



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

## “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DEMIFARMA DE LURIGANCHO-CHOSICA, 2022”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

**Autor:**

Anabella Jaime Ramos

**Asesor:**

Mg. CPCC. Alan David Gonzales Gonzales

<https://orcid.org/000-0002-3357-6837>

Lima - Perú

2024

## JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	ESTHER ROSA SAENZ ARENAS
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	ERICKA NELLY ESPINOZA GAMBOA
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	Alan David Gonzales Gonzales
	Nombre y Apellidos

## INFORME DE SIMILITUD

### Tesis Anabella Jaime Ramos\_20240701

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	9%
2	<a href="https://repositorio.undc.edu.pe">repositorio.undc.edu.pe</a> Fuente de Internet	4%
3	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	1%
4	Luis Manuel Corella Parra, Jaime Olea Miranda. "Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego", Ingeniería Investigación y Tecnología, 2023 Publicación	1%
5	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="https://repositorio.uaustral.edu.pe">repositorio.uaustral.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
7	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1%

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

## **DEDICATORIA**

Dedico mi Tesis a Dios, que ha sido la fortaleza de días difíciles, para seguir perseverando en la realización de esta. Asimismo, a mis hijas que fueron mi motivación.

## AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradezco a la Universidad PRIVADA DEL NORTE, por haberme aceptado y ser parte de ella; abriéndome sus puertas para poder estudiar mi carrera; por su invaluable contribución y el constante apoyo brindado, agradezco a los docentes que compartieron sus conocimientos, permitiéndome avanzar continuamente.

Agradezco también a mi Asesor de Tesis Mg. Alan D. Gonzales G. por permitirme acceder a su experiencia y sabiduría, así como por su paciencia y guía a lo largo del desarrollo de la tesis, les agradezco profundamente

Expreso mi gratitud al Director General de la empresa GLAZING ARQ. S.A.C., el Ing. Cesar A. Carhuajulca Y.; quien me brindo su apoyo para poder continuar con la carrera, brindándome un trabajo flexible.

## Índice General

Jurado calificador.....	2
Informe de similitud.....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de contenido.....	6
Índice de tablas.....	7
Índice de figuras.....	9
Resumen.....	11
Capítulo I: Introducción.....	13
Capítulo II: Metodología.....	35
Capítulo III: Resultados.....	42
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones.....	90
Referencias.....	95
Anexos.....	105

## Índice de tablas

Tabla 1 Validación de expertos .....	39
Tabla 2 Valoración de fiabilidad de ítems según el coeficiente alfa de Cronbach .....	42
Tabla 3 Resumen de procesamiento de casos - variable Control Interno .....	42
Tabla 4 Análisis de fiabilidad - variable Control Interno .....	42
Tabla 5 Resumen de procesamiento de casos - variable Gestión de Inventario .....	43
Tabla 6 Análisis de fiabilidad - variable Gestión de Inventario .....	43
Tabla 7 Resumen de estadístico de frecuencia de la variable Control interno .....	44
Tabla 8 Resumen de niveles y porcentajes de la variable Control interno .....	44
Tabla 9 Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Ambiente de control .....	45
Tabla 10 Utiliza el manual de Organización y funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones .....	47
Tabla 11 Aplica el código de ética y conducta en sus actividades laborales diarias .....	48
Tabla 12 La empresa asigna funciones a los responsables del almacén .....	49
Tabla 13 Los responsables del almacén cumplen con el perfil de puesto .....	50
Tabla 14 Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Análisis de riesgo .....	51
Tabla 15 Las edificaciones cumplen con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa.....	53
Tabla 16 La empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias .....	54
Tabla 17 Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Actividades de control.....	55
Tabla 18 La empresa DEMIFARMA ejecuta constantemente inventarios de existencias. ....	57
Tabla 19 La empresa DEMIFARMA practica la técnica de archivos corrientes y/o permanentes de las existencias.....	58
Tabla 20 La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control de existencias .....	59
Tabla 21 Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Información y comunicación...	60
Tabla 22 Los trabajadores de la empresa DEMIFARMA reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo.....	62
Tabla 23 Los trabajadores cumplen las responsabilidades comunicadas para el control de existencias .....	63
Tabla 24 La comunicación con los proveedores es adecuada para el control de existencias. .	64
Tabla 25 Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Monitoreo .....	65
Tabla 26 La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumplen con el principio de transparencia.....	67
Tabla 27 La información de las entradas y salidas de existencias del almacén de la empresa DEMIFARMA son revisadas y comprobadas periódicamente.....	68
Tabla 28 Resumen de estadístico de frecuencia de la variable Gestión de inventario .....	70
Tabla 29 Resumen de niveles y porcentajes de la variable Gestión de inventario .....	70
Tabla 30 Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Registro de pedido.....	72

Tabla 31 La empresa DEMIFARMA utiliza formatos físicos y/o digitales para el registro de existencias en el almacén.....	73
Tabla 32 Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Almacenamiento de pedido.....	74
Tabla 33 Las entradas y salidas de las existencias de la empresa DEMIFARMA son registradas en el kardex.....	75
Tabla 34 Las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas adecuadamente.....	77
Tabla 35 La empresa DEMIFARMA toma medidas preventivas para evitar el deterioro y/o caducidad de los productos.....	78
Tabla 36 Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Preparación final del pedido....	79
Tabla 37 La empresa DEMIFARMA presenta problemas para la entrega de pedidos.....	80
Tabla 38 La carencia de registros de control de inventarios ha provocado sobrecostos e incumplimientos en la entrega de productos a los clientes.....	82
Tabla 39 Pruebas de normalidad de las variables.....	83
Tabla 40 Interpretación del coeficiente de correlación de Rho se Spearman.....	84
Tabla 41 Correlación de Spearman de Control Interno y Gestión de inventarios.....	85
Tabla 42 Correlación de Spearman de Control Interno y Recepción de pedido.....	86
Tabla 43 Correlación de Spearman de Control Interno y Almacenamiento de pedido.....	87
Tabla 44 Correlación de Spearman de Control interno y Preparación final del pedido.....	89

## Índice de figuras

Figura 1	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la variable Control Interno.....	45
Figura 2	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la dimensión Ambiente de control .....	46
Figura 3	Utiliza el manual de Organización y funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.....	47
Figura 4	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Aplica el código de ética y conducta en sus actividades laborales diarias.....	48
Figura 5	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa asigna funciones a los responsables del almacén.....	49
Figura 6	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Los responsables del almacén cumplen con el perfil de puesto.....	50
Figura 7	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la dimensión Análisis de riesgo ..	52
Figura 8	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Las edificaciones cumplen con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa.....	53
Figura 9	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias.....	54
Figura 10	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la dimensión Actividades de control .....	56
Figura 11	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA ejecuta constantemente inventarios de existencias .....	57
Figura 12	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA practica la técnica de archivos corrientes y/o permanentes de las existencias .....	58
Figura 13	La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control de existencias .....	59
Figura 14	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la dimensión Información y comunicación.....	61
Figura 15	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Los trabajadores de la empresa DEMIFARMA reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo ..	62
Figura 16	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Los trabajadores cumplen las responsabilidades comunicadas para el control de existencias .....	63
Figura 17	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La comunicación con los proveedores es adecuada para el control de existencias .....	64
Figura 18	Figura de barras de porcentajes obtenidos para la dimensión Monitoreo.....	66
Figura 19	Resumen de niveles y porcentajes de la pregunta: La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumplen con el principio de transparencia.....	67

Figura 20 Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La información de las entradas y salidas de existencias del almacén de la empresa DEMIFARMA son revisadas y comprobadas periódicamente .....	69
Figura 21 Figura de barras de porcentajes obtenidos para la variable Gestión de inventario .....	71
Figura 22 Figura de barras de porcentajes obtenidos de la dimensión Registro de pedido..	72
Figura 23 Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA utiliza formatos físicos y/o digitales para el registro de existencias en el almacén.....	73
Figura 24 Figura de barras de porcentajes obtenidos de la dimensión Almacenamiento de pedido .....	74
Figura 25 Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: las entradas y salidas de las existencias de la empresa DEMIFARMA son registradas en el kardex.....	76
Figura 26 Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas adecuadamente .....	77
Figura 27 Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA toma medidas preventivas para evitar el deterioro y/o caducidad de los productos .....	78
Figura 28 Figura de barras de porcentajes obtenidos de la dimensión Preparación final del pedido .....	80
Figura 29 Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA presenta problemas para la entrega de pedidos .....	81
Figura 30 Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La carencia de registros de control de inventarios ha provocado sobrecostos e incumplimientos en la entrega de productos a los clientes.....	82

## RESUMEN

El presente estudio posee como objetivo general determinar la relación entre la variable de control interno y gestión de inventarios en la empresa farmacéutica Demifarma. La metodología utilizada es del tipo básico, cuantitativo sujeto a un diseño no experimental, que no somete a manipulación las variables de estudio, y de alcance descriptivo-correlacional, para ello se encuestó a 54 empleados de la empresa a través un muestreo censal, aplicando un cuestionario dividido en 20 ítems. Los resultados revelaron que hay una existencia de correlación positiva significativa ( $r = 0.649$ ) entre un control interno efectivo y una mejor gestión de inventarios; asimismo, se observa una correlación significativa entre sus dimensiones recepción de pedidos, almacenamiento de pedidos y preparación final de pedidos; de esta forma, la investigación subraya que auditorías internas periódicas y la capacitación continua del personal son esenciales para mantener la integridad del inventario. La tesis concluye que, el control interno en Demifarma tiene una relación significativa en la gestión de inventarios; además de relaciones significativas entre las dimensiones de esta, impactando a corto plazo en la optimización de recursos. De esta manera, se recomienda continuar con auditorías internas y programas de capacitación para mantener y mejorar estos resultados.

**Palabras claves:** Control interno, Gestión de inventarios, almacenamiento, control de existencias

## ABSTRACT

The objective of this research is to determine the relationship between the internal control variable and inventory management in a pharmaceutical company internal control variable and inventory management in the pharmaceutical company Demifarma. The methodology used is of the basic type with a quantitative approach subject to a non-experimental design, which does not subject the study variables to manipulation, and of descriptive-correlational scope. The methodology used is of the basic type with a quantitative approach subject to a non-experimental design, which does not subject the study variables to manipulation, and of descriptive-correlational scope, for which 54 employees of the company were surveyed through a census sampling, applying a questionnaire divided into 20 items. The results revealed that there is a significant positive correlation ( $r = 0.649$ ) between effective internal control and better inventory management; likewise, a significant correlation is observed between the dimensions of order reception, order storage and final order preparation; thus, the research underlines that periodic internal audits and continuous training of personnel are essential to maintain the integrity of the inventory. The thesis concludes that the strengthening of internal control at Demifarma has significantly improved inventory management, reducing losses and optimizing resources. It is also recommended to continue with internal audits and training programs to maintain and improve these results.

**Key words:** Internal control, inventory inventory management, warehousing, stock control.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

El control interno ha adquirido una relevancia significativa a nivel global en las organizaciones. Los cambios conceptuales impuestos por nuevos paradigmas que involucran supervisión eficiente de recursos para el logro de un alto rendimiento y eficacia administrativa lo vinculan de manera innegable con la visión y misión corporativa.

Según Irigaray (2020) menciona que logística farmacéutica atraviesa por eventos que ha limitado que las acciones del sector se fortalezcan bajo una perspectiva comercial, contable y administrativa, esta presión es generada por el mercado que exige que la cadena y logística interna sea claramente mejorada.

La importancia de la logística comercial en el sector radica de manera fundamental en la optimización y la eficiencia operativa ya que permite la disminución de gastos para así poder cumplir con las expectativas de los clientes y sostener la competitividad en un mercado global.

Las investigaciones sobre control interno se han centrado en fomentar la organización de procesos, supervisar las desviaciones en tareas y principios organizativos, además de orientar cada medida a la mejora de la eficiencia y de la eficacia corporativa, contribuyendo así a una mejor prestación de servicios en centros farmacéuticos tanto privados como públicos (Pérez et al., 2021).

Como bien menciona el autor el control interno en los procesos empresariales reside en asegurar eficiencia, transparencia y gestión de riesgos. Facilita una supervisión continua,

protege activos, asegura la fiabilidad de los datos financieros y fomenta el cumplimiento normativo, fortaleciendo la integridad y el rendimiento organizacional.

Las organizaciones latinoamericanas y europeas comparten esta realidad, ya que su desempeño está directamente vinculado a la eficiencia de las actividades y las previsiones para el siguiente periodo. Sin embargo, los fallos en la organización o en la evaluación de la adquisición de inventarios pueden ocasionar excedentes y generar costos adicionales significativos por almacenamiento (Gutiérrez y Rodríguez, 2018).

La consecución de las metas de la entidad está estrechamente vinculado al Control Interno de los inventarios. Sin embargo, la mayoría de las empresas ha experimentado dificultades en este ámbito, resultando en pérdidas financieras a largo plazo. Por lo tanto, es imperativo mantener un efectivo control y riguroso en los inventarios, permitiendo así llevar a cabo un análisis financiero integral de la empresa, que abarque tanto la perspectiva de mercadeo como su operativa general.

En Latinoamérica viene buscándose la conservación a largo plazo de una estructura organizacional efectiva requiere una orientación precisa de las acciones de control; como lo que ocurre en Ecuador, donde las empresas responden a la discrepancia entre la demanda del consumidor y la producción o suministro, así como a las variaciones impredecibles en los requerimientos y los tiempos de reabastecimiento en la cadena de suministro. Frente a estos desafíos, las estrategias claves incluyen mejorar la información de calidad, mantener existencias de reserva y fomentar la cooperación en la cadena de suministro (Asencio et al., 2017).

La importancia del control de inventarios es innegable para gestionar, ordenar y administrar las cuentas físicas en los diversos centros de acopio o distribución que se tengan, si bien es cierto la una rápida gestión de inventarios es el resultado de un cierre de ventas correctamente efectuado, de esta manera, la industria farmacéutica al gestionar grandes volúmenes de inventario, deben estar preparadas para implementar acciones controladas y dirigidas a fin de optimizar este aspecto fundamental de su operación.

En Perú, las empresas farmacéuticas que experimentan pérdida de rentabilidad en su cadena de suministros presentan varios síntomas de ineficiencia, tales entrega tardía de productos, exceso de mercadería sin un análisis de cuenta anterior, retrasos en el programa de producción, escases de materiales a corto y largo plazo, falta de cruce entre el stock material actual y el deseado; además de otros problemas que se agregan como la rotación constante del personal, falta de automatización en cada proceso administrativo y productivo, escasez y costos elevados del talento humano, entre otros (Chiva et al., 2019).

La gestión efectiva de procesos es crucial en las compañías latinoamericanas debido a que aporta a la mejora operativa, disminución de gastos y ajuste a entornos de mercado dinámicos. Por otro lado, estimula a la competitividad en el rubro logrando resultados que simplifican procesos en las actividades administrativas, fomentando el crecimiento sostenible y la resiliencia empresarial en la región.

Estas circunstancias, y efectos que trae consigo la globalización; como los cambios tecnológicos y el dinamismo entre los mercados que hacen que la competencia sea cada vez más robusta, impactando de manera importantes empresas de servicios, que con mayor incidencia se encuentran afectadas las empresas de la industria de medicamentos genéricos. Esto requiere que las empresas tomen medidas disciplinarias administrativas que vinculen

acciones de crecimiento comercial a través de la tecnología, a través de la sociedad entre empresas para que puedan participar activamente en mercados internacionales; además de ser competitivas en el mercado local, considerando que los cambios vienen efectuándose de manera rápida e inesperada, las industrias deben encontrarse trabajando unificadas para fortalecer perfiles en el sector (Caycedo et al., 2019).

