

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN  
LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA  
EMPRESA TORNERIA NICO S.A.C.  
INDEPENDENCIA 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**AUTOR:**

COLONIA OBISPO PATRICIA PILAR  
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-3746-7862

**ASESOR:**

MG. LOLI BONILLA CESAR ENRIQUE  
CÓDIGO ORCID: 0000-0002-8039-3363

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN**

LIMA – PERÚ

AGOSTO, 2022



### **Dedicatoria**

El presente estudio se lo dedico a todos mis seres queridos, primordialmente a mis padres y abuela quienes siempre están impulsándome a seguir con mis metas, y a todos mis docentes quienes siempre me aconsejaron y me ayudaron a seguir y no quedarme a mitad del camino para llegar a ser un excelente profesional.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por darme salud y vida para conseguir mi meta y siempre estar guiándome.

Asimismo, a todos mis familiares que siempre me apoyaron a lograr esta meta con cada uno de sus consejos y reflexiones que me daban día a día, ayudándome a ser la persona que soy hoy en día y me acompañan en este momento que ya culminé una de mis metas.

## Resumen

El objetivo general de esta investigación fue “Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.”. el cual se evidencia que la empresa no cuenta con un control interno y diversas falencias en sus inventarios, así como una mala gestión en el manejo de las existencias.

En lo que se refiere a la metodología del estudio se aplicó un diseño no experimental con enfoque cuantitativo, de corte transversal, descriptivo correlacional.

La población estuvo conformada por 20 empleados que laboran en la empresa Torneria Nico S.A.C., y la técnica aplicada fue la encuesta y se utilizó un instrumento donde se incluyeron las 2 variables de la investigación estudio, con 20 interrogantes. En cuanto a los resultados de la contratación de la hipótesis principal se demostró una correlación positiva moderada de 0.50 (50%) entre las variables del estudio. En conclusión, el control interno incide de manera significativa en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021, se demostró con un Sig. bilateral de  $0.025 < 0.05$ , afirmando la hipótesis planteada.

**Palabras clave:** Control interno, almacén, inventarios

## Abstract

The general objective of this research was "Determine how internal control affects the inventory management of the Company Torneria Nico S.A.C. Independence 2021.". which shows that the company does not have internal control and various shortcomings in its inventories as well as poor management in stock management.

Regarding the methodology of the study, a non-experimental design was applied with a quantitative, cross-sectional, descriptive correlational approach.

The population was made up of 20 employees who work in the company Torneria Nico S.A.C., and the technique applied was the survey and an instrument was used where the 2 variables of the research study were included, with 20 questions. Regarding the results of the hiring of the main hypothesis, a moderate positive correlation of 0.50 (50%) was demonstrated between the study variables. In conclusion, internal control has a significant impact on the inventory management of the Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021, was demonstrated with a bilateral Sig. of  $0.025 < 0.05$ , confirming the proposed hypothesis.

**Keywords:** Internal control, warehouse, inventories

**Tabla de Contenido**

Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento .....	iv
Resumen .....	v
Abstract.....	vi
Introducción.....	1
Capítulo I: Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.1 Descripción de la Realidad problemática .....	2
1.2 Planteamiento del Problema .....	3
1.2.1 Problema general .....	3
1.2.2 Problemas específicos.....	4
1.3 Objetivos de la Investigación .....	4
1.3.1 Objetivo general .....	4
1.3.2 Objetivos específicos.....	4
1.4 Justificación e Importancia.....	4
1.4.1 Justificación de la investigación.....	4
1.4.2 Importancia de la investigación.....	5
1.5 Limitaciones .....	6
Capitulo II: Marco Teórico.....	7
2.1 Antecedentes.....	7
2.1.1 Internacionales.....	7

2.1.2 Nacionales .....	9
2.2 Bases Teóricas .....	11
2.2.1 Control interno.....	11
2.2.2 Gestión de inventarios .....	17
2.3 Definición de Términos Básicos.....	21
Capitulo III: Metodología de la Investigación.....	23
3.1 Enfoque de la Investigación .....	23
3.2 Variables.....	23
3.2.1 Operacionalización de variables.....	24
3.3 Hipótesis de la Investigación.....	26
3.3.1 Hipótesis general .....	26
3.3.2 Hipótesis específicas.....	27
3.4 Tipo de la Investigación .....	27
3.5. Diseño de la Investigación.....	27
3.6. Población y Muestra .....	28
3.6.1. Población.....	28
3.6.2. Muestra.....	28
3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	28
3.7.1 Encuesta.....	28
3.7.2 Validez.....	28



3.7.3 Confiabilidad.....	30
Capitulo IV: Resultados.....	32
4.1 Análisis de Resultados.....	32
4.1.1 análisis descriptivos.....	32
4.1.2 Prueba de normalidad.....	52
4.1.3 Prueba de hipótesis.....	52
4.2 Discusión.....	56
Conclusiones.....	59
Recomendaciones.....	61
Referencias.....	62
Apéndice 1. Matriz de Consistencia.....	65
Apéndice 2. Instrumento de Recolección de Datos.....	66
Apéndice 3. Validación de Juicio de Expertos.....	68
Apéndice 4. Carta de Autorización.....	72

### Lista de tablas

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de variables .....	24
<b>Tabla 2</b> Confiabilidad de la variable Control Interno .....	30
<b>Tabla 3</b> Confiabilidad de la Variable Gestión de inventarios .....	30
<b>Tabla 4</b> Confiabilidad del Instrumento .....	31
<b>Tabla 5</b> ¿Considera usted que en una empresa es importante establecer políticas? 32	
<b>Tabla 6</b> ¿Existen manuales de procedimientos y cada cuánto tiempo se actualizan? .....	33
<b>Tabla 7</b> ¿Cree usted importante establecer objetivos para la empresa? .....	34
<b>Tabla 8</b> ¿La Empresa cuenta con estrategias establecidas para detectar los riesgos y analizarlos? .....	35
<b>Tabla 9</b> ¿Existen reglamentos específicos para todos los sistemas de administración y las gestiones? .....	36
<b>Tabla 10</b> ¿Existe un programa de capacitaciones a los trabajadores? .....	37
<b>Tabla 11</b> ¿Existen procesos de capacitación sobre los sistemas nuevos y sobre las modificaciones de los vigentes?.....	38
<b>Tabla 12</b> ¿Se comunican oportunamente dentro de la Empresa las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones Éticas?.....	39
<b>Tabla 13</b> ¿Considera usted que se comunica al personal una la información correcta, detallada suficiente y oportunamente que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva los objetivos de la empresa?.....	40
<b>Tabla 14</b> ¿Considera usted importante monitorear a los trabajadores en el cumplimiento de sus funciones?.....	41
<b>Tabla 15</b> ¿Existe un programa de monitoreo y supervisión?.....	42

<b>Tabla 16</b> ¿Cree usted que la planificación de los procesos de compras ayuda en la mejora de la gestión de los inventarios? .....	43
<b>Tabla 17</b> ¿Considera usted que la planificación de los procesos de compras permite mejorar la gestión de los inventarios?.....	44
<b>Tabla 18</b> ¿Cree usted que el control de los ingresos de mercaderías es importante en la empresa? .....	45
<b>Tabla 19</b> ¿Considera usted que las políticas de inventario son necesarias para controlar los ingresos del inventario y de esa manera incrementar las ganancias de la Empresa?.....	46
<b>Tabla 20</b> ¿Cree usted que registrar de forma permanente en el sistema, nos permitirá tener un control y un informe del stock de mercaderías actualizado en el almacenamiento para un control de eficiente del inventario?.....	47
<b>Tabla 21</b> ¿Considera usted que la empresa presenta informes actualizados del stock mensual de sus inventarios?.....	48
<b>Tabla 22</b> ¿Considera usted que es imprescindible contar con una adecuada infraestructura de un almacén para la organización de las mercaderías?.....	49
<b>Tabla 23</b> ¿El almacén cuenta con una infraestructura adecuada y cuenta con una buena distribución de espacio? .....	50
<b>Tabla 24</b> ¿Considera usted que el sistema kardex es utilizado para mantener un control y registro de entradas y salidas del inventario? .....	51
<b>Tabla 25</b> Prueba de normalidad. ....	52
<b>Tabla 26</b> Prueba de hipótesis general .....	53
<b>Tabla 27</b> Prueba de hipótesis específica Nro. 1 .....	54
<b>Tabla 28</b> Prueba de hipótesis específica Nro. 2.....	55
<b>Tabla 29</b> Prueba de hipótesis específica Nro. 3 .....	56

## Lista de figuras

<b>Figura 1</b> Políticas Establecidas .....	32
<b>Figura 2</b> Manuales de Procedimientos.....	33
<b>Figura 3</b> Objetivos .....	34
<b>Figura 4</b> Estrategias .....	35
<b>Figura 5</b> Reglamentos.....	36
<b>Figura 6</b> Capacitaciones .....	37
<b>Figura 7</b> Capacitaciones .....	38
<b>Figura 8</b> Acciones.....	39
<b>Figura 9</b> Eficiente .....	40
<b>Figura 10</b> Monitoreo.....	41
<b>Figura 11</b> Monitoreo.....	42
<b>Figura 12</b> Planificación de compras .....	43
<b>Figura 13</b> Planificación de las compras.....	44
<b>Figura 14</b> Control de entradas .....	45
<b>Figura 15</b> Control de entradas .....	46
<b>Figura 16</b> Informes de stock .....	47
<b>Figura 17</b> Informes de stock .....	48
<b>Figura 18</b> Infraestructura .....	49
<b>Figura 19</b> Infraestructura .....	50
<b>Figura 20</b> Control de salidas.....	51

## **Introducción**

Para el desarrollo y presentación de la presente tesis titulada “El Control Interno y Su Incidencia en la Gestión de Inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021”

El presente trabajo de investigación consiste en determinar la incidencia del control interno en la gestión que realiza la empresa sobre sus inventarios con el interés de lograr posibles soluciones a las dificultades que viene atravesando la empresa.

En el trabajo de investigación se desarrollarán 4 capítulos que se detallan a continuación:

En capítulo I, se revela la problemática de investigación donde se especifica las dificultades que atraviesa la empresa Torneria Nico S.A.C. además se formulan los problema, los objetivos la justificación e importancia de la tesis.

En el capítulo II, se trata de revisar y analizar la revisión bibliográfica para definir las definiciones de las variables del estudio y el contexto por medio del marco teórico, el cual se cita los autores y académicos que se utilizaran en el desarrollo de la investigación.

En el capítulo III, se aplicará la metodología donde se presenta las técnicas e instrumentos a emplear, los métodos que se aplicaran en la ejecución de la investigación y la operacionalización de variables para definir las interrogantes que comprenden en la encuesta.

En capítulo IV, se muestra los hallazgos y resultados estadísticos, se realizará la discusión de estos, y finalmente se mostrará las conclusión es y sugerencias que se harán a la empresa.

## **Capítulo I: Descripción de la Realidad Problemática**

### **1.1 Descripción de la Realidad problemática**

En todo el mundo en la actualidad las empresas buscan mejorar y optimizar sus operaciones comerciales y cada vez más son empresas que buscan implementar un control interno en sus organizaciones. La crisis de la pandemia del Covid-19 a nivel mundial, ha generado grandes pérdidas económicas, lo cual muchas empresas se quedaron sin capacidad para hacer frente a sus operaciones o cumplimiento de sus deudas, esta crisis generó a la reinención en las operaciones de sus negocios, así como en sus procesos de gestión integral y de riesgo y en sus informes financieros y de calidad.

Para lograr buenos resultados económicos las empresas hoy más que nunca requieren potencializar sus sistemas de control y procesos internos, sean actualizados con los cambios que se viene atravesando, así como los modelos de comercio, la gestión de riesgos, y el cumplimiento de la auditoría y control interno.

En los países de Latinoamérica la situación que atravesamos obliga a las empresas a realizar cambios para poder enfrentar los nuevos riesgos que se emergen rápidamente y de gran presión, para ello deben contar con sistemas de controles que les permite mantener una información financiera eficiente.

Toda entidad busca la forma de cómo dar soluciones fáciles y rápidas para cada problema que se presente día a día por el entorno a los clientes a quienes nos dirigimos directamente ya que siempre ellos están con la expectativa de cambios continuos de los productos ofrecidos y las marcas competitivas. Siempre una entidad se crea para poder generar rentabilidad en un periodo y con los costos más bajos para poder competir en el mercado.

En el Perú las grandes empresas multinacionales e instituciones financieras, que suelen tener un modelo de gestión de riesgos robusto y con áreas de auditoría interna competentes, tienen en su radar una gran cantidad de retos para identificar nuevos riesgos. Caso distinto sucede con las empresas medianas y pequeñas, en las que es importante generar un sentido de urgencia para tomar las medidas necesarias para incluir en sus procesos y controles los riesgos derivados de esta pandemia.

Contar con un sistema de control de inventarios trae consigo múltiples ventajas para la organización al brindar información trascendental y oportuna en tiempo real, lo cual ayudará a tener una mejor planeación y a tomar decisiones para ser más eficientes.

La empresa Torneria Nico S.A.C. se ubica en Jr. Los Tornos Nro. 214 Urb. Industrial Naranjal Lima, Independencia, su principal actividad es la fabricación de repuestos de metal para maquinarias de producción como repuestos de pasta, corta y harina.

Los problemas que viene atravesando la empresa es que no cuenta con un control interno de inventarios que le ayude a controlar y detectar las fallas y riesgos que se presentan en los inventarios, también el personal de almacén no cumple con sus funciones como en el manejo de los inventarios, carecen de conocimientos y de información sobre los ingresos y salidas de mercaderías, de la misma forma no cuentan con un manual de procedimientos de control interno que le ayude al personal a llevar a cabo sus actividades diarias.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema general.**

¿De qué manera el control interno incide en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021?

### **1.2.2 Problemas específicos.**

¿De qué manera el control interno incide en las compras de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021?

¿De qué manera el control interno incide en el almacenamiento de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021?

¿De qué manera el control interno incide en la inspección de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo general.**

Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

### **1.3.2 Objetivos específicos.**

Determinar de qué manera el control interno incide en las compras de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

Determinar de qué manera el control interno incide en el almacenamiento de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

Determinar de qué manera el control interno incide en la inspección de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

## **1.4 Justificación e Importancia**

### **1.4.1 Justificación de la investigación.**

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) la justificación es demostrar la viabilidad de la investigación, es decir debe ser la importancia de realizar dicho estudio, por lo tanto no debe ser la continuación del problema ni la exposición de los objetivos.



#### Justificación metodológica:

Metodológicamente justificamos este proyecto porque se utilizó el enfoque cuantitativo, posterior a ellos se empleó una encuesta para recoger información necesaria para el desarrollo de la tesis.

#### Justificación teórica:

De acuerdo con los objetivos planteados del estudio sobre el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios, este beneficiará a Torneria Nico S.A.C, ya que se mostrarán los resultados que certificarán la información de manera efectiva y oportuna, para la toma de decisiones, permitiendo de esta manera mejorar los procesos internos y establecer nuevos mecanismos. Así también servirá como consulta a profesionales, estudiantes y personas interesadas en temas similares.

#### Justificación práctica:

De igual forma se espera que la implementar un sistema de control interno a los inventarios de la Empresa, facilite a contar con una visión en los objetivos que se espera lograr y esta ayude a disminuir costos, proporcionándole información oportuna de la situación real de los inventarios como de los procesos que se ejecutan para optimizar el desarrollo de las actividades de la organización.

### **1.4.2 Importancia de la investigación.**

Según Ruiz (2022) indica que es el porqué de la investigación es decir es dar las respuestas a las interrogantes poco comunes, el cual estas interrogantes son originadas con indagaciones deliberadamente que requieren de un proceso donde se estudia a través de procesos que contiene métodos y técnicas denominado método científico.

