3n&f=false>

García, C., & Ortiz, L. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad: Entendiendo las Normas Internacionales de Contabilidad/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. https://books.google.com.pe/books?id=SiwaEAAAQBAJ&pg=PA7&dq=contabilizaci%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwii-P_h9NTwAhVSILkGHXTrAawsQ6AEwAHoECAUQAg#v=onepage&q=contabilizaci%C3%B3n&f=false

González, A. (2017). An inventory management model based on competitive strategy. *Revista chilena de ingeniería*, 133-142. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v28n1/0718-3305-ingeniare-28-01-133.pdf>

Guerrero, H. (2017). *Inventarios manejo y control*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones. <https://books.google.com.pe/books?id=2q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiluIXJ2tTwAhW9JrkGHcOzC1UQ6AEwAnoECA MQAg#v=onepage&q&f=falsehttps://books.google.com.pe/books?id=2q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=>

Guevara, R. (2017). *El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.”– Nuevo Chimbote, 2017*. Chimbote: [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3836/CONTROL_INTERNO_GESTION_GUEVARA_REYES_RUTH_NELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gutama , N., & Palomeque, P. (2017). *Análisis del control contable y financiero de inventario de vehículos de la empresa Neoauto S.A. ejercicio económico*

2017. Cuenca: [Tesis de grado, Universidad de Cuenca].
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/33041/1/Trabajo%20de%20Titulaci%c3%b3n.pdf>
- Hernández, R. (2019). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGrawHill.
- Ladrón, M. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476*. Tutor Formación.
<https://books.google.com.pe/books?id=bpXSDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiluXJ2tTwAhW9JrkGHcOzC1UQ6AEwAXoECAUQAg#v=onepage&q&f=false>
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). *El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. Accounting*, 49-59. <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a01.pdf>
- Mancheno, C., Revelo, J., & Rodríguez, A. (2019). *Auditoría Financiera*. Quito - Ecuador: Editorial Universitaria UTE.
- Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios*. Madrid - España: Ediciones Paraninfo, S.A.
<https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjc-o-u8NTwAhW0p5UCHW6nBqQQ6AEwAHoECAIQAg#v=onepage&q&f=false>
- Mejía, K. (2021). *El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018 – 2019*. Moyobamba: [Tesis de grado, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59182/Mej%203%ada_LK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mejía, R. (2015). Self-evaluation of the internal control system. *AD-minister*, 83-95.
<https://www.redalyc.org/pdf/3223/322327245005.pdf>
- Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Perú: Utex.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y>

%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-
%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&
sAllowed=y

Mendoza, A., Bolaño, Y., & Mendoza, A. (2017). Procedure of integrated management of risks for the uni-versity internal control. eca sinergia. *ECA SINERGIA*.

https://revistas.utm.edu.ec/index.php/ECASinergia/Vol8_2_pag_80-98

Morillo, D. (2015). *Gestión de pedidos y stock*. España: Ediciones Paraninfo, S.A.
<https://books.google.com.pe/books?id=KjsjCAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi3tPSt-NTwAhWjrJUCHdICDD4Q6AEwCHoECAIQAg#v=onepage&q=stock&f=false>

Muller, M. (2019). *Essentials of Inventory Management*. EE.UU.: HarperCollins Leadership.

https://books.google.com.pe/books?id=R_JWDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inventory+management&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjvJP_v7NTwAhWQpZUCHXqmDtAQ6AEwAHoECAUQAg#v=onepage&q=inventory%20management&f=false

Muñoz, C. (2015). *Metodología de investigación*. México: Progreso S.A de C.V.
<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>

Orellana, P. (03 de abril de 2020). *Control Interno*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Internal inventory control as a competitive resource in a SME in Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 860-873.
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/html/index.html>

Pérez, M., & Wong, H. (2018). Inventory Management in the Company Soho Color & Spa in Trujillo (Perú), in 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 1-19. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409658132010>

- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factors incident on inventory management systems in organizations in Venezuela. *TELOS. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 187-207. <https://www.redalyc.org/pdf/993/99345727003.pdf>
- Quistanchala, J. (2018). *Sistema de control de inventarios aplicado a la Empresa Importadoradisben, ubicada en la ciudad de quito*. Quito: Universidad Central de Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16948/1/T-UCE-0003-CAD-069.pdf>
- Rodríguez, A., Villavicencio, K., Cuenca, M., & Aldaz, O. (Septiembre de 2019). Accounting process and inventory management implemented in the company DETEICELI-Industrial and Commercial Electrical Technology Department Cía. Ltda. *Revista Espacios*, 40(30), 23. revistaespacios.com/a19v40n30/a19v40n30p23.pdf
- Salas, K., Miguél, H., & Acevedo, J. (2017). Inventory Management Methodology to determine the levels of integration and collaboration in supply chain. *Ingeniare Revista chilena de ingeniería*, 326-337. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-01-00326.pdf>
- Santa, L., Fajardo, C., Ramírez, D., Jiménez, R., Serna, J., & Álvarez, H. (2019). *Información contable para la gestión y su control*. Bogotá - Colombia: DGP Editores SAS. https://books.google.com.pe/books?id=PTSjDwAAQBAJ&pg=PA26&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios+planificaci%C3%B3n,+organizaci%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwieyb_X0YbxAhXwLOAKHV-oC9UQ6AEwBHoECAkQAg#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios%20planificaci%C3%B3n
- Santillana, J. (2015). *Sistema de Control Interno*. México: PEARSON. https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- Serrano, M. (2019). *Optimización de la cadena logística*. España: Editorial Elearning, S.L. <https://books.google.com.pe/books?id=C3fIDwAAQBAJ&pg=PA118&dq=optimizaci%C3%B3n+en+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-6L2L99TwAhXdHrkGHSwFDbIQ6AEwAnoECAAQAg#v=onepage&q=optimizaci%C3%B3n+en+inventarios&f=false>

- Silva, J. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso Empresa "Camar Perú S.A.C." - Tarapoto, 2016.* Tarapoto: [Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1884/CONTROL_INTERNO_GESTION_SILVA_MACEDO_JESSICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Suárez, 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.* Guayaquil - Ecuador: [Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Veloz, C., & Parada, O. (2017). Methods to improve efficiency and decisions in inventory management. *Revista Ciencias UNEMI*, 29 - 38.

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 26

Operacionalización de la variable control interno

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	El control interno, es expuesto como un grupo de procesos de análisis, indagación, inspección y fiscalización de las actividades de una entidad en el cual, a nivel de estructura gerencial se encuentran inmersos el desempeño y las funciones designadas para alcanzar los objetivos de la entidad. Así mismo, desde un punto administrativo, se verifica las actividades de acuerdo a la planificación establecida y corregir desviaciones que afecten negativamente a la entidad (Manchero et al., 2019, p. 90).	Se medirá mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento cuestionario denominado Escala Ordinal de tipo del control interno de la empresa inversiones J&G; en los niveles baja, regular y alta que se medirá a los trabajadores.	Ambiente de control	Compromiso mediante la integridad y valores éticos. Estructura organizacional.	1, 2	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Ordinal Tipo Likert Niveles: Baja Regular Alta
			Evaluación de riesgo	Gestión de riesgos que impactan a los objetivos. Monitoreo de cambios.	3, 4		
			Actividades de control	Actividades de mitigación de riesgos. Controles de las Tics.	5, 6		
			Información y comunicación	Información de calidad. Comunicación de información para apoyar el control interno.	7, 8		
			Actividades de supervisión	Comprobación del control interno. Comunicación de deficiencias.	9, 10		

Fuente: *Elaboración Propia*

Tabla 27

Operacionalización de la variable gestión de inventario

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión de Inventario	Se conceptualiza como la eficiencia de asignación de entradas y partidas de insumos, bienes finales, auxiliares y herramientas que tienen una organización; es de carácter primordial puesto que permite calcular los costes producir las mercancías y reducir los costes de mantenimiento del inventario (Santa et al., 2019).	Se medirá mediante las respuestas logradas al emplear la encuesta, estableciendo el instrumento cuestionario denominado Escala Ordinal tipo Likert sobre la gestión de inventario de la Empresa Inversiones J&G; en los niveles baja, regular y alta, que se medirá a los trabajadores.	Planificación	- Objetivos de la gestión de inventario	1,2,3	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Ordinal Tipo Likert Niveles: Baja Regular Alta
				- Políticas de Inventario			
				- Estrategia del inventario			
			Organización	- Selección de Personal	4,5,6		
				- Capacitación			
				- Proveedores			
			Dirección	- Toma de Decisiones	7,8,9		
				- Comunicación			
				- Motivación			
			Control	- Sistema de Registro de Inventarios	10,11,12,13		
				- Conteo Físico			
				- Niveles de Inventario			
				- Costo de Mantenimiento			

