



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS  
INVENTARIOS DE LA EMPRESA ZAPATOS GIU, TRUJILLO,  
2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Bach. Deisy Irene Gadea Huacanjulca

Asesor:

Dra. Victoria Haydeé Vejarano García

Trujillo - Perú

2020

## **DEDICATORIA**

A mis hijos, que son mis joyas valiosas Jerik & Valeria, quienes me motivan para seguir avanzando profesionalmente, impulsándome a cumplir cada objetivo propuesto, así también dedico la presente investigación a mi esposo Elden Díaz Salazar, quien es mi apoyo incondicional en cada momento de mi vida, amor, te dedico mi investigación.

Bach. Gadea Huacanjulca, Deisy Irene

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por sus múltiples bendiciones en mi vida, a mi mamá Justina y mi papá quienes me inculcaron valores y principios que me ayudaron a lo largo de mi vida para tomar buenas decisiones; también agradezco a la prestigiosa universidad y los docentes quienes nos brindaron múltiples conocimientos.

Bach. Gadea Huacanjulca, Deisy Irene

## TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS .....	4
TABLA DE CONTENIDOS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS .....	7
RESUMEN .....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....	9
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	9
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	27
1.3. OBJETIVOS .....	27
1.4. HIPÓTESIS .....	28
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....	29
2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	29
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA (MATERIALES, INSTRUMENTOS Y MÉTODOS) .....	30
2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS .....	31
2.4. PROCEDIMIENTO .....	33
2.5. ASPECTOS ÉTICOS.....	34
CAPÍTULO III. RESULTADOS .....	35
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	52
4.1. DISCUSIÓN.....	52
4.2. CONCLUSIÓN .....	55
REFERENCIAS .....	57
ANEXOS .....	60
ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS O TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL .	
ACTA DE SUSTENTACIÓN.	

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Distribución del talento humano en la Empresa de Zapatos Giu.	30
<b>Tabla 2.</b> Prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov y la prueba de Shapiro-Will	35
<b>Tabla 3.</b> Incidencia del control interno en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.	36
<b>Tabla 4.</b> Nivel de importancia de las variables control interno y los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.	37
<b>Tabla 5.</b> Nivel de importancia de la variable control interno en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.	38
<b>Tabla 6.</b> ¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa en la rotación y cobertura al medir el número de veces que se ha despachado el inventario?	40
<b>Tabla 7.</b> ¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa en prevenir la cantidad de stock?	40
<b>Tabla 8.</b> En su opinión ¿Los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la efectividad y eficiencia en las operaciones, para poder verificar la demanda de mercaderías de la empresa?	41
<b>Tabla 9.</b> En su opinión ¿Los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la confiabilidad de la información financiera?	41
<b>Tabla 10.</b> En su opinión ¿El ambiente de control que incluye la integridad y los valores éticos tienen implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?	42
<b>Tabla 11.</b> En su opinión ¿La competencia de la gente de la entidad, tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?	42
<b>Tabla 12.</b> En su opinión ¿El proceso de control interno repercute en el costo y gasto de almacenamiento?	43
<b>Tabla 13.</b> En su opinión ¿Ejecución de control permite dar cumplimiento al plan de trabajo?	43
<b>Tabla 14.</b> En su opinión ¿Ejecución de control interno permite lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén?	44

<b>Tabla 15.</b> Nivel de importancia de la variable inventarios en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.	45
<b>Tabla 16.</b> ¿Considera usted que el mantenimiento de los inventarios (stock, existencias) incide directamente en la gestión de inventarios?	47
<b>Tabla 17.</b> ¿Considera usted que la clasificación de stock tiene implicancia directa para una buena gestión de inventarios?	47
<b>Tabla 18.</b> ¿Considera usted que la clasificación de stock por su valor o importancia incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?	48
<b>Tabla 19.</b> ¿Considera usted que la clasificación de stock por el papel que desempeña incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?	48
<b>Tabla 20.</b> ¿La clasificación de stock por su valor o importancia (Ley Pareto) tiene injerencia para una buena gestión de inventarios?	49
<b>Tabla 21.</b> ¿La rotación tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?	49
<b>Tabla 22.</b> ¿Considera usted que una buena demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?	50
<b>Tabla 23.</b> ¿Considera usted que la proyección de demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?	50
<b>Tabla 24.</b> ¿Considera usted que los costos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios?	51
<b>Tabla 25.</b> ¿Considera usted que tener un buen control de almacenes repercute para tener una óptima gestión de inventarios?	51

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 01.</b> Nivel de importancia de las variables control interno e inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.	37
<b>Figura 02.</b> Nivel de importancia de la variable control interno en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019	39
<b>Figura 03.</b> Nivel de importancia de la variable inventarios en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019	46

## RESUMEN

La investigación da a conocer como propósito determinar el nivel de incidencia del control interno en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019; por lo cual, se empleó como metodología de estudio, la investigación no experimental, transversal, correlación causal, descriptivo. La población y muestra estuvo conformada por 28 trabajadores. La información recopilada en su conjunto fue procesada mediante la prueba de normalidad de Shapiro – Wilk, y para corroborar la correlación se empleó la prueba de Pearson, asimismo, la información fue analizada a través del Excel. Se determina según la prueba de correlación del Pearson que hay un valor de 0.414\* con una significancia de 0,029, que es menor al 1% de significancia estándar ( $P < 0.01$ ), lo que significa que existe una Correlación positiva moderada (media), por lo cual, se afirma la hipótesis general de investigación: El control interno incide significativamente en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

**Palabras clave:** Control interno, inventario, manufactura de calzado, rotación de inventario, producción de calzado.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Para Hernández (2019) desde épocas antiguas cada persona existente ha tenido la obligación de vigilar las propiedades que posea, por lo que, de algún cierto modo, ya habían formas de controlar para eludir, por ejemplo, las estafas o robos. Actualmente para las empresas es indispensable la constitución de un Sistema de Control Interno orientado a las operaciones de las mismas, con la finalidad de que la situación financiera, administrativa y fiscal sea mejor. Esto comprende también tanto a las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) las cuales deben centrarse en tener y cuidar un eficaz y práctico Control Interno.

Por otra parte, Frías (2016) habla de que la aplicación y práctica de un Control Interno eficiente es clave para las empresas líderes del mercado. Para conseguir una anotación precisa de cada operación realizada por una empresa y la elaboración de informes financieros que sean confiables, los Controles Internos son esenciales en la estructura organizacional. Sin estos tipos de controles que permitan asegurar el registro adecuado de las operaciones, la data de carácter financiero que resulte puede no llegar a ser confiable y disminuir la capacidad para la toma de decisiones por parte de la Gerencia de la compañía. De igual forma puede que la credibilidad por la información se reduzca antes cada accionista que tenga el negocio, las autoridades reguladoras y el público en general.

El Control Interno ayuda a una empresa al logro de cada una de sus metas y propósitos propuestos en determinados periodos de tiempo, con importes definidos disminuyendo toda contingencia implicada en la obtención de estos; asimismo produce más seguridad ante terceros, colaboradores y sus dueños. Hoy en día, todo respecto al Control Interno es muy discutido en incontables compañías, fomentado y puesto en marcha por Gerencia, permitiendo y mejorando todo proceso de carácter interno en las empresas.

En paralelo, HardoSoft (2016) afirma en su estudio que el Control Interno es imprescindible para llevar de forma organizada los inventarios, lo cual puede resultar complejo y trabajoso, pero no imposible ya que es el cimiento para el desarrollo de una empresa, minimizando las mermas, evitando los desfalcos hormiga, inclusive las adquisiciones erróneas. Y es que cada 100 empresas constituidas, el 64 por ciento logra salir adelante; entretanto que transcurrido 5 años, el 70 por ciento cerraron, y tan solo un 11 por ciento llegan a los 20 años.

Para Villa Muzio (2018) una de las representaciones más significativas de los activos de una empresa son los inventarios puesto que su facturación es una fuente primordial de ingresos y utilidades futuras para los Accionistas. Estos inventarios aparecen en el Balance General de un negocio como parte del Activo. Poseer gran cuantía de estos durante un lapso prolongado de tiempo no es muy rentable ya que representan costos de almacenamiento para la compañía, y además costos por deterioro y obsolescencia de los mismos. Por otra parte, poseer inventarios en cantidades menores también tiene sus inconvenientes; por ejemplo, el negocio puede correr peligro de desgaste de la

cuota del mercado y perder los dividendos que se puedan obtener de ventas importantes.

Conforme a lo investigado por Agudelo (2019), los dividendos obtenidos radican en gran parte a las ventas realizadas por la compañía, son el impulsor de esta. Empero, si la administración de los inventarios no es efectiva, es probable que no se pueda consumir con la demanda del bien. Esta circunstancia puede producir un descontento por parte del cliente, el cual decidirá inclinarse por contrario de la empresa, dando como resultado una pérdida de dividendos. De igual modo, si no se conservan los niveles correctos de insumos, las utilidades se verán afectadas perjudicialmente al perder la capacidad de elaborar el bien a comercializar. También, si no se llegan a emplear eficientemente los inventarios que tienen una vida útil corta, su coste puede reducirse o perderse completamente. Igualmente, cuando un consumidor se encuentra con dilemas a la hora de acceder al bien o servicio de manera inmediata, puede aparecer reflejarse su descontento junto con él.