El estudio es viable ya que se espera una propuesta para el futuro. Donde se podrá hacer un análisis específico para mejorar el control interno para un eficaz desempeño en la Gestión del inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. además servirá de fuente para investigaciones futuras de otras empresas.

### **1.5 Limitaciones**

Durante este proyecto no contamos con ninguna dificultad.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

Alvarado, E. y Hermida, T. (2022) *“El Control Interno y su Incidencia en los Inventarios de la Empresa JMN Electronics S.A.”*, Tesis de posgrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. Tuvo como finalidad evaluar los factores del control interno que inciden en el inventario de JMN, llegan a concluir que los procesos que ejecuta la empresa en sus áreas de almacén y carecen de controles en sus inventarios, asimismo sus políticas no son eficientes como para brindar seguridad en la gestión que realiza la administración de la empresa. Por otra parte, los investigadores detectan que existe una segregación de funciones con el personal de bodega en consecuencia es una debilidad y no permite que la empresa logre sus objetivos planificados.

Erazo, J. (2019) *“Diseño de un Sistema de Control Interno en base a la Metodología COSO III para el área contable aplicado a la empresa PINTO S.A. ubicada en la provincia de Pichincha cantón Quito”*, Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador. Su objetivo principal fue analizar la planeación del presupuesto y controlar los procedimientos internos en lo financiero y económico de la empresa, el método que ejecutó fue de carácter inductivo-deductivo, el instrumento que usó fue los análisis de campo y un cuestionario a la encuesta que conformaron los trabajadores de contabilidad de la empresa, concluye que evidencian un crecimiento y confirman su presencia en el mercado competitivo de países extranjeras así como franquicias en Colombia y Perú, además cumplen con la calidad de sus obligaciones ante las normativa de los países donde realizan sus operaciones.

García, B. y Nazareno, E. (2018) *“El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventarios de la Distribuidora Jaldab S.A.”*, Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador. Su principal objetivo fue establecer la incidencia de sus variables de estudio, concluye que los controles que aplica en sus inventarios la empresa es deficiente i afecta de forma negativa en los inventarios y su manejo de las mercaderías, finalmente los investigadores proponen crear un modelo de gestión para la empresa de acuerdo a sus actividades para optimizar los procesos de mantener un control adecuado de sus inventarios a través de nuevas técnicas, crear políticas y procesos que se adapten a las necesidades de Jaldab S.A.

Mendoza, W., Delgado, M., García, T. y Barreiro, I. (2018) *“El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Sector Público”*, Tesis de Posgrado, Universidad de la Rioja, España. Tuvo como finalidad analizar la seguridad razonable de sus actividades y el logro de los objetivos en función a la gestión administrativa, llega a la conclusión que si el sector público, mejora el desarrollo de la ejecución de los recursos que posee, así como el sistema de control interno que implementen para la eficacia de la gestión administrativo, por consiguiente se minimizara los riesgos y lograr los objetivos en un menor tiempo, como mejor en los procesos, ejecución y rendición de las cuentas de recursos que el estado los asigne.

Lema, G. (2018) *“Diseño de un Sistema de Control Interno Basado en el Coso III Aplicado a la Empresa Actfin Asesores Financieros Cía. Ltda.”*, Tesis de Pregrado, Universidad Central del Ecuador, su propósito fue crear un sistema de control interno basado en el Coso III, que permitirá el cumplimiento de los objetivos y políticas planteadas por la empresa. Concluye que identifican el tipo de control que utilizan y el cual demuestra que no va de acuerdo con sus operaciones de la empresa, y no les permite cumplir con sus objetivos

de la empresa, por lo tanto, propone llevar a cabo un control interno de acuerdo con Cosos III, que les permita analizar y evaluar de manera eficiente los métodos y procesos que llevan a cabo para el cumplimiento de sus actividades.

### **2.1.2 Nacionales.**

Quispe, M. (2022) *“El Control Interno y su Incidencia en la gestión de Inventarios de la Empresa O & H Safety Industrial Perú, S.A.C.”*, Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de Ciencia e Informática, tuvo como propósito en su tesis señalar la forma de incidencia del control interno en la gestión de inventarios de O&H SAC, concluye que el control interno tiene incidencia del 59% en la gestión de inventarios debido a que la empresa tiene deficiencias en diversas actividades de control y de gestión en sus inventarios, además demuestra que los encuestados indican que los gerentes carecen de interés en llevar un control adecuado a sus inventarios y actualizar sus procesos para el desempeño adecuado de sus operaciones y de esta manera contar con información fiable respecto a sus existencias.

Mejía, K. (2021) *“El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018 – 2019”*, Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo, el objetivo de su tesis fue precisar la relación que existe entre sus variables de estudio de Chefoods S.A.C, llega a la conclusión que los controles que maneja la empresa se relaciona de manera positiva en la gestión que realiza sobre sus inventarios, con un porcentaje de 88.3% , es decir si la empresa mejora sus controles en el inventario así como en los procesos de sus operaciones y cada actividad que realiza las áreas de la empresa.

Córdova, C. (2021) *“Informe de la Implementación de un Sistema de Control Interno para la Gestión de Inventarios de una Droguería Peruana Comercializadora de Dispositivos Médicos, 2019, San Isidro, Lima”*, Tesis de Pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola,

su finalidad fue analizar los ratios financieros; de gestión, llega a concluir que la organización cuenta con un deficiente control interno y la gestión que maneja sobre sus inventarios no es el idóneo para ello el investigador plantea una posible solución que la empresa implemente un nuevo sistema que va de acuerdo con sus operaciones y actividades que realiza para minimizar los riesgos y pérdidas.

Meza, J. (2019) *“El Control Interno de Almacenes y su Incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora, Consultora E Inmobiliaria O & F. S.R.L Distrito Amarilis-2018”*, Tesis de Pregrado, Universidad de Huánuco, la finalidad de su tesis fue proponer a la gerencia un análisis de los controles que llevan a cabo en la empresa para que todas las áreas mantengan una información idónea sobre los inventarios y realicen una valuación correcta de sus existencias, concluye que el control interno tiene efecto significativo en la gestión de almacenes de inventario en la empresa, ya que no realizan controles de supervisión y no definen las funciones de cada colaborador por ende no tienen un manual de procedimientos en cada área lo que dificulta que se ejecuten las operaciones de manera adecuada y esto perjudica a la hora de informar a la gerencia.

Urcia, L. (2019) *“Evaluación de la Gestión de Inventarios Para Mejorar el Sistema de Control Interno de la Empresa Constructora JS SAC - Jaén Cajamarca 2016”*, Tesis de Pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, la finalidad de su investigación fue analizar la gestión que realiza la empresa sobre sus almacenes y lograr identificar las mejoras en el control interno de la empresa, concluyen que la empresa no cuenta con procedimientos sistematizados para llevar el control de sus inventarios, el cual les generan deficiencias en el cálculos de sus existencias y contar con una valoración correcta, por lo tanto la empresa requiere mejorar sus controles para optimizar sus procesos de operación con el fin de optimizar recursos y evitar robos y fraudes.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Control interno.**

#### *2.2.1.1 Definiciones.*

De acuerdo con Santillana (2015) el control interno es la inspección, la verificación, el contraste, o la intervención de cualquier situación, lo cual verifica si se cumple o no con las normas, o criterios establecidos que señalan como se llevaran a cabo. Por lo tanto, es un compromiso general que en una empresa se debe hacer cumplir, además indica que existe componentes del control interno que permiten la optimización de los procesos como el Ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y supervisión o monitoreo.

Navarro y Ramos (2016) señalan que el control interno es conocido como el contexto donde se desempeñan las empresas, como los procesos que realizan mediante a su giro de negocio y a la gestión que administran, lo que permite detectar posibles riesgos dentro de los procesos que desempeña la empresa en sus actividades. Por lo tanto, el control interno es la herramienta más importante para los gerentes que les permite tomar decisiones oportunas ante cualquier situación.

Para Orellana (2022) el control interno es un proceso que se basa en controlar los recursos, activos, herramientas, y sus colaboradores, y de esta manera llevar una contabilización sobre sus operaciones y actividades, con el fin de detectar riesgos o posibles desviaciones y la causa fundamental y con esto permita crear nuevos métodos de corrección. Hoy en día las empresas a medida que va aumentando su crecimiento, se les complica cada vez más aplicar un seguimiento oportuno sobre los destinos de sus recursos.

### ***2.2.1.2 Objetivos del control interno***

Santillana (2015) indica que es indispensable que cumple con algunos aspectos como:

La implementación de normas para la distribución y ejecución de las operaciones de una empresa. Contrastar el desarrollo de las actividades con los procesos establecidos además determinar si los resultados que se obtienen tienen relación con los objetivos planificados inicialmente por la empresa. Evaluar y medir cada resultado con referencia a las metas que se lograron durante un determinado ejercicio. Aplicar acciones de corrección si es necesario y aplicar ajustes para el cumplimiento de los objetivos de ser el caso. Ejecución de acciones correctivas de ser necesarias. Realizar los ajustes necesarios para alcanzar los objetivos inicialmente propuestos.

### ***2.2.1.2 Componentes del sistema de control***

Conforme expresan Navarro y Ramos (2016) comprenden cinco componentes que se relacionan con las gestiones que desarrolla las empresas, además de demostrar que está ligado a los procesos, también pueden considerarse como una serie de normas que se aplican en la determinación del control interno y permite medir la eficiencia de los métodos que se emplean.

### ***2.2.1.3 Ambiente de control.***

Lenis (2022) indica que el ambiente de control es como los colaboradores de una organización se ven reflejados en su actitud y como es su estado dentro de sus lugares de trabajo, área o ambiente donde desempeñan sus funciones. Por lo tanto, consiste en crear un ambiente de trabajo donde se estimulen los controles de las actividades que los trabajadores realizan y se estructure las funciones con autoridad y responsabilidad.



Navarro y Ramos (2016) indica que un ambiente de control eficiente permite que las empresas cumplan con seguridad sus actividades que se encuentren en riesgos significativas, además permite que se use los recursos de forma adecuada, así como la ejecución y el registro de sus operaciones que permite mantener una información idónea para emitir los informes financieros, que representa la situación real en la que se encuentra la empresa financiera y económicamente.

#### ***2.2.1.4 Evaluación de riesgo.***

Navarro y Ramos (2016) indican que es una acción fundamental que se debe llevar a cabo desde un inicio cuando se realiza cualquier actividad o cuando se hacen cambios para detectar los posibles riesgos que puedan encontrarse en cada área de trabajo y esto puede afectar en el ambiente laboral y la salud de los empleados. Por lo tanto, el objetivo es minimizar los riesgos y controlar los que no se eliminaron, creando medidas de prevención y dar prioridades a las funciones a actuar sobre las consecuencias que perjudican a la empresa.

Santillana (2015) afirma que se debe realizarse con el personal capacitado y considerando procedimientos eficientes que debe ser informado a los encargados de cada área de trabajo, por lo tanto contar con una adecuada identificación de riesgos hoy en día se ha convertido en un factor indispensable para las empresas en la administración de sus recursos financieros, debido a que los negocios se desarrollan de manera rápida en la globalización y en un mundo de negocios más sofisticado, el cual es importante que toda organización se anticipa ante cualquier situación adversa.

#### ***2.2.1.5 Actividades de control.***

Navarro y Ramos (2016) indican que son procesos que se crean de acuerdo con las necesidades y operaciones de una empresa, así como la creación de políticas que resguardan el cumplimiento de las operaciones que se desea evitar falencias. Por lo tanto, las actividades de control se realizan en todo momento y niveles, así como en las funciones de cada trabajador, y también en las funciones de la empresa, donde conforman aspectos de aprobación, iniciativas, programas y autorizaciones de conciliaciones.

Santillana (2015) menciona que se definen como procesos establecidos por medio de acciones y procesos que permiten garantizar el desarrollo de las instrucciones que indica cada dirección de una empresa para mitigar fallas o riesgos que afectan los objetivos planificados. Además, se pueden crear controles a los manuales de funciones de cada trabajador, a la tecnología, a la información, y a los administrativos, básicamente los controles deben estar relacionado con el giro de negocio de cada empresa y permiten:

- ✓ Previene las acciones innecesarias que conllevan al riesgo.
- ✓ Reducir las consecuencias del impacto.
- ✓ En el menor tiempo restablecer el sistema de control.

#### ***2.2.1.6 Información y Comunicación.***

Navarro y Ramos (2016) menciona que es la información importante que debe ser comunicada de manera oportuna a todas las áreas de la empresa y debe permitir asumir las responsabilidades de forma individual, el cual debe ser considerada como parte del sistema de información donde los trabajadores debe ser involucrado en las gestiones de control relativas a sus funciones.

Santillana (2015) indica que este componente es la que proporciona información rápida que permite al trabajador cumplir con sus funciones y a la vez muestra la fiabilidad y la veracidad en la información. Las empresas cuentan con medios de información eficiente que va orientado a sus operaciones y facilitar informes oportunos sobre la gestión que realiza la administración, sobre la situación financiera y el cumplimiento de las políticas y procesos que tiene la empresa y de esta manera se hace cumplir el manejo de estos.

#### ***2.2.1.7 Supervisión y seguimiento.***

Navarro y Ramos (2016) mencionan que la supervisión permite garantizar una gestión eficiente, con informes fiables e integra, en la que no puede tener errores, o fraudes. Por lo tanto, la supervisión y el seguimiento son políticas que forman parte de las herramientas de una empresa, lo cual representan un enfoque que permite mejorar continuamente por medio del monitoreo, la evaluación y la supervisión que se encarga de medir la eficiencia del control interno, por lo que identifica los actos realizados en cada área de trabajo de la empresa.

#### ***2.2.1.8 Coso III.***

En la organización constituyen una base de normas, procesos y estructuras que se va a desarrollar en el control interno. Los altos lineamientos que marcan con respecto a la importancia, y la conducta esperada dentro de la empresa son el consejo y la alta dirección.

#### ***Mejoras en el COSO III.***

Los 17 principios describen a través de los componentes de control y crea una estructura más formal para una evaluación diseñada y efectiva. Para el año 2013 los 17 principios son componentes relevantes que presumen para las entidades. Por ejemplo el marco del 2013 estaba presente la identificación de los riesgos en el COSO de 1992,

incluyendo detalles y discusiones, acerca de la evaluación de riesgos, y así se pueden manejar los riesgos que vinculan las actividades de evaluación y control de la organización para potencial el objetivo de riesgo y de fraude, teniendo en cuenta:

- ✓ El torcimiento de la empresa en la administración para realizar la elección de las normas de contabilidad.
- ✓ Existen situaciones como fraudes en los mercados en donde funciona la empresa, en los mismos sectores de la industria.
- ✓ Regiones geográficas intervienen en las operaciones.
- ✓ Los fraudes son comportamientos motivados por el incentivo.
- ✓ La tecnología ayuda a manipular la información y tiene la capacidad de administración.
- ✓ Influencia significativa, transacciones inusuales o complejas sujetas en su gestión.
- ✓ Esquemas de las actividades de control existentes para mencionar la vulnerabilidad de la administración.

#### ***2.2.1.9 NIAS en el control interno.***

El control interno y los requerimientos de la NIA 700, esta norma indica la importancia sobre el control interno, para su aplicación y el funcionamiento de las políticas financieras, administrativas y contables de una empresa. Además, esta normas nos brinda información sobre el control interno en el Coso y el Cobit, así como muestra énfasis en el servicio que brinda el control interno.

Según la NIA 6 sección 400.- Riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia

relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Según la NIA 6 sección 400.- es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

La NIA 400 tiene como propósito crear lineamientos para comprender los sistemas contables y de control interno, así como el riesgo que existe en la auditoría y sus componentes como el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

### **2.2.2 Gestión de inventarios.**

#### ***2.2.2.1 Definiciones.***

De acuerdo con Ferrín (2014) La gestión de inventarios en una empresa es importante, ya que realiza un seguimiento de sus existencias que posee desde el momento que se fabrica hasta llegar al almacén y el punto de venta. Por lo tanto, es parte de la administración de suministros que tiene como finalidad poner su disposición a las áreas de producción, almacén y comercial con ciertos productos en el momento y lugar con el costo más bajo que puede lograr.