La globalización ha transformado la industria farmacéutica al incorporar la investigación y desarrollo a nivel mundial, diversificar las cadenas de suministro y simplificar el acceso a mercados en desarrollo. Las empresas persiguen la eficiencia mediante la producción y comercialización en diferentes países, además de fomentar la competencia y colaboración, surgen desafíos regulatorios y éticos.

Para la empresa objeto de investigación, la gestión de inventarios son aspectos fundamentales para su funcionamiento, ya que reducen el tiempo de actividad del inventario y la creación de pedidos al facilitar el seguimiento de toda la información relacionada con envíos, proveedores, ubicaciones, pedidos y equipo. Al realizar un inventario continuo o perpetuo, se mantiene un registro actualizado a medida que los insumos se consumen, permitiendo conocer en todo momento el estado del inventario y facilitando su gestión. Además, es esencial implementar una clasificación de materiales basada en sus características para seleccionar el tipo de manejo adecuado.

### **Antecedentes internacionales**

En el artículo realizado por los autores Zambrano y Zambrano (2023), denominada “Sistema de Control Interno y su Incidencia en el Manejo del Inventario de Medicinas e Insumos Médicos, Centro de Salud Andrés de Vera del Cantón Portoviejo, 2022”, se

propuso identificar cuál es el nivel de incidencia entre ambas variables sujeta de un procedimiento metodológico cuantitativo de nivel explicativo-descriptivo; asimismo las variables han sido sujetas a herramientas como el cuestionario, que constaba de 40 ítems para la variable de control interno y el manejo de inventarios, haciendo contraste de respuestas entre la variable de manejo de inventarios y las dimensiones de control interno como: ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y supervisión, los trabajadores dedicados a la organización logística de los inventarios de medicina fueron un total de 17, cuyos resultados arrojaron que inciden en un 0.78 según la prueba del chi cuadrado, encontrando que los aspectos como cumplir con el protocolo de conteo y control y el desarrollo de acciones operativas de documentación y registro han sido los de mayor impacto con un 64% y un 71%, respectivamente. Asimismo, se llegó a la conclusión que la incidencia de alta y que el control interno se ha visto perjudicado debido a que no existe un plan de organización entorno a los cronogramas de trabajo, al suministro a tiempo de recursos para el área, a la deficiencia en el ambiente control como el espacio y la protección de este incrementando los niveles de riesgos de gestión de inventarios.

Por otro lado, en el estudio realizado por Choquecota (2023) en su artículo cuyo título es: “El control interno para una adecuada gestión de inventarios de una empresa comercial farmacéutica en el año 2022” menciona que se evaluó el nivel de relación entre la variable de supervisión interna y administración de inventarios, procediendo a una prueba estadística correlacional; por ello el procedimiento metodológico realizado fue aplicado, del nivel descriptivo con un análisis correlacional, menciona que es un estudio transversal, porque aplica a un momento y espacio de tiempo determinado, asimismo posee un diseño no experimental, la técnica usada fue la recopilación de información usando la

encuesta y un cuestionario conformado por 30 ítems del tipo dicotómicos para la supervisión interna y 23 ítems para la gestión de inventarios. Los resultados determinaron en su aplicabilidad que según el indicador de Kuder Richardson y Alfa de Cronbach existe una fiabilidad del 0.898 y 0.912 para cada variable, y el análisis de correlación de muestra un Rho de Spearman de 0.465; cuya escala se encontraría en moderada positiva; no obstante, en las dimensiones de ambiente de control y seguimiento alcanzan un 0.621 y 0.572, que los ubica en una correlación positiva. En conclusión, se evidencia un impacto significativo en ambas variables. De igual manera, la gestión de información y comunicación se presenta como una medida estratégica para establecer registros precisos, espacios apropiados para el almacenamiento e inventarios, lo que beneficia a las empresas al garantizar la disponibilidad de insumos en óptimas condiciones y proporcionar información veraz sobre sus reservas.

Estudios internacionales profundizan sobre el tema, entre ellos el artículo presentado por Pavón et al. (2019) denominado “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil”, El objetivo de la investigación presentada es describir el manejo interno del inventario como una ventaja competitiva en una Pequeña y Mediana Empresa (PyME) ubicada en Guayaquil. Su metodología es de enfoque cuantitativo, con análisis estadístico numérico bajo un diseño de campo respaldado por métodos y herramientas como la aplicación de lista de cotejo complementada con un cuestionario, junto con el análisis de contenido bibliográfico de fuentes primarias mediante referencias tanto físicas como virtuales. El cuestionario se administró a una población específica compuesta por once (11) personas. Los resultados revelan que la PyME muestra un ineficiente manejo de los residuos y una escasa concientización y automatización en los

procesos de inventario ya que el 45% de los encuestados manifiestan que no hay congruencia entre lo facturado y el inventario físico; además el 65% afirmó que no existe control de desperdicios en el inventario. La conclusión es que el control interno del inventario presenta debilidades que necesitan ser corregidas para que la PyME debiendo aplicarse medidas o sistemas de control interno que estén alineados con la planificación estratégica y la cultura organizacional para competir eficazmente en un mercado globalizado.

Por otro lado, en el estudio realizado por López et al. (2020) en la tesis titulada “Análisis en instancias del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019”. Se llevó a cabo un análisis del control interno y de la gestión de inventarios utilizando desde un fundamento metodológico el enfoque cuantitativo de diseño no experimental y del tipo descriptivo. Se planteó la hipótesis de que el control interno tiene una influencia positiva en la gestión de inventarios de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019. El estudio concluyó que la empresa desconoce los principios que rodean las dimensiones del control interno. Como resultado, la correlación estadística de Pearson marcó que existe un 0.43 de correlación entre ambas variables, indicándose en los resultados de que las deficiencias en la gestión de inventarios se producen debido al control esporádico de los mismos y a la falta de un sistema de registro de las existencias, lo cual se realiza de forma manual; además, el 75% de las veces no se realiza una conciliación adecuada en cuanto a los requisitos tanto en la entrada de las mercancías al almacén como en su salida, y en el 50% de los casos casi nunca se verifica el estado de las existencias. En conclusión, se determinó que el control interno contribuye positivamente a la gestión de inventarios.

En otro estudio internacional realizado en Ecuador por Alvarado (2021), titulada “El control interno en la gestión de inventarios de la empresa Jembsa S.A. de la ciudad de Guayaquil, año 2021” cuyo propósito de estudio fue determinar el impacto del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Jembsa S.A., en la ciudad de Guayaquil durante el año 2021. Para ello, la metodología adoptada fue de investigación aplicada, descriptiva, de tipo no experimental, con enfoque de campo, diseño transversal y modalidad cuantitativa. La muestra incluyó a 20 empleados que trabajan en el área de almacenamiento y 12 que representan el área administrativa. Las técnicas e instrumentos empleados consistieron en la aplicación de cuestionario seguido de un diagnóstico de los procesos de bodega y una encuesta para determinar aspectos relacionados con los procesos de gestión de inventarios. En otra instancia, los números obtenidos indicaron una correlación significativa entre el control interno y la administración de existencias de la empresa ( $r=0.809$  y  $p<0.05$ ). Se observó que a medida que mejora los controles internos ejecutados en la empresa, también se observa una mejora en la administración de inventarios distribuido y organizados en el área de almacén. La conclusión extraída es que el control interno se presenta como un recurso fundamental en la empresa, contribuyendo a optimizar los procedimientos relacionados con la gestión de inventarios y facilitando mantener un inventario apropiado para una rotación eficaz de mercancías y productos. Se afirma que estas dos variables están interrelacionadas de manera deliberada para asegurar un buen funcionamiento mutuo.

### **Antecedentes nacionales**

De acuerdo a expresado por Arana y Medina (2022) cuyo título es “Control de Inventarios y Gestión de Almacén en las Boticas del Distrito de Huancayo 2019” busca como analizar la relación de control de inventarios y la gestión de almacén en las boticas del distrito de Huancayo. Así, para encontrar una posición a la pregunta de investigación, la metodología científica usada fue un análisis del tipo aplicado con nivel correlación, realizando un análisis no experimental; es decir sin la manipulación de las variables; de la misma manera el enfoque de estudio fue cuantitativo usando como instrumento el cuestionario. La encuesta fue aplicada a 30 boticas del distrito de Huancayo; y para la elección de la muestra se procedió al muestreo por conveniencia del tipo no probabilístico, reclutando a 75 colaboradores. Los resultados obtenidos luego de un juicio de expertos se obtuvieron como hallazgo en el análisis de fiabilidad un 0.89 de acuerdo con el Alpha de Cronbach; de esta manera se demuestra que existe una correlación positiva alta con un coeficiente de relación de 0.994; para la dimensión de gestión de almacenes y planificación un 0.988; en torno al nivel de stock una relación de 0.984 y finalmente para la toma de decisiones un 0.996. En conclusión, se determina que un 60% de los colaboradores mencionan que es necesaria una gestión de almacenes para que la gestión interna sea eficaz y repercuta a una correcta toma de decisiones; ya que las principales controversias sobre registro, organización, almacenamiento y envío se ven afectadas y por ende los niveles de riesgo administrativos pueden incrementar.

Por otro lado, en los estudios nacionales se tiene presenta el de Quispe (2022) titulada “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa O & H SAFETY INDUSTRIAL PERÚ, S.A.C.”, dicho estudio presenta como propósito principal la evaluación del impacto del control interno en la gestión de inventarios de una

empresa de la línea farmacéutica en Perú. En términos metodológicos, se implementó un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo, de tipo transversal y descriptivo correlacional. La población de estudio consistió en 15 empleados de la empresa, y la técnica utilizada fue la encuesta, para la cual se diseñó un instrumento que incorporó las dos variables en estudio mediante 22 ítems, aplicándose previa obtención del consentimiento de los encuestados. Respecto a los resultados, al contrastar la hipótesis general, se encontró una correlación positiva significativa entre las variables del estudio mediante la aplicación de Rho de Spearman, la correlación resulta ser positiva y fuerte ( $r = 0.590$ ) con un nivel de significancia de 0.000, el cual es inferior al umbral de decisión de 0.05. En resumen, se concluyó que hay una influencia significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa O & H Safety Industrial Perú, S.A.C. en 2021. Además, se determinó que, a pesar de llevarse a cabo periódicamente, el control interno de la gestión de inventarios en la empresa presenta diversas debilidades.

En otro estudio realizado por Rivas (2018), cuyo título se fundamenta en la evaluación del control interno y su relación con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018, presenta como misión principal determinar la relación existente entre la supervisión interna y la administración de existencias en boticas y farmacias en el mencionado distrito durante el año 2018. La tesis se enmarca en un diseño de investigación descriptivo-correlacional, de tipo no experimental y con un enfoque transversal, ya que ninguna de las variables analizadas ha sido modificada. La población enfocada en farmacias y boticas en el distrito de Pueblo Libre, enfocadas al reparto de productos médicos y farmacéuticos, registradas siendo abastecedores del Estado. La muestra está compuesta por 60 trabajadores vinculados a la administración correcta de

inventarios en estas empresas farmacéuticas. Resolviendo en análisis estadístico de correlación de Spearman presentan un coeficiente de correlación ( $r$ ) igual a 0,887 entre las variables control interno y gestión de inventarios. Este enlace es positivo y señala una relación importante. La significancia, representada por  $p = 0,000$ , indica que  $p$  es inferior a 0.05, confirmando que la relación inportante. Esto permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. En resumen, se concluye que el control interno guarda una relación relevante con la gestión de inventarios en las empresas del sector que se ubicaban en el distrito de Pueblo Libre.

Finalmente, en la tesis realizada por Serna et al. (2023) denominada "Control interno en los almacenes y su impacto en la Gestión de Inventarios de la Empresa Rosvilla Hnos. S.C.R.L en 2020" cuyo objetivo general trabajo es determinar cómo el control interno en los almacenes afecta la administración de los inventarios en la empresa Rosvilla Hnos S.C.R.L. con aplicación fue descriptivo, utilizando un diseño transaccional. El sustento teórico se fundamenta en la variable independiente "supervisión interna en los almacenes" y la variable dependiente "manejo de existencias". La población y muestra de la investigación incluyeron a 18 trabajadores, quienes respondieron a un cuestionario de 20 ítems con 5 opciones de respuesta en la empresa estudiada. En cuanto a la metodología, para la recoger las respuestas, se usó la encuesta y los análisis aplicando el cuestionario, como instrumento. Se empleó la escala de medida ordinal tipo Likert en el estudio, cuyos datos fueron analizados por el aplicativo estadístico SPSS para obtener respuesta. Los resultados del análisis estadístico revelan una asociación positiva moderada entre las variables estudiadas, con un coeficiente de correlación de Rho igual a 0,464 y un valor  $p$  inferior a 0,05. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula en primera instancia y se

acepta la hipótesis alternativa, debido a los resultados de significancia, confirmando la existencia de una asociación entre las variables. Además, se derivaron conclusiones y recomendaciones, sugiriendo al gerente y a los jefes que implementen estrategias en la gestión de inventarios para abordar las problemáticas identificadas en la entidad.

En el estudio realizado por Rivera (2018) cuyo título es “Perspectiva de análisis del control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016” pretende aterrizar en la demostración de la influencia del buen control en la optimización de la gestión de almacenes, para este estudio se utilizó el fundamento teórico de COSO (2013), y para poder responder a la pregunta de la investigación se aplicó un cuestionario del tipo cuantitativo, ya que el estudio posee un nivel descriptivo – explicativo; con diseño no experimental. Para el desarrollo del cuestionario con una población de 54 instituciones religiosas y al realizar un muestreo probabilístico aleatorio simple, con un 95% de probabilidad y un límite de error del 5%, de esta forma se escogió un total de 47 instituciones; se aprovechó el acceso a la muestra y se aplicaron los formularios de manera presencial. Los resultados fueron validados y procesados por el software SPSS vs23, con una fiabilidad del Alfa de Cronbach de 0.997, de esta forma se valida la hipótesis alterna donde menciona que el sistema de supervisión interna sí influye y en forma significativa en un 0.787; es decir, que habrá una incidencia importante por parte del control de los directivos y administradores en la supervisión interna. Como conclusión, como resultado que la influencia significativa de la variable control interno y la gestión de inventarios se logra mediante la constante verificación y control, así como la clasificación de stocks, rotación y cobertura. La efectiva utilización del

sistema de supervisión interna impacta directamente en la eficacia den cuanto a resultados de gerencia, permitiendo un mejor panorama que al final se verá en una clara repercusión a corto, mediano y largo plazo.

## **Marco teórico**

### **Variable 01: Control Interno**

Según Grajales et al. (2018) sostiene que es un proceso que abarca cada área de trabajo en una organización, manifestándose en los procedimientos, políticas, mecanismos de control y actitudes del personal, dicho proceso se ve reflejado en las decisiones y en la variedad de estrategias implementadas para resguardar los recursos de la entidad; asimismo menciona que busca fortalecer los activos y garantizar el logro de metas organizacionales: en tal sentido, enfatiza que el control interno radica en su capacidad para mantener la integridad operativa y financiera de la entidad, promoviendo así una gestión eficiente y transparente en todas las áreas de la organización.