Las pequeñas y medianas empresas tienen como problema focal la falta de registros rigurosos, esta carencia se observa, especialmente, en la falta de control de inventarios en las pymes; el no llevar un adecuado control de los inventarios y almacenes, genera en la empresa falta de claridad en la información y por ende afectaciones en la compañía. Para el presente estudio se analiza a Zapatos Gui con Ruc: 10168000168, persona natural con negocio, la cual es dirigida por mujeres talentosas, creativas, empeñosas, representada por Nelly Giulliana Montenegro Arana; es una marca

exclusiva para mujeres. Zapatos Gui, se encarga de confeccionar y vender todo tipo de calzado femenino y su éxito depende de detalles básicos que proporcionen una base sólida y sostenible. Para cualquier negocio es crucial evitar problemas potenciales, y esta es la importancia del control interno en los inventarios. Según Deposeguro, (2019) Al controlar y separar adecuadamente el inventario se evita perder tiempo, perder mercancía, quedarte sin stock, lo que a la larga se traduce en perder clientes y perder dinero. Percibiendo en la Empresa Zapatos Gui, como carente el control interno, siendo actualmente débil en el área de almacén o inventario, registrando repetitivas situaciones en las que se emiten órdenes de compras repetidas, excesivas o innecesarias, lo que deriva en: material obsoleto, bajo aprovechamiento de recursos, inconsistencias en el registro de inventario.

Igualmente, la falta de anotaciones precisas y de un plan de control respecto a los inventarios originara equivocaciones o demoras en las ventas, y como consecuencia la pérdida de dividendos; causando demora durante los envíos de los pedidos de los clientes, de igual forma la carencia de bienes que son claves en el negocio ocasionando fastidios y junto con ellos que estos se dirijan a la competencia. Así mismo se ha descubierto robo, a causa de las diferencias en los inventarios de tal forma que los sistemas contables de la compañía muestran productos o existencias que no se encuentran y que deben ser ajustados para poder evitar estos ejemplos de robo. Estos defectos suelen ocurrir sin ninguna mala intención por parte de los colaboradores. Aun así, ocasionan dificultades a la compañía sin desearlo. El error frecuente del talento humano de la empresa Zapatos Gui radica en la falta de registro de bienes que se

encuentran de salida. Por una parte, habrá una carencia desconocida en los inventarios que con el pasar del tiempo puede aparecer una falta de productos para lo cual la empresa no se encuentra lista. En un entorno distinto, existe una desigualdad en las cuentas contables a comparar junto con el Registro de Ventas.

Las compañías que cuentan con una buena administración respecto a su inventario, son aptas para planear cada entrega de pedido por partes de los clientes, el cumplimiento de los pedidos a sus abastecedores, y a la misma vez se conoce que bienes se encuentran más próximos a su fecha de vencimiento para poder retirarlos de la presentación justo a tiempo. Debido a la envergadura del asunto y a la gran consecuencia de la misma se examinó múltiples precedentes de los diversos repositorios locales, nacionales e internacionales, separando los siguientes: está Medina (2018) el cuál según su estudio efectuado donde se quiere definir el nivel mediante el cual el Control Interno incide en la solvencia y rentabilidad de la empresa, donde para la realización de esta investigación de manera descriptiva, no experimental de corte transversal, donde se asienta como variante independiente al Control Interno y como variantes dependientes a la liquidez y rendimiento que se puedan producir. Respecto a la población y su muestra, este estudio se realiza en la misma compañía, Estación de Servicio Manuel Seaone EIRL, para poder reunir la data, se usó el método de la entrevista aplicada la cual es apropiada para esta forma de investigación de carácter descriptivo, en tal caso para poder exponer el progreso de las acciones de control que se están fijando en la compañía y la solvencia o rentabilidad que se están generando. La conclusión conseguida al término del estudio es que la rentabilidad y la

solvencia de la empresa sí incrementan o disminuyen en relación al modelo de Control Interno que se lleva a cabo, si se quiere obtener resultados efectivos, entonces se debería crear un eficaz y eficiente sistema de control de inventarios.

En paralelo Rivera (2017), desarrolló para su estudio investigativo un boceto no experimental del tipo descriptivo realizado en la compañía Repuestos Kevin Car en el área de almacenaje en los cuales se utilizó métodos de investigación como lo es la observación y la encuesta en forma de cuestionario donde se manifiesta que el nivel de eficacia que usar en el Control Interno de los Inventarios debe ser elevado y que los negocios deben estar alertas permanentemente al nivel de eficiencia de sus áreas de almacén ya que sería beneficioso para detectar las fallas dentro de su control y poder re direccionar el camino al cual se dirige la compañía y así conseguir mejores rentabilidades económica.

Finalmente, Ascate (2016) expresa que el objetivo dar a conocer el grado de influencia que tiene el Control Interno en Administración Financiera del negocio, y para poder constatar se tuvo unir información a través de revisiones documentales y guías de entrevistas, con un boceto lineal – cuasi experimental, comenzando el curso de la investigación indagando en el ya existente Control Interno respecto a los inventarios de la empresa, luego se reconoció cada actividad de control realizada en cada fase del proceso, las cuales son: Requerimiento del bien, Recepción del bien, Verificación del bien y finalmente su Almacenamiento, donde dicha data fue reunida por medio de guías de entrevista al Gerente General y los registros manejados por la compañía.

Gracias a todo el estudio se pudieron encontrar diversas fallas que tenía el Sistema de

Control afectando de forma directa a la Gestión de Finanzas, dentro de los errores que se hallaron a través del examen al Sistema de Control de inventarios se debían a que cada método y función realizado por el negocio para su control se basaban en conocimientos de carácter empírico ocasionando que se descuiden los inventarios. En el 2015 se pudo establecer un Sistema de Control de Inventarios moderno, el cual era informático, permitiendo una significativa mejora en el Control de dichos Inventarios y junto con ello el incremento de las ventas y rentabilidad propiciando una mejoría en la Administración Financiera de la empresa.

En un marco nacional, se analiza la tesis de Moncada & Sosa (2019) donde su finalidad es permitir la comprensión de como la incorporación al Control Interno de una norma de carácter internacional como lo es el COSO II, puede traer consigo un resultado positivo en el adecuado desarrollo de la administración de la compañía. Esto se puede llegar a saber gracias al estudio analítico previo realizado al Sistema de Control Interno en el departamento de Contabilidad, arrojando diversas fallas en el área de control del negocio. El estudio realizado fue pre experimental y para la recolección de información sobre el Sistema de Control Interno se usaron técnicas como lo es la encuesta. Gracias a esto se pudo concluir que efectivamente el acogimiento de un Sistema de Control Interno en base a los elementos señalados por el COSO II optimiza las mejoras tanto en la dirección como en los procedimientos que la compañía realiza, ya que toma en cuenta el Código de Ética, guía de procedimientos, flujogramas y múltiples actos de control para disminuir las contingencias en la empresa. Al culminar el estudio se dieron recomendaciones apropiadas para que los controles internos en

Contabilidad sean superiores y así su alcance en la administración de la firma sea la más óptima, tomando en cuenta siempre la integridad y el buen progreso de cada actividad en función a las normas que lo precisen.

Por otro lado, Rivera (2018), tuvo como fin primordial de investigación manifestar la incidencia inmediata que posee el Control Interno con la útil y buena gestión respecto a los inventarios que se encuentran en el almacén. El estudio investigativo fue de tipo cuantitativo, descriptivo – explicativo, y no experimental. Este tuvo en su totalidad una población de 54 entes y una muestra de 47 entes del total. Para poder conseguir toda la data necesaria se usaron instrumentos como lo son la encuesta y la entrevista en forma de cuestionario y también fichas de entrevista. De todo el estudio realizado se pudo finiquitar que un buen Control inventarial tiene influencia directa e importante sobre la administración de estos en un 78,72 por ciento, por lo cual el establecimiento de un adecuado Sistema de Control Interno arrojará resultados positivos conforme al camino en que se encuentre la empresa, ya que, al mostrar más control, la gestión de los Directivos y Gerencias es mucho más ventajosa para conseguir cada una de las metas trazadas en sus actividades comerciales minoristas (farmacias sociales) pertenecientes a entidades religiosas de la provincia constitucional del Callao, en el año 2016, concluyendo también que un buen Control Interno contribuye a la mejora del manejo de inventarios y su stock en un 80,85 por ciento.

Igualmente, Rojas (2018) señala que en el área de almacenaje de la compañía Llantas del Perú S.A. se puede evidenciar la exigencia de incorporar un apropiado Sistema de

Control Interno con la finalidad de minimizar pérdidas de inventarios por la mala gestión desarrollada dentro del departamento de Logística. Como ya se sabe, todo ente debe poseer controles ya establecidos para que la realización de sus operaciones no se opaque debido a la mala administración y así no causar dificultades como lo son la pérdida de utilidades, etc. Una manera de poder conseguir un progreso es establecer Sistemas de Controles Internos, en el presente caso, dentro del departamento de Logística. Esta indagación es de sintagma holístico, en una perspectiva mixta, descriptiva y a través de un método deductivo en donde la data informativa se consiguió por medio de encuestas y entrevista a 25 empleados que son parte de la mencionada área. Como resultado de una ausencia de Sistema de Control de Inventarios en la compañía, se propone una mejora de los instrumentos de control en zonas donde se realizan las operaciones, junto con ello la preparación al área de Logística respecto al manejo de almacenes, con la finalidad de que exista un buen registro y control de los activos que posee la empresa y con dicha información pueda llegarse a tomar decisiones correctas para que esta pueda cumplir sus objetivos trazados.

Precisamente, Sánchez (2018), tiene como objetivo tratar de explicar el control interno y sus incidencias en la gestión de inventarios en algunos negocios, tal es el caso aplicado en Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. De acuerdo a los estudios y análisis respecto a la gestión de inventarios, se concluye que en realidad, el control interno sí incide de manera positiva en la buena gestión de inventarios de la empresa, además que permite a los funcionarios y directivos de alto mando de la

empresa, puedan tener un mejor conocimiento de la realidad del negocio a través de datos que se muestran más verídicos.