Westreicher (2022) indica que la gestión de inventarios es la administración de los ingresos y salidas de las existencias de una empresa, es decir que esta gestión forma parte de la contabilidad de costos, el cual es fundamental para optimizar las actividades de la empresa. Asimismo, la gestión es la proyección del inventario a un futuro que establece un cronograma de compras conforme a los pedidos de los clientes.

Buitrago (2022) indica que es el seguimiento exhaustivo que realizan los encargados de una empresa o el gerente de almacén de las existencias que almacena, esto lo realizan mediante métodos y técnicas que emplean en las actividades de control y supervisión, el cual proporcionan información oportuna y fiable sobre la administración eficiente de los ingresos y salidas de mercaderías de la empresa.

#### ***2.2.2.2 Importancia de la gestión de inventarios.***

Westreicher (2022) menciona que existen ciertos puntos importantes de la gestión de inventarios como son:

- ✓ Permite realizar el cálculo correcto de los costos para producir las existencias.
- ✓ Permite minimizar costos de mantenimiento del almacén.
- ✓ Facilita calcular lo necesario de la producción para cumplir con su demanda y permite considerar un stock mínimo y necesario.
- ✓ Proporciona algunos factores de pérdida como el robo.
- ✓ Permite predecir la demanda que obtendrá de los clientes.

Según Atom (2015) indica que es importante contar con una gestión adecuada en los inventarios ya que permite controlar las existencias que tiene una empresa, y de esta gestión depende cuanto se va a proveer y distribuir lo que posee. Sin duda una gestión en cualquier empresa es fundamental más aun para controlar los inventarios ya que comprende una gran parte de los activos de la empresa.

Ventajas de una gestión eficiente:

- ✓ Informa de manera oportuna los saldos de las existencias.
- ✓ Permite cumplir con la entrega y los plazos del servicio o producto a suministrar.

- ✓ Permite contar con claridad la disponibilidad de las materias primas.

### ***2.2.2.3 Compras de mercaderías.***

Sánchez (2022) menciona que las compras de mercaderías es una transacción en la contabilidad el cual se centra en la provisión que realiza la empresa de los bienes que son destinados para la venta. Por lo tanto, las compras permiten a las empresas abastecerse de bienes para el desarrollo de sus actividades, además es muy presente en los empresarios que venden por menor.

Rojas (2015) menciona que las compras de existencias es suministrar de manera eficiente los recursos para adquirir mercaderías, con la finalidad de incluirlos de forma directa o indirecta a las venta o a la producción, por lo tanto, las mercaderías deben proporcionarse en las cantidades deseadas y el momento, así como el precio. Para muchas empresas las compras es importante ya que se ejecutan estrategias para la eficiencia que se llevan a cabo, para la determinación de los costos en los bienes adquiridos o en el servicio que se percibe, también a la capacidad de los requerimientos internos y externos.

### ***2.2.2.4 Almacenamiento de mercaderías.***

González (2022) indica que consiste en ordenar y ubicar las mercaderías en lugares diferentes a su conservación y deposito. Contar con un almacenamiento de mercaderías es una herramienta que permite optimizar procedimientos de almacenaje de cualquier negocio y rubro. El almacenamiento de mercancía consiste en ubicar dichas cargas en las zonas destinadas a su conservación y depósito. Su distribución depende de estos factores:

La distribución de las mercaderías depende de algunos factores:

- ✓ La forma de ordenar.
- ✓ El uso adecuado del espacio.
- ✓ Tener claro el flujo de mercaderías además planificarse objetivos del almacén como:
  - Minimizar los traslados al punto de llegada.
  - Mantener una rotación estable del stock.
  - Contar con un sistema que permita la contabilización y el estado de las mercaderías, así como un centro de almacenamiento.
  - Aprovechar al máximo el almacén y su capacidad.
- ✓ Tipos de almacenamiento de mercaderías:
  - Ordenado: Se refiere a contar con un almacén ordenado es decir en un determinado espacio y cada producto tiene su espacio, y permite controlar y realizar conteos eficientes.
  - Caótico: El almacenamiento caótico es cuando se almacenan las existencia sin ningún criterio ni orden, además permite usar el espacio de acuerdo con las necesidades de la organización, sin embargo, dificulta el conteo y control de estas.
  - A granel: Permite crear grupos hacia cualquier parte del almacén, el cual es adecuado para aquellos productos que vienen sin agrupaciones de bajas o unidades.
  - En bloque: Permite ordenar los artículos sin dejar mucho espacio, el cual facilita mantener los productos de las mismas agrupaciones en lugares puntuales.



- Convencional: Permite agrupar productos paletizadas con los sueltos.

### ***2.2.2.5 Inspección de las mercaderías***

Carle (2022) indica que la inspección de mercaderías es imprescindible para lograr el adecuado funcionamiento y la transparencia de las transacciones comerciales, además es importante para garantizar los pedidos que se recibe, el cual asegura el estado en que se recibe la mercadería. Por lo tanto, realizar inspecciones de carácter obligatorio o voluntario es permite asegurar la conformidad y el estado de las existencias que se adquiere o se vende, asimismo permite anticiparse a posibles, pérdidas o incidencias y se ahorra tiempo.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Control interno:** Es la inspección, la verificación, el contraste, o la intervención de cualquier situación, lo cual verifica si se cumple o no con las normas, o criterios establecidos que señalan como se llevaran a cabo. (Santillana, 2015)

**Políticas:** Es una serie de pautas importantes en cualquier organización, ya que son las rutas de las actividades diarias. (Marín, 2022)

**Métodos:** Consiste en pasos que se cumplen para logara algún objetivo, es decir es la forma que un individuo está realizando para cumplir una tarea. (Marín, 2022)

**Procesos:** Son acciones en forma secuencial que se deben de cumplir en el desarrollo de cualquier actividad con el fin de lograr los objetivos. (Westreicher, 2022)

**Ambiente de control:** Es como los colaboradores de una organización se ven reflejados en su actitud y como es su estado dentro de sus lugares de trabajo, área o ambiente donde desempeñan sus funciones. (Lenis, 2022)

**Evaluación de riesgo:** Es una acción fundamental que se debe llevar a cabo desde un inicio cuando se realiza cualquier actividad o cuando se hacen cambios para detectar los posibles

riesgos que puedan encontrarse en cada área de trabajo y esto puede afectar en el ambiente laboral y la salud de los empleados. (Navarro y Ramos, 2016)

Actividades de control: Son procesos que se crean de acuerdo con las necesidades y operaciones de una empresa, así como la creación de políticas que resguardan el cumplimiento de las operaciones que se desea evitar falencias. (Navarro y Ramos, 2016)

Información y Comunicación: Es la información importante que debe ser comunicada de manera oportuna a todas las áreas de la empresa y debe permitir asumir las responsabilidades de forma individual. (Navarro y Ramos, 2016)

Supervisión y Seguimiento: Permite garantizar una gestión eficiente, con informes fiables e integra, en la que no puede tener errores, o fraudes. (Navarro y Ramos, 2016)

Gestión de Inventarios: Es la administración de los ingresos y salidas de las existencias de una empresa, es decir que esta gestión forma parte de la contabilidad de costos, el cual es fundamental para optimizar las actividades de la empresa. (Westreicher, 2022)

Compras: Es una transacción en la contabilidad el cual se centra en la provisión que realiza la empresa de los bienes que son destinados para la venta. (Sánchez, 2022)

Almacenamiento de mercaderías: Consiste en ordenar y ubicar las mercaderías en lugares diferentes a su conservación y deposito. Contar con un almacenamiento de mercaderías es una herramienta que permite optimizar procedimientos de almacenaje de cualquier negocio y rubro. (González, 2022)

Inspección de las mercaderías: Es imprescindible para lograr el adecuado funcionamiento y la transparencia de las transacciones comerciales, además es importante para garantizar los pedidos que se recibe, el cual asegura el estado en que se recibe la mercadería. (Carle, 2022)

## **Capítulo III: Metodología de la Investigación**

### **3.1 Enfoque de la Investigación**

El estudio fue de enfoque cuantitativo, ya que se empleó una encuesta y posterior a ello se comprobaron las hipótesis planteadas.

Como expresan Hernández, Fernández y Baptista (2014) estos estudios emplean un proceso de recoger por medio de un cuestionario, además se centra en la observación de los hechos, Asimismo mide las variables y determina las posibles hipótesis que plantea el investigador.

### **3.2 Variables**

Variable Independiente:

Control Interno

Variable dependiente:

Gestión de Inventarios

### 3.2.1 Operacionalización de variables.

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables.*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE LOS INDICADORES
<b>Control Interno</b>	Del Toro. (2015) Define al Control interno de la siguiente manera: Viene a ser el proceso en conjunto de las operaciones realizadas por la alta gerencia y el personal de la empresa para brindar la seguridad necesaria y razonable para la consecución de las metas y objetivos como, por ejemplo, información confiable y lograr la eficiencia y eficacia en las operaciones. (p.3)	El control interno comprende el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión y seguimiento.	Ambiente de control.	Políticas establecidas.	1	Ordinal
			Evaluación de riesgo.	<u>Manuales de procedimientos</u>	2	
				Objetivos	3	
			Actividades de control.	Estrategias	4	
				Reglamentos	5	
Información y Comunicación.	Capacitaciones	6-7				
	Acciones Eficiente	8				
	Supervisión y seguimiento	9				
<b>Gestión de Inventarios</b>	Westreicher (2021) es el proceso que realiza las empresas en la administración del almacenamiento de sus mercaderías y suministros que mantienen en su almacén, con el objetivo de controlar en los tiempos oportunos los ingresos y salidas que tienen las mercaderías.	La gestión de inventarios es el proceso por lo cual la empresa realiza varias acciones con la finalidad de mejorar en lo relacionado a las compras de mercaderías, al almacenamiento, y la inspección.	Compras	Planificación de las compras	12-13	Ordinal
			Almacenamiento de inventarios	<u>Control de Entradas</u>	14-15	
				Informes de Stock	16-17	
			Inspección de los inventarios	Infraestructura	18-19	
				Control de Salidas	20	

## **Variable Control interno**

### **Definiciones de las dimensiones**

Dimensión: Ambiente de control

Lenis (2022) indica que el ambiente de control es como los colaboradores de una organización se ven reflejados en su actitud y como es su estado dentro de sus lugares de trabajo, área o ambiente donde desempeñan sus funciones.

Dimensión: Evaluación de riesgo

Navarro y Ramos (2016) indican que es una acción fundamental que se debe llevar a cabo desde un inicio cuando se realiza cualquier actividad o cuando se hacen cambios para detectar los posibles riesgos que puedan encontrarse en cada área de trabajo y esto puede afectar en el ambiente laboral y la salud de los empleados.

Dimensión: Actividades de control

Navarro y Ramos (2016) indican que son procesos que se crean de acuerdo con las necesidades y operaciones de una empresa, así como la creación de políticas que resguardan el cumplimiento de las operaciones que se desea evitar falencias.

Dimensión: Información y Comunicación

Navarro y Ramos (2016) menciona que es la información importante que debe ser comunicada de manera oportuna a todas las áreas de la empresa y debe permitir asumir las responsabilidades de forma individual, el cual debe ser considerada como parte del sistema de información donde los trabajadores debe ser involucrado en las gestiones de control relativas a sus funciones.

Dimensión: Supervisión y seguimiento

Navarro y Ramos (2016) mencionan que la supervisión permite garantizar una gestión eficiente, con informes fiables e integra, en la que no puede tener errores, o fraudes.

## **Variable Gestión de Inventarios**

### **Definiciones de las dimensiones**

Dimensión: Compras de mercaderías.

Sánchez (2022) menciona que las compras de mercaderías es una transacción en la contabilidad el cual se centra en la provisión que realiza la empresa de los bienes que son destinados para la venta. Por lo tanto, las compras permiten a las empresas abastecerse de bienes para el desarrollo de sus actividades, además es muy presente en los empresarios que venden por menor.

Dimensión: Almacenamiento de mercaderías.

González (2022) indica que consiste en ordenar y ubicar las mercaderías en lugares diferentes a su conservación y deposito. Contar con un almacenamiento de mercaderías es una herramienta que permite optimizar procedimientos de almacenaje de cualquier negocio y rubro.

Dimensión: Inspección de las mercaderías

Carle (2022) indica que la inspección de mercaderías es imprescindible para lograr el adecuado funcionamiento y la transparencia de las transacciones comerciales, además es importante para garantizar los pedidos que se recibe, el cual asegura el estado en que se recibe la mercadería.

## **3.3 Hipótesis de la Investigación**

### **3.3.1 Hipótesis general.**

El control interno incide de manera significativa en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

### **3.3.2 Hipótesis específicas.**

El control interno incide de manera significativa en las compras de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

El control interno incide de manera significativa en el almacenamiento de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

El control interno incide de manera significativa en la inspección de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

### **3.4 Tipo de la Investigación**

El trabajo fue de tipo básica, debido a que solo se buscó ampliar las teorías ya existentes sobre las variables del estudio y descriptivo-correlacional de nivel.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) este tipo de trabajos solo buscan el conocimiento de la sucesos o hechos que acontecen en el lugar del estudio, con el fin de contribuir a una sociedad más exigente, por lo tanto, no busca aplicar los resultados como práctica.

Asimismo, indican que los estudios descriptivos se realizan para determinar nuevos hechos, y es analítica y proporcionan más información con la recolección de información.

Los niveles correlacionales permiten medir el nivel de las variables, el cual tiene la naturaleza matemática que emplea el coeficiente de correlación.

### **3.5. Diseño de la Investigación**

El presente trabajo fue de no experimental, debido a que no sufrieron ninguna transformación los temas de la investigación.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) indican que es aquella investigación que se desarrolla sin manipular deliberadamente variables, es decir donde los autores no hacen

variar los temas de estudio intencionalmente, sino se realizan mediante la observación de fenómenos en su contexto normal posterior ser analizadas.

### **3.6. Población y Muestra**

#### **3.6.1. Población.**

El trabajo contó con una población de 20 trabajadores de la Empresa Torneria Nico S.A.C. que conformaron las áreas de almacén, contabilidad, administración y finanzas.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), la población es un conjunto de elementos con características determinadas, el cual es la totalidad de los hechos o fenómenos a investigar y de ellas se logran obtener conclusiones.

#### **3.6.2. Muestra.**

La muestra se considera censal pues se seleccionó el 100% de la población al considerarla un número manejable de sujetos. Como lo señala Tamayo y Tamayo (2006) “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra

### **3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **3.7.1 Encuesta.**

Se realizó una encuesta que conformaron por 20 incógnitas, formuladas mediante la operacionalización de variables.

#### **3.7.2 Validez.**

Según Hurtado (2012) indica que es el grado en el que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir.

Se realizó la validez del cuestionario a juicio de tres expertos el cual se detalla en el apéndice 3 de la investigación.



N°	Criterios	Jueces			Total
		Juez 1	Juez 2	Juez 3	
1	Claridad	4	4	4	12
2	Objetividad	5	3	4	12
3	Actualidad	5	3	4	12
4	Organización	5	4	4	13
5	Suficiencia	4	4	4	12
6	Pertinencia	5	4	4	13
7	Consistencia	4	3	4	11
8	Coherencia	4	4	4	12
9	Metodología	4	4	4	12
10	Aplicación	4	3	4	11
<b>Totales</b>		<b>44</b>	<b>36</b>	<b>40</b>	<b>120</b>

**Datos:**

Nro. De expertos	3
Preguntas	10
Valor máximo de preguntas	5
<b>Total, expertos 3x10x5</b>	

**Formula de Validez**

$$\text{Validez} = \frac{\text{Total Validac.}}{\text{Total expertos}}$$

$$\text{Validez} = \frac{44+36+40}{120} = 1 = \mathbf{100\%}$$

La validación del juicio de expertos nos muestra un resultado del 100% de Validez según juicio de expertos.