Por otro lado, la Teoría de Control interno de Estupiñan (2015) abarca diversas áreas de trabajo y se manifiesta a través de una serie de elementos tangibles e intangibles y representan las herramientas y sistemas diseñados para garantizar la efectividad y eficiencia operativa, así como para prevenir y detectar posibles riesgos y errores; por otro lado, la actitud del personal juega un papel crucial en este proceso, ya que implica el compromiso y la responsabilidad de los individuos hacia los objetivos organizacionales y el cumplimiento de los procedimientos establecidos. Este enfoque integral abarca el plan de organización, delineando la estructura y las responsabilidades dentro de la entidad, y se complementa con métodos específicos destinados a salvaguardar los recursos organizativos.

Desde la perspectiva del autor, la supervisión efectiva garantiza que exista una estructura de control que detecte y corrija cualquier irregularidad, Su enfoque también se centra en la implementación de políticas y procedimientos rigurosos, ya que estos actúan como salvaguardas, estableciendo barreras contra prácticas fraudulentas y proporcionando una guía clara para el comportamiento ético y un mejor funcionamiento.

### **Dimensiones del control interno**

Según el manual de COSO (2013), un sistema de control interno eficaz proporciona un elevado parámetro de confianza en la consecución de objetivos cuando se integran de manera conjunta los siguientes 5 componentes:

- 1. Ambiente de control:** Es considerado como la agrupación de diversas estructuras y estándares que respaldan la forma cómo se viene organizando internamente la empresa. Para poder lograr ello se proponen pautas que regulan conductas dentro de un espacio laboral; estas conductas incluyen ciertos principios éticos, una nueva forma organizativa sostenido de estructuras de poder sólidas; además de un ambiente que vele por indicadores de desempeño y por políticas de incentivos justas.
- 2. Evaluación de riesgo:** Este elemento hace referencia al proceso constante de preparación que lleva a cabo una empresa frente a eventos adversos. Engloba la concentración, detección y análisis de riesgos, la toma de decisiones vinculadas con la administración de riesgos, la valoración de posibles fraudes, así como los cambios que impactan el sistema de supervisión interna.

3. **Actividades de control:** Estas son las normas y procesos implementados para minimizar todos los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos del negocio. Se llevan a cabo y están establecidas en todas las etapas, actividades, niveles y funciones de una entidad, así como en el entorno tecnológico.
4. **Información y comunicación:** Este componente apunta a poseer la información requerida para que la organización pueda cumplir con sus responsabilidades de supervisión interna y facilitar el cumplimiento de sus metas. Involucra obtener, generar y emplear datos relevantes y de alta calidad provenientes de fuentes internas y externas.
5. **Monitoreo o supervisión:** En esta sección, es esencial llevar a cabo revisiones que estén vinculadas con la mejora continua; además, el sistema debe ser ágil para adaptarse y reaccionar ante las circunstancias durante los procesos de supervisión y observación. Las actividades de monitoreo y supervisión tienen como objetivo principal evaluar la calidad del rendimiento bajo el esquema estructural del control interno, considerando los informes y las evaluaciones. Se hace hincapié en la importancia de establecer procedimientos que garanticen la notificación oportuna de cualquier deficiencia detectada que pueda afectar la supervisión Interna, facilitando las propuestas necesarias.

Asimismo, las teorías propuestas para la gestión de inventarios se plantean de la siguiente manera:

### **Gestión de inventario**

Según Salas et al. (2017) como objetivo fundamental asegura la disponibilidad puntual de diversos elementos, desde materias primas hasta productos terminados, en las

condiciones adecuadas y en el lugar correcto ya que al ser una actividad que abarca transversalmente toda la cadena de suministro, se requiere la implementación de estrategias efectivas para evitar repercusiones no deseadas; así, la gestión de inventarios puede mantenerse eficientemente operativa, minimizar riesgos y garantizar la satisfacción del cliente a través de la disponibilidad oportuna de recursos y productos.

Según la teoría de Weston y Copeland (2016), se destaca la función crucial que desempeñan los inventarios al inicio de la acción productiva y en la comercialización de productos para cumplir con las exigencias de los clientes. La rapidez en responder a las solicitudes de los clientes emerge como un aspecto sumamente importante y puede convertirse en una característica distintiva de la empresa, contribuyendo a su mejor posición en el mercado, ya que los clientes la preferirán sobre la competencia.

Chacón y Bustos (2015) definen los inventarios como elementos destinados a satisfacer la demanda de los servicios o tangibles ofrecidos a los clientes finales o potenciales. Involucra la gestión eficaz y estratégica del conjunto de bienes destinados a atender la demanda de servicios o productos dirigidos a clientes finales o potenciales. Este procedimiento abarca varios aspectos fundamentales, como la optimización de los niveles de inventario, la rotación de productos, la aplicación de tecnologías y sistemas integrados, la colaboración con proveedores en los procesos, la clasificación específica de cada producto, el análisis detallado de costos y, finalmente, la implementación de políticas de reabastecimiento para garantizar eficiencia y sostenimiento operativo.

## Proceso de generación de inventarios

Según Ross et al. (2006), existen tres consideraciones significativas en relación con los tipos de inventarios. En primer lugar, los términos utilizados para describir los tipos de inventarios pueden resultar engañosos, ya que lo que constituye materia prima para una empresa puede ser considerado producto terminado para otra. En segundo lugar, los diversos tipos de inventarios exhiben diferentes niveles de liquidez, siendo la materia prima más fácil de convertir en efectivo en comparación con los productos en proceso. Por último, se subraya la importancia de diferenciar entre productos terminados y otros tipos de inventarios, ya que esto guarda relación con la demanda derivada o dependiente y la demanda independiente. La demanda derivada se manifiesta cuando la necesidad de un artículo de inventario depende de otro, mientras que la demanda independiente surge cuando la necesidad de bienes terminados no está vinculada a otros elementos de inventario. Además, al gestionar determinados inventarios, es esencial seguir una serie de pasos para asegurar un proceso eficaz:

1. Identificación de productos a registrar: Se debe identificar exhaustivamente los productos que la empresa incluirá en el inventario, determinando qué productos quedan fuera de este registro.
2. Definición de lugares para inventarios: Una vez que se han identificado los productos, es necesario controlar los lugares donde estos estarán presentes, estableciendo claramente los sitios de almacenamiento.
3. Formación de un equipo de trabajo: En la administración de inventarios, es fundamental contar con un equipo capacitado que pueda llevar a cabo las tareas necesarias en el almacén.

4. Análisis y registro: Una vez completados los pasos anteriores, se puede proceder al registro de inventario sobre las existencias que posea la empresa, y se puede partir desde el establecimiento de la fecha y hora para que se planifique de forma precisa el conjunto de acciones.

### **Importancia de la gestión de inventarios**

Zapatero (2016) menciona que aporta a simplificar de forma eficiente los procesos involucrados al requerimiento de pedidos, al almacenamiento, a la reubicación distribución de inventario; además de aportar a la automatización de toda la producción que tenga la empresa para prever lo requerido por la demanda y hacer un cruce contable eficiente, razón por la cual se le conoce como una herramienta de control. No solo simplifica la tarea de conocer lo que está disponible y lo que falta, sino que también posibilita la creación de registros detallados de las entradas y salidas de elementos. Esta capacidad de seguimiento permite analizar el comportamiento del consumidor, generando certeza en un mercado competitivo lleno de incertidumbres, lo cual respalda la permanencia o la desaparición de una empresa frente a una competencia agresiva en el ámbito de los inventarios.

En esta situación, Alonso et al. (2009) destaca la relevancia del papel desempeñado por el gerente financiero en la gestión del inventario. Esta función implica la determinación de la cantidad de inventario que debe mantenerse para evitar escaseces y evitar gastos innecesarios de almacenamiento, establecer el momento oportuno para realizar pedidos o producir inventario, especificar la cantidad de unidades a solicitar en cada pedido y identificar qué tipo de inventario requiere atención especial. Todo esto, naturalmente, teniendo en cuenta dos aspectos esenciales: minimizar la inversión que se tengan en los

inventarios para así reducir costos e incrementar las utilidades y la capacidad corporativa para enfrentar los requerimientos de la demanda.

### **Dimensiones de la gestión de inventarios.**

**Recepción:** La precisión y puntualidad en el registro de información relacionada con la entrega y envío de los tangibles almacenados en aspectos cruciales. No registrados exactos, como número de unidades, descripciones y ubicaciones, es decir pueden sufrir consecuencias negativas e incluso volverse difíciles de gestionar (Ross, 2015). Según Pacheco (2019) La recepción de pedido implica recibir y documentar los bienes o productos solicitados por un cliente o entidad, siendo un componente vital en la cadena de suministro y la administración de inventarios de una empresa. Este procedimiento comprende una recepción física, la registración de datos, la actualización de registros en un sistema, la comunicación interna y, por último, el almacenamiento adecuado de los productos.

**Almacenamiento:** Este proceso técnico dentro del abastecimiento aborda actividades relacionadas con la ubicación, custodia y control de los bienes. Todo esto se realiza con el propósito de asegurar condiciones ideales, evitar el uso no autorizado y facilitar el acceso a los usuarios que los necesiten. Se destaca que el proceso de almacenamiento engloba las actividades dedicadas a almacenar y resguardar inventarios que no están en proceso de transformación o que se encuentran en tránsito desde los proveedores hacia los clientes (Rubio y Villarroel, 2012).

**Preparación del pedido:** En el proceso de preparación de pedidos, se incorporan productos con el fin de simplificar su supervisión, almacenamiento y transporte dentro del almacén. Esto implica la sugerencia y ejecución de categorización de registro, con la

finalidad de agilizar el movimiento de productos y mejor disposición de pedidos mediante una redistribución de los espacios de almacenamiento, considerando la prioridad asignada a cada clase (Nitkratoke y Aengchuan, 2019).

Por otro lado, Li et al. (2016) La etapa crucial de la cadena de suministro que es la preparación de pedidos conlleva diversos riesgos que pueden afectar tanto la eficiencia operativa como la satisfacción del cliente. La presencia de discrepancias en los registros puede tener repercusiones en la selección de productos, la cantidad indicada, la integridad del embalaje, posibles demoras en el proceso de preparación, errores en la documentación, una utilización subóptima del espacio y desafíos tecnológicos en el registro. Para mitigar estos riesgos, suele ser necesario implementar procedimientos rigurosos de control de calidad, proporcionar capacitación al personal, emplear tecnologías avanzadas como los sistemas de gestión de almacenes (WMS) y adoptar las mejores prácticas en la gestión.

### **Justificación**

La justificación de aporte teórico que envuelve esta investigación se orienta en la propuesta de un contenido relevante, actualizado y transparente sobre las variables de control interno y gestión de inventarios en la industria farmacéutica que ayudarán a futuras investigaciones o profundizar sobre la relación entre ambos temas, ahondando en nuevas dimensiones, factores y componentes que involucran una correcta gestión administrativa, contable y financiera, generando un aporte de conocimiento.

Asimismo, se justifica metodológicamente por el aporte cuantitativo de las variables al utilizar metodologías numéricas que permiten medir la relación de una variable sobre la otra, usando instrumentos como cuestionarios que pueden ser medibles y aplicados a la realidad de estudio.

Por otro lado, la justificación practica se orienta a que a partir de esta investigación se pueden proponer acciones, estrategias y métodos de mejora entorno al sistema de gestión de control interno que impactará significativamente en la gestión de inventarios, llevando la teoría estudiada a una cuestión practica empresarial.

## **1.2. Formulación del problema**

- ¿De qué manera influye el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022?

### **Problemas específicos**

- ¿De qué manera influye el control interno y la recepción de pedidos en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022?
- ¿De qué manera influye el control interno y el almacenamiento de pedidos en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022?
- ¿De qué manera influye el control interno y la preparación final de pedido de la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022?

## **1.3. Objetivo General**

- Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022.

### **Objetivos Específicos**

- Determinar la relación entre el control interno y la recepción de pedidos en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022.

- Determinar la relación entre el control interno y el almacenamiento de pedidos en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022.
- Determinar la relación entre el control interno y la preparación final de pedido de la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022.

#### **1.4. Hipótesis General**

- Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022.

#### **Hipótesis específicas**

- Existe una relación significativa el control interno y la recepción de pedidos en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022.
- Existe una relación significativa entre el control interno y el almacenamiento de pedidos en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022.
- Existe una relación significativa entre el control interno y la preparación final de pedido de la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022.

## **CAPÍTULO II: METODOLOGÍA**

### **Tipo de investigación**

La indagación con naturaleza básica, ya que tiene como objetivo el avance científico mediante la expansión del conjunto de conocimientos teóricos existentes, sin abordar directamente las posibles aplicaciones o repercusiones prácticas. Estos estudios se caracterizan por su formalidad y la búsqueda de generalizaciones para el desarrollo de una teoría fundamentada en principios y leyes, siendo así más analíticos y explicativos. Su enfoque no radica en proponer un programa de intervención para el problema investigado, sino en comprenderlo (Supo y Cavero, 2014).

Como se menciona, la orientación de este estudio tiene la finalidad de aportar un conjunto de conocimientos con base teórico sobre las dos variables en estudio sin tener algún tipo de repercusión practica; en ese sentido al tener como resultados información netamente explica

### **Alcance de estudio**

La investigación correlacional emplea el análisis estadístico para explorar la conexión entre dos variables, sin profundizar en los efectos de variables externas sobre las variables en mención. Normalmente, este tipo de estudio se utiliza para analizar datos cuantitativos con el fin de identificar patrones, tendencias o relaciones causales entre una variable dependiente y una variable independiente (Escudero y Cortez, 2018).

Al presentar como hipótesis la correlación entre la variable de control y gestión de inventarios se busca medir y profundizar los niveles de relación para poder diagnosticar posterior a ello tendencias o patrones de una variable sobre la otra.

### **Enfoque de investigación**

Según Tamayo (2007), la metodología cuantitativa implica contrastar teorías preexistentes a través de un conjunto de hipótesis derivadas de las mismas. Para llevar a cabo este proceso, es necesario obtener una selección pertinente de una población o fenómeno de estudio, ya sea de forma aleatoria o discriminada. La metodología cuantitativa se basa en la recopilación y evaluación información recopilada para responder a interrogantes y verificar hipótesis antes formuladas. Este enfoque confía en la medición numérica, el conteo y, con frecuencia, utilizando estadísticas para precisar tendencias conductuales dentro de una demografía.

Las variables poseen un enfoque de análisis cuantitativo, debido a que se pretender obtener resultados medibles usando instrumentos que son cuantificables, de esa manera al someterse a un análisis estadístico los resultados serán objetivos, y se encontrarán plasmados a través de números que demuestran la correlación entre los sistemas de control interno y la administración eficaz en almacén.

### **Diseño de investigación**

La investigación no experimental se caracteriza por ser una exploración sistemática y empírica en la cual el investigador no ejerce un control directo sobre las variables independientes. Esto se debe a que las manifestaciones de estas variables ya han sucedido o son intrínsecamente no manipulables. En este tipo de investigación, se realizan inferencias

acerca de las relaciones entre las variables, basándose en el cambio constante de las variables independiente y dependiente (Kerlinger y Lee, 2002).