Fuente: *Elaboración Propia.*

Anexo 02. Matriz de Consistencia

Tabla 28

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	UNIDAD DE ANÁLISIS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020?</p> <p>b) ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020?</p> <p>c) ¿Cómo las actividades de control se relacionan con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020?</p> <p>d) ¿Cómo la información y comunicación se relaciona con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Identificar cómo el ambiente de control se relaciona con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>b) Examinar cómo la evaluación de riesgo se relaciona con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>c) Valorar como las actividades de control se relacionan con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>d) Establecer cómo la información y comunicación se relaciona con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>e) Evaluar cómo las actividades de supervisión se relacionan con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>H1: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la organización en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>b) La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la planificación en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>c) Las actividades de control se relacionan significativamente con el control en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>d) La información y comunicación se relaciona significativamente con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.</p> <p>e) Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>La población estará conformada por 43 trabajadores de la Empresa Inversiones J&G EIRL</p> <p>MUESTRA</p> <p>La población estará conformada por 43 trabajadores de la Empresa Inversiones J&G EIRL.</p>	<p>Tipo</p> <p>Aplicada</p> <p>Alcance</p> <p>Correlacional</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental, de corte transversal</p>

e) ¿Cómo las actividades de supervisión se relacionan con la dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020?		dirección en la Empresa Inversiones J&G EIRL. Huaraz 2020.		
--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 03. Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Fecha: / /

A continuación, encontrará una serie de proposiciones acerca de aspectos relacionados al control interno de la empresa en la que Ud. labora. Cada proposición cuenta con cinco alternativas para responder de acuerdo a lo que mejor describa su percepción de la misma.

Lea cuidadosamente cada ítem y marque con un aspa (X) sólo una alternativa. Conteste todas las proposiciones. No existen respuestas correctas o incorrectas.

Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Casi Siempre (4)	Siempre (5)
------------------	-----------------------	--------------------	-------------------------	--------------------

	OPCIONES				
Dimensión 1: Ambiente de control					
Ítem: Compromiso mediante la integridad y valores éticos.					
1. Existe un clima íntegro y con valores éticos que contribuyan a la efectividad de las políticas de la entidad.	1	2	3	4	5
Ítem: Estructura organizacional.					
2. Existe una estructura organizacional apropiada para la administración estratégica de los objetivos.	1	2	3	4	5
Dimensión 2: Evaluación de riesgo.					
Ítem: Gestión de riesgos que impactan a los objetivos.					
3. Se identifican, valoran y se dan respuesta a los riesgos que afectan los objetivos.	1	2	3	4	5
Ítem: Monitoreo de cambios.					
4. Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos e institucionales pueden afectar el cumplimiento de los objetivos.	1	2	3	4	5
Dimensión 3: Actividades de control					

Ítem: Actividades de mitigación de riesgos.					
5. Se proponen y aplican actividades con el fin de mitigar los riesgos a los distintos niveles de la empresa.	1	2	3	4	5
Ítem: Controles de las Tics					
6. Existen controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control son automatizadas.	1	2	3	4	5
Dimensión 4: Información y comunicación.					
Ítem: Información de calidad.					
7. En la empresa se capta la información, se la procesa y se la reporta para mejorar el control interno.	1	2	3	4	5
Ítem: Comunicación de información para apoyar el control interno.					
8. Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en pro de la mejora del control interno.	1	2	3	4	5
Dimensión 5: Actividades de supervisión					
Ítem: Comprobación del control interno.					
9. Se establece una línea base de comprobación (diagnóstico) del control interno que permita definir el proceso de mejora.	1	2	3	4	5
Ítem: Comunicación de deficiencias.					
10. Se comunica las deficiencias a los responsables y se adoptan medidas correctivas por parte de la alta dirección.	1	2	3	4	5

Gracias por su participación.

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Fecha: / /

A continuación, encontrará una serie de proposiciones acerca de aspectos relacionados a la gestión de inventarios de la empresa en la que Ud. labora. Cada proposición cuenta con cinco alternativas para responder de acuerdo a lo que mejor describa su percepción de la misma.