### 3.7.3 Confiabilidad.

Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. Es decir, en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. (Hurtado, 2012)

Se determinaron la confiabilidad del instrumento mediante el método de Alpha de Cronbach según se detallan en las siguientes tablas:

**Tabla 2**

*Confiabilidad de la variable Control Interno*

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.875	11

*Nota:* se demuestra que el valor del instrumento fue de 0.785 (87.5%), es decir que las 11 preguntas de la variable control interno cuenta con un nivel óptimo de fiabilidad.

**Tabla 3**

*Confiabilidad de la Variable Gestión de inventarios*

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.906	9

*Nota:* Se determina que el valor del instrumento fue de 0.906 (90.6%), es decir que las 9 preguntas de la variable Gestión de inventarios cuenta con un nivel óptimo de fiabilidad.

**Tabla 4***Confiabilidad del Instrumento*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.942	20

*Nota:* Se determina que el valor del instrumento fue de 0.942 (94.2%), es decir que las 20 interrogantes de la variables cuenta con un nivel alto de fiabilidad.

## Capítulo IV: Resultados

### 4.1 Análisis de Resultados

#### 4.1.1 análisis descriptivos.

##### 4.1.1.1. Tabla de frecuencias.

**Tabla 5**

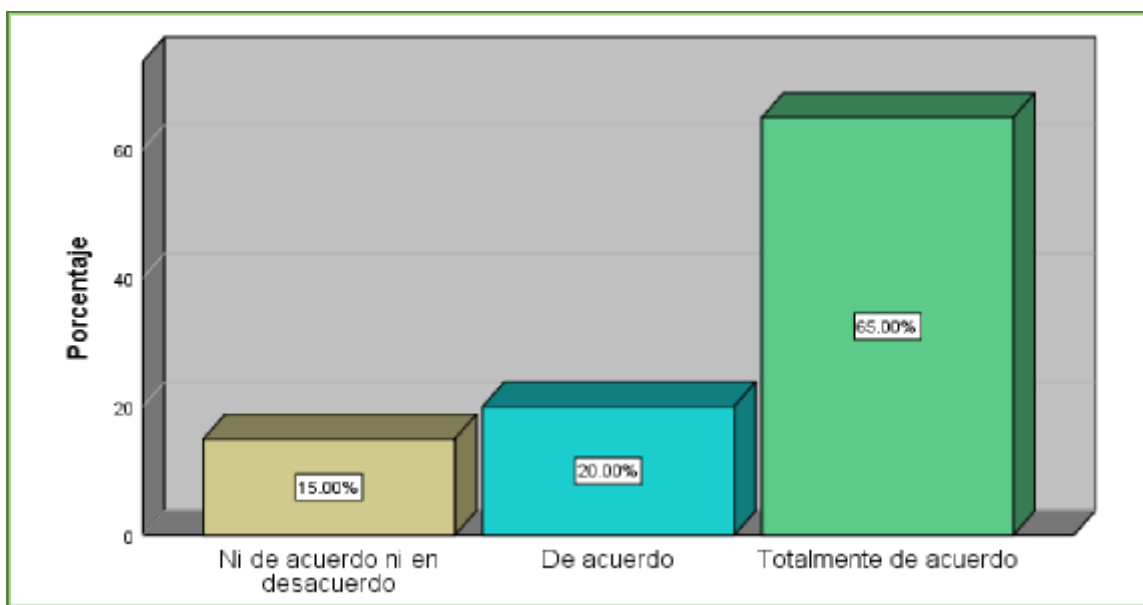
*¿Considera usted que en una empresa es importante establecer políticas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
Válido De acuerdo	4	20.0	20.0	35.0
Totalmente de acuerdo	13	65.0	65.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Información procesada en el SPSS.*

**Figura 1**

*Políticas Establecidas*



Los resultados obtenidos revelan que el 65% respondieron estar totalmente de acuerdo, el 20% de acuerdo que consideran la importancia de las políticas que la organización, y un 15% indicaron ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo cual es preocupante que un porcentaje mínimo del personal no considere importante las políticas, y puede perjudicar alguno proceso que no se cumplen adecuadamente.

**Tabla 6**

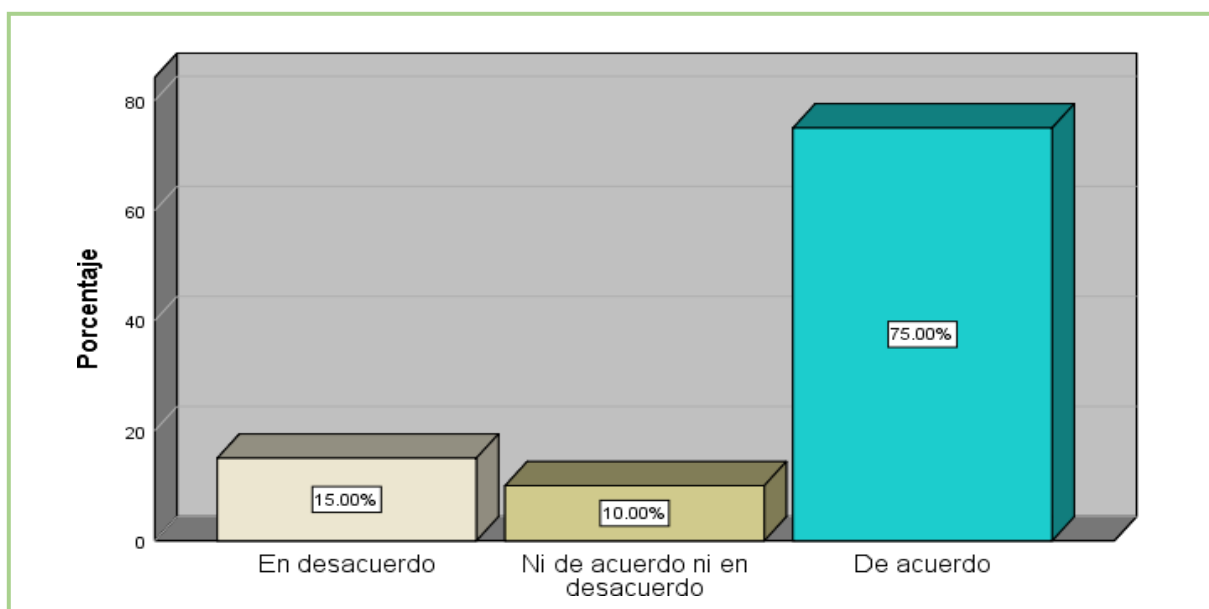
*¿Existen manuales de procedimientos y cada cuánto tiempo se actualizan?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10.0	10.0	25.0
Válido De acuerdo	15	75.0	75.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 2**

*Manuales de Procedimientos*



Se muestran los resultados de la encuesta que un 7% consideran estar de acuerdo referente a que la empresa cuenta con procedimientos y son actualizadas esporádicamente dichos manuales, sin embargo, un 15% se muestran en desacuerdo y un 10% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 7**

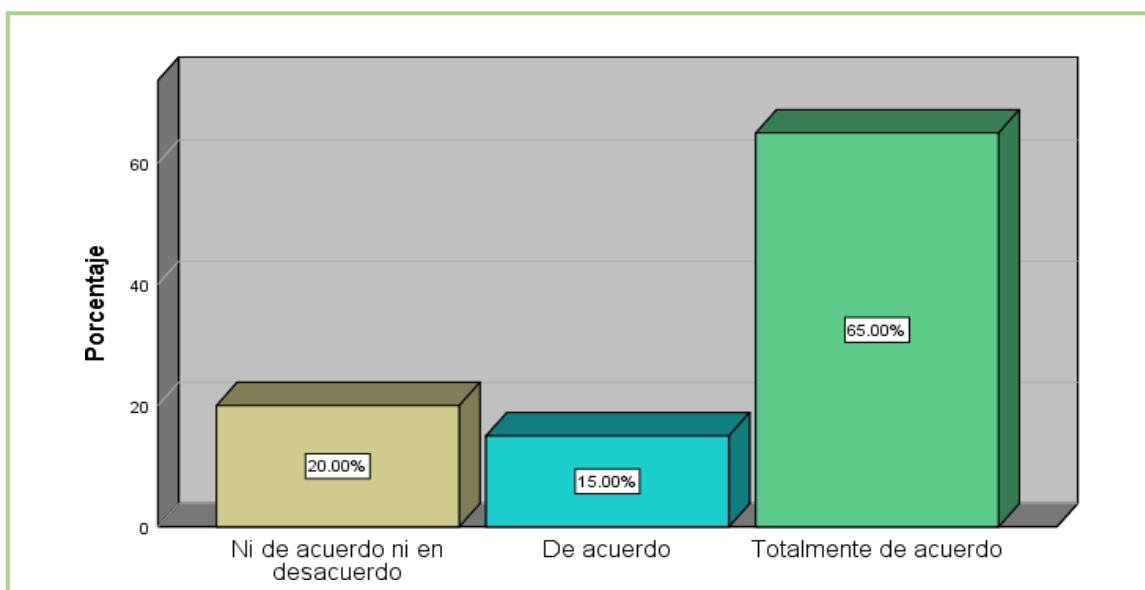
*¿Cree usted importante establecer objetivos para la empresa?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20.0	20.0	20.0
Válido De acuerdo	3	15.0	15.0	35.0
Totalmente de acuerdo	13	65.0	65.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 3**

*Objetivos*



De la proposición anterior se evidencian que un 65% y 15 respondieron totalmente de acuerdo y de acuerdo con respecto a la importancia de contar con objetivos claros para la empresa, mientras que un 20% indican ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre los objetivos y la importancia.

**Tabla 8**

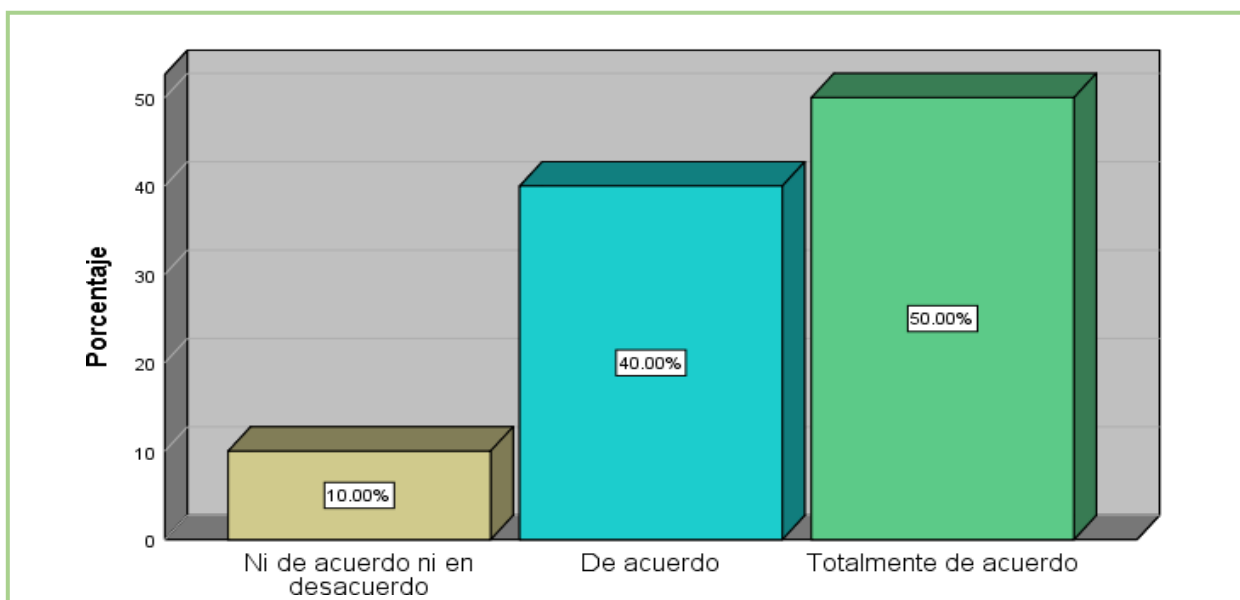
*¿La Empresa cuenta con estrategias establecidas para detectar los riesgos y analizarlos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10.0	10.0	10.0
Válido De acuerdo	8	40.0	40.0	50.0
Totalmente de acuerdo	10	50.0	50.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 4**

*Estrategias*



Los resultados revelan del total de la encuesta realizada un 50% y 40% indican totalmente de acuerdo y de acuerdo conforme a las estrategias que emplea la empresa para determinar los posibles riesgos de sus actividades que realiza, sin embargo, un 10% se muestran ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 9**

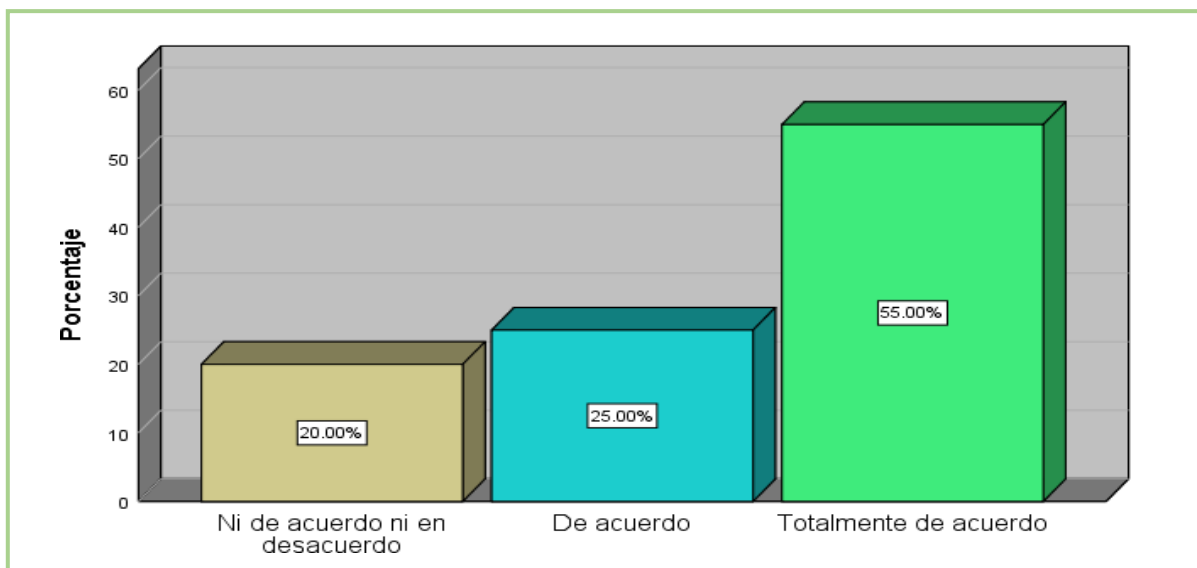
*¿Existen reglamentos específicos para todos los sistemas de administración y las gestiones?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20.0	20.0	20.0
Válido De acuerdo	5	25.0	25.0	45.0
Totalmente de acuerdo	11	55.0	55.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 5**

*Reglamentos*





Se muestran que un 55% y 20% de los encuestados respondieron totalmente de acuerdo y de acuerdo con referencia a la existencia de los reglamentos para el área de administración y sus respectivas gestiones que desempeñan en la empresa, y un 20% indican ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 10**