La investigación es considerada no experimental porque analiza la realidad de la empresa Demifarma tal cual su propio estado o condición sin hacer ningún tipo de manipulación al foco muestral o a los elementos sometidos en el análisis estadístico, por ende, como investigador no se ejerce ese control eminente entre las variables.

### **Corte de investigación**

Los estudios transversales se describen como un diseño de investigación observacional individual que evalúa una o varias características o enfermedades (variables) en un punto específico en el tiempo. La información en estos estudios se recopila en el presente, y en algunas instancias, puede incluir aspectos pasados, así como comportamientos o experiencias previas de los individuos (Tamayo, 2007).

Es de corte transversal debido a que los resultados obtenidos con la correlación entre ambas variables son resultado usados, analizados y comparados para un escenario específico de tiempo, ya que a corto o largo plazo los resultados sometidos una vez más a un análisis pueden modificarse, por eso poseen una naturaleza transversal, útil solo para un momento dado.

### **Técnica**

Una encuesta se define como un enfoque de investigación que implica la recolección de datos a través de la presentación de preguntas estandarizadas a un grupo particular de individuos, denominado muestra. El propósito fundamental de una encuesta es adquirir información de manera sistemática y estructurada sobre las opiniones, actitudes,

preferencias, comportamientos u otras características de la población objetivo (Hernández et al., 2014)

La encuesta ha sido la técnica aplicada, debido a que para el desarrollo de las preguntas se ha formulado criterios como dimensiones e indicadores que han permitido trabajar en la técnica para el planteamiento de las preguntas, ya que cada ítem se extrae de un criterio, solo de esta forma se puede obtener interrogantes coherentes al problema a resolver.

### **Instrumento**

El cuestionario tiene el propósito de recopilar información específica y cuantificable acerca de las variables de estudio. Su aplicación puede llevarse a cabo de diversas formas, como presencial, telefónica, por correo o en línea. Generalmente, consta de preguntas cerradas que proporcionan opciones de respuesta preestablecidas. Se destaca la importancia de redactar las preguntas de manera clara para prevenir malentendidos y asegurar la validez de los datos obtenidos, según resaltan los autores (Hernández et al., 2014).

El cuestionario ha sido utilizado como instrumento para plantear interrogantes tanto para las variables de control interno y variables de gestión de inventarios, habiendo 5 dimensiones y 3 dimensiones, respectivamente; agrupando las preguntas en 20 ítems que permitirán obtener información sustancial para el logro del objetivo de la investigación.

### **Validez y confiabilidad**

El juicio de expertos implica la adquisición de opiniones, valoraciones o conocimientos especializados provenientes de individuos reconocidos como expertos en un ámbito específico. Este método se emplea tanto en la investigación como en la toma de

decisiones para obtener información cualitativa o cuantitativa de personas con experiencia y un profundo conocimiento en el campo de estudio correspondiente. Este enfoque se aplica en diversas disciplinas, como la investigación científica, la planificación estratégica, la toma de decisiones empresariales y la evaluación de riesgos, entre otras áreas (Rojas, 2002).

### **Tabla 1**

#### *Validación de expertos*

Nombre y apellidos	Grado	Resultado
Enrique Quispe Ayala	Magister	Sí cumple
Karin Z. Blas Bravo	Magister	Sí cumple
Ronald A. De la Cruz Rojas	Magister	Sí cumple

Se procedió a validar el instrumento con la ayuda de 3 expertos quienes con su conocimiento otorgaron observaciones y sugerencias para pulir las preguntas plasmadas en el cuestionario, dichos expertos nos otorgaron finalmente la venia para la aplicación del formulario.

### **Población**

Se define como un grupo claramente delimitado y limitado de elementos o individuos que comparten características comunes y son el foco de estudio en una investigación. La utilización del término finito implica que el número de elementos en la población es específico, contable y no infinito ni desconocido (Kerlinger y Lee, 2002).

La población de este estudio está conformada por un total de 27 colaboradores, 9 de ellos trabajan en el turno mañana, 8 de turno tarde y 8 de turno noches; además de la gerente general y el administrador de tienda.

## **Muestra**

Una muestra censal implica incluir todos los elementos de la población en el proceso de muestreo, es decir, seleccionar y examinar cada unidad individual de la población en lugar de elegir solo una fracción de ella. Este enfoque significa que no se lleva a cabo una selección aleatoria o estratificada; en cambio, se considera la totalidad de la población para el análisis (Rojas, 2002).

La muestra será del tipo censal, debido a que al tener 27 colaboradores que participan dentro del control interno logístico, todos ellos serán sometidos a la aplicación del cuestionario, ya que poseen el mismo conocimiento e información sobre las variables de estudio y los indicadores que se buscan analizar.

## **Procedimiento de recolección de datos**

El procedimiento al que se somete la investigación tiene índole cuantitativa con el uso de cuestionarios, la información fue plasmada en Google Form y aplicada en la empresa Demifarma ubicada en Chosica, para el desarrollo del cuestionario se propone la ejecución en tres turnos debido a que la empresa posee 9 colaboradores en el turno mañana, 8 en el turno tarde, 8 en el turno noche, colaboradores que trabajan a tiempo parcial para

poder cubrir las 24 horas que permanece abierto el establecimiento; además participó la gerente general y el administrador de tienda.

El enlace del cuestionario se envía al número de WhatsApp de los colaboradores, números que se han dado a disposición gracias a la gerente de la empresa, una vez culminado el desarrollo de los 34 ítems para las dos variables en estudio, se exporta los datos en Excel para posterior a ello verificar las respuestas obtenidas; en caso de sesgos o error en la marcación se procederá a realizar filtros y reformular el cuestionario a los colaboradores que se crean pertinentes.

### **Análisis estadístico de datos**

Los análisis de datos, al obtener información numérica extraída del Excel exportado paso a un análisis estadístico utilizando el SPSS, un software que permitirá analizar las respuestas obtenidas por preguntas, considerando que se ha utilizado una escala de Likert para cada ítem. En primera instancia, se aplicará una prueba de confiabilidad usando el Alpha de Cronbach para determinar si las respuestas dadas por los colaboradores son coherentes entre sí; posterior a ello se procederá a realizar un análisis de normalidad usando la prueba no paramétrica de Kolmogorov, y una vez analizado si las variables siguen una distribución normal se procede a realizar el análisis correlacional entre las variables, aplicando ya sea un Pearson o la prueba de Rho de Spearman.

Una vez obtenido los resultados se procederá a validar la hipótesis planteada al inicio de la investigación y confirmar si existe correlación y la categoría de correlación de las variables control interno y gestión de inventari

## CAPÍTULO III: RESULTADOS

### 3.1. Análisis de fiabilidad

Los análisis de fiabilidad se sustentan en los niveles de confiabilidad medidos por el coeficiente Alfa de Cronbach. Este indicador cuantifica la consistencia interna de un conjunto de datos, reflejando la fiabilidad de las mediciones. Los resultados pueden variar de 0 a 1, donde valores más cercanos a 1 denotan mayor coherencia.

**Tabla 2**

*Valoración de fiabilidad de ítems según el coeficiente alfa de Cronbach*

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0; 0.5]	Inaceptable
[0.5; 0.6]	Pobre
[0.6; 0.7]	Débil
[0.7; 0.8]	Aceptable
[0.8; 0.9]	Bueno
[0.9; 1]	Excelente

*Nota.* Chaves y Rodríguez (2018).

#### 3.1.1. Análisis de fiabilidad de variable “Control Interno”

**Tabla 3**

*Resumen de procesamiento de casos - variable Control Interno*

		N	%
Casos	Válido	54	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	54	100.0

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

**Tabla 4**

*Análisis de fiabilidad - variable Control Interno*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.784	14

El análisis de fiabilidad obtenido para la variable control interno, mediante la estadística Alfa de Cronbach, muestra un valor de .784 para 14 elementos, revelando la coherencia y estabilidad de las mediciones, ya que mientras más cercano a 1 sugiere una mayor consistencia interna entre los elementos evaluados, ubicándolos en la categoría de “aceptable”.

### 3.1.2. Análisis de fiabilidad de variable “Gestión de Inventario”

**Tabla 5**

*Resumen de procesamiento de casos - variable Gestión de Inventario*

		N	%
Casos	Válido	54	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	54	100.0

Nota. La eliminación está fundamentado en todas las variables pertinentes.

**Tabla 6**

*Análisis de fiabilidad - variable Gestión de Inventario*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.742	6

El análisis de fiabilidad obtenido para la variable gestión de inventario, mediante la estadística Alfa de Cronbach, muestra un valor de .742 para 6 elementos, revelando la coherencia y estabilidad de las mediciones, ya que mientras más cercano a 1 sugiere una mayor consistencia interna entre los elementos evaluados, ubicándolos en la categoría de “excelente”.

### 3.2. Análisis descriptivo

#### 3.2.1. Análisis descriptivo de la variable Control interno

**Tabla 7**

*Resumen de estadístico de frecuencia de la variable Control interno*

Ítems	N	Válido	54
		Perdidos	0
1	Media		2.06
2	Mediana		2.00
3	Moda		2
4	Desv. estándar		.712
5	Varianza		.506
6	Mínimo		1
7	Máximo		3

La tabla 7 proporciona un resumen de estadísticas sobre la variable "Control interno". Primero, se muestran diferentes medidas de tendencia central y dispersión. La media es 2.06, lo que sugiere que, en promedio, las respuestas tienden a estar alrededor de 2. La mediana es 2.00, lo que indica que la mitad de las respuestas son iguales o menores a este valor. La moda es 2, lo que significa que este es el valor más común. Finalmente, la desviación estándar de 0.712 sugiere que las respuestas tienden a dispersarse alrededor de 2.06 en promedio.

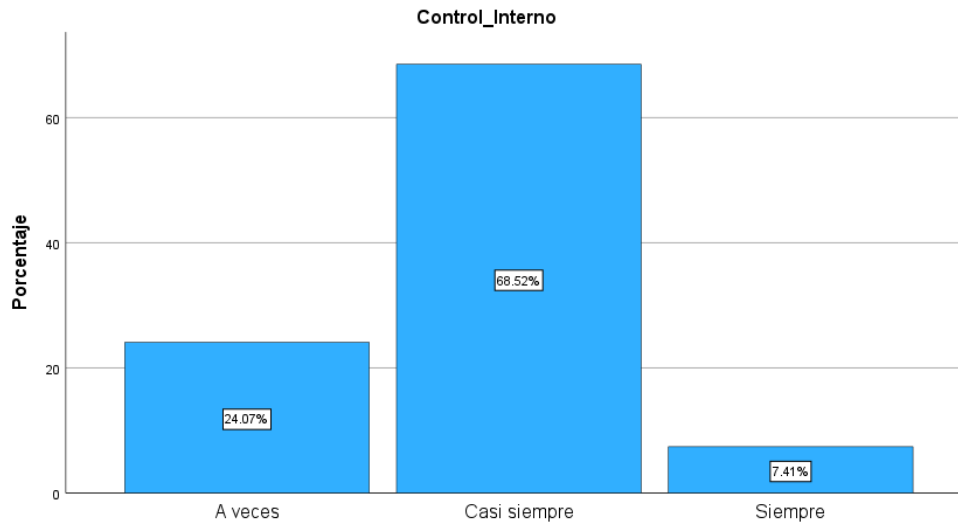
**Tabla 8**

*Resumen de niveles y porcentajes de la variable Control interno*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	A veces	13	24.07%
4	Casi siempre	37	68.52%
5	Siempre	4	7.41%

**Figura 1**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la variable Control Interno*



La Figura 1 revela una distribución asimétrica en las respuestas. 37 encuestados siendo la mayoría equivalen al 68.52% indicaron experimentar el control interno "casi siempre", sugiriendo una percepción generalizada de que el control interno está presente y operativo en la mayoría de las situaciones. 13 encuestados que equivalen al 24.07% lo experimenta "a veces", lo que podría indicar cierta inconsistencia o falta de confianza en la efectividad del control interno en ciertos contextos. Solo un pequeño grupo conformado por 4 encuestados equivalentes al 7.41% reportó experimentarlo "siempre", lo que sugiere una minoría que percibe un control interno constante y confiable en todas las circunstancias.

### **3.2.1.1. Análisis descriptivo de la dimensión Ambiente de control**

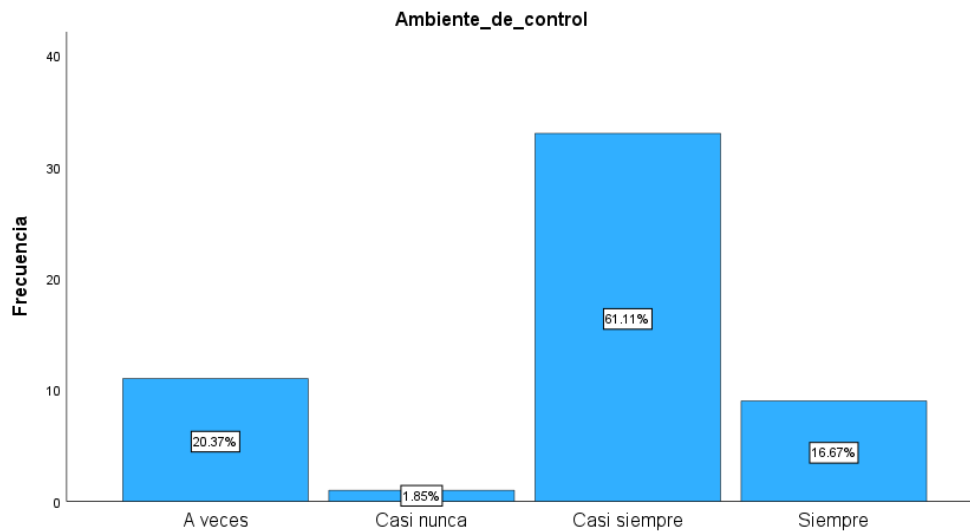
**Tabla 9**

*Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Ambiente de control*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	1	1.85%
3	A veces	11	20.37%
4	Casi siempre	33	61.11%
5	Siempre	13	16.67%

**Figura 2**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la dimensión Ambiente de control*



La Figura 2 muestra una tendencia general hacia percepciones positivas. La mayoría de los encuestados conformados por 33 participantes que equivale al 61.11% indicaron experimentar un ambiente de control "casi siempre", sugiriendo una cultura organizacional que promueve la integridad y la eficacia en la gestión. Además, un segmento significativo de 13 encuestados que equivalen al 16.67% reportó experimentarlo "siempre", lo que refleja una confianza más sólida en la consistencia del control interno. Sin embargo, un pequeño porcentaje de 1 encuestado equivalente a 1.85% expresó experimentarlo "casi nunca", lo que podría señalar áreas específicas de preocupación o debilidad en la

implementación del control. Es esencial abordar estas preocupaciones para fortalecer aún más la efectividad del control interno.