Lea cuidadosamente cada ítem y marque con un aspa (X) sólo una alternativa. Conteste todas las proposiciones. No existen respuestas correctas o incorrectas.

Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Casi Siempre (4)	Siempre (5)
-----------	----------------	-------------	------------------	-------------

	OPCIONES				
Dimensión 1: Planificación					
Ítem: Objetivos de la gestión de inventario.					
1. Se establecen los objetivos de la gestión de inventarios asegurando la disponibilidad de los productos.	1	2	3	4	5
Ítem: Políticas de Inventario					
2. Se establecen políticas de inventarios con el fin de administrar de manera eficiente los recursos y garantizar la calidad en el servicio.	1	2	3	4	5
Ítem: Estrategia del inventario.					
3. Se plantean estrategias de inventarios mediante acciones que garanticen una adecuada gestión de inventarios.	1	2	3	4	5
Dimensión 2: Organización					
Ítem: Selección de personal.					
4. Se selecciona al personal tomando en cuenta sus actitudes y aptitudes acordes al puesto.	1	2	3	4	5
Ítem: Capacitación.					
5. Se programan y realizan capacitaciones con el fin de que se desarrollen de manera eficiente las actividades programadas.	1	2	3	4	5

Ítem: Proveedores.					
6. Se cuenta con proveedores que cumplan en calidad y cantidad para el buen funcionamiento de la empresa.	1	2	3	4	5
Dimensión 3: Dirección.					
Ítem: Toma de decisiones.					
7. Se toman decisiones encaminadas a una correcta gestión de inventarios.	1	2	3	4	5
Ítem: Comunicación.					
8. Existe una comunicación organizacional óptima con valores competitivos.	1	2	3	4	5
Ítem: Motivación.					
9. Existe motivación suficiente basado en factores internos y externos de la empresa.	1	2	3	4	5
Dimensión 4: Control					
Ítem: Sistema de registro de inventarios.					
10. Se cuenta con un sistema de registro de inventarios para controlar las cantidades y establecer los costos.	1	2	3	4	5
Ítem: Conteo físico.					
11. Se realizan inventarios físicos para asegurar los registros exactos.	1	2	3	4	5
Ítem: Niveles de inventario.					
12. Se realizan controles de los niveles de inventario para no incurrir en la venta perdida o costo de oportunidad.	1	2	3	4	5
Ítem: Costo de mantenimiento.					
13. La empresa cuenta con políticas direccionadas a los costos de mantenimiento.	1	2	3	4	5

Gracias por su participación.

Anexo 04. Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Confiabilidad de alfa de Cronbach del Control Interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,731	10

Fuente: Prueba piloto de confiabilidad.

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
1. Existe un clima íntegro y con valores éticos que contribuyan a la efectividad de las políticas de la entidad.	1,30	,483	10
2. Existe una estructura organizacional apropiada para la administración estratégica de los objetivos.	1,60	,516	10
3. Se identifican, valoran y se dan respuesta a los riesgos que afectan los objetivos.	1,50	,527	10
4. Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos e institucionales pueden afectar el cumplimiento de los objetivos.	1,60	,516	10
5. Se proponen y aplican actividades con el fin de mitigar los riesgos a los distintos niveles de la empresa.	1,50	,527	10
6. Existen controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control son automatizadas.	1,60	,516	10
7. En la empresa se capta la información, se la procesa y se la reporta para mejorar el control interno.	1,70	,483	10
8. Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en pro de la mejora del control interno.	1,70	,483	10
9. Se establece una línea base de comprobación (diagnóstico) del control interno que permita definir el proceso de mejora.	1,70	,483	10
10. Se comunica las deficiencias a los responsables y se adoptan medidas correctivas por parte de la alta dirección.	1,90	,316	10

Fuente: Prueba piloto de confiabilidad.

Confiabilidad de alfa de Cronbach del Cuestionario de Gestión de Inventarios

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,856	13

Fuente: Prueba piloto de confiabilidad.