De otro modo, Montalvo (2018), propone que elaborar un manual de Control Interno aplicado en el área de inventarios de la empresa comercializadora de aparatos eléctricos, de nombre Electro Ofertas, va a permitir que algunas empresas logren obtener más del 50% de los activos corrientes del que poseen; esto es, debido a que el desarrollo principal de su trabajo o giro del negocio se centra en la correcta rotación de mercaderías a través de un buen control interno. Por ello, se puede verificar que en el Estado de Situación Financiera de la mayoría de empresas Pymes, la cuenta de inventarios es una de las más importantes, lo cual se debe poner énfasis en el correcto progreso de operaciones que involucre los inventarios de la empresa, y contar con una planificación técnica para mantener correctamente los activos.

Por otro lado, Gutiérrez (2017), muestra que implementando un buen sistema de control interno ayudará a lograr resultados excelentes en la cuenta de inventarios de la empresa ferretera “Ferretería La Nacional”. Se conoce que los activos de inventario siempre deben ser revisados y controlados de manera constante debido a que representa uno de las partidas más importantes para toda empresa, ya que su uso y control correcto permitirá una rentabilidad positiva para la empresa a un tiempo determinado. Es por ello que, aquellos negocios o empresas que implantan y ponen en práctica un Control Interno adecuado, les ayuda a tener un mejor control de sus actividades, evitando que se presenten casos de robo, falta de activos o fraudes que

pueden traer consecuencias negativas de gran impacto para la empresa. En Ferreteria Don Nico, el área de almacén no tiene un administrador que pueda controlar y verificar de manera más precisa y apropiada los inventarios de dicho negocio, y dicha información es registrada de manera manual, lo cual imposibilita aún más los reportes que necesitan los altos directivos para poder tomar decisiones acertadas en el más corto plazo, debido a que se genera pérdida de tiempo en algunos cálculos de rentabilidad de inventarios por ser todo manual, además que pueden ser datos que tienen cierta tendencia al error o datos fraudulentos ya que se somete a que puedan ser manipulados de mala manera. Es por ello que ante una implantación de un buen sistema de control interno, se permite visualizar todos los pros y contras de la empresa a tal manera que se pueda convertir en una gestión más eficiente y eficaz y por consecuencia, obtener mejores beneficios para el negocio.

Por último, Hatcher (2016), expresa que mantener un orden en el reparto y ubicación de los productos en el área de almacén, ayuda a cumplir los objetivos del área pertinente, pues se evita pérdida de productos y se ahorra más tiempo ubicando los productos y darle mejor rotación, y con ello, se puede medir el número y tipo de productos que pueden tener cada sucursal a fin de cumplir cabalmente con la estrategia de inventario de la empresa; de esta manera, el buen uso de los inventarios y el correcto control interno aplicado en el área, disminuirá los gastos de la empresa, ahorro de tiempo y sobre todo, mejorar la eficacia de la empresa para la obtención de una mejor rentabilidad y un mejor impacto económico.

El control del inventario es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas, además de un factor fundamental para el control de costos y rentabilidad de cualquier entidad por lo cual, se indica a través de Estupiñán (2007) El Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración. El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados Financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable representa un aspecto negativo dentro del sistema contable (Catacora, 1996), asimismo Meléndez (2016) afirma que el Control Interno (Coso 2013) El control interno, según el COSO 2013, se define de la siguiente manera: El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Asimismo, se plasman los Principios del Control Interno, Ballacallao, (s.f) División del trabajo: Este principio en esencia consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga un control completo de

la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició.

**Fijación de Responsabilidades:** Este principio se basa en que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar, en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo.

**Cargo y descargo:** Está profundamente relacionado con el de fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. Cuando se produce una entrega (descargo), existe una contrapartida o recepción

Según Amaro (2013) indica que los objetivos del Control Interno son:

Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.

Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.

Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia. Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

Así también se describe los tipos de control interno:

Control Interno Contable: Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

Control Interno Administrativo u Operacional: No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones (Abraham & Perdomo, 2004)

Las dimensiones del control interno:

Evaluación del control interno: Define Métodos de evaluación de Control Interno una forma quizás más sencilla de obtener información sobre el funcionamiento del sistema de control interno en una entidad será la indagación, la observación, la revisión de los manuales de organización y funciones, manuales de contabilidad y auditoría interna, reglamento interno de trabajo, los procedimientos e instrucciones internas y otras disposiciones adoptadas por la administración o gerencia; así como conversaciones o entrevistas con ejecutivos sobre la constitución, organización, capital social de la empresa, los procesos judiciales, cantidad de trabajadores, entre otros.

Objetivos de control interno: se muestra en tres rangos: Efectividad y eficiencia en las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Ambiente de control: La esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Procesos de control: De acuerdo con (Luque, 2014) Sistema de control interno institucional en marco del Informe COSO, es un proceso integrado a los procesos que es efectuado por el Consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Confiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Ejecución de control interno. Explica que para la implementación del sistema de control interno se deben cumplir las tres fases siguientes: Planeación, ejecución y evaluación.

Según Rodríguez & Torres (2014) Se entiende por control de inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en el cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de

estos bienes y a la vez para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos”. Nos da por entender que para una buena gestión de inventarios se debe tener en cuenta primeramente un manual de procedimientos de ingresos y salidas de mercaderías, las estrategias y métodos aplicarse, para el control y manejo de las mercaderías, así tener un informe técnico para las áreas administrativas y gerencia tome la decisión si es factible dicho control a aplicarse. Para Plossi, (1991) Es la cantidad de bienes o materiales que requieren para el funcionamiento normal de las operaciones de una organización”. Se deduce que por medio de los inventarios se puede llevar la cantidad de mercancía o suministros.

Según Becerra & Estela (2015) Citando a Gutiérrez (2009) Define gestión de inventarios: La gestión de inventarios se deriva de la importancia que tienen las existencias para la empresa y, por lo tanto, la necesidad de administrarlas y controlarlas. Su objetivo consiste fundamentalmente en mantener un nivel de inventario que permita, a un mínimo de costo, un máximo de servicio a los clientes.

A través de Vásquez (2011) los tipos de inventarios son:

**Inventario Inicial:** Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones. Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable.

**Inventario Final:** Es aquel que realiza el comerciante al finalizar el periodo contable y corresponde a inventario físico de la mercancía d la empresa y su correspondiente valoración.

Inventario Físico: Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes, mercancías que se hallen en existencia en la fecha del inventario y evaluar cada una de las paridas.

Inventario de productos terminado. Son los bienes que un fabricante ha producido para vender a sus clientes. Lo constituyen todos los artículos fabricados que están aptos y disponibles para su venta.

Así también los métodos de la valuación de inventarios:

Método PEPS: este método de valoración de inventarios supone que las existencias están formadas por las últimas compras; ya que lo primero que se compro fue lo primero que se vendió.

Método UEPS: En este método se utiliza una mecánica un tanto similar al anterior, pero se supone que el último que compras es lo primero en venderse.

Método del costo promedio simple: El promedio simple lo da la medida aritmética de los precios unitarios de los artículos. Se suman todos los precios de los productos para luego dividir el total entre el número de precios de los artículos para por ultimo multiplicarlo por el total de unidades.

### Dimensión de inventarios

Inventarios. Según Carreño, (2016) define los inventarios sin tomar distinción con las palabras stock, inventarios y existencias hacen referencia respecto con las acumulaciones o depósitos tanto de material prima, partes, productos en proceso y productos terminados, como cualquier objeto que se ubica en la empresa. Las grandes cantidades de mercaderías se guardan en almacenes, depósitos o tiendas que se localizan listo para su venta.

Rotación y cobertura. Según Carreño (2016) define La rotación de un artículo indica el número de veces que se ha despachado el inventario promedio de ese artículo en un período de tiempo específico; en otras palabras, es el cociente que resulta de dividir las salidas de un artículo entre el inventario promedio de dicho artículo.

La Demanda. Según Carreño (2016) define la demanda en términos generales, la demanda de los productos de una empresa se define como la cantidad física o monetaria de productos que la empresa vende en un determinado lugar y periodo de tiempo dado. Los factores controlables, el precio, las promociones, la publicidad, los plazos de entrega, el servicio pos venta, etcétera, los factores externos o fuera del control de la empresa, tales como el grado de competitividad del mercado (número de empresa competidoras, políticas de las mismas, estructura del mercado etcétera), tanto los factores controlables como los o no controlables por la empresa determinan el comportamiento o patrón de demanda a lo largo del tiempo.

Proyección. Según Carreño (2016) define la proyección como los métodos para estimar o proyectar la demanda son muy diversos y abarcan desde lo más simples e intuitivos que proyectan la demanda en el corto plazo, hasta lo más complejo, que proyectan o estiman la demanda en el mediano y/o largo plazo y que utilizan sofisticados sistemas informático para su cálculo.

Costos y Gastos de Almacenamiento. Según Arrieta, J. y Gerrero (2013) explicando que los costos de almacenamiento haciendo referencia que la excelencia de la logística del almacén no solo se debe juzgar por los rendimientos o tiempos de respuesta de los diferentes procesos operativos, sino que se deben conocer el coste de los recursos invertidos para conseguir los objetivos, todo esto ayudara a establecer políticas de mejoras e inversiones.