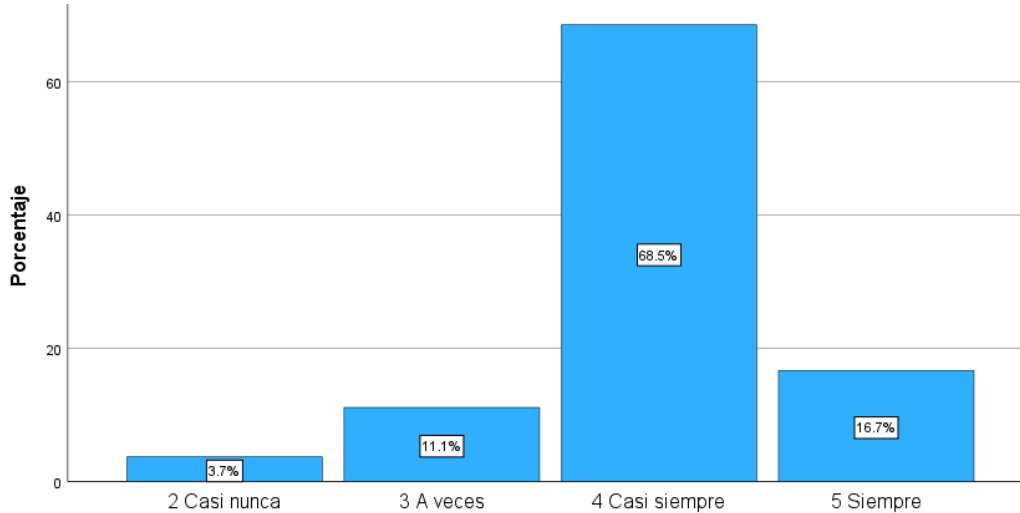
**Tabla 10**

*Utiliza el manual de Organización y funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	6	11.1%
3	A veces	2	3.7%
4	Casi siempre	37	68.5%
5	Siempre	9	16.7%

**Figura 3**

*Utiliza el manual de Organización y funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones*



La Figura 3 proporciona datos sobre la frecuencia con la que las personas utilizan el Manual de Organización y Funciones (MOF) y el Reglamento de Organizaciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones. Parece que la mayoría de las personas siendo 37 participantes que equivalen al 68.5% afirman utilizar estos documentos "casi siempre", 9

personas que equivalen al 16.7% que los utilizan "siempre". 2 encuestados obteniendo un porcentaje de 3.7% indica que los utiliza "casi nunca", y un 11.1% conformado por 6 participantes mencionan que los utiliza "a veces".

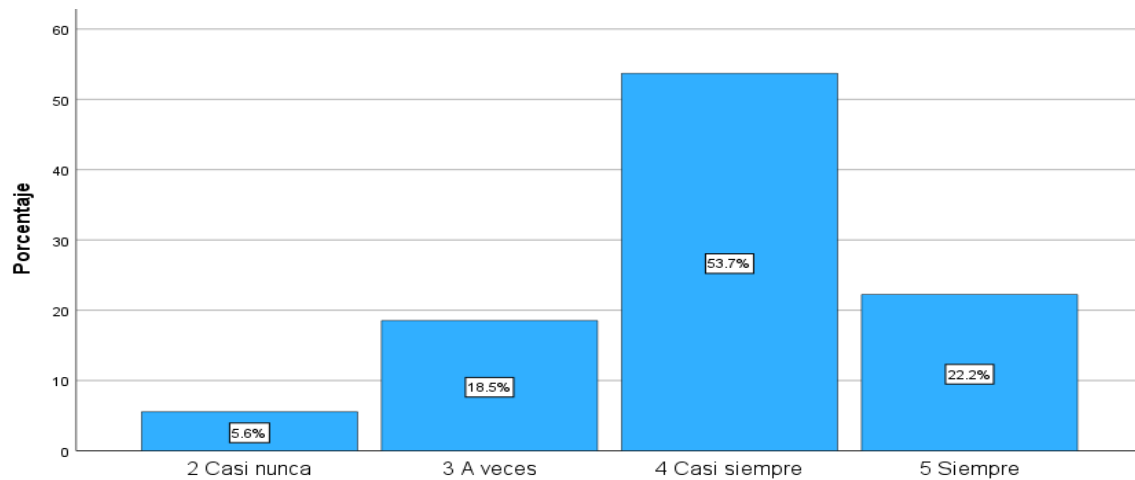
**Tabla 11**

*Aplica el código de ética y conducta en sus actividades laborales diarias.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	10	18.5%
3	A veces	3	5.6%
4	Casi siempre	29	53.7%
5	Siempre	12	22.2%

**Figura 4**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Aplica el código de ética y conducta en sus actividades laborales diarias.*



La Figura 4 proporciona datos sobre la mayoría de las personas siendo 29 participantes que equivalen al 53.7% aplican el código de ética y conducta "casi siempre" en sus actividades laborales diarias, seguidas de 12 encuestados que equivalen al 22.2% que lo hacen "siempre". 10 encuestados que equivalen al 18.5% lo aplica "a veces", mientras

que solo un pequeño grupo de 3 personas equivalentes al 5.6% indica que lo aplica "casi nunca". Estos resultados sugieren que el código de ética y conducta es valorado y seguido en la mayoría de las actividades laborales diarias, lo que refleja un compromiso con la integridad y la ética en el trabajo.

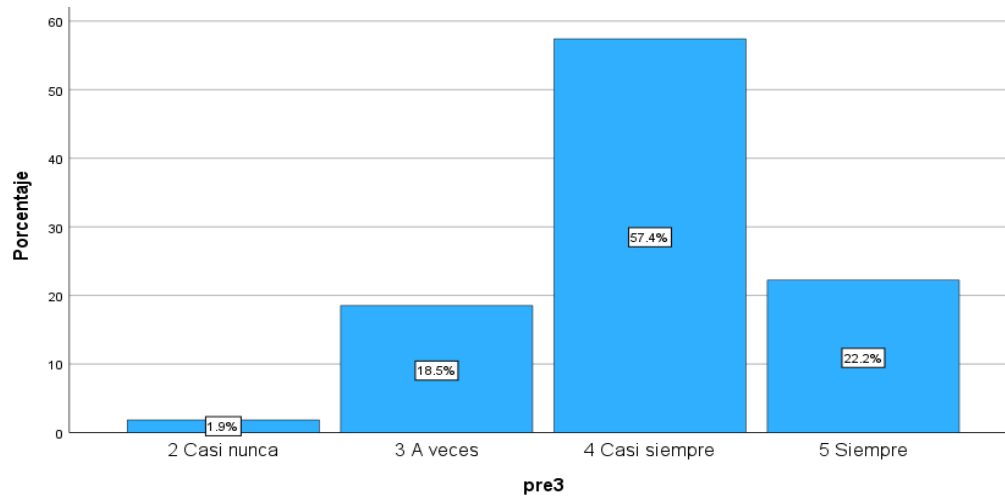
**Tabla 12**

*La empresa asigna funciones a los responsables del almacén*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	10	18.5%
3	A veces	1	1.9%
4	Casi siempre	31	57.4%
5	Siempre	12	22.2%

**Figura 5**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa asigna funciones a los responsables del almacén*



La Figura 5 proporciona datos sobre la mayoría de las personas con 31 encuestados equivalentes al 53.7% aplican el código de ética y conducta "casi siempre" en sus actividades laborales diarias, seguidas por 12 participantes que equivalen al 22.2% que lo

hacen "siempre". 10 encuestados equivalentes al 18.5% lo aplican "a veces", mientras que solo un pequeño grupo de 10 encuestados equivalentes al 18.5% indican que lo aplican "casi nunca". Estos resultados sugieren que el código de ética y conducta es valorado y seguido en la mayoría de las actividades laborales diarias, lo que refleja un compromiso con la integridad y la ética en el trabajo.

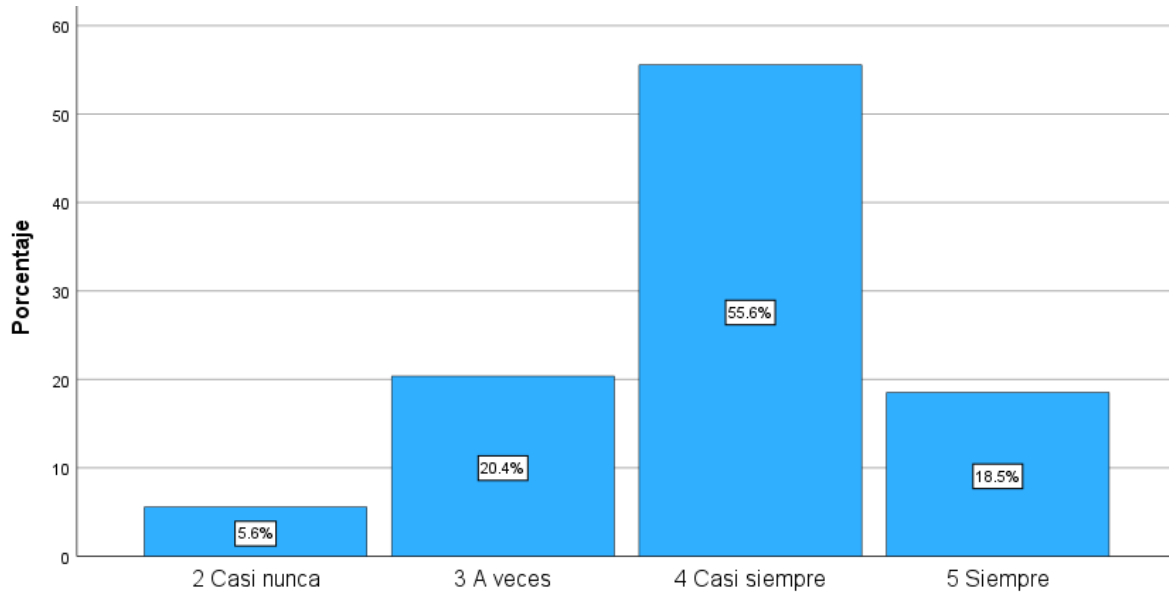
### Tabla 13

*Los responsables del almacén cumplen con el perfil de puesto.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	11	20.4%
3	A veces	3	5.6%
4	Casi siempre	30	55.6%
5	Siempre	10	18.5%

### Figura 6

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Los responsables del almacén cumplen con el perfil de puesto.*



La Figura 6 proporciona datos la mayoría de los responsables del almacén, 30 encuestados que equivalen al 55.6% cumplen "casi siempre" con el perfil de puesto requerido. 10 personas que equivalen al 18.5% lo hacen "siempre", mientras 11 encuestados que equivalen al 20.4% lo hacen "a veces". Solo 3 de los encuestados siendo un pequeño porcentaje de 5.6% indica que los responsables del almacén cumplen "casi nunca" con el perfil de puesto. Estos resultados sugieren que la mayoría de los responsables del almacén están alineados con las expectativas y requisitos de su puesto, lo que es importante para el buen funcionamiento de las operaciones de almacenamiento.

### 3.2.1.2. Análisis descriptivo de la dimensión Análisis de riesgo

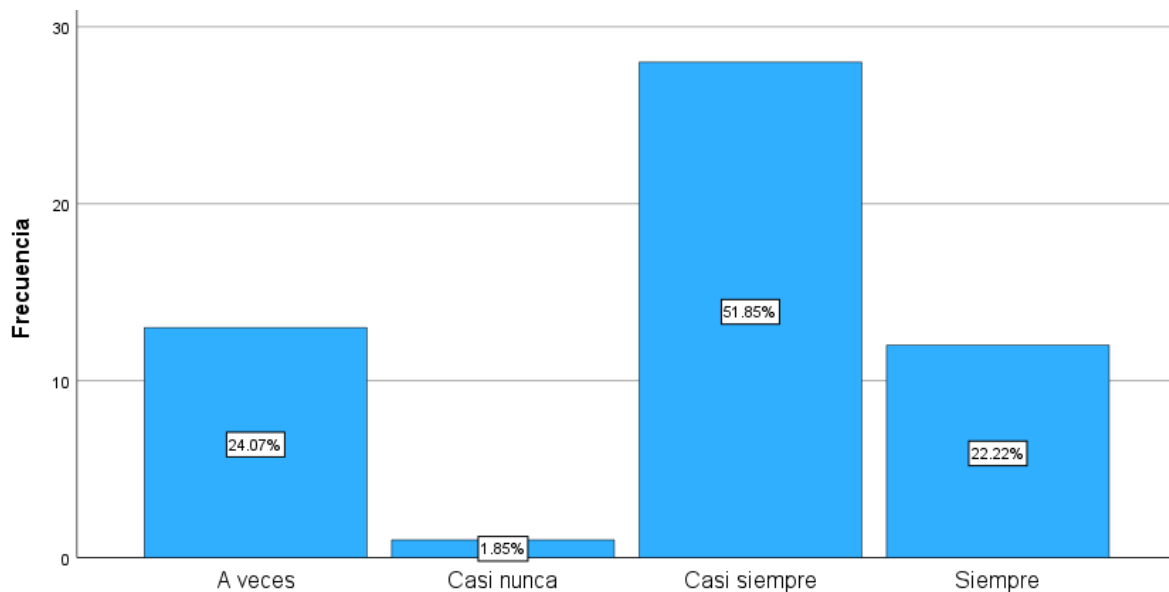
**Tabla 14**

*Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Análisis de riesgo*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	1	1.85%
3	A veces	13	24.07%
4	Casi siempre	28	51.85%
5	Siempre	12	22.2%

**Figura 7**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la dimensión Análisis de riesgo*



La Figura 7 muestra una distribución diversa de percepciones, aunque con una tendencia hacia una práctica regular. La mayoría de los encuestados, siendo un 51.85% equivalente a 28 encuestados indicaron llevar a cabo el análisis de riesgo "casi siempre", lo que sugiere una conciencia activa y una evaluación regular de los riesgos en las actividades organizacionales. Además, 12 participantes equivalente al 22.22% informan realizar este análisis "siempre", destacando un compromiso firme con la gestión proactiva de riesgos. Sin embargo, 13 que equivalen al 24.07% mencionan hacerlo solo "a veces", lo que podría

señalar una oportunidad para mejorar la consistencia en la aplicación de esta práctica fundamental.

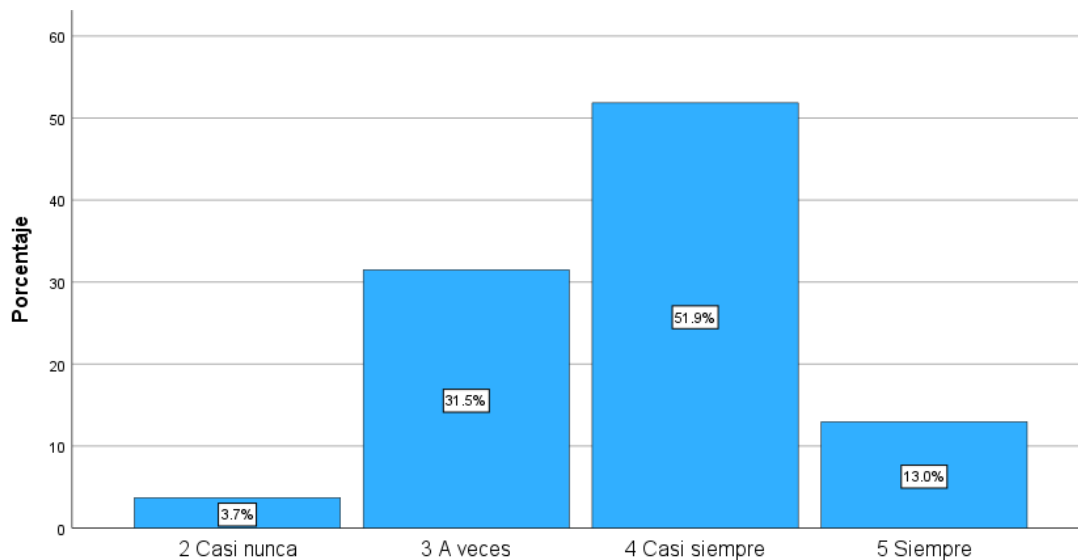
**Tabla 15**

*Las edificaciones cumplen con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	3.7%
3	A veces	17	31.5%
4	Casi siempre	28	51.9%
5	Siempre	7	13.0%

**Figura 8**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Las edificaciones cumplen con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa.*



La Figura 8 proporciona datos que la mayoría de las edificaciones cumplen "casi siempre" afirmado por 28 equivalentes al 51.9% con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa. Un porcentaje significativo de 17

participantes equivalente a 31.5% señalan que esto ocurre "a veces", mientras que un 13.0% indica que las edificaciones cumplen "siempre" con estas medidas. Solo un pequeño grupo de 7 que equivalen al 3.7% mencionan que las edificaciones cumplen "casi nunca" con las medidas de seguridad necesarias. Esto sugiere que, aunque la mayoría de las edificaciones cumplen con estas medidas la mayor parte del tiempo, todavía hay espacio para mejorar la consistencia en el cumplimiento de las medidas de seguridad.