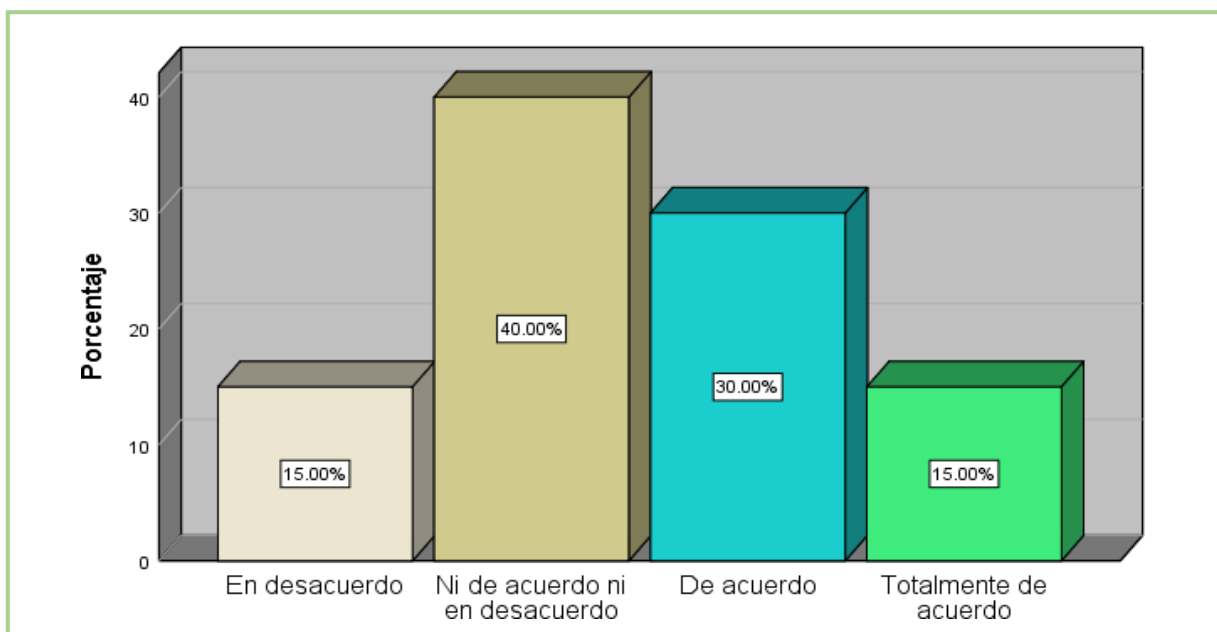
*¿Existe un programa de capacitaciones a los trabajadores?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40.0	40.0	55.0
Válido De acuerdo	6	30.0	30.0	85.0
Totalmente de acuerdo	3	15.0	15.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 6**

*Capacitaciones*



Del total de los encuestados un 40% respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo un 30% y 15% se muestran totalmente de acuerdo, respectos a las capacitaciones que realiza la empresa a sus colaboradores, sin embargo, un 15% indican en desacuerdo es decir para ellos no existe dicha capacitación.

**Tabla 11**

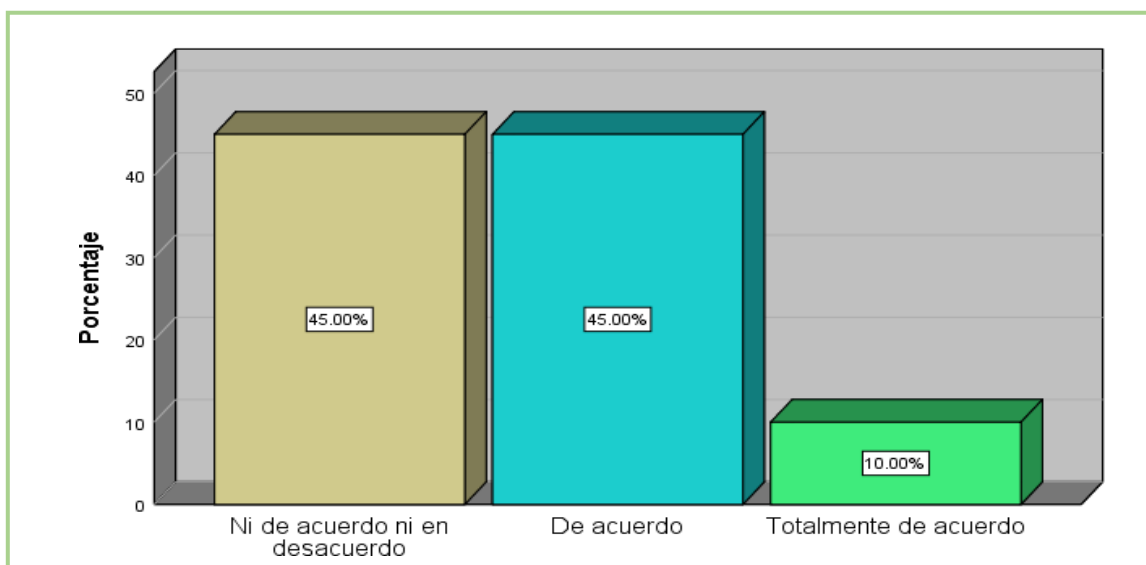
*¿Existen procesos de capacitación sobre los sistemas nuevos y sobre las modificaciones de los vigentes?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	45.0	45.0	45.0
De acuerdo	9	45.0	45.0	90.0
Totalmente de acuerdo	2	10.0	10.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 7**

*Capacitaciones*



Se muestran que un 45% y 10% de la muestra encuestada afirmaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, con las capacitaciones que vienen recibiendo de los nuevos sistemas y modificaciones que se dan en la empresa, y un 45% ni de acuerdo ni en desacuerdo el cual es un porcentaje razonable que puede perjudicar en la aplicación correcta de las operaciones de la empresa.

**Tabla 12**

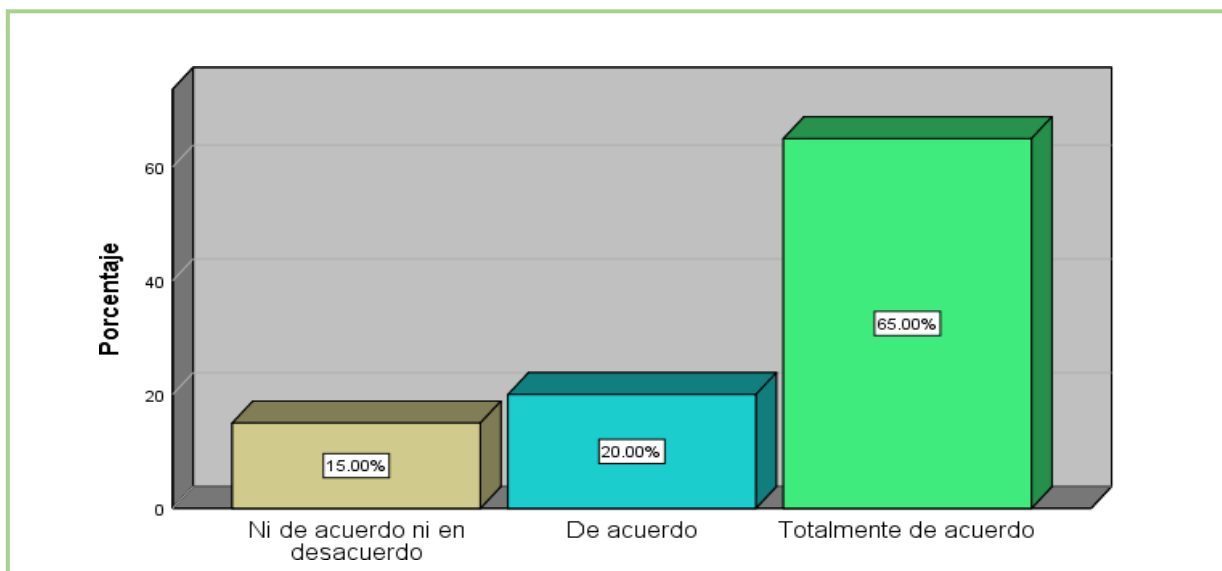
*¿Se comunican oportunamente dentro de la Empresa las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones Éticas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
De acuerdo	4	20.0	20.0	35.0
Totalmente de acuerdo	13	65.0	65.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 8**

*Acciones*



Se obtiene de la proposición anterior de los encuestados un 65% se muestran totalmente de acuerdo y 20% de acuerdo, lo que muestra que, si mantienen una comunicación efectiva de las disciplinas de la conducta, y un 10% indicar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 13**

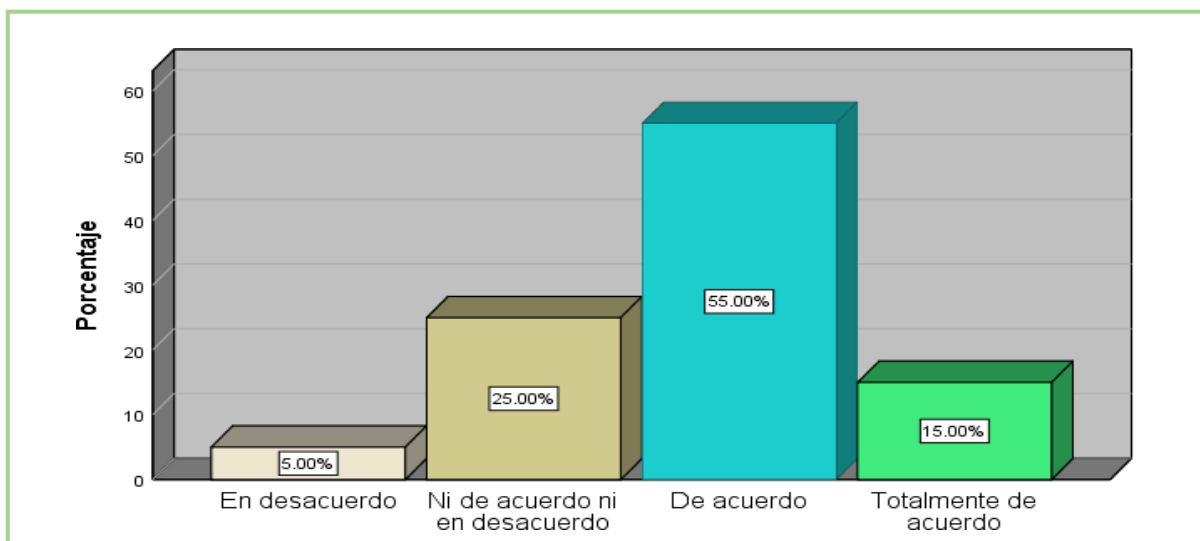
*¿Considera usted que se comunica al personal una la información correcta, detallada suficiente y oportunamente que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva los objetivos de la empresa?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	25.0	25.0	30.0
Válido De acuerdo	11	55.0	55.0	85.0
Totalmente de acuerdo	3	15.0	15.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 9**

*Eficiente*



Según se muestra el resultado un 55% y 15% de la muestra respondieron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo con la información que reciben de sus superiores para cumplir con los objetivos de la empresa, por otro lado, un 25% están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 5% en desacuerdo.

**Tabla 14**

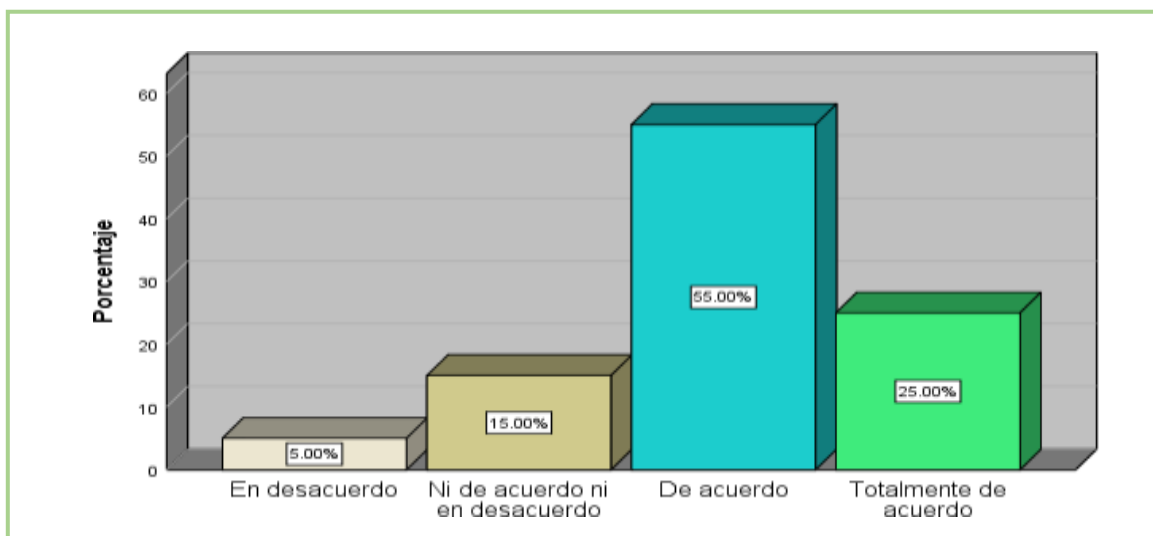
*¿Considera usted importante monitorear a los trabajadores en el cumplimiento de sus funciones?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	20.0
Válido De acuerdo	11	55.0	55.0	75.0
Totalmente de acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**figura 10**

*Monitoreo*



De la proposición anterior se obtuvo un 55% y 25% respondieron de acuerdo y totalmente de acuerdo sobre la importancia de monitorear el cumplimiento de las funciones de cada trabajador con el fin de cumplir con la planificación de la empresa, y un 15% y 5% están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 15**

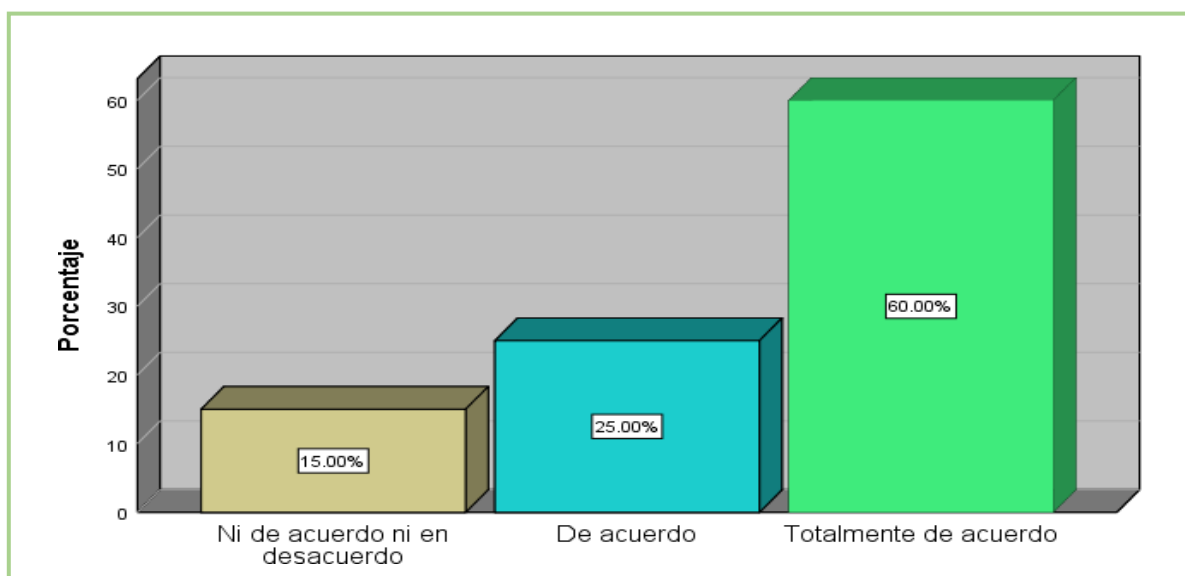
*¿Existe un programa de monitoreo y supervisión?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
Válido De acuerdo	5	25.0	25.0	40.0
Totalmente de acuerdo	12	60.0	60.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 11**

*Monitoreo*



Según la figura 11 los resultados muestran que el 60% y 20% afirmaron estar totalmente de acuerdo y de acuerdo sobre los programas que tiene la empresa de monitoreo y supervisión de sus actividades, y un 15% indican estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 16**