## **1.2. Formulación del problema**

Así también se presenta la siguiente pregunta de estudio:

¿En qué nivel el control interno incide en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar el nivel de incidencia del control interno en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

OE1. Analizar el nivel de las dimensiones del control interno en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

OE2. Analizar el nivel de las dimensiones de los inventarios en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

El control interno incide significativamente en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

### **1.4.2. Hipótesis específicas**

El control interno no incide significativamente en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

El tipo de estudio es, no experimental, porque la investigación carece de administración premeditada en las variables y no posee control sobre ellas, teniendo como función el diseño no experimental analizar y estudiar los sucesos, acontecimientos de realidad después de su ejecución. (Carrasco, 2017, p. 71)

La Indagación de la tesis se realizó a través de un enfoque cuantitativo, debido a la peculiaridad primordial de la investigación en curso, el cual midió objetivamente a la variable independiente gestión por resultados y la variable dependiente servicios sociales, es por ello que, se realizó una recolección de datos e información para afirmar la hipótesis general y específica basado en la comprobación numérica y el análisis estadístico para constituir estándares de procedimiento. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014)

El diseño es correlacional causal transversal. Correlacional causal porque tuvo como propósito relacionar dos variables (Control Interno – Inventario) y analizar las similitudes entre ellas, el cruce del análisis puede ser dependiendo el grado de profundidad del investigador. La correlación causal se debe si el primer tema que se describe tiene inferencia en el tema siguiente; el primer suceso se le llama causa y al segundo suceso es llamado efecto. Asimismo, afirma el autor que una correlación entre dos temas no necesariamente genera causalidad y si en caso lo hubiera se demuestra estadísticamente la correlación. (Carrasco, 2017, p. 73). Se dice que es transversal o

transeccional debido que se recopiló información en el presente año lectivo 2019, con la intención de describir a la variable independiente control interno y la variable dependiente inventarios y analizar su influencia en el momento dado. (Carrasco, 2017, p. 72)

## 2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Zapatos Giu, está conformada por 28 trabajadores de las diversas áreas de trabajo en la entidad.

**Tabla 1**

*Distribución del talento humano en la Empresa de Zapatos Giu.*

Áreas de trabajo	Frecuencia	Porcentaje %
Almacén y empaque	10	36
Corte	4	14
Armado	5	18
Acabado	5	18
Atención al cliente	4	14
Total	28	100%

Fuente. Planilla de la Empresa de Zapatos Giu.

Debido a la pequeña población de Zapatos Gui, se decidió analizar la percepción de todo el talento humano (28) quienes están distribuidos en las cinco áreas, debido que su opinión es de importancia para el estudio.

## **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

### **2.3.1. Técnicas**

Se recolectó datos cuantitativos en físico como las fichas e información en los cuadernos de registro sobre el stock que hay en el almacén, asimismo, se verificó virtualmente los pedidos del público que le hacían a Zapatos Giu, a través de los resultados se brindó una solución ante el inconveniente de la investigación mediante diversas técnicas estadísticas corroborando la hipótesis de estudio. (Carrasco, 2017).

Análisis documental. Se desplegó el estudio documental en las áreas de la Empresa Giu, vinculado con las variables de estudio, variable independiente control interno y la variable dependiente inventarios. (Carrasco, 2017).

### **2.3.2. Instrumento, Validez y Confiabilidad**

Instrumentos.

Los cuestionarios, se extrajeron de Rivera (2018) quien realizó un estudio con las mismas variables, donde se visualizó que el control interno podría asociarse con la auditoría; la segunda acepción sobre dominio o mando, define con mayor precisión al control interno gerencial. Por ello, tratar de discutir sobre el tema del control o materializar su existencia, es tan difícil como pretender hacerlo con el alma del ser humano que, a pesar de ser un ente de carácter abstracto, su existencia no es negada. Controlar es una acción, pero en la medida en que sea tangible y el efecto que produce pueda medirse; por lo cual, se empleó como instrumento el cuestionario en la variable

control interno con una medida ordinal con cinco dimensiones: Evaluación, objetivos, ambiente, proceso, ejecución; llegando un total de 9 ítems o preguntas con una escala de Likert: Totalmente en desacuerdo (1), En desacuerdo (2), De acuerdo (3), Totalmente de acuerdo (4)

Variable dependiente: Inventario. La variable tiene una medida ordinal con cinco dimensiones: Stock, rotación y cobertura, la demanda, proyección de demanda, costos y gastos de almacenamiento, control de almacenes; llegando un total de 11 ítems o preguntas con una escala de Likert: Totalmente en desacuerdo (1), En desacuerdo (2), De acuerdo (3), Totalmente de acuerdo (4)

#### Validez y Confiabilidad

Según Carrasco (2017, pág. 336) los instrumentos tienen que seguir un proceso de valides y confiabilidad. Indicando que la validez "... atributo de los instrumentos de investigación consiste en que estos miren con objetividad precisión veracidad y autenticidad aquello que se desea medir de la variable", mientras que la confiabilidad "... la cualidad o propiedad de un instrumento de medición que le permite obtener los mismos resultados al aplicarse una o más veces a la misma persona o grupos de personas en diferentes periodos de tiempo identificando si son consistentes estables predecibles y objetivos"; por lo cual, para la validez se recurrió al Mg. Carlos Razuri para la validación de los Instrumentos "Control interno" e "inventarios"; así también para la confiabilidad, se realizó una prueba piloto con 10 trabajadores de la Empresa Zapatos Giu determinando la confiabilidad de la Variable independiente: Control

interno con un alfa de cronbach de 0.502, asimismo la confiabilidad de la Variable dependiente: Inventario con un alfa de cronbach de 0.628

## 2.4. Procedimiento

Según el autor Carrasco (2017) los procedimientos son los pasos que se realiza para obtener los resultados requeridos. Por lo cual, después de aplicar los cuestionarios, la información de cada pregunta se coloca en una tabla en excel que se le llama matriz de puntuación, una vez que la matriz de puntuación está llena con las respuestas de todas las preguntas se va a elaborar unas tablas descriptivas con los resultados luego se procede a elaborar unos gráficos o figuras para una mejor comprensión y visualización de los datos; asimismo se multiplica el total de preguntas con el total de dimensiones entre el nivel, para crear baremos así poder conocer el nivel de la variable y la dimensión con mayor actitud.

### Técnicas de análisis de datos

A través del instructivo estadístico de Morales, (2015), indica que una vez que tenemos los datos en la matriz, se procede a realizar un análisis estadístico, por lo cual, el total de las variables se colocarán en el software spss, el total de cada variable se va a contraponer en este caso lo primero que se realiza es la prueba de Shapiro – Wilk debido que la población es menor a 50. Dando como resultado un tipo de prueba paramétrica, empleando para medir la correlación la prueba de Pearson.

## 2.5. Aspectos éticos

Se entregó una solicitud a la Empresa Zapatos Gui para realizar la investigación pertinente.

Se realizó una reunión con los trabajadores para explicarles la importancia de las variables “Control interno” e “Inventarios”.

Se mantuvo en confidencialidad la identificación del talento humano de la entidad.

Se respetó y registró la opinión de los trabajadores de la Empresa Zapatos Gui con veracidad.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

De acuerdo al instructivo estadístico de Morales (2015), se procedió con el desarrollo de la investigación, por lo cual, se realizó una prueba de normalidad, indicando los resultados que se debería emplear una prueba de Pearson que pertenece al grupo de las pruebas estadísticas paramétricas.

**Tabla 2**

*Prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov y la prueba de Shapiro-Will*

	<b>Pruebas de normalidad</b>					
	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Will		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,168	28	,041	,931	28	,064
Inventario	,109	28	,200*	,962	28	,395

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

#### **Interpretación**

Se observa que los resultados en la columna de significancia de la prueba Shapiro-Wilk, tiene un valor de 0.064 en la variable independiente control interno, asimismo la variable inventarios tiene un valor de 0.395 que es mayor al 0.05, por lo cual, Morales (2015) indica que se debe emplear una prueba de tipo normal, es por ello, que en este caso se empleó la prueba de Pearson para conocer la relación entre las variables.

### 3.1. Desarrollo de los objetivos

#### 3.1.1. Objetivo general

Determinar el nivel de incidencia del control interno en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

**Tabla 3**

*Incidencia del control interno en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.*

		Control Interno	Inventarios
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,414*
	Sig. (bilateral)		,029
	N	28	28
Inventarios	Correlación de Pearson	,414*	1
	Sig. (bilateral)	,029	
	N	28	28

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

#### Interpretación

Después de la recopilación de información de los instrumentos de estudio, se observa mediante la prueba paramétrica de Pearson, lo siguiente: Según la prueba de correlación del Pearson hay un valor de 0.414\* con una significancia de 0,029, que es menor al 1% de significancia estándar ( $P < 0.01$ ), lo que significa que existe una Correlación positiva moderada (media), por lo cual, se afirma la hipótesis general de investigación: El control interno incide significativamente en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

**Tabla 4**

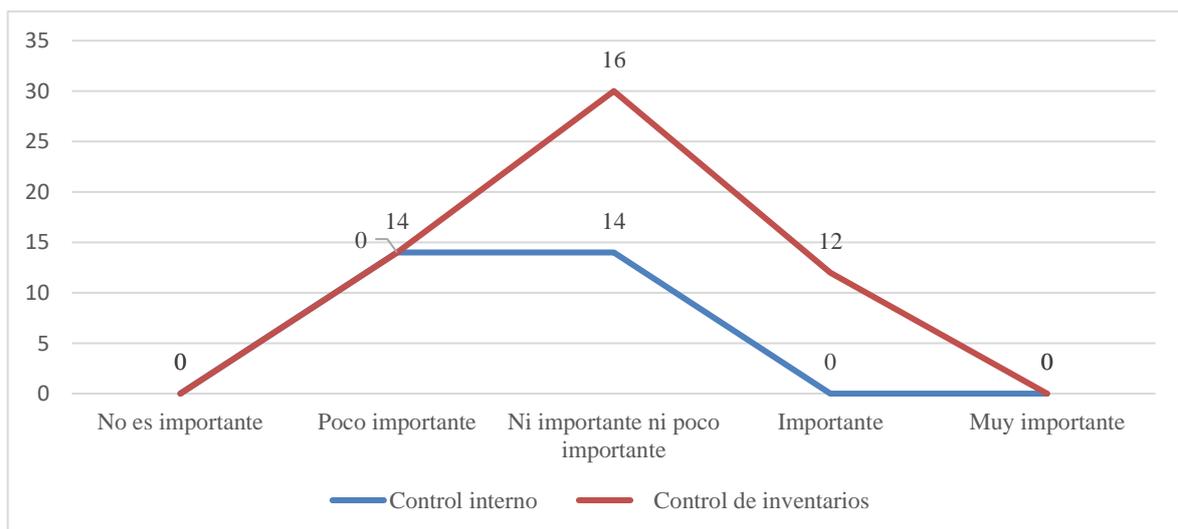
*Nivel de importancia de las variables control interno y los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.*

NIVELES	Control interno		Inventarios	
	F	%	F	%
No es importante				
Poco importante	14	50,0		
Ni importante ni poco importante	14	50,0	16	57,1
Importante			12	42,9
Muy importante				
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>	<b>113</b>	<b>100%</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis.