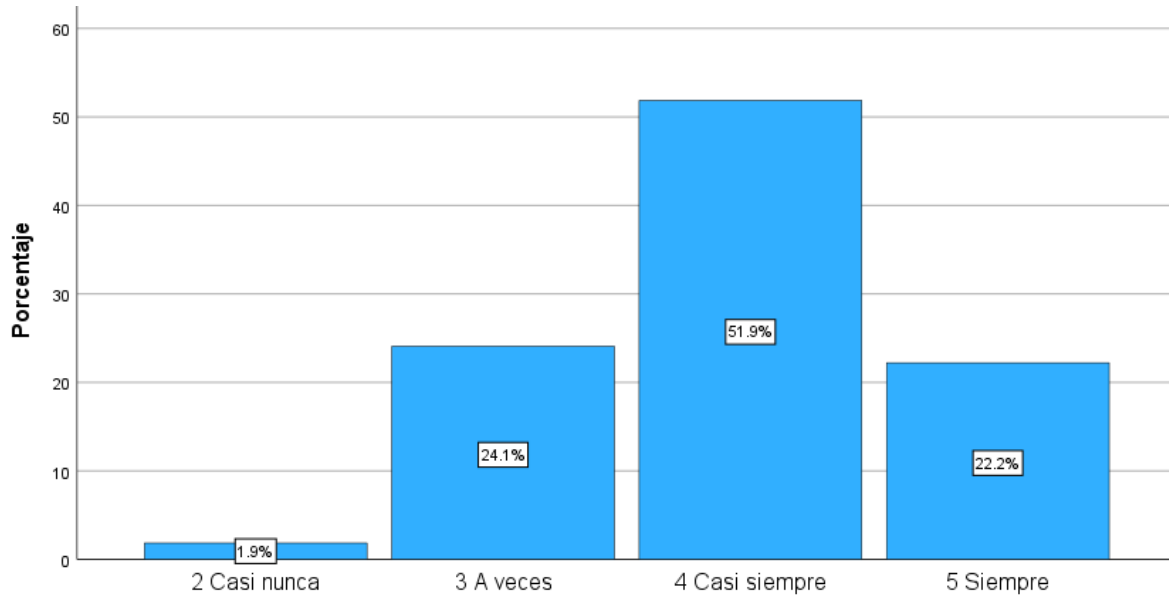
**Tabla 16**

*La empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	1	1.9%
3	A veces	13	24.1%
4	Casi siempre	28	51.9%
5	Siempre	12	22.2%

**Figura 9**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias*



La Figura 9 proporciona datos que la empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias en diferentes grados. 28 encuestados indicaron que se hace "casi siempre" que equivalen al 51.9%, seguido de 12 encuestados equivalente al 22.2% afirman que se hace "siempre". 13 participantes que equivalen al 24.1% mencionan que esto ocurre "a veces", mientras que solo un pequeño porcentaje 1.9% indica que esto sucede "casi nunca". Estos resultados sugieren que la empresa DEMIFARMA tiene medidas y procedimientos establecidos para abordar las pérdidas o deterioros de existencias, aunque hay espacio para mejorar la consistencia en su aplicación.

### 3.2.1.3. Análisis descriptivo de la dimensión Actividades de control

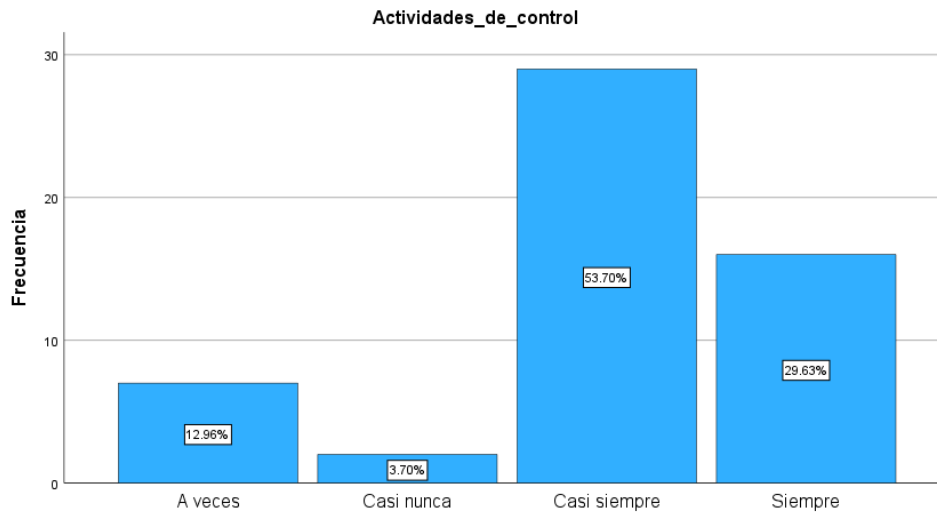
**Tabla 17**

*Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Actividades de control*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	3.70%
3	A veces	7	12.96%
4	Casi siempre	29	53.70%
5	Siempre	16	29.63%

**Figura 10**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la dimensión Actividades de control*



La Figura 10 revela una distribución variada en las respuestas, con una tendencia hacia la aplicación regular de medidas de control. 29 encuestados siendo la mayoría con un total de 53.70% indicaron llevar a cabo estas actividades "casi siempre", lo que sugiere una implementación consistente de controles para mitigar riesgos y garantizar la efectividad operativa. Además, un porcentaje significativo de 16 participantes equivalentes al 29.63% mencionan hacerlo "siempre", lo que refleja un compromiso sólido con la gestión de riesgos y el cumplimiento normativo. Sin embargo, un segmento menor de 7 participantes

equivalentes al 12.96% reportan realizar estas actividades solo "a veces" o "casi nunca", señalando posibles áreas de mejora en la implementación de controles.

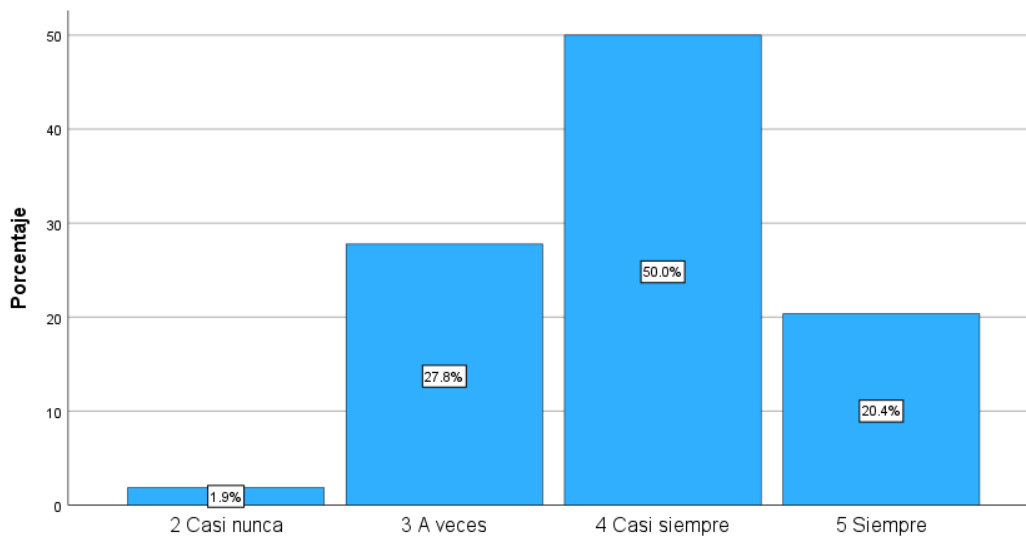
**Tabla 18**

*La empresa DEMIFARMA ejecuta constantemente inventarios de existencias.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	15	27.8%
3	A veces	1	1.9%
4	Casi siempre	27	50.0%
5	Siempre	11	20.4%

**Figura 11**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA ejecuta constantemente inventarios de existencias.*



La Figura 11 muestra una distribución en diferentes niveles de frecuencia. La mayoría de las respuestas de 27 encuestados indican que estos inventarios se llevan a cabo "casi siempre" que equivalen al 50.0%, seguido por un 20.4% con 11 participantes que afirman que se realizan "siempre". Un 27.8% siendo 15 encuestados mencionan que esto

ocurre "a veces", mientras que solo 1 encuestado 1.9% indica que esto sucede "casi nunca".

Estos resultados sugieren que DEMIFARMA realiza regularmente inventarios de existencias, aunque aún hay margen para aumentar la frecuencia de estas actividades.

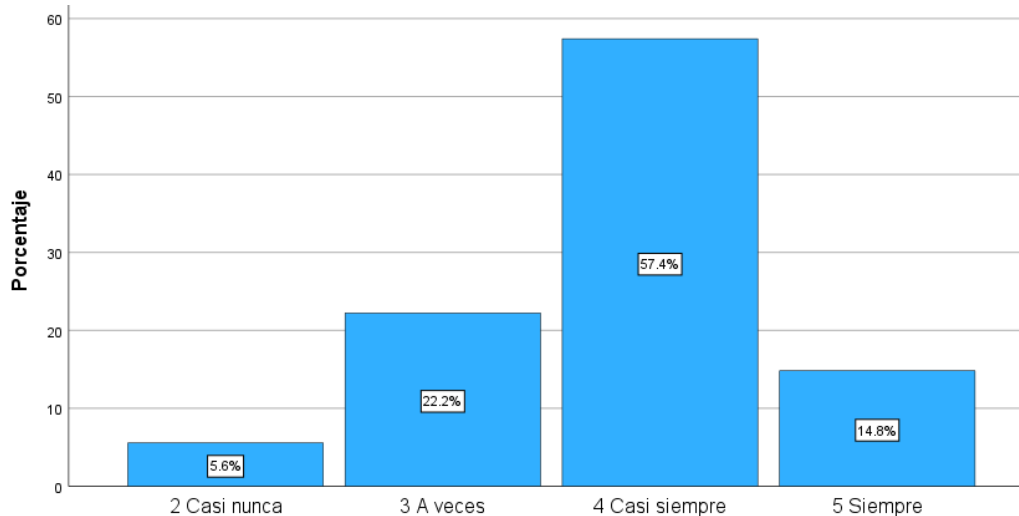
**Tabla 19**

*La empresa DEMIFARMA practica la técnica de archivos corrientes y/o permanentes de las existencias.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	12	22.2%
3	A veces	3	5.6%
4	Casi siempre	31	57.4%
5	Siempre	8	14.8%

**Figura 12**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA practica la técnica de archivos corrientes y/o permanentes de las existencias.*



La Figura 12 revela que la mayoría de las respuestas de 31 encuestados indican que esta técnica se practica "casi siempre" equivalentes al 57.4%, seguido por un 14.8% siendo 8 participantes que afirman que se practica "siempre". 12 participantes que equivalen al

22.2% menciona que esto ocurre "a veces", mientras que un pequeño porcentaje de 3 participantes equivalentes al 5.6% indican que esto sucede "casi nunca". Estos resultados sugieren que DEMIFARMA emplea en gran medida la técnica de archivos corrientes y/o permanentes en la gestión de sus existencias, lo que puede contribuir a una mejor organización y seguimiento de los productos.

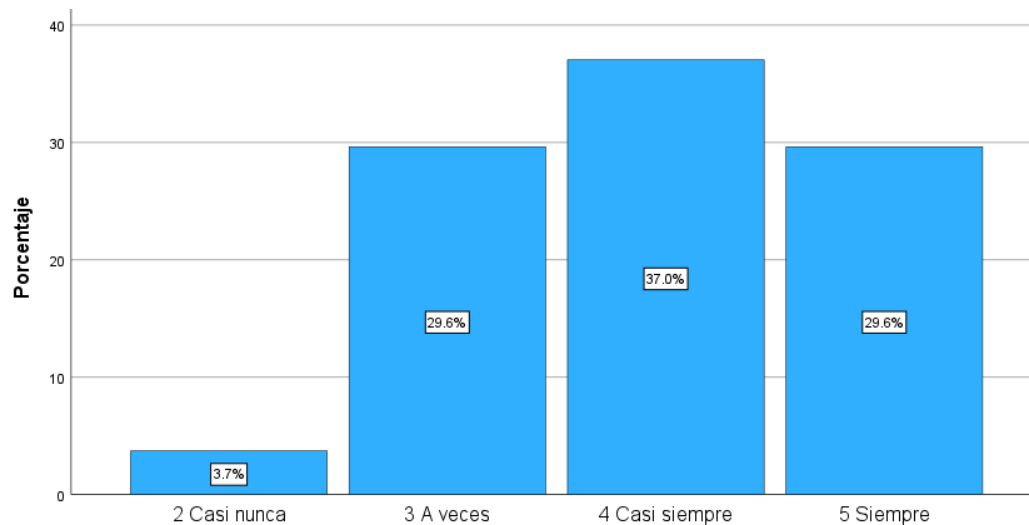
**Tabla 20**

*La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control de existencias.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	3.7%
3	A veces	16	29.6%
4	Casi siempre	20	37.0%
5	Siempre	16	29.6%

**Figura 13**

*La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control de existencias.*



La Figura 13 revela que la empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control de existencias con una distribución en diferentes niveles de frecuencia. Con elevado porcentaje de respuestas siendo 20 participantes indican que estas evaluaciones se realizan "casi siempre" que equivalen 37.0%, seguido por 16 encuestados que equivalen a un 29.6% que afirma que se realizan "siempre". Un 29.6% equivalente a 16 encuestados mencionan que esto ocurre "a veces", mientras que un pequeño porcentaje equivalente a 2 encuestados conformado por el 3.7% indica que esto sucede "casi nunca". Estos resultados sugieren que DEMIFARMA lleva a cabo evaluaciones regulares en sus procesos de control de existencias, lo que puede contribuir a una gestión más efectiva y eficiente de sus inventarios.