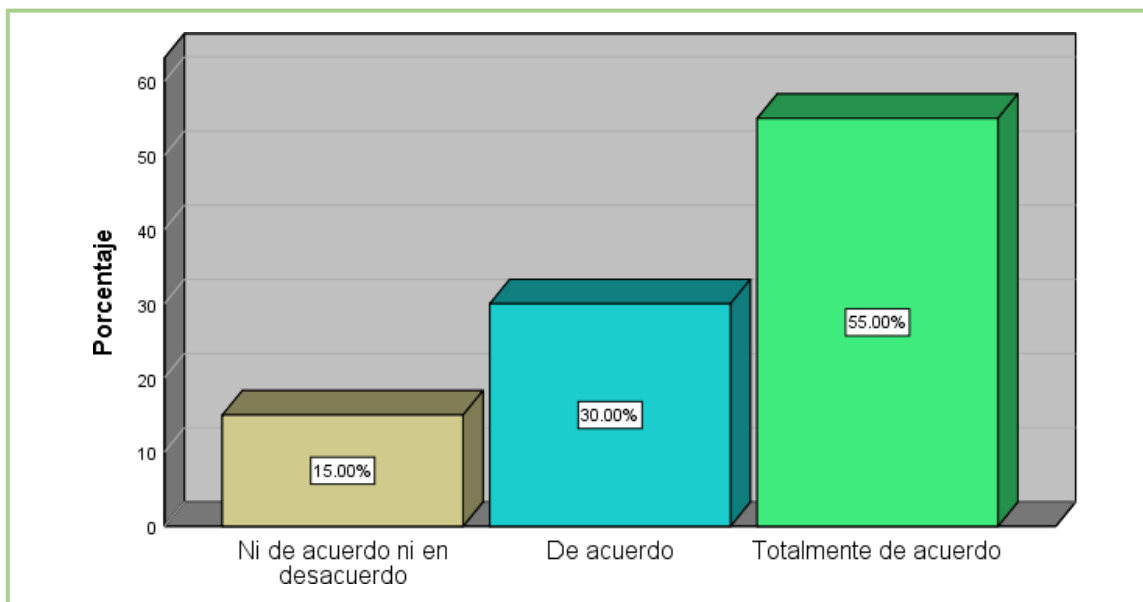
*¿Cree usted que la planificación de los procesos de compras ayuda en la mejora de la gestión de los inventarios?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
Válido De acuerdo	6	30.0	30.0	45.0
Totalmente de acuerdo	11	55.0	55.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.

**Figura 12**

*Planificación de compras*



De acuerdo a los resultado en la figura 12, se evidencian que un 55% y 30% contestaron estar totalmente de acuerdo y de acuerdo sobre la planificación de compras mejoran la gestión de los inventarios, y un 15% indican ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 17**

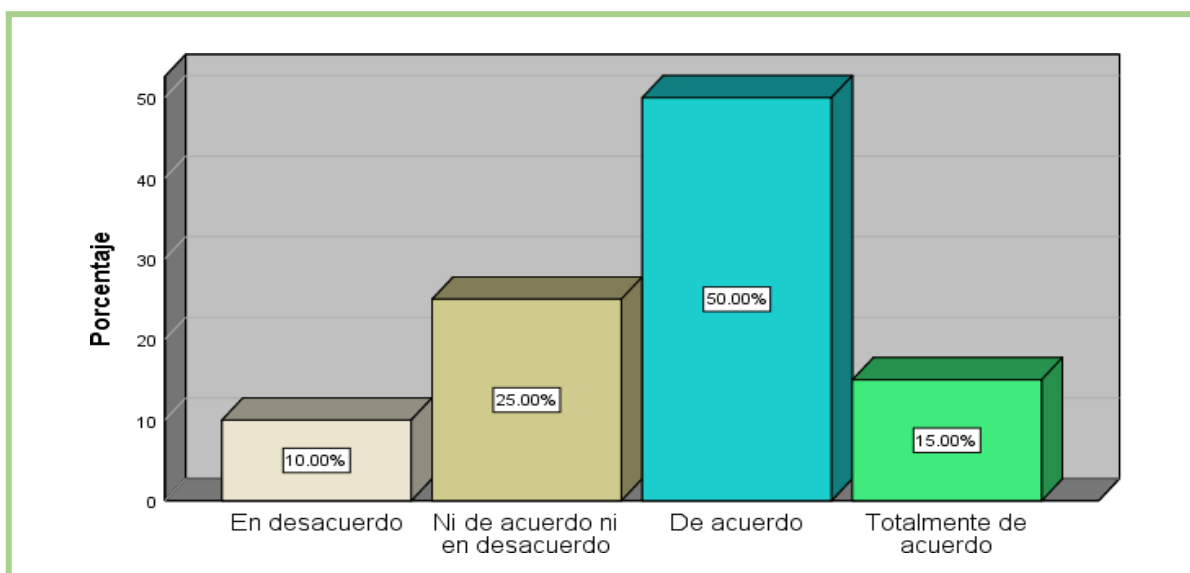
*¿Considera usted que la planificación de los procesos de compras permite mejorar la gestión de los inventarios?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	10.0	10.0	10.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	25.0	25.0	35.0
Válido De acuerdo	10	50.0	50.0	85.0
Totalmente de acuerdo	3	15.0	15.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 13**

*Planificación de las compras*





Se observa los resultados de los encuestados un 50% y 15% afirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo con que la planificación de los procesos de compras ayuda a optimizar la gestión del inventario, por otra parte, un 25% y 10% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 18**

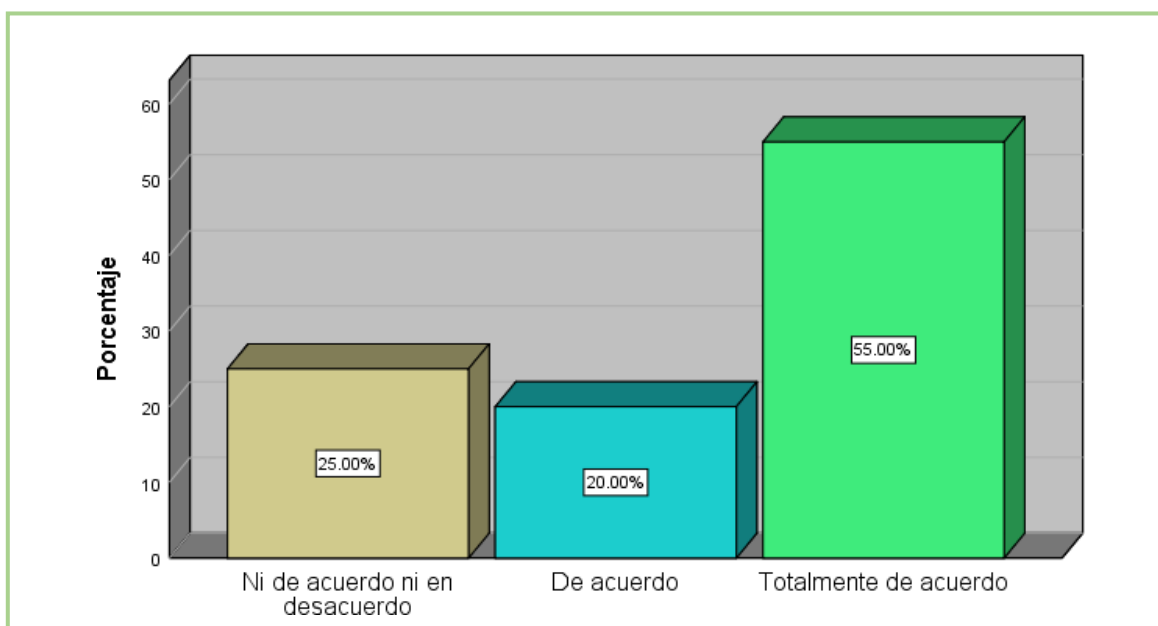
*¿Cree usted que el control de los ingresos de mercaderías es importante en la empresa?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en Válido desacuerdo	5	25.0	25.0	25.0
De acuerdo	4	20.0	20.0	45.0
Totalmente de acuerdo	11	55.0	55.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 14**

*Control de entradas*



Según se evidencian los resultados un 55% y 20% de los trabajadores encuestados mencionan totalmente de acuerdo y de acuerdo sobre la importancia de contar con un control adecuado de las existencias que posee la empresa y un 25% afirman estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 19**

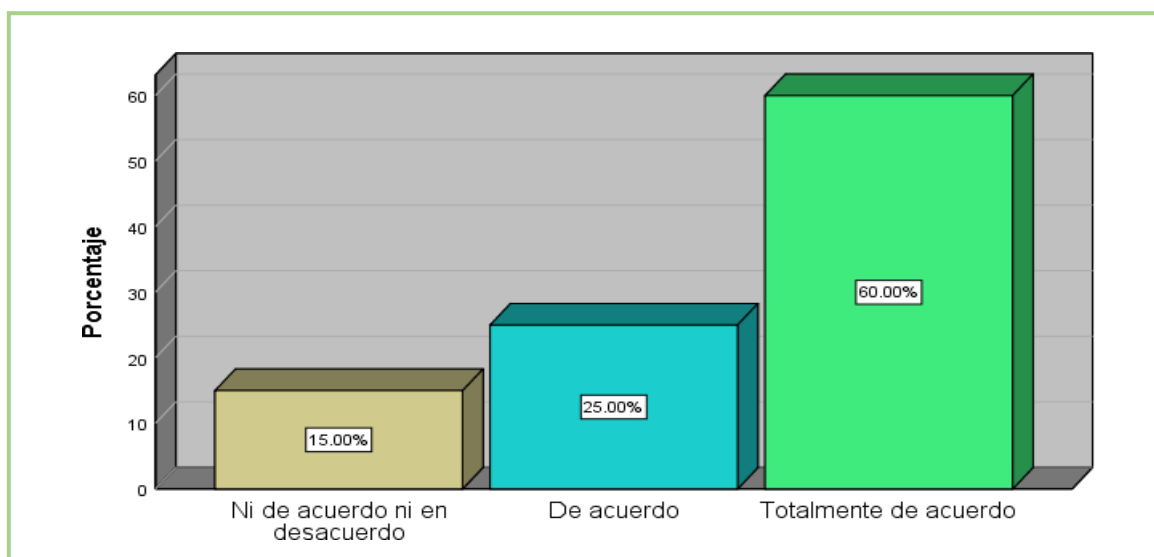
*¿Considera usted que las políticas de inventario son necesarias para controlar los ingresos del inventario y de esa manera incrementar las ganancias de la Empresa?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
De acuerdo	5	25.0	25.0	40.0
Totalmente de acuerdo	12	60.0	60.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 15**

*Control de entradas*



De la proposición anterior se demuestra el resultado de la interrogante 15 un 60% y 25% de los encuestados se muestran totalmente de acuerdo y de acuerdo sobre la importancia de las políticas para controlar los ingresos de las existencias de la empresa, y un 15% se mostraron ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 20**

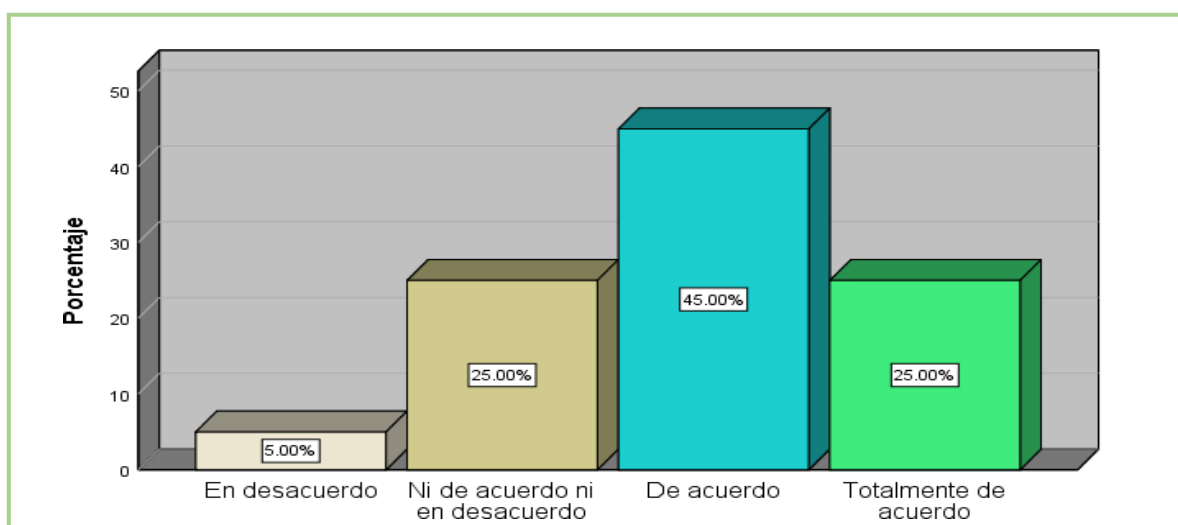
*¿Cree usted que registrar de forma permanente en el sistema, nos permitirá tener un control y un informe del stock de mercaderías actualizado en el almacenamiento para un control de eficiente del inventario?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	25.0	25.0	30.0
Válido De acuerdo	9	45.0	45.0	75.0
Totalmente de acuerdo	5	25.0	25.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.

**Figura 16**

*Informes de stock*



De acuerdo la tabla 20 se obtuvo del 100% de los encuestados un 45% y 25% respondieron de acuerdo y totalmente de acuerdo sobre llevar el control de los inventarios de forma permanente en los registros mediante sistemas que proporcionan información oportuna y certera sobre el stock de las existencias que posee la empresa y un 25% y 5% se muestran ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 21**

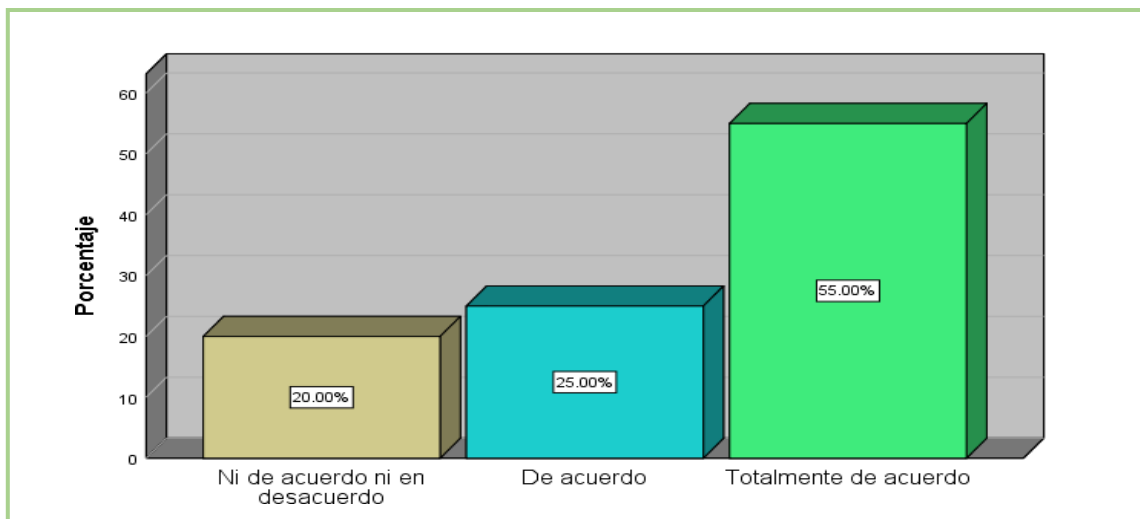
*¿Considera usted que la empresa presenta informes actualizados del stock mensual de sus inventarios?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20.0	20.0	20.0
Válido De acuerdo	5	25.0	25.0	45.0
Totalmente de acuerdo	11	55.0	55.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 17**