### Interpretación

A través de la tabla 4, se percibe que los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu, afirman que la variable control interno tiene un nivel de poco importante con 14 puntos, mientras que la variable inventarios se encuentra en un nivel ni importante ni poco importante con una frecuencia de 16.



**Figura 1.** Nivel de importancia de las variables control interno e inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019. Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### 3.1.2. Objetivos específicos

#### OE1. Analizar el nivel de las dimensiones del control interno en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

**Tabla 5**

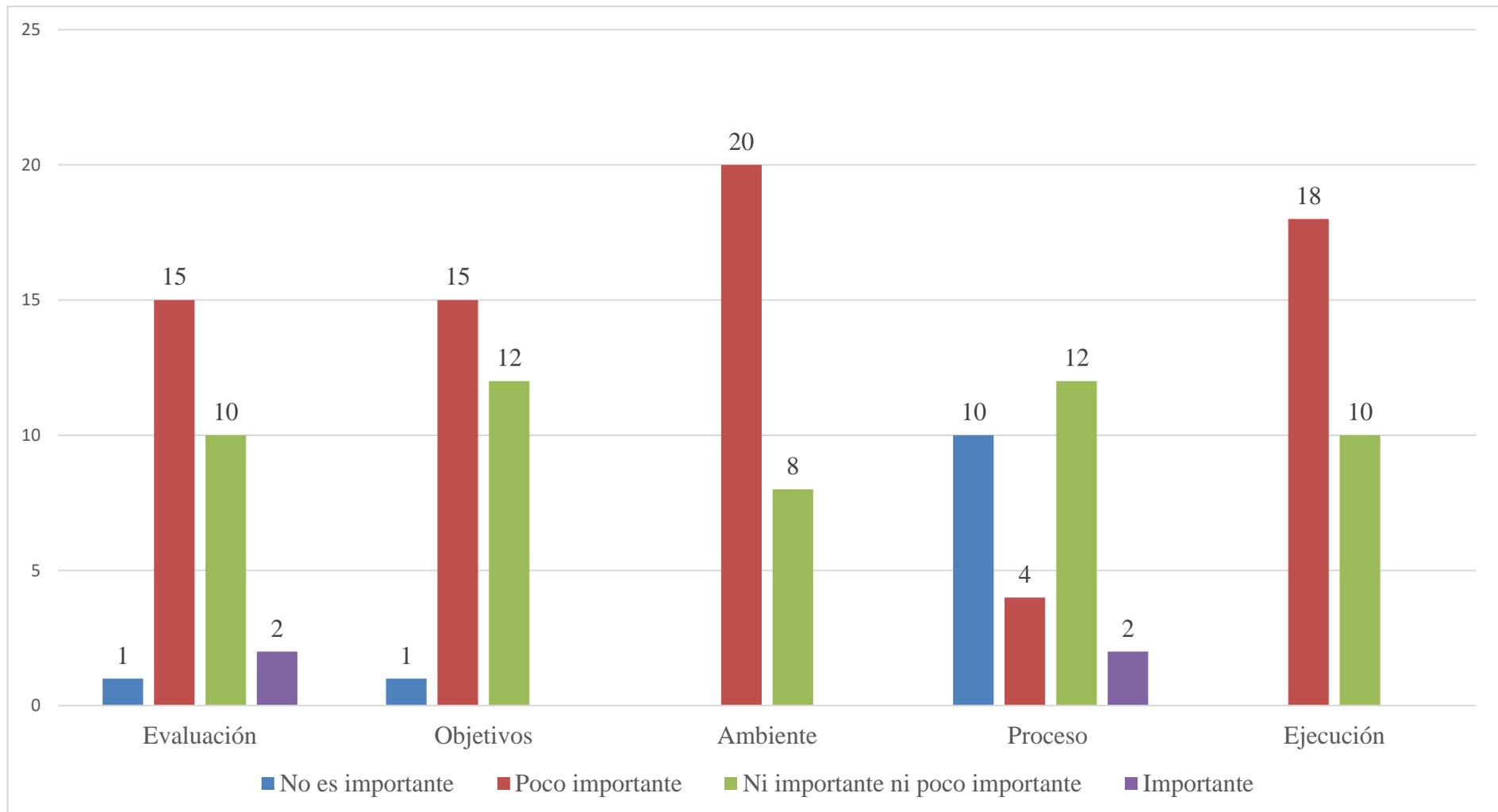
*Nivel de importancia de la variable control interno en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.*

NIVELES	Evaluación		Objetivos		Ambiente		Proceso		Ejecución	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
No es importante	1	3,6	1	3,6			10	35,7		
Poco importante	15	53,6	15	53,6	20	71,0	4	14,3	18	64,3
Ni importante ni poco importante	10	35,7	12	42,9	8	29,0	12	42,9	10	35,7
Importante	2	7,1					2	7,1		
Muy importante										
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>	<b>28</b>	<b>100</b>	<b>28</b>	<b>100</b>	<b>28</b>	<b>100</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

#### Interpretación

A través de las respuestas del recurso humano se denota que la dimensión que tiene una mayor frecuencia es Ambiente con una puntuación de 20 (71 por ciento) en un nivel de poco importante, seguido de la dimensión ejecución con una frecuencia de 18 (64,3 por ciento) en un nivel poco importante, en tercer lugar se encuentra la dimensión objetivos con una frecuencia de 15 (53,6 por ciento), en cuarto lugar la dimensión evaluación con una frecuencia de 15 (53,6 por ciento) y por último la dimensión proceso con una frecuencia de 12 (42,9 por ciento) en un nivel de poco importante. Enfatizando sobre la dimensión ambiente que la esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan. (Mantilla, 2009)



**Figura 2.** Nivel de importancia de la variable control interno en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

**Tabla 6**

*¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa en la rotación y cobertura al medir el número de veces que se ha despachado el inventario?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	7	5.0
En desacuerdo	17	60.7
Totalmente de acuerdo	4	14.3
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

De acuerdo a la muestra en investigación, 17 (60.7 por ciento) de ellos afirman estar en desacuerdo que los métodos de evaluación de control interno tengan implicancia directa en la rotación y cobertura al medir el número de veces que se ha despachado el inventario.

**Tabla 7**

*¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa en prevenir la cantidad de stock?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	9	32.1
En desacuerdo	4	14.3
De acuerdo	12	42.9
Totalmente de acuerdo	3	10.7
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

Se observa que el talento humano de la entidad señala con una frecuencia de 12 (42.9 por ciento) en un nivel de acuerdo que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa en prevenir la cantidad de stock.

**Tabla 8**

*En su opinión ¿Los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la efectividad y eficiencia en las operaciones, para poder verificar la demanda de mercaderías de la empresa?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	9	32.1
En desacuerdo	15	53.6
De acuerdo	4	14.3
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

**Interpretación** De acuerdo a la muestra en investigación, 15 (53.6 por ciento) de ellos afirman estar en desacuerdo que los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la efectividad y eficiencia en las operaciones, para poder verificar la demanda de mercaderías de la empresa.

**Tabla 9**

*En su opinión ¿Los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la confiabilidad de la información financiera?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	4	14.3
En desacuerdo	12	42.9
De acuerdo	10	35.7
Totalmente de acuerdo	2	7.1
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

Se observa que el talento humano de la entidad señala con una frecuencia de 12 (42.9 por ciento) en un nivel de en desacuerdo que los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la confiabilidad de la información financiera.

**Tabla 10**

*En su opinión ¿El ambiente de control que incluye la integridad y los valores éticos tienen implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
En desacuerdo	21	75.0
De acuerdo	7	25.0
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

De acuerdo a la muestra en investigación, 21 (75.0 por ciento) de ellos afirman estar en desacuerdo que el ambiente de control que incluye la integridad y los valores éticos tienen implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda.

**Tabla 11**

*En su opinión ¿La competencia de la gente de la entidad, tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	9	32.1
En desacuerdo	15	53.6
De acuerdo	4	14.3
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

Se observa que el talento humano de la entidad señala con una frecuencia de 15 (53.6 por ciento) en un nivel en desacuerdo que la competencia de la gente de la entidad, tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda.

**Tabla 12**

*En su opinión ¿El proceso de control interno repercute en el costo y gasto de almacenamiento?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	10	35.7
En desacuerdo	4	14.3
De acuerdo	12	42.9
Totalmente de acuerdo	2	7.1
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

De acuerdo a la muestra en investigación, 12 (42.9 por ciento) de ellos afirman estar de acuerdo que el proceso de control interno repercute en el costo y gasto de almacenamiento.