#### 3.2.1.4. Análisis descriptivo de la dimensión Información y comunicación

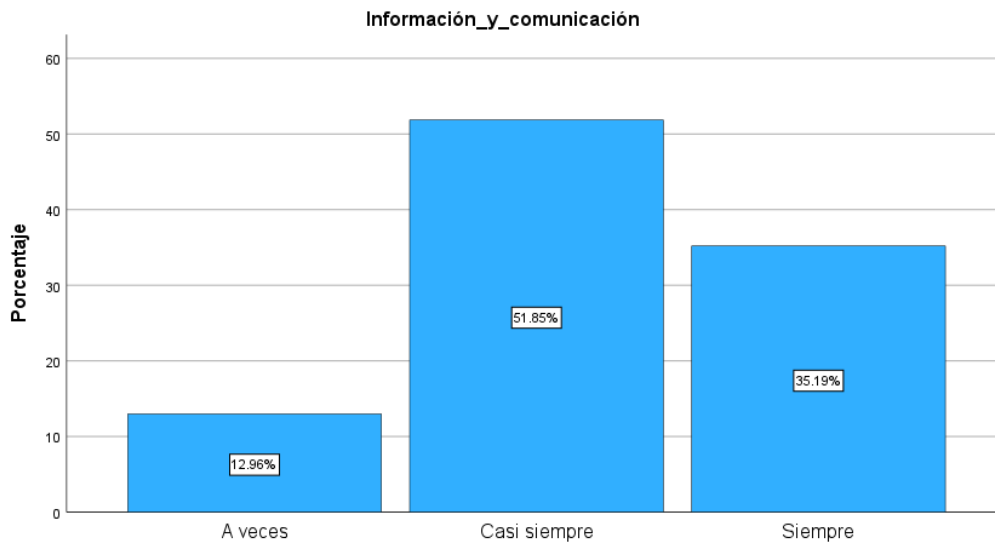
**Tabla 21**

*Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Información y comunicación*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	A veces	7	12.96%
4	Casi siempre	28	51.85%
5	Siempre	19	35.19%

**Figura 14**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la dimensión Información y comunicación*



La Figura 14 sugiere una sólida comunicación y flujo de información en la organización, aunque con algunas variaciones. La mayoría de los encuestados conformados por 28 participantes que equivalen un 51.85% indicaron experimentar una comunicación efectiva "casi siempre", lo que implica una transmisión regular y oportuna de información relevante. Además, un número significativo conformado por 19 encuestados equivalente a 35.19% reportó que esta comunicación es constante, marcada por una presencia consistente de información relevante "siempre". Sin embargo, un pequeño porcentaje conformado 7 participantes equivalente al 12.96% mencionó experimentar esta comunicación solo "a veces", lo que puede indicar áreas donde la mejora en la transmisión de información podría ser beneficiosa.

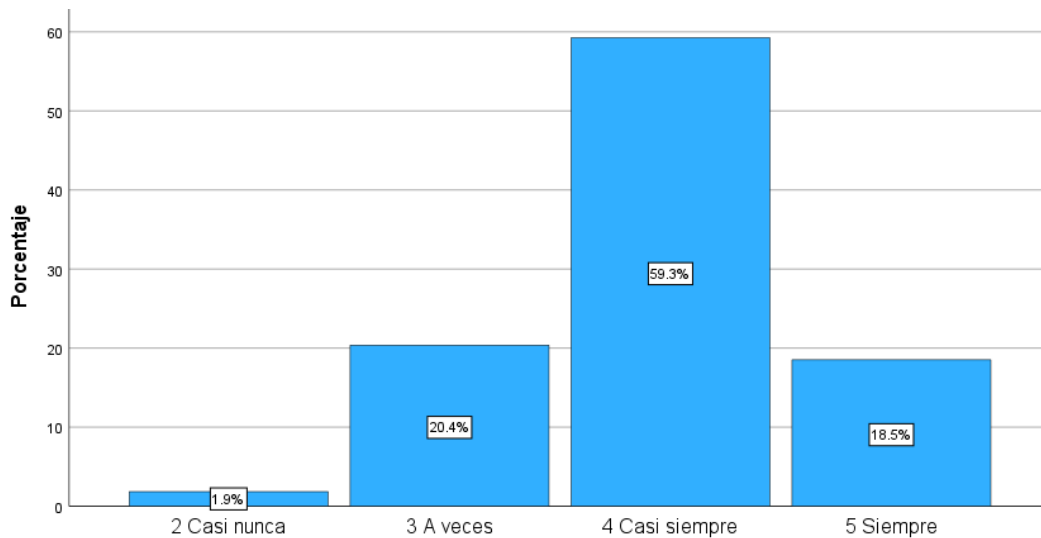
**Tabla 22**

*Los trabajadores de la empresa DEMIFARMA reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	11	20.4%
3	A veces	1	1.9%
4	Casi siempre	32	59.3%
5	Siempre	10	18.5%

**Figura 15**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Los trabajadores de la empresa DEMIFARMA reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo*



La Figura 15 revela que los colaboradores de la empresa DEMIFARMA reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo, aunque la frecuencia varía. Según 32 encuestados equivalentes al 59.3% de las respuestas indican que esto ocurre "casi siempre", seguido por 10 encuestados equivalentes a 18.5% que afirma que sucede "siempre". Un 20.4% conformado por 11 encuestados mencionan que esto ocurre "a veces",

mientras que 1 porcentaje 1 encuestado equivalente a 1.9% indica que esto sucede "casi nunca". Esto sugiere que DEMIFARMA tiene un enfoque considerablemente consistente en proporcionar charlas a los trabajadores antes de asignarlos a sus puestos, lo que puede ser beneficioso para su orientación y adaptación a sus responsabilidades laborales.

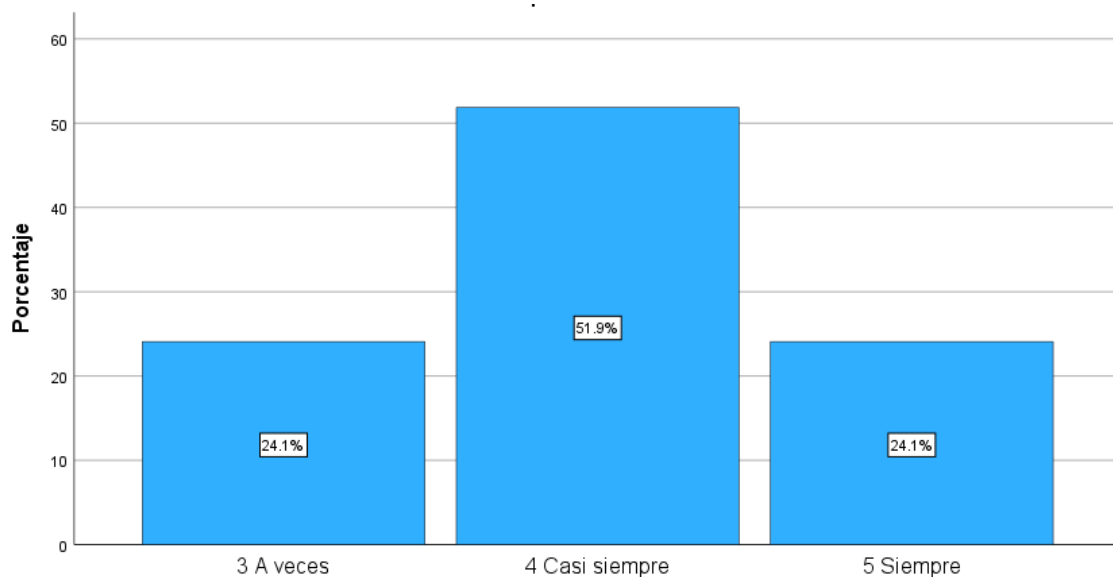
**Tabla 23**

*Los trabajadores cumplen las responsabilidades comunicadas para el control de existencias.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	A veces	13	24.1%
4	Casi siempre	28	51.9%
5	Siempre	13	24.1%

**Figura 16**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Los trabajadores cumplen las responsabilidades comunicadas para el control de existencias.*



La Figura 16 revela en los datos, describe que la mayoría de los trabajadores cumplen con las responsabilidades comunicadas para el control de existencias. 28 encuestados equivalente a 51.9% afirma que esto ocurre "casi siempre", seguido por 13 participantes equivalente a 24.1% que menciona que sucede "siempre". Sin embargo, también hay 13 encuestados equivalente a un 24.1% que indica que esto sucede "a veces". Esto sugiere que, aunque la mayoría de los trabajadores cumplen regularmente con estas responsabilidades, aún existe un margen para mejorar la consistencia en su cumplimiento.

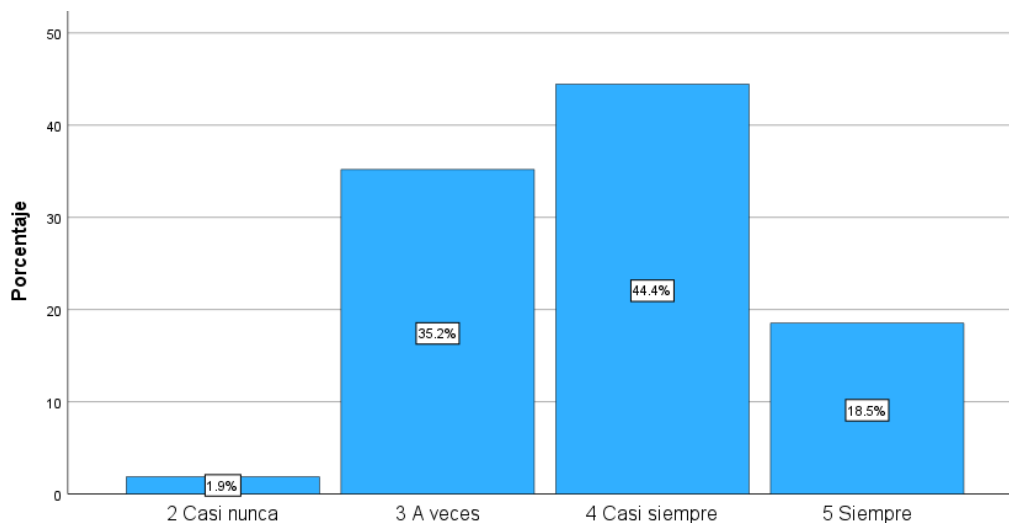
**Tabla 24**

*La comunicación con los proveedores es adecuada para el control de existencias.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	1	1.9%
3	A veces	19	35.2%
4	Casi siempre	24	44.4%
5	Siempre	10	18.5%

**Figura 17**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La comunicación con los proveedores es adecuada para el control de existencias.*



La Figura 17 revela que la percepción sobre la comunicación con los proveedores para el control de existencias varía entre los encuestados. 24 participantes equivalente a 44.4% indica que esta comunicación es "casi siempre" adecuada, seguido por 19 encuestados equivalente a 35.2% que menciona que es adecuada "a veces". 10 participantes equivalente a 18.5% afirma que la comunicación con los proveedores es adecuada "siempre", mientras que solo un participante equivalente a 1.9% indica que esto sucede "casi nunca". Estos resultados sugieren que, aunque la mayoría percibe una comunicación adecuada con los proveedores para el control de existencias, aún hay espacio para mejorar la consistencia en esta área.

### 3.2.1.5. Análisis descriptivo de la dimensión Monitoreo

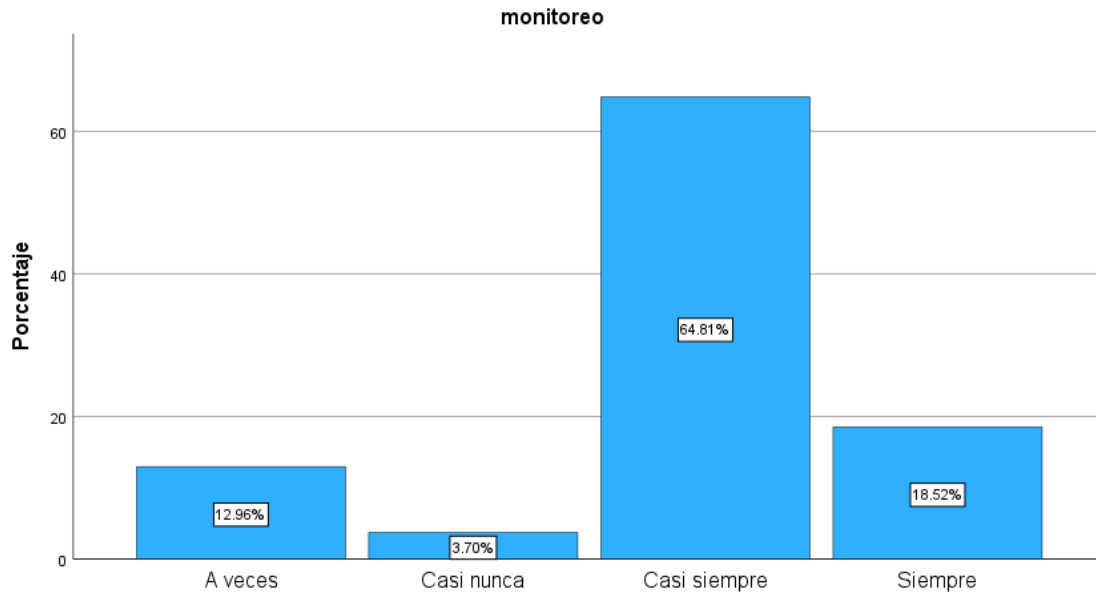
**Tabla 25**

*Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Monitoreo*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	3.70%
3	A veces	7	12.96%
4	Casi siempre	35	64.81%
5	Siempre	10	18.52%

**Figura 18**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la dimensión Monitoreo*



La Figura 18 revela una práctica mayoritaria y regular dentro de la organización. La mayoría siendo 35 encuestados conformados por el 64.81% indicaron llevar a cabo el monitoreo "casi siempre", lo que sugiere una supervisión activa y continua de las actividades y procesos. Además, 10 participantes con un porcentaje significativo de 18.52% afirmó hacerlo "siempre", reflejando un compromiso sólido con la vigilancia constante. Sin embargo, un pequeño número compuesto por 7 encuestados equivalentes al 12.96% mencionó realizar el monitoreo solo "a veces" o "casi nunca", lo que podría señalar áreas donde se requiere una mejora en la atención y supervisión de las operaciones.