Estadísticas de elemento			
	Media	Desv. Desviación	N
1. Se establecen los objetivos de la gestión de inventarios asegurando la disponibilidad de los productos.	2,00	,816	10
2. Se establecen políticas de inventarios con el fin de administrar de manera eficiente los recursos y garantizar la calidad en el servicio.	1,80	,422	10
3. Se plantean estrategias de inventarios mediante acciones que garanticen una adecuada gestión de inventarios.	1,00	,000	10
4. Se selecciona al personal tomando en cuenta sus actitudes y aptitudes acordes al puesto.	2,60	,516	10
5. Se programan y realizan capacitaciones con el fin de que se desarrollen de manera eficiente las actividades programadas.	1,90	,994	10
6. Se cuenta con proveedores que cumplan en calidad y cantidad para el buen funcionamiento de la empresa.	1,80	,422	10
7. Se toman decisiones encaminadas a una correcta gestión de inventarios.	1,90	,876	10
8. Existe una comunicación organizacional óptima con valores competitivos.	1,70	,483	10
9. Existe motivación suficiente basado en factores internos y externos de la empresa.	1,40	,516	10
10. Se cuenta con un sistema de registro de inventarios para controlar las cantidades y establecer los costos.	1,80	,422	10
11. Se realizan inventarios físicos para asegurar los registros exactos.	2,60	,516	10
12. Se realizan controles de los niveles de inventario para no incurrir en la venta perdida o costo de oportunidad.	1,90	,994	10
13. La empresa cuenta con políticas direccionadas a los costos de mantenimiento.	1,80	,422	10

Fuente: Prueba piloto de confiabilidad.

Anexo 05. Validación de juicio de expertos



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dra. Mucha Paitan Maribel
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Tributación
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.** Jhimy Juan Huayascachi León
Estudiante 2. Veltran Alejandro Vargas Ramírez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable gestión de inventarios.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión de inventarios en todas sus dimensiones, variables, indicadores conceptuales y operacionales.				X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión de inventarios.					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación con respecto a la gestión de inventarios.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable gestión de inventarios, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio que es: La gestión de inventarios.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la gestión de inventarios en cuanto a la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión de inventarios				X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en la Gestión de inventarios.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable gestión de inventarios.					X
PUNTAJE TOTAL						42

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

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 42

Huaraz, 30 de junio de 2021


 Seño personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dra. Mucha Paitan Maribel E.
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Tributación
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.** Jhimy Juan Huayascachi León
Estudiante 2. Veltran Alejandro Vargas Ramírez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable control interno.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación respecto a control interno.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable control interno, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio control interno.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de control interno de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en control interno.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable control interno.				X	
PUNTAJE TOTAL						43

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Huaraz, 30 de Junio de 2021



Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Bautista Fasabi Jhon
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.** Jhimy Juan Huayascachi León
Estudiante 2. Veltran Alejandro Vargas Ramirez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable control interno.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación respecto a control interno.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable control interno, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio control interno.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de control interno de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en control interno.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable control interno.					X
PUNTAJE TOTAL:						45

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El instrumento es aplicable para la investigación.
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

Huaraz, 30 de Junio de 2021



M.B.S. DR. JHON BAUTISTA FASABI
 CONTADOR PÚBLICO
 MAT. N° 417

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Bautista Fasabi Jhon
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.** Jhimy Juan Huayascachi León
Estudiante 2. Veltran Alejandro Vargas Ramirez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable gestión de inventarios .				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión de inventarios en todas sus dimensiones, variables, indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión de inventarios.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación con respecto a la gestión de inventarios.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable gestión de inventarios, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio que es: La gestión de inventarios.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la gestión de inventarios en cuanto a la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión de inventarios					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en la Gestión de inventarios.				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable gestión de inventarios.					X
PUNTAJE TOTAL						45

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El instrumento es aplicable para la investigación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

Huaraz, 30 de junio de 2021



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
 CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO
 CATEDRADO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Ramírez Valerio Dehyby Xavier
 Institución donde labora : Municipalidad Distrital de Paríacoto
 Especialidad : Gestión pública
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.** Jhimy Juan Huayasacachi León
Estudiante 2. Veltran Alejandro Vargas Ramírez