**Tabla 13**

*En su opinión ¿Ejecución de control permite dar cumplimiento al plan de trabajo?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	15	53.6
En desacuerdo	11	39.3
De acuerdo	2	7.1
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

Se observa que el talento humano de la entidad señala con una frecuencia de 15 (53.6 por ciento) en un nivel totalmente en desacuerdo que la ejecución de control permite dar cumplimiento al plan de trabajo.

**Tabla 14**

*En su opinión ¿Ejecución de control interno permite lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
En desacuerdo	10	35.7
De acuerdo	17	60.7
Totalmente de acuerdo	1	3.6
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

De acuerdo a la muestra en investigación, 17 (60.7 por ciento) de ellos afirman estar de acuerdo que la ejecución de control interno permite lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén.

**OE2. Determinar el nivel de las dimensiones de los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.**

**Tabla 15**

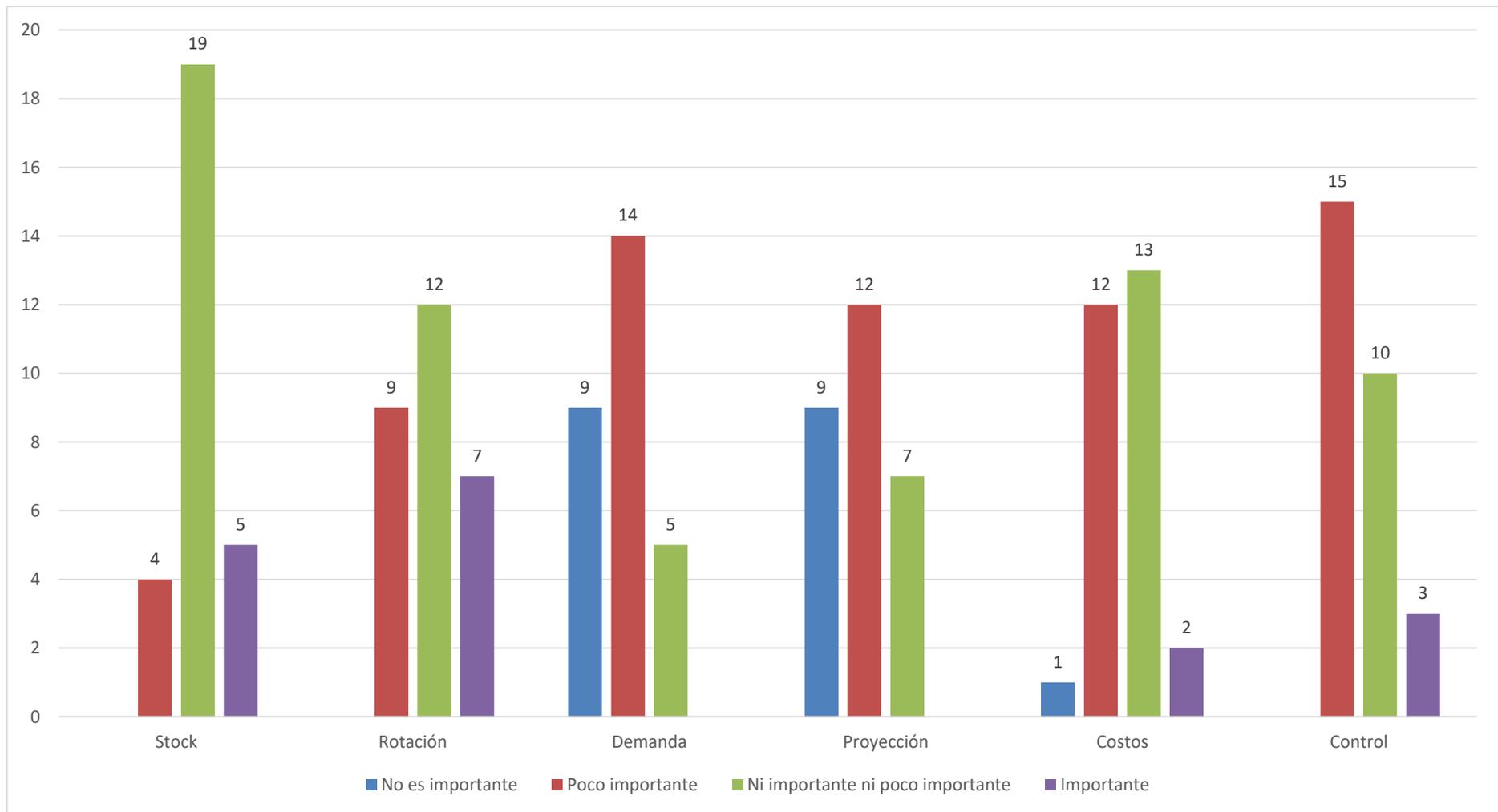
*Nivel de importancia de la variable inventarios en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.*

NIVELES	Stock		Rotación		Demanda		Proyección		Costos		Control	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
No es importante					9	32,1	9	32,1	1	3,6		
Poco importante	4	14,3	9	32,1	14	50,0	12	42,9	12	42,9	15	53,6
Ni importante ni poco importante	19	67,9	12	42,9	5	17,9	7	25,0	13	46,4	10	35,7
Importante	5	17,9	7	25,0					2	7,1	3	10,7
Muy importante												
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>	<b>28</b>	<b>100</b>	<b>28</b>	<b>100</b>	<b>28</b>	<b>100</b>	<b>28</b>	<b>100</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

**Interpretación**

Mediante la tabla n°6, se denota del grupo de dimensiones de la variable inventarios que la frecuencia con una mayor puntuación se encuentra en la dimensión stock con una frecuencia de 19 (67,9) en un nivel de ni importante ni poco importante, seguido de la dimensión control con una frecuencia de 15 (53,6 por ciento) en un nivel de poco importante, en tercer lugar figura la dimensión demanda con una frecuencia de 14 (50 por ciento) en un nivel de poco importante, asimismo las dimensiones proyección, costos y rotación cuentan con una frecuencia de 12 (42,9) en un nivel poco importante. Resaltando de la dimensión stock esta representa por dinero detenido para la empresa, que puede ser utilizado para otros propósitos.



**Figura 3.** Nivel de importancia de la variable inventarios en la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

**Tabla 16**

*¿Considera usted que el mantenimiento de los inventarios (stock, existencias) incide directamente en la gestión de inventarios?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
En desacuerdo	5	17.9
De acuerdo	11	39.3
Totalmente de acuerdo	12	42.9
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

De acuerdo a la muestra en investigación, 12 (42.9 por ciento) de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que el mantenimiento de los inventarios (stock, existencias) incide directamente en la gestión de inventarios.

**Tabla 17**

*¿Considera usted que la clasificación de stock tiene implicancia directa para una buena gestión de inventarios?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
En desacuerdo	10	35.7
De acuerdo	4	14.3
Totalmente de acuerdo	14	50.0
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

Se observa que el talento humano de la entidad señala con una frecuencia de 14 (50 por ciento) en un nivel totalmente en de acuerdo que la clasificación de stock tiene implicancia directa para una buena gestión de inventarios.

**Tabla 18**

*¿Considera usted que la clasificación de stock por su valor o importancia incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	9	32.1
En desacuerdo	14	50.0
De acuerdo	5	17.9
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

De acuerdo a la muestra en investigación, 14 (50 por ciento) de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que el mantenimiento de los inventarios (stock, existencias) incide directamente en la gestión de inventarios.

**Tabla 19**

*¿Considera usted que la clasificación de stock por el papel que desempeña incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
En desacuerdo	6	21.4
De acuerdo	10	35.7
Totalmente de acuerdo	12	42.9
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

Se observa que el talento humano de la entidad señala con una frecuencia de 12 (42.9 por ciento) en un nivel totalmente en de acuerdo que la clasificación de stock por el papel que desempeña incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios.

**Tabla 20**

*¿La clasificación de stock por su valor o importancia (Ley Pareto) tiene injerencia para una buena gestión de inventarios?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	9	32.1
En desacuerdo	14	50.0
De acuerdo	5	17.9
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

De acuerdo a la muestra en investigación, 14 (50 por ciento) de ellos afirman estar en desacuerdo que la clasificación de stock por su valor o importancia (Ley Pareto) tiene injerencia para una buena gestión de inventarios.

**Tabla 21**

*¿La rotación tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
En desacuerdo	9	32.1
De acuerdo	12	42.9
Totalmente de acuerdo	7	25.0
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

Se observa que el talento humano de la entidad señala con una frecuencia de 12 (42.9 por ciento) en un nivel de acuerdo que la rotación tiene implicancia directa en la gestión de inventarios.

**Tabla 22**

*¿Considera usted que una buena demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	9	32.1
En desacuerdo	14	50.0
De acuerdo	5	17.9
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

De acuerdo a la muestra en investigación, 14 (50 por ciento) de ellos afirman estar en desacuerdo que una buena demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios.

**Tabla 23**

*¿Considera usted que la proyección de demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?*

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	9	32.1
En desacuerdo	12	42.9
De acuerdo	7	25.0
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### **Interpretación**

Se observa que el talento humano de la entidad señala con una frecuencia de 12 (42.9 por ciento) en un nivel en desacuerdo que la proyección de demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios.

**Tabla 24**

*¿Considera usted que los costos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios?*

Niveles	F	%
Totalmente en desacuerdo	9	32.1
En desacuerdo	14	50.0
De acuerdo	5	17.9
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### Interpretación

De acuerdo a la muestra en investigación, 11 (39.3 por ciento) de ellos afirman estar en desacuerdo que los costos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios.