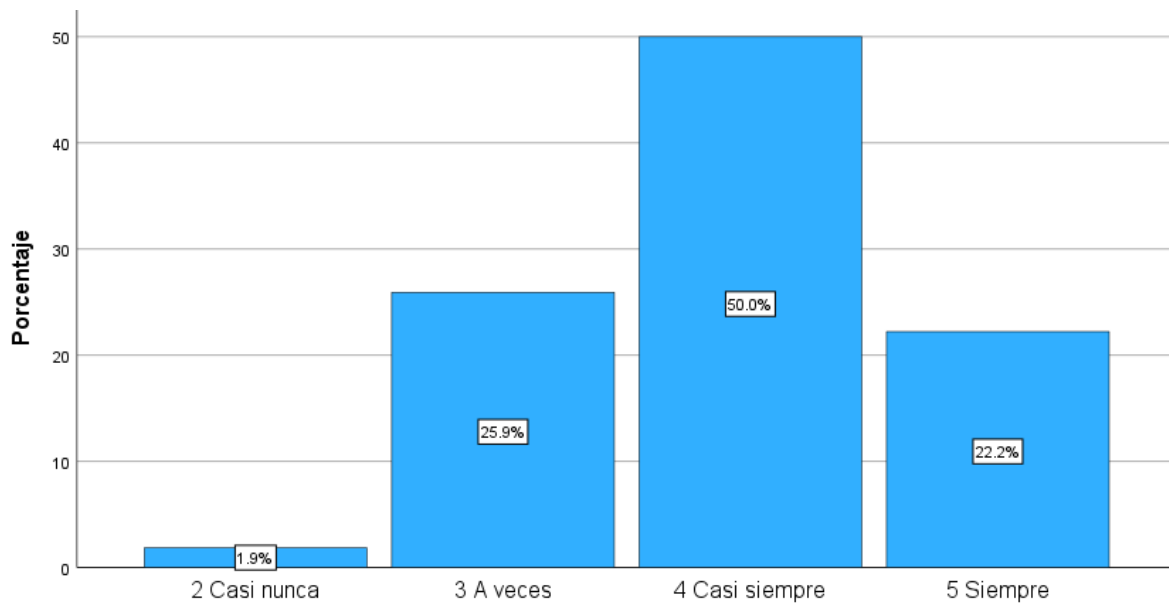
**Tabla 26**

*La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumplen con el principio de transparencia.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	1	1.9%
3	A veces	14	25.9%
4	Casi siempre	27	50.0%
5	Siempre	12	22.2%

**Figura 19**

*Resumen de niveles y porcentajes de la pregunta: La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumplen con el principio de transparencia.*



La Figura 19 revela que los datos proporcionados, la percepción sobre si la información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumple con el principio de transparencia varía entre los encuestados. 27 participantes conformado

por el 50.0% indica que esta información cumple "casi siempre" con el principio de transparencia, seguido por 12 encuestados equivalentes al 22.2% que menciona que cumple "siempre". 14 encuestados con un 25.9% afirma que la información vinculada a las existencias del almacén cumple "a veces" con el principio de transparencia, mientras que solo 1 encuestado equivalente al 1.9% indica que esto sucede "casi nunca". Estos resultados sugieren que, aunque la mayoría percibe un cumplimiento adecuado del principio de transparencia en la información de existencias del almacén de DEMIFARMA, aún hay espacio para mejorar la consistencia en esta área.

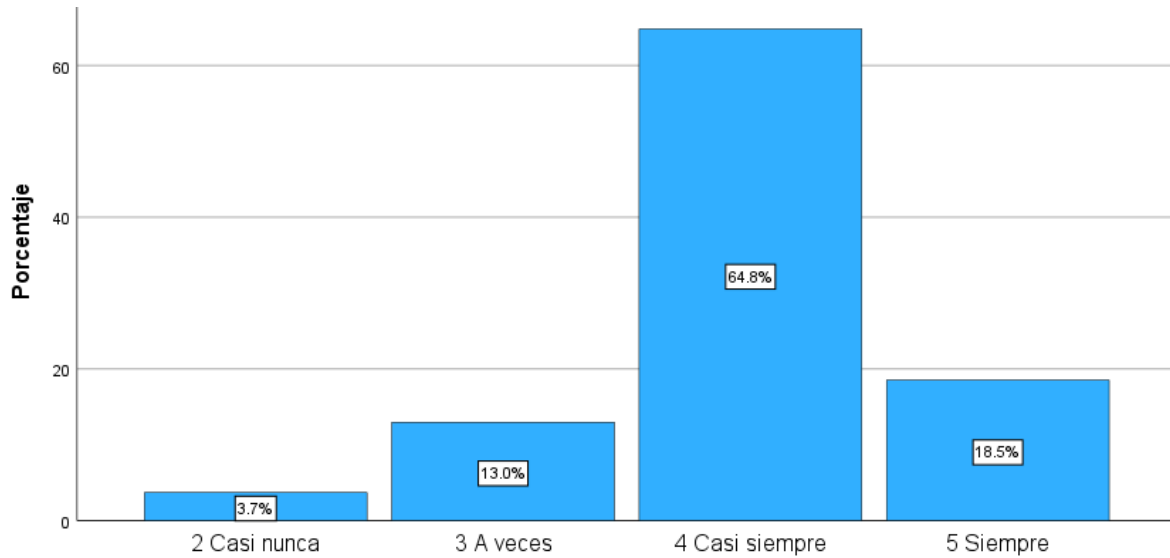
**Tabla 27**

*La información de las entradas y salidas de existencias del almacén de la empresa DEMIFARMA son revisadas y comprobadas periódicamente.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	3.7%
3	A veces	7	13.0%
4	Casi siempre	35	64.8%
5	Siempre	10	18.5%

**Figura 20**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La información de las entradas y salidas de existencias del almacén de la empresa DEMIFARMA son revisadas y comprobadas periódicamente.*



La Figura 20 revela que la mayoría siendo 35 participantes equivalente a 64.8%, la información de los ingresos y egresos de existencias del almacén de la empresa DEMIFARMA son revisadas y comprobadas "casi siempre". 10 encuestados con un 18.5% indica que esto sucede "siempre". Sin embargo, un pequeño porcentaje con 7 encuestados menciona que esto ocurre "a veces" equivalentes a 13.0% o "casi nunca" siendo 2 participando con un 3.7%. Aunque la mayoría de las revisiones y comprobaciones son frecuentes, parece haber margen para mejorar la consistencia en esta área.

### 3.2.2. Análisis descriptivo de la variable Gestión de inventario

**Tabla 28**

*Resumen de estadístico de frecuencia de la variable Gestión de inventario*

Ítems	N	Válido	54
		Perdidos	0
1	Media		1.91
2	Mediana		2.00
3	Moda		2
4	Desv. estándar		.694
5	Varianza		.481
6	Mínimo		1
7	Máximo		3

La tabla 28 muestra un resumen estadístico sobre la variable "Gestión de inventario". Se analizaron 46 respuestas válidas sin datos perdidos. De esta forma, la media es 1.91, lo que sugiere que, en promedio, las respuestas tienden a estar alrededor de 1.91; por otro lado, la mediana es 2.00, indicando que la mitad de las respuestas son iguales o menores a este valor. La moda es 2, siendo este el valor más común. La desviación estándar de 0.694 sugiere que hay cierta variabilidad en las respuestas de los participantes en cuanto a la gestión de inventario, pero no es excesivamente alta, lo que implica que las respuestas tienden a estar relativamente cerca de la media.

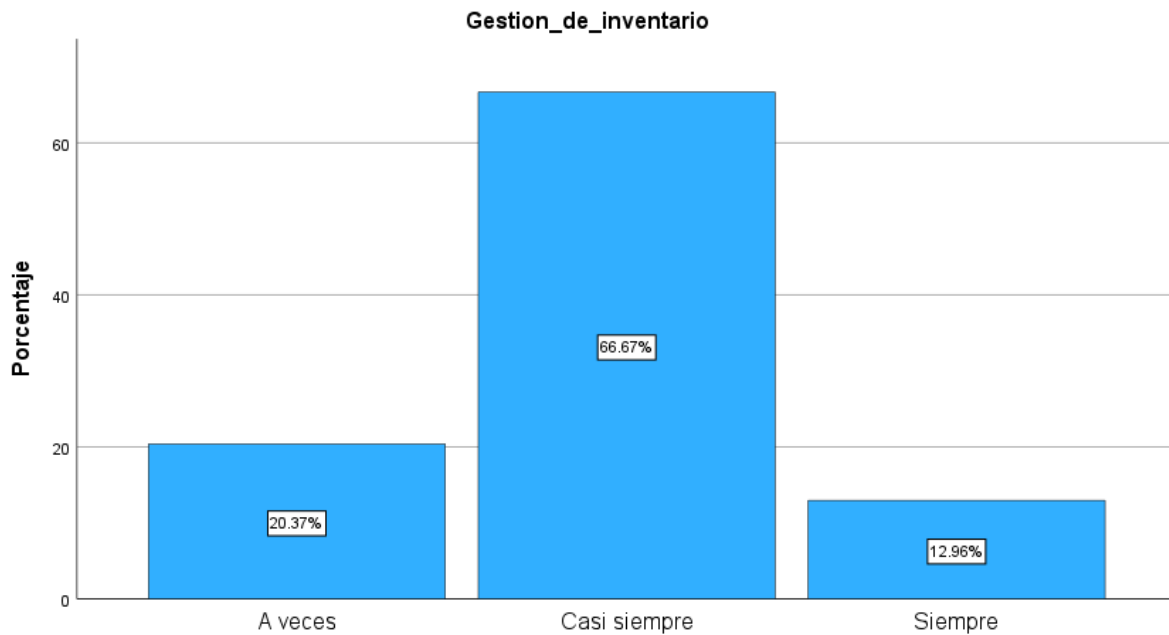
**Tabla 29**

*Resumen de niveles y porcentajes de la variable Gestión de inventario*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0.0%
3	A veces	11	20.37%
4	Casi siempre	36	66.67%
5	Siempre	7	12.96%

**Figura 21**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la variable Gestión de inventario*



La Figura 21 muestra una tendencia regular y consistente en la empresa. La mayoría de los encuestados conformado 36 participantes equivalente a 66.67% indicaron llevar a cabo esta gestión "casi siempre", lo que sugiere un enfoque sólido y continuo en el manejo de los niveles de inventario. Además, un porcentaje significativo de 7 participantes equivalente al 12.96% mencionó hacerlo "siempre", lo que refleja un compromiso firme con la optimización y control de los recursos. Sin embargo, un número considerable de 11 encuestados con un porcentaje de 20.37% informó realizar esta gestión solo "a veces", lo que podría indicar áreas donde se pueden implementar mejoras para garantizar una gestión más efectiva y eficiente del inventario.

### 3.2.2.1. Análisis descriptivo de la dimensión Registro de pedido

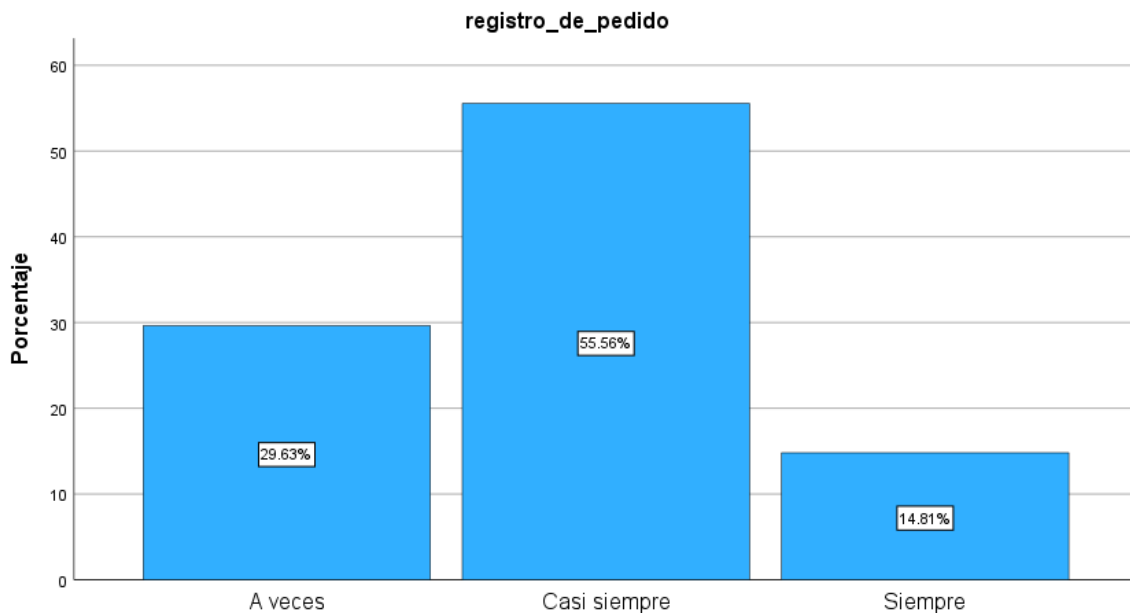
**Tabla 30**

*Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Registro de pedido*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0.0%
3	A veces	16	29.63%
4	Casi siempre	30	55.56%
5	Siempre	8	14.81%

**Figura 22**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos de la dimensión Registro de pedido*



La Figura 22 muestra una práctica mayoritariamente regular en la organización, aunque con cierta variabilidad en las respuestas. La mayoría de los encuestados conformados por 30 participantes equivalente al 55.56% indicaron llevar a cabo el registro de pedidos "casi siempre", lo que sugiere una implementación consistente y habitual de esta actividad. Además, un porcentaje significativo con 8 participantes que equivalen el 14.81%

mencionó hacerlo "siempre", lo que refleja un compromiso sólido con el seguimiento meticulado de los pedidos. Sin embargo, un grupo notable de 16 encuestados que equivalen el 29.63% informó realizar esta tarea solo "a veces", lo que podría señalar áreas donde se necesitan mejoras para garantizar un registro de pedidos más completo y preciso.

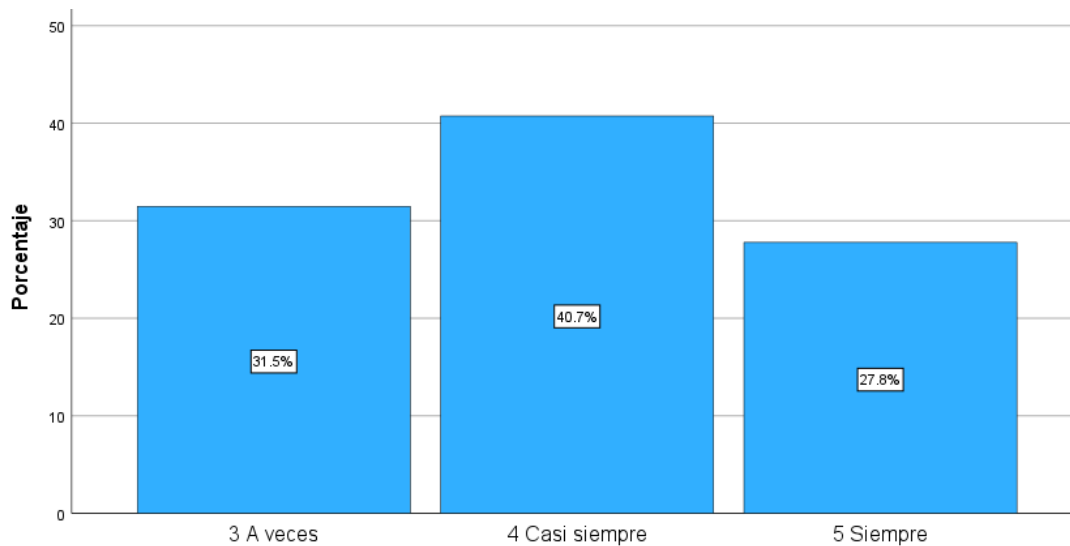
**Tabla 31**

*La empresa DEMIFARMA utiliza formatos físicos y/o digitales para el registro de existencias en el almacén.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0.0%
3	A veces	17	31.5%
4	Casi siempre	22	40.7%
5	Siempre	15	27.8%

**Figura 23**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA utiliza formatos físicos y/o digitales para el registro de existencias en el almacén.*



La Figura 23 muestra los diferentes niveles de frecuencia. 22 de los encuestados que equivalen al 40.7% indica que esto ocurre "casi siempre", seguido por 15 encuestados equivalentes al 27.8% que afirma que sucede "siempre". 15 de los participantes que equivalen al 31.5% menciona que esto ocurre "a veces". No hay respuestas que indiquen que esto sucede "casi nunca". Esto sugiere que DEMIFARMA emplea regularmente tanto formatos físicos como digitales para el registro de existencias en su almacén, aunque puede haber margen para mejorar la consistencia en esta práctica.

### 3.2.2.2. Análisis descriptivo de la dimensión Almacenamiento de pedido