*Informes de stock*



Conforme a los resultados que se evidencian en la figura 17, el 55% y 25% de los encuestados mencionan estar totalmente de acuerdo sobre los informes que mantienen actualizados del stock de mercaderías de manera mensual, y un 20% están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 22**

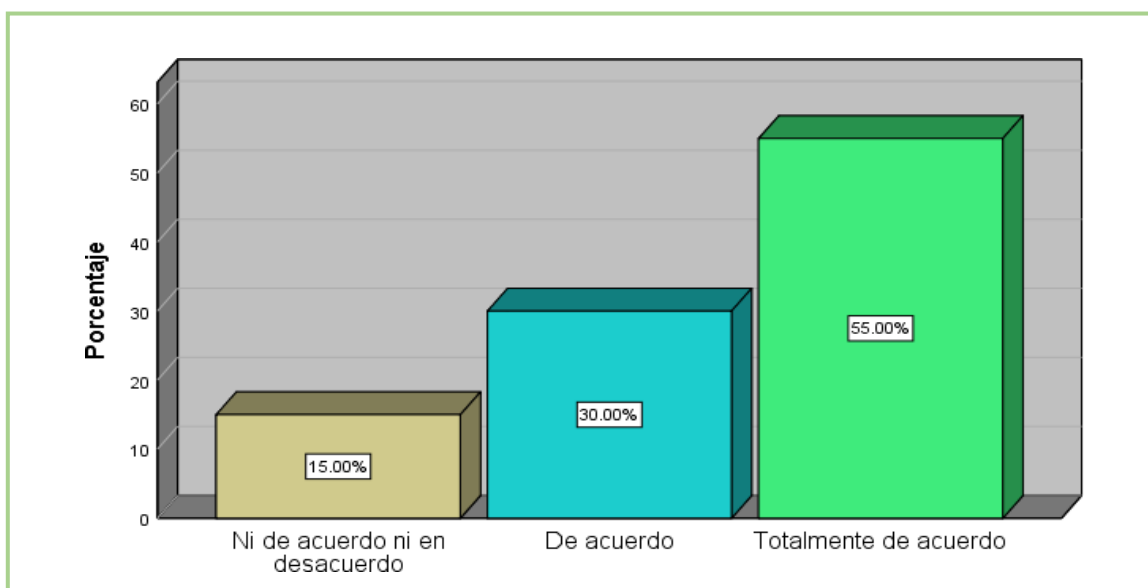
*¿Considera usted que es imprescindible contar con una adecuada infraestructura de un almacén para la organización de las mercaderías?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
Válido De acuerdo	6	30.0	30.0	45.0
Totalmente de acuerdo	11	55.0	55.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 18**

*Infraestructura*



Conforme a la figura 18 se muestran que el 55% de los encuestados y el 30% indican estar de acuerdo y totalmente de acuerdo que la infraestructura del almacén debe ser adecuada a las mercaderías que ingresa y salen y un 15% mencionan ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 23**

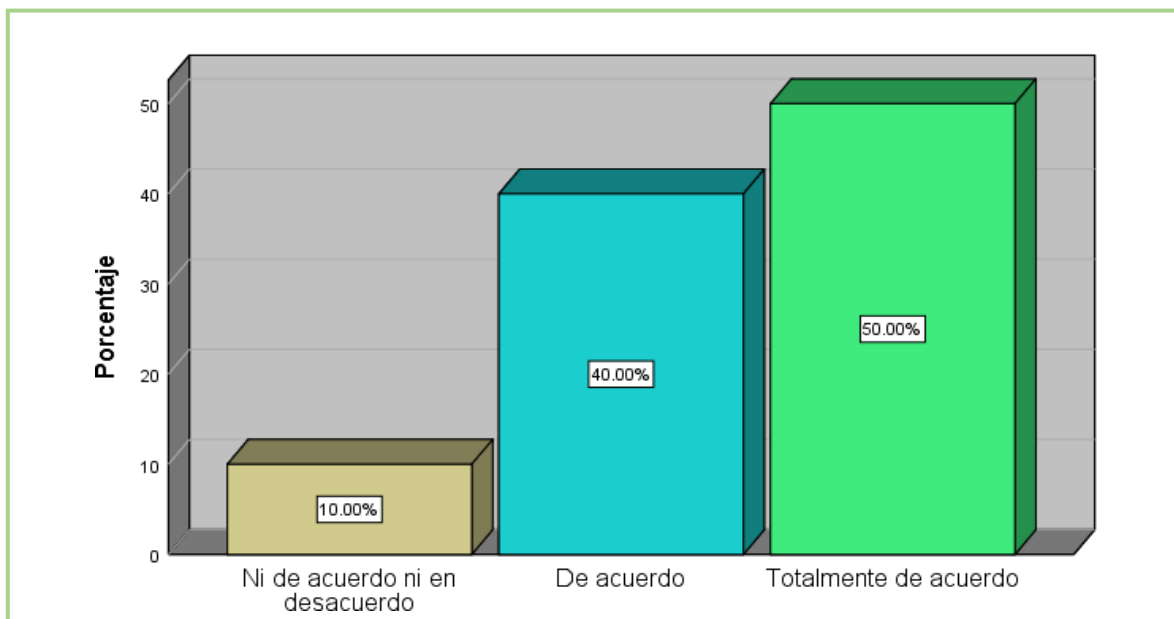
*¿El almacén cuenta con una infraestructura adecuada y cuenta con una buena distribución de espacio?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10.0	10.0	10.0
Válido De acuerdo	8	40.0	40.0	50.0
Totalmente de acuerdo	10	50.0	50.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.

**Figura 19**

*Infraestructura*



Se muestran los resultados de los empleados encuestados que un 50% y 40% responden de totalmente de acuerdo y de acuerdo afirman que el almacén cuenta con una infraestructura idónea y cuenta con una distribución adecuada para sus mercaderías, sin embargo, un 10% indican ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 24**

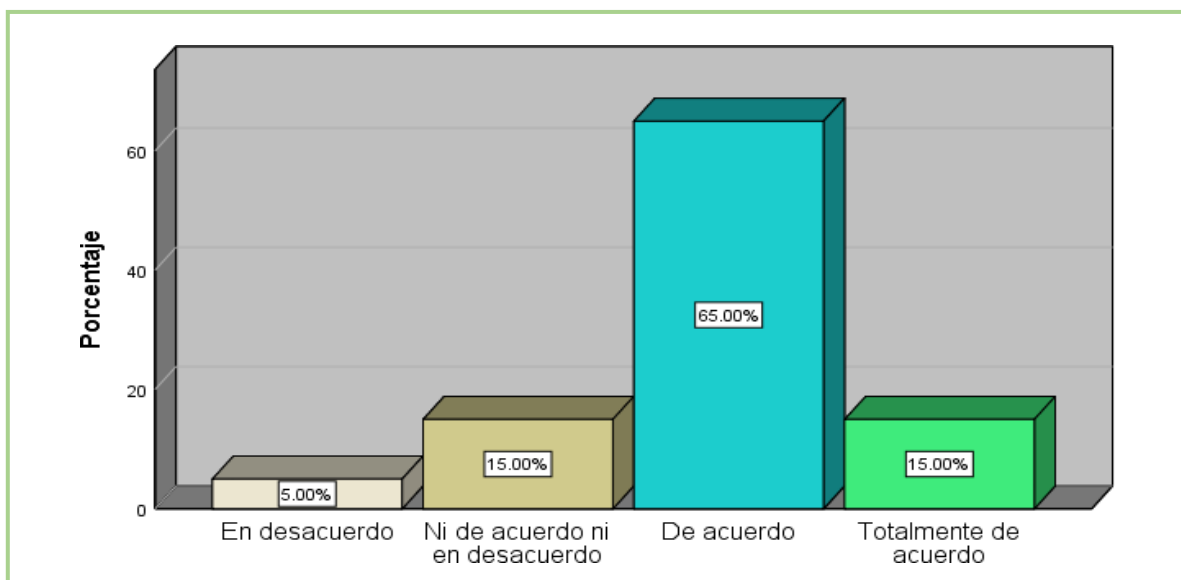
*¿Considera usted que el sistema kardex es utilizado para mantener un control y registro de entradas y salidas del inventario?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	20.0
Válido De acuerdo	13	65.0	65.0	85.0
Totalmente de acuerdo	3	15.0	15.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

*Fuente: Encuesta procesada en el SPSS.*

**Figura 20**

*Control de salidas*



De acuerdo con los encuestados se determina que un 65% y 15% afirman estar de acuerdo y totalmente de acuerdo respecto al kardex y su utilización para controlar los ingresos y salidas de las mercaderías de la empresa y un 15% y 5% afirman estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

#### 4.1.2 Prueba de normalidad.

Según Amat (2022) indica que la prueba de normalidad es conocido como contrastes, el cual tiene por objetivo evaluar en cuanto difiere la distribución de la información observada respecto a lo esperado de una población.

**Tabla 25**

*Prueba de normalidad.*

	<b>Pruebas de normalidad</b>					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	.255	20	.001	.812	20	.001
Gestión de Inventarios	.252	20	.002	.795	20	.001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Según los datos de la prueba de normalidad de las variables de la investigación se determinan el valor de significancia menores a 0.05, considerando la escala de Shapiro Wilk (para muestras menores a 50) se demuestra que se debe de utilizarse la prueba no paramétrica para la comprobación de las hipótesis planteadas.

#### 4.1.3 Prueba de hipótesis.

Del párrafo anterior se determina realizar una prueba no paramétrica para probar las hipótesis planteadas, por lo tanto, se realizó la comprobación con el método Rho de Spearman



con el Software estadístico SPSS. Por lo tanto, se determinará si se acepta o se rechazan las hipótesis planteadas. Para ello se debe conocer la regla de decisión:

Si  $p \geq \alpha \rightarrow$  se aprueba la hipótesis nula  $H_0$

Si  $p \leq \alpha \rightarrow$  se aprueba la hipótesis alterna  $H_1$

#### ***4.1.3.1 Prueba de hipótesis general.***

Hipótesis ( $H_1$ ): El control interno incide de manera significativa en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

Hipótesis ( $H_0$ ): El control interno no incide de manera significativa en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

**Tabla 26**

*Prueba de hipótesis general.*

<b>Correlaciones</b>				
			Control Interno	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.500*
		Sig. (bilateral)	.	.025
		N	20	20
Spearman	Gestión de Inventarios	Coefficiente de correlación	.500*	1.000
		Sig. (bilateral)	.025	.
		N	20	20

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

Se determinó que la hipótesis general se muestra el resultado del Sig. Bilateral de  $0.025 < 0.05$  con un coeficiente de correlación moderada del 50% lo cual se aprueba la hipótesis planteadas es decir que el control interno incide de manera significativa en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

#### 4.1.3.2 Prueba de hipótesis específicas.

Prueba de hipótesis específica Nro. 1

Hipótesis (H1): El control interno incide de manera significativa en las compras de mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

Hipótesis (H0): El control interno no incide de manera significativa en las compras de mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

**Tabla 27**

*Prueba de hipótesis específica Nro. 1*

		<b>Correlaciones</b>		
			Control Interno	Compras de Mercaderías
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.573**
		Sig. (bilateral)	.	.008
		N	20	20
	Compras de Mercaderías		Coeficiente de correlación	.573**
		Sig. (bilateral)	.008	.
		N	20	20

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

Se determinó que la hipótesis específica 1, muestra un resultado del Sig. Bilateral de  $0.008 < 0.05$  y cuenta con un coeficiente de correlación moderada del 57.3% lo cual permitió aprobar la hipótesis planteadas es decir que el control interno incide de manera significativa en las compras de mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

Prueba de hipótesis específica Nro. 2

Hipótesis (H1): El control interno incide de manera significativa en el almacenamiento de mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

Hipótesis (H0): El control interno no incide de manera significativa en el almacenamiento de mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

**Tabla 28**

*Prueba de hipótesis específica Nro. 2*

<b>Correlaciones</b>				
			Control Interno	Almacenamiento de mercaderías
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.523*
		Sig. (bilateral)	.	.018
		N	20	20
	Almacenamiento de mercaderías	Coeficiente de correlación	.523*	1.000
		Sig. (bilateral)	.018	.
		N	20	20

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

Se determinó que la hipótesis específica 2, muestra un resultado del Sig. Bilateral de  $0.018 < 0.05$  y cuenta con un coeficiente de correlación moderada del 52.3% lo cual permitió aceptar la hipótesis planteadas es decir que el control interno incide de manera significativa en el almacenamiento de mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

Prueba de hipótesis específica Nro. 3

Hipótesis (H1): El control interno incide de manera significativa en la inspección de las mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

Hipótesis (H0): El control interno no incide de manera significativa en la inspección de las mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

**Tabla 29***Prueba de hipótesis específica Nro. 3*

<b>Correlaciones</b>				
			Control Interno	Inspección de las mercaderías
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.386
		Sig. (bilateral)	.	.093
		N	20	20
	Inspección de las mercaderías	Coefficiente de correlación	.386	1.000
		Sig. (bilateral)	.093	.
		N	20	20

\*. La correlación no es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se determinó que la hipótesis específica 3, muestra un resultado del Sig. Bilateral de  $0.093 > 0.05$  y cuenta con un coeficiente de correlación baja del 38.6% lo cual permitió aceptar la hipótesis nula y rechazar la alterna es decir que el control interno no incide en la inspección de las mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.

#### **4.2 Discusión**

Luego de haber realizado el análisis de los resultados en los párrafos anteriores, se procede a realizar las comparaciones con antecedentes de otros investigadores.

Con referencia a la hipótesis general se determinó que muestra el resultado del Sig. Bilateral de  $0.025 < 0.05$  con un coeficiente de correlación del 50% moderada lo cual se aprueba la hipótesis planteadas es decir que el control interno incide de manera significativa en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021. Este resultados concuerda con la tesis de Quispe, M. (2022), tuvo como propósito en su tesis señalar la forma de incidencia del control interno en la gestión de inventarios de O&H SAC,

concluye que el control interno tiene incidencia del 59% en la gestión de inventarios debido a que la empresa tiene deficiencias en diversas actividades de control y de gestión en sus inventarios, además demuestra que los encuestados indican que los gerentes carecen de interés en llevar un control adecuado a sus inventarios y actualizar sus procesos para el desempeño adecuado de sus operaciones y de esta manera contar con información fiable respecto a sus existencias.

Con referencia a la hipótesis específica 1, se determinó un resultado del Sig. Bilateral de  $0.008 < 0.05$  y cuenta con un coeficiente de correlación moderada del 57.3% lo cual permitió aprobar la hipótesis planteadas es decir que el control interno incide de manera significativa en las compras de mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021. Resultado que confirma la investigación de Meza, J. (2019), la finalidad de su tesis fue proponer a la gerencia un análisis de los controles que llevan a cabo en la empresa para que todas las áreas mantengan una información idónea sobre los inventarios y realicen una valuación correcta de sus existencias, concluye que el control interno tiene efecto significativo en la gestión de almacenes de inventario en la empresa, ya que no realizan controles de supervisión y no definen las funciones de cada colaborador por ende no tienen un manual de procedimientos en cada área lo que dificulta que se ejecuten las operaciones de manera adecuada y esto perjudica a la hora de informar a la gerencia.

Acerca a la hipótesis específica 2, se muestra un resultado del Sig. Bilateral de  $0.018 < 0.05$  y cuenta con un coeficiente de correlación moderada del 52.3% lo cual permitió aceptar la hipótesis planteadas es decir que el control interno incide de manera significativa en el almacenamiento de mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021. Este resultado se asemeja al estudio de Alvarado y Hermida (2022), tuvo como finalidad evaluar los factores del control interno que inciden en el inventario de JMN, llegan

a concluir que los procesos que ejecuta la empresa en sus áreas de almacén y carecen de controles en sus inventarios, asimismo sus políticas no son eficientes como para brindar seguridad en la gestión que realiza la administración de la empresa. Por otra parte, los investigadores detectan que existe una segregación de funciones con el personal de bodega en consecuencia es una debilidad y no permite que la empresa logre sus objetivos planificados.