**Tabla 25**

*¿Considera usted que tener un buen control de almacenes repercute para tener una óptima gestión de inventarios?*

Niveles	F	%
En desacuerdo	15	53.6
De acuerdo	10	35.7
En desacuerdo	3	10.7
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

Fuente. Data de los instrumentos de análisis aplicados a los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu.

### Interpretación

Se observa que el talento humano de la entidad señala con una frecuencia de 15 (53.6 por ciento) en un nivel en desacuerdo que tener un buen control de almacenes repercute para tener una óptima gestión de inventarios.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

La ejecución de un buen control interno resulta clave para los líderes empresariales. Para lograr un registro exacto de las transacciones que haga una empresa y la preparación de reportes financieros confiables, los controles internos son fundamentales dentro de la estructura organizativa (Frías, 2016), por lo cual en el presente estudio los trabajadores de la Empresa Zapatos Giu señalaron en un 14 por ciento que para ellos el control interno es poco importante y un 14 por ciento en un nivel ni importante ni poco importante, debido que no tienen conocimiento sobre los beneficios que contribuye el control interno en la empresa, así mismo HardoSoft, (2016) menciona que el control interno es necesario para llevar un control de inventario en ocasiones puede resultar ser un trabajo complicado y laborioso, pero tampoco es imposible ya que es la base de un crecimiento empresarial, disminuyendo mermas, controlando el robo hormiga e incluso evitar compras erróneas. Y es que de cada 100 negocios que nacen, 64% sobrevive; mientras que a los cinco años ya cerró 70% y llegan a la edad de 20 años tan sólo 11%, ante ello manifiesta el talento humano de la Empresa Zapatos Giu, en un 57,1 por ciento en un nivel importante el control de inventarios mientras con un 42,9 por ciento en un nivel muy importante califican a la variable inventarios, debido a su falta conocimiento de los trabajadores ellos piensan que la primera variable no es importante calificándola a la segunda como importante, según Hernández (2019) desde tiempos remotos el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias, por lo que, de alguna manera, se tenían tipos de control para evitar, por ejemplo, desfalcos. Hoy en día es

necesario que las empresas establezcan un sistema de control interno en línea con sus operaciones, para mejorar la situación financiera, administrativa y fiscal.

El control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos (Hernández, 2019), ante ello se observa que el talento humano de la Empresa Zapatos Giu, califica a la dimensión que tiene una mayor frecuencia es Ambiente con una puntuación de 20 (71 por ciento) en un nivel de poco importante, seguido de la dimensión ejecución con una frecuencia de 18 (64,3 por ciento) en un nivel poco importante, en tercer lugar se encuentra la dimensión objetivos con una frecuencia de 15 (53,6 por ciento), en cuarto lugar la dimensión evaluación con una frecuencia de 15 (53,6 por ciento) y por último la dimensión proceso con una frecuencia de 12 (42,9 por ciento) en un nivel de poco importante. Enfatizando sobre la dimensión ambiente que la esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan. (Mantilla, 2009), Mientras que en la tesis de Medina, (2018) sostiene que la rentabilidad y la liquidez del negocio sí aumenta o disminuye con respecto al tipo de control interno que se esté llevando, si se desea tener beneficios positivos, entonces se debería instaurar un buen control interno de inventarios.

El inventario representa uno de los activos más importantes de una empresa porque la facturación del inventario es una de las principales fuentes de generación de ingresos y ganancias posteriores para los accionistas. Los inventarios se reflejan en el balance general de una compañía como un activo. Tener una gran cantidad de inventario durante mucho tiempo suele no ser ventajoso para una empresa debido a los costos de almacenamiento, de deterioro y la amenaza de obsolescencia. Por otro lado, poseer muy poco inventario también tiene sus desventajas; por ejemplo, la empresa puede correr el riesgo de erosión de la cuota de mercado y perder ganancias de las ventas potenciales. (Villa Muzio, 2018), Mediante la tabla n°6, se denota del grupo de dimensiones de la variable inventarios que la frecuencia con una mayor puntuación se encuentra en la dimensión stock con una frecuencia de 19 (67,9) en un nivel de ni importante ni poco importante, seguido de la dimensión control con una frecuencia de 15 (53,6 por ciento) en un nivel de poco importante, en tercer lugar figura la dimensión demanda con una frecuencia de 14 (50 por ciento) en un nivel de poco importante, asimismo las dimensiones proyección, costos y rotación cuentan con una frecuencia de 12 (42,9) en un nivel poco importante. Resaltando de la dimensión stock esta representa por dinero detenido para la empresa, que puede ser utilizado para otros propósitos. Asimismo, Sánchez (2018) indica que el control interno tiene una relación directamente positiva con el buen manejo de los inventarios dentro de la empresa, también se obtuvo como resultado que el buen desarrollo de la gestión de los inventarios haciendo que los altos directivos puedan tener una mejor visión del panorama real en el que se está desarrollando el negocio, dado que los datos que se muestran son los más cercano a

la realidad. Asimismo, se registra las siguientes limitaciones, como: el desconocimiento de la importancia de las variables en los trabajadores, por lo que, se tuvo que dar algunas sesiones de importancia del control interno y los inventarios de una manera didáctica al personal, para que pueda llenar el cuestionario, así como, tener mas cuidado en el desenvolvimiento de sus tareas diarias. Otro limitante es el grado de estudios de los trabajadores quienes tienen solo estudios primarios y/o secundarios por lo cual, les hace más difícil cumplir los indicadores de productividad por hora.

#### **4.2. Conclusión**

Se determina según la prueba de correlación del Pearson que hay un valor de 0.414\* con una significancia de 0,029, que es menor al 1% de significancia estándar ( $P < 0.01$ ), lo que significa que existe una Correlación positiva moderada (media), por lo cual, se afirma la hipótesis general de investigación: El control interno incide significativamente en los inventarios de la Empresa Zapatos Giu, Trujillo 2019.

Se determina que el nivel de las dimensiones del control interno tienen el siguiente orden dimensión ambiente con una puntuación de 20 (71 por ciento) en un nivel de poco importante, seguido de la dimensión ejecución con una frecuencia de 18 (64,3 por ciento) en un nivel poco importante, en tercer lugar se encuentra la dimensión objetivos con una frecuencia de 15 (53,6 por ciento), en cuarto lugar la dimensión evaluación con una frecuencia de 15 (53,6 por ciento) y por último la dimensión proceso con una frecuencia de 12 (42,9 por ciento) en un nivel de poco importante.

Se determina que la variable inventarios tiene una mayor puntuación en la dimensión stock con una frecuencia de 19 (67,9) en un nivel de ni importante ni poco importante, seguido de la dimensión control con una frecuencia de 15 (53,6 por ciento) en un nivel de poco importante, en tercer lugar figura la dimensión demanda con una frecuencia de 14 (50 por ciento) en un nivel de poco importante, asimismo las dimensiones proyección, costos y rotación cuentan con una frecuencia de 12 (42,9) en un nivel poco importante. Resaltando de la dimensión stock esta representa por dinero detenido para la empresa, que puede ser utilizado para otros propósitos.

## REFERENCIAS

Abraham & Perdomo, (2004). Fundamentos del control interno. Novena edición. México.  
Pág. 05

Agudelo, (2019) “*La importancia del control de inventario*”. 14 de marzo. Recopilado en:  
<https://blog.extragerto.com/la-importancia-del-control-de-inventario-4ca8aacd5fc0>

Ascate L., (2016) “*El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la Empresa Lube Import SAC en la Ciudad de Trujillo, año 2015*”. Para obtener el título profesional de Contador Público. Trujillo – Perú.

Ballacallao H (s.f). *Génesis del control Interno*. Recuperado de  
<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Becerra D., & Estela B. (2015). “*Propuesta de mejora de los procesos de recepción, gestión de inventarios y distribución de un operador logístico*”. [Tesis], Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas Lima, [Lima].

Catacora F., (1996). Sistemas y procedimientos contables. Caracas, Venezuela. Ediciones Mac Graw Hill, México Chapman, S. (2011). “Planificación y control de la Producción”. Bogotá, Colombia. Editorial Pearson Educación

Deposeguro, (2019) “*Consejos para la gestión de inventarios en Pymes*”. 23 de mayo. Estados Unidos. Recopilado de: <https://deposeguro.com/consejos-para-la-gestion-de-inventarios-en-una-pyme/>

Estupiñán, R. (2007). “Control Interno y Fraudes”. Caracas, Venezuela .Editorial ECOE EDICIONES.

Frías I., (2016) “*Control interno en las empresas*”. 13 de junio. Perspectivas EY Perú.  
Recopilado en: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

HardoSoft, (2016) “*Importancia del control de inventarios en las empresas*” 05 de octubre.  
Recopilado en: <http://hardsoft.mx/index.php/la-importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>

Hernández C., (2019) “*La importancia del Control Interno en su Pyme*”. Panorama Estratégico. 16 de mayo. Recopilado en: <https://www.incp.org.co/la-importancia-del-control-interno-pyme/>

Hatcher W., (2016) “*Mejoramiento de los procesos de manejo de inventario centrado en la experiencia de compra de PC Factory*”. Para optar el título de ingeniero civil industrial. Universidad de Chile.

Plossi G., (1987). Control de la producción y de inventarios principios y técnicas. México, Prentice – Hall hispanoamericana.

Medina J., (2018) “*Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la empresa Estación de Servicio Manuel Seoane EIRL – Año 2017*”. Tesis para obtener el título profesional de contador público. Universidad César Vallejo. Trujillo – Perú.

Meléndez, J. (2016). Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Perú.

Montalvo W., (2018) “*Desarrollo de un manual de control interno de inventario para una empresa comercializadora de electrodomésticos en el Cantón Cayambe*”. Para obtener el título de ingeniería comercial. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito – Ecuador.

Rivera L., (2018) “*Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del Calló, periodo 2016*”. Para optar el título profesional de contador público. Universidad Inca Garcilazo de la Vega. Lima – Perú

Rivera J., (2017) “*Nivel de eficiencia del control interno de inventario en la Empresa Repuestos Kevin Car – Trujillo, 2017*” Bachiller en Contabilidad y Finanzas. Universidad Privada del Norte. Trujillo – Perú.

Rodríguez, M., & Torres, J. (2014). Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014. [Tesis], Universidad Privada Antenor Orrego, [Trujillo].

Rojas C., (2018) “*Sistema de control de inventarios para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial, 2018*”. Para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Norbet Wiener. Lima – Perú.

Vásquez G., (2011). *Tipos de Inventarios*. Recuperado de <http://es.slideshare.net/lupithavzgz/tipos-de-inventarios10272562>

Villa Muzio, (2018) “*La importancia del control de inventario en las empresas*”. 22 junio. Asesoría Financiera y Administrativa. Outsourcing Contable. Recopilado

## ANEXOS

ANEXO N.º 1. Matriz de puntuación de los instrumentos

Pregunta	Evaluación		Objetivos		Ambiente		Proceso	Ejecución	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Trabajadores	¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa	¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa	En su opinión ¿Los objetivos del control interno tiene implicancia directa en la efectividad y	En su opinión ¿Los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la confiabilidad de	En su opinión ¿El ambiente de control que incluye la integridad y los valores éticos tienen	En su opinión ¿La competencia de la gente de la entidad, tiene implicancia directa para que se	En su opinión ¿El proceso de control interno repercute en el costo y gasto de almacenamiento?	En su opinión ¿Ejecución de control permite dar cumplimiento al plan de trabajo?	En su opinión ¿Ejecución de control interno permite lograr el fortalecimiento de la
1	4	3	1	2	2	1	3	3	2
2	2	2	2	3	3	2	2	1	3
3	2	3	1	2	2	1	3	1	2
4	4	4	2	3	3	2	2	1	3
5	2	3	1	2	2	1	1	1	2
6	1	3	2	4	2	2	3	3	3
7	2	3	3	2	2	3	1	1	3
8	1	3	2	1	2	2	3	2	3
9	2	2	2	2	2	2	2	1	2
10	1	4	2	3	2	2	1	2	2
11	2	2	2	2	2	2	2	1	2
12	1	3	3	3	3	3	3	2	3
13	2	3	2	2	2	2	1	1	2
14	1	3	1	4	3	1	1	2	2
15	2	3	2	3	3	2	3	1	2
16	1	3	1	2	2	1	3	2	3
17	2	2	2	1	2	2	1	1	3
18	1	1	1	2	2	1	4	2	3
19	2	1	2	2	2	2	4	1	3
20	2	1	1	3	2	1	1	2	4
21	2	4	2	2	2	2	1	1	3

22	2	3	3	3	2	3	1	2	3
23	4	1	3	2	2	3	3	1	3
24	2	1	2	3	3	2	1	2	2
25	4	1	1	1	3	1	3	1	3
26	2	1	2	3	2	2	3	2	3
27	2	1	2	1	2	2	3	1	3
28	2	1	1	3	2	1	3	2	3

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Trabajadores	¿Considera usted que el mantenimiento de los inventarios (stock, existencias) incide directamente en la gestión	¿Considera usted que la clasificación de stock tiene implicancia directa para una buena gestión de inventarios?	¿Considera usted que la clasificación de stock por su valor o importancia incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?	¿Considera usted que la clasificación de stock por el papel que desempeña incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?	¿La clasificación de stock por su valor o importancia (Ley Pareto) tiene	¿La rotación tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?	¿Considera usted que una buena demanda tiene implicancia directa en una	¿Considera usted que la proyección de demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?	¿Considera usted que los costos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios?	¿Considera usted que los gastos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios?	¿Considera usted que tener un buen control de almacenes repercute para
1	4	2	1	2	1	3	1	1	3	1	2
2	3	4	2	4	2	4	2	2	4	2	3
3	2	3	1	3	1	3	1	2	3	1	2
4	4	4	2	4	2	4	2	1	4	2	3
5	3	4	1	3	1	3	1	2	3	1	2
6	4	4	2	3	2	4	2	1	4	2	3
7	3	4	3	4	3	4	3	1	4	3	2
8	4	4	3	4	3	2	3	3	2	3	3
9	4	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2
10	4	4	2	2	2	2	2	3	2	2	2
11	2	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2
12	4	2	3	4	3	2	3	1	2	3	2
13	2	2	2	4	2	3	2	2	3	2	2

14	4	4	1	2	1	2	1	2	2	1	2
15	2	2	2	4	2	3	2	2	1	2	2
16	2	3	1	2	1	2	1	2	2	1	3
17	4	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3
18	4	4	1	4	1	2	1	3	1	1	3
19	4	4	2	4	2	3	2	3	3	2	3
20	3	4	1	4	1	2	1	1	2	1	4
21	3	4	2	3	2	3	2	2	3	2	2
22	3	2	3	3	3	2	3	1	1	3	2
23	3	2	3	3	3	4	3	2	4	3	2
24	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2
25	4	4	1	4	1	2	1	1	2	1	3
26	3	3	2	3	2	4	2	1	4	2	3
27	3	4	2	4	2	4	2	2	1	2	4
28	3	2	1	2	1	3	1	3	3	1	4

## ANEXO N°.2. Instrumentos de análisis

### Cuestionario de Control Interno

PREGUNTAS		Alternativas				
		1	2	3	4	5
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
<b>Evaluación</b>						
1	¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa en la rotación y cobertura al medir el número de veces que se ha despachado el inventario?					
2	¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa en prevenir la cantidad de stock?					
<b>Objetivos del control interno</b>						
3	En su opinión ¿Los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la efectividad y eficiencia en las operaciones, para poder verificar la demanda de mercaderías de la empresa?					
4	En su opinión ¿Los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la confiabilidad de la información financiera?					
<b>Ambiente del control interno</b>						
5	En su opinión ¿El ambiente de control que incluye la integridad y los valores éticos tienen implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?					
6	En su opinión ¿La competencia de la gente de la entidad, tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?					
<b>Proceso del control interno</b>						
7	En su opinión ¿El proceso de control interno repercute en el costo y gasto de almacenamiento?					
<b>Ejecución del control interno</b>						
8	En su opinión ¿Ejecución de control permite dar cumplimiento al plan de trabajo?					
9	En su opinión ¿Ejecución de control interno permite lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén?					

### Cuestionario de inventarios

PREGUNTAS		Alternativas				
		1	2	3	4	5
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
<b>Stock</b>						
1	¿Considera usted que el mantenimiento de los inventarios (stock, existencias) incide directamente en la gestión de inventarios?					
2	¿Considera usted que la clasificación de stock tiene implicancia directa para una buena gestión de inventarios?					
3	¿Considera usted que la clasificación de stock por su valor o importancia incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?					
4	¿Considera usted que la clasificación de stock por el papel que desempeña incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?					
5	¿La clasificación de stock por su valor o importancia (Ley Pareto) tiene injerencia para una buena gestión de inventarios?					
<b>Rotación y cobertura</b>						
6	¿La rotación tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?					
7	¿La cobertura tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?					
<b>La demanda</b>						
8	¿Considera usted que una buena demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?					
<b>Proyección de demanda</b>						
9	¿Considera usted que la proyección de demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?					
<b>Costos y gastos de almacenamiento</b>						
10	¿Considera usted que los costos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios?					
<b>Control de almacenes</b>						
11	¿Considera usted que tener un buen control de almacenes repercute para tener una óptima gestión de inventarios?					

### ANEXO N°.3. Confiabilidad de los instrumentos

#### Cuestionario de Control Interno

	ITEMS	ALFA DE CRONBACH
1	¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa en la rotación y cobertura al medir el número de veces que se ha despachado el inventario?	0.478
2	¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa en prevenir la cantidad de stock?	0.586
3	En su opinión ¿Los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la efectividad y eficiencia en las operaciones, para poder verificar la demanda de mercaderías de la empresa?	0.364
4	En su opinión ¿Los objetivos del control interno tienen implicancia directa en la confiabilidad de la información financiera?	0.452
5	En su opinión ¿El ambiente de control que incluye la integridad y los valores éticos tienen implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?	0.428
6	En su opinión ¿La competencia de la gente de la entidad, tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?	0.376
7	En su opinión ¿El proceso de control interno repercute en el costo y gasto de almacenamiento?	0.565
8	En su opinión ¿Ejecución de control permite dar cumplimiento al plan de trabajo?	0.478
9	En su opinión ¿Ejecución de control interno permite lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén?	0.479

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.502	9

### Cuestionario de inventarios

ITEMS		ALFA DE CRONBACH
1	¿Considera usted que el mantenimiento de los inventarios (stock, existencias) incide directamente en la gestión de inventarios?	0.638
2	¿Considera usted que la clasificación de stock tiene implicancia directa para una buena gestión de inventarios?	0.663
3	¿Considera usted que la clasificación de stock por su valor o importancia incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?	0.529
4	¿Considera usted que la clasificación de stock por el papel que desempeña incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?	0.596
5	¿La clasificación de stock por su valor o importancia (Ley Pareto) tiene injerencia para una buena gestión de inventarios?	0.529
6	¿La rotación tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?	0.589
7	¿La cobertura tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?	0.529
8	¿Considera usted que una buena demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?	0.692
9	¿Considera usted que la proyección de demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?	0.633
10	¿Considera usted que los costos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios?	0.529
11	¿Considera usted que tener un buen control de almacenes repercute para tener una óptima gestión de inventarios?	0.666

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.628	11

# **ANEXOS**