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficientes (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable <i>gestión de inventarios</i> .					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <i>Gestión de inventarios</i> en todas sus dimensiones, variables, indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <i>Gestión de inventarios</i> .					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación con respecto a la <i>gestión de inventarios</i> .					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable <i>gestión de inventarios</i> , dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio que es: <i>La gestión de inventarios</i> .					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la <i>gestión de inventarios</i> en cuanto a la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <i>Gestión de inventarios</i> .					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en la <i>Gestión de inventarios</i> .				X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable <i>gestión de inventarios</i> .				X	
PUNTAJE TOTAL					43	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de **43** "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.3

Huaraz, 30 de junio de 2021



Valerio Dehyby Ramírez
 Pública
 Autor

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Ramírez Valerio Dehyby Xavier
 Institución donde labora : Municipalidad Distrital de Paríacoto
 Especialidad : Gestión pública
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **Estudiante 1.** Jimmy Juan Huayascachi León
Estudiante 2. Veltran Alejandro Vargas Ramírez

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable control interno.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable. Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.			X		
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno.			X		
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organización lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problemas y objetivos de la investigación respecto a control interno.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable control interno, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio control interno.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de control interno de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en control interno.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable control interno.					X
PUNTAJE TOTAL				4	8	

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD
PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4,8

Huaraz, 30 de Junio de 2021


Dehyby Xavier Ramirez Valerio
 Mg. Gestión Pública
 ADMINISTRADOR

Anexo 06. Autorización de la empresa

Inversiones "J&G"

VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION y FERRETERIA EN GENERAL
RUC:20407817657

CARTA DE AUTORIZACION

Huaraz, 16 de abril de 2021

Jóvenes:


Huayascachi Ieda Jimmy Juan y Vargas Ramirez Beltrán Alejandro
Estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV

Ciudad Huaraz, departamento de Ancash

Yo, **Rafael Antonio Valverde Urbano**, identificado con DNI N° 31674452, en mi calidad de representante legal de la empresa "INVERSIONES J & G E.I.R.L.", con RUC 20407817657, autorizo a ustedes, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, a utilizar el nombre y la información necesaria y confidencial de la empresa para el desarrollo del Proyecto de Investigación denominado "EL CONTROL INTERNO Y GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES J&G E.I.R.L. _ HUARAZ 2020".

Atentamente,

INVERSIONES J & G E.I.R.L.
RUC: 20407817657


RAFAEL ANTONIO VALVERDE URBANO
GERENTE GENERAL
DNI: 31674452

Rafael Valverde Urbano
DNI 31674452
(Firma y sello)

AV. PEDRO VILLON N° 948-HUARAZ-ANCASH
TELEFAX: 043-428360 CELULAR: 043-943485674
E-MAIL: FERRETERIAJyG@HOTMAIL.COM

Anexo 07. Población

Inversiones "J&G"

VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION y FERRETERIA EN GENERAL
RUC:20407817657

En la empresa **INVERSIONES J&G E.I.R.L** en el año 2020 se contó con 43 trabajadores los cuales laboraban en las áreas de logística, administración y almacén. Los cuales son:

AREAS	CARGO	Nº
Gerencia General	Gerente General	1
Sub Gerencia	Sub Gerente	1
Gerencia Comercial	Gerente Comercial	1
Logística	Jefe de Logística	1
	Suministros	1
	Apoyo Logístico	1
Contabilidad	Contador	1
	Asistente en Contabilidad	4
Contador Externo	Apoyo Logístico	1
Administración	Administrador	1
	Asistente en Administración	2
Sistemas	Jefe de Sistemas	1
	Asistente en sistemas	1
Ventas 1	Ventas	4
Ventas 2	Ventas	3
Ventas 3	Ventas	3
Ventas 4	Ventas	3
Almacén 1	Jefe de almacén	1
	Asistente en almacén	2
Almacén 2	Jefe de almacén	1
	Asistente en Almacén	2
Almacén 3	Jefe en Almacén	1
	Asistente en Almacén	3
Almacén 4	Jefe en Almacén	1
	Asistente en Almacén	2
TOTAL		43

INVERSIONES J&G E.I.R.L
RUC: 20407817657

RAFAEL ANTONIO VALVERDE URBANO
GERENTE GENERAL
DNI: 31674452

Rafael Valverde Urbano

DNI: 31674452

AV. PEDRO VILLON Nº.948-HUARAZ-ANCASH
TELEFAX: 043-428360 CELULAR: 043-943485674
E-MAIL: FERRETERIAJyG@HOTMAIL.COM