En cuanto a la hipótesis específica 3, se determinó un resultado del Sig. Bilateral de  $0.093 > 0.05$  y cuenta con un coeficiente de correlación baja del 38.6% lo cual permitió aceptar la hipótesis nula y rechazar la alterna es decir que el control interno no incide de manera significativa en la inspección de las mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021. Este resultado concuerda con su trabajo de investigación de García y Nazareno (2018), su principal objetivo fue establecer la incidencia de sus variables de estudio, concluye que los controles que aplica en sus inventarios la empresa es deficiente i afecta de forma negativa en los inventarios y su manejo de las mercaderías, finalmente los investigadores proponen crear un modelo de gestión para la empresa de acuerdo a sus actividades para optimizar los procesos de mantener un control adecuado de sus inventarios a través de nuevas técnicas, crear políticas y procesos que se adapten a las necesidades de Jaldab S.A.

## Conclusiones

1. Se llegó a la conclusión que el control interno incide de manera significativa en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021, con un Sig. bilateral de  $0.025 < 0.05$  y un coeficiente de correlación del 50% moderada, lo cual se aprueba la hipótesis planteadas es decir que se logró demostrar que el control interno incide en la gestión de inventarios debido a que la empresa no cuenta con un control interno que les ayude a detectar diversas falencias en los procesos y gestión de la administración de sus activos.
2. Se concluye que, el control interno incide de manera significativa en las compras de mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. con un Sig. bilateral de  $0.008 < 0.05$  y cuenta con un coeficiente de correlación moderada del 57.3% lo cual permitió aprobar la hipótesis planteadas, es decir que el control interno permite realizar compras programadas y mantiene un stock necesario, asimismo proporciona llevar un control adecuado de los ingresos de las existencias.
3. Asimismo, se concluye que, el control interno incide de manera significativa en el almacenamiento de mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021, con un resultado del Sig. Bilateral de  $0.018 < 0.05$  y con un coeficiente de correlación moderada del 52.3% lo cual permitió aceptar la hipótesis planteadas es decir que, que contar con un control interno permite asegurar la aplicación correcta de los procedimientos que ejecuta el área de inventarios o almacén, así como detecta los riesgos oportunamente.

4. Por último, se concluye que, el control interno no incide de manera significativa en la inspección de las mercaderías de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021, con un resultado del Sig. Bilateral de  $0.093 > 0.05$  y cuenta con un coeficiente de correlación baja del 38.6% lo cual permitió aceptar la hipótesis nula y rechazar la alterna es decir que, el control interno permite realizar inspecciones periódicas de los métodos y procesos de las operaciones y actividades que realiza la empresa así como emplear una inspección certera de las existencias que posee la empresa.



## Recomendaciones

1. Se recomienda a la Empresa Torneria Nico S.A.C. implementar un control interno y aplique de manera periódica para detectar falencias en los inventarios y en la ejecución de las gestión que realiza el personal encargado, asimismo evaluar las políticas internas y objetivos, para que posteriormente de acuerdo con el resultado del control interno puedan tomar decisiones con el fin de mejorar las falencias y lograr los objetivos de la empresa.
2. Se recomienda que, la implementación del control interno comprenda una correcta planificación y se estructure de acuerdo con las operaciones y giro de negocio de la empresa, con la finalidad de que su resultado sea el que demuestre la situación real de la empresa en la que se encuentre.
3. Se recomienda que, la gestión de los inventarios y de la administración sea evaluada periódicamente con índices de productividad y con niveles de satisfacción por parte de sus subordinados, ya que de acorde a su resultado se demostrará si están realizando de manera eficiente parte de su gestión del personal.
4. Por último, se recomienda, a la empresa la realización de estrategias en las cuales participen tanto los encargados del almacén como también de los subordinados, además realizar capacitaciones para el adecuado cumplimiento de los procesos y métodos que se aplican en el desempeño de sus actividades.

### Referencias

- Alvarado Ramírez, E., & Hermida Hernández, T. (2022). El Control Interno Y Su Incidencia En Los Inventarios De La Empresa JMN Electronics S.A. *Tesis de Pregrado*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Amat Rodrigo, J. (21 de 07 de 2022). *Análisis de normalidad: gráficos y contrastes de hipótesis*. Obtenido de Creative Commons Attribution 4.0 International License: [https://www.cienciadedatos.net/documentos/8\\_analisis\\_normalidad](https://www.cienciadedatos.net/documentos/8_analisis_normalidad)
- Buitrago, B. (11 de 07 de 2022). *¿Qué es la gestión de inventarios y cómo se debe realizar?* Obtenido de Cerca Technology: <https://www.cercatechnology.com/gestion-de-inventarios/>
- Carle, G. (11 de 07 de 2022). *La Inspección de Mercaderías en el Comercio Exterior: Breve análisis de los aspectos mas relevantes*. Obtenido de Diario del Exportador: <https://www.diariodelexportador.com/2017/11/la-inspeccion-de-mercancias-en-el.html>
- Córdova Farfan, C. R. (2021). Informe de la Implementación de un Sistema de Control Interno para la Gestión de Inventarios de una Droguería Peruana Comercializadora de Dispositivos Médicos, 2019, San Isidro, Lima. *Tesis de Pregrado*. Universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú.
- Erazo Beltrán, J. A. (2019). “Diseño de un Sistema de Control Interno en base a la Metodología COSO III para el área contable aplicado a la empresa PINTO S.A. ubicada en la provincia de Pichincha cantón Quito”. *Tesis de Pregrado*. Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Ferrín, A. (2014). *Gestión de stocks en la gestión de almacenes*. Madrid: 3.
- García Salas, B., & Nazareno Bonaga , E. (2018). El Control Interno y su Incidencia en la Gestión De Inventarios de la Distribuidora Jaldab S.A. *Tesis de Pregrado*. Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- González Muñoz, E. (12 de 07 de 2022). *El Almacenamiento de Mercaderías*. Obtenido de CEUPE: <https://www.ceupe.com/blog/el-almacenamiento-de-mercancias.html>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill Education.

- Lema Guachamin, G. S. (2018). Diseño de un Sistema de Control Interno Basado en el Coso III Aplicado a la Empresa Actfin Asesores Financieros Cia. Ltda. *Tesis de Pregrado*. Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Lenis, A. (09 de 07 de 2022). *¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo?* Obtenido de Hubspot: <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Marín García, A. (12 de 07 de 2022). *Política*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/politica.html>
- Mejía Lavi, K. (2021). El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018 – 2019. *Tesis de Pregrado*. Universidad César Vallejo, Moyobamba, Perú.
- Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chávez, María I., García Ponce, Tania Y. , & Barreiro Cedeño, Isabel M. . (2018). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Sector Público. *Tesis de Posgrado*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.
- Meza Laguna, J. L. (2019). El Control Interno de Almacenes y su Incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora, Consultora E Inmobiliaria O & F. S.R.L Distrito Amarilis-2018. *Tesis de Pregrado*. Universidad de Huánuco, Perú.
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria*. (2.-2. (25), Ed.) Colombia: Equidad y Desarrollo.
- Orellana Nirian, P. (09 de 07 de 2022). *Control Interno*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Quispe Torrejon De Olmedo, M. P. (2022). El Control Interno y su Incidencia en la gestión de Inventarios de la Empresa O & H Safety Industrial Perú, S.A.C. *Tesis de Pregrado*. Universidad Peruana de Ciencia e Informática, Lima, Perú.
- Rojas, D. (2015). *Control de Inventarios*. Lima - Perú: Librería Studium.
- Sánchez Galán, J. (11 de 07 de 2022). *Compra de Mercaderías*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/compra-de-mercaderias.html>
- Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno*. (3, Ed.) España: Pearson.
- Urcia Ramon, L. P. (2019). Evaluación de la Gestión de Inventarios Para Mejorar el Sistema de Control Interno de la Empresa Constructora JS SAC - Jaén Cajamarca 2016. *Tesis de Pregrado*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

Westreicher, G. (11 de 07 de 2022). *Gestión de Inventarios*. Obtenido de Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-inventarios.html>

### Apéndice 1. Matriz de Consistencia

El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>El control interno incide de manera significativa en la gestión de inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.</p>	Control Interno	<p>Ambiente de control.</p> <p>Evaluación de riesgo.</p> <p>Actividades de control.</p> <p>Información y Comunicación.</p> <p>Actividades de supervisión.</p>	<p><b>Tipo:</b> Básica</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo correlacional</p> <p><b>Diseño:</b> No Experimental</p> <p><b>Población:</b> 20 Trabajadores de la Empresa Torneria Nico S.A.C.</p>
<p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿De qué manera el control interno incide en las compras de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021?</p> <p>¿De qué manera el control interno incide en el almacenamiento de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021?</p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la inspección de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en las compras de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.</p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en el almacenamiento de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.</p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en la inspección de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.</p>	<p><b>Hipótesis específicos</b></p> <p>El control interno incide de manera significativa en las compras de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.</p> <p>El control interno incide de manera significativa en el almacenamiento de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.</p> <p>El control interno incide de manera significativa en la inspección de los inventarios de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021.</p>	Gestión de Inventario	<p>Compras</p> <p>Almacenamiento de los inventarios</p> <p>Inspección de los inventarios.</p>	<p><b>Muestra:</b> 20 Trabajadores</p> <p><b>Técnicas e instrumento:</b> El instrumento que se empleo fue el cuestionario con escala de valores LIKERT</p> <p><b>Técnicas de procesamiento de datos:</b> La técnica que se empleo fue la encuesta</p>

## Apéndice 2. Instrumento de Recolección de Datos

### CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS

Estimado (a) Sr. (a)

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventario de la Empresa Torneria Nico S.A.C. Independencia 2021, se divide en 2 partes, está compuesto por 15 enunciados y las respuestas son de carácter académico. Marque con una X la opción que considere: **1: Totalmente en desacuerdo, 2: en desacuerdo, 3: ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4: de acuerdo, 5: totalmente de acuerdo.**

VARIABLE: CONTROL INTERNO						
Nro.	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	1	2	3	4	5
1	¿Considera usted que en una empresa es importante establecer <b>políticas</b> ?					
2	¿Existen <b>manuales de procedimientos</b> y cada cuánto tiempo se actualizan?					
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
3	¿Cree usted importante establecer <b>objetivos</b> para la empresa?					
4	¿La Empresa cuenta con <b>estrategias</b> establecidas para detectar los riesgos y analizarlos?					
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
5	¿Existen <b>reglamentos</b> específicos para todos los sistemas de administración y las gestiones?					
6	¿Existe un programa de <b>capacitaciones</b> a los trabajadores?					
7	¿Existen procesos de <b>capacitación</b> sobre los sistemas nuevos y sobre las modificaciones de los vigentes?					
	<b>DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
8	¿Se comunican oportunamente dentro de la Empresa las <b>acciones</b> disciplinarias que se toman sobre violaciones Éticas?					

9	¿Considera usted que se comunica al personal una la información correcta, detallada suficiente y oportunamente que les permita cumplir de forma <b>eficiente</b> y efectiva los objetivos de la empresa?					
	<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión y Seguimiento</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
10	¿Considera usted importante <b>monitorear</b> a los trabajadores en el cumplimiento de sus funciones?					
11	¿Existe un programa de <b>monitoreo</b> y supervisión?					

<b>VARIABLE: GESTIÓN DE INVENTARIO</b>						
<b>DIMENSIÓN 1: Compras</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
12	¿Cree usted que la <b>planificación de los procesos de compras</b> ayuda en la mejora de la gestión de los inventarios?					
13	¿Considera usted que la <b>planificación de los procesos de compras</b> permite mejorar la gestión de los inventarios?					
14	¿Cree usted que el <b>control de los ingresos</b> de mercaderías es importante en la empresa?					
15	¿Considera usted que las políticas de inventario son necesarias para <b>controlar los ingresos del inventario</b> y de esa manera incrementar las ganancias de la Empresa?					
<b>DIMENSIÓN 2: Almacenamiento de inventarios</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
16	¿Cree usted que registrar de forma permanente en el sistema, nos permitirá tener un control y un <b>informe del stock</b> de mercaderías actualizado en el almacenamiento para un control de eficiente del inventario?					
17	¿Considera usted que la empresa presenta <b>informes actualizados del stock</b> mensual de sus inventarios?					
18	¿Considera usted que es imprescindible contar con una adecuada <b>infraestructura</b> de un almacén para la organización de las mercaderías?					
19	¿El almacén cuenta con una <b>infraestructura</b> adecuada y cuenta con una buena distribución de espacio?					
<b>DIMENSIÓN 3: Inspección de los inventarios</b>						
20	¿considera usted que el sistema kardex es utilizado para mantener un control y <b>registro de entradas y salidas</b> del inventario?					

**Gracias por su participación.**

### Apéndice 3. Validación de Juicio de Expertos

#### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

##### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del validador: GARCIA DESAAVEDRA JUANA ROSA  
 1.2 Grado Académico: Dra. En Ciencias Administrativas  
 1.3 Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas  
 1.3.1 Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada  
 1.3.2 Título de la investigación: El Control Interno y su incidencia en la Gestión de Inventario de la Empresa Tonería Nico S.A.C. Independencia 2021  
 1.3.3 Autor: COLONIA OBISPO, PATRICIA PILAR  
 1.3.4 Instrumento  
 ENCUESTA.

#### ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos.			X		
8. COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.				X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.			X		

PROMEDIO DE VALORACIÓN: \_\_\_\_\_ MUY BUENA \_\_\_\_\_ OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (  ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
 (  ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 27 de junio 2022



Firma del Experto Informante  
 DNI. N°05762907



### VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

**Tema:** El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventario de la Empresa Tornería Nico S.A.C. Independencia 2021.

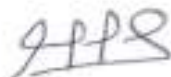
**Bachiller:** Colonia Obispo, Patricia Pilar

#### JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
  2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

N°	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad</b> Permite mediros observables					X
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada					X
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

El instrumento está aprobado con 44 puntos,



DNI 25406615  
 Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla  
 Grado del Experto: Maestro  
 Especialidad: Auditor Contador docente investigador  
 Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

**VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA**

**TEMA: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA EMPRESA TORNERIA NICO S.A.C. INDEPENDENCIA 2021**

**BACHILLER:**

**COLONIA OBISPO, PATRICIA PILAR**

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

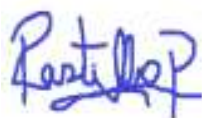
N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada				X	
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y items				X	
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

**Apellidos y Nombres del juez experto:** Castillo Pebes, Roberto

**Especialidad del juez experto:** Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

**Grado del juez experto:** Magister

\_\_\_\_\_ Roberto Castillo P. \_\_\_\_\_



Firma y Nombre del Juez experto

**Apéndice 4. Carta de Autorización**

Señoras:

Universidad Toruana de Las Américas

Yo, **Nicolás Davila Perez**, identificado con DNI N° 07442806, representante de la empresa **"TONERIA NICO SAC"** con RUC 20600047800.

Mediante el presente tengo a bien a pronunciarme:

Que por petición de la Srta. **Patricia Pilar Colonia Obispo**, acepto que usen merla información de la empresa **"Toneria Nico S.A.C."** con fines de trabajo de investigación de tesis para obtener el Título en la Carrera de Contabilidad y Finanzas.

La información utilizada y divulgada previa coordinación será con fines de estudio e investigación científica, del trabajo que ha desarrollado de **EL CONTING. INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA EMPRESA TONERIA NICO S.A.C. INDEPENDENCIA 2021**.



Nicolás Davila Perez

TONERIA NICO S.A.C.  
Nicolás Davila Perez  
CALLE 14 N° 1400  
DNI: 07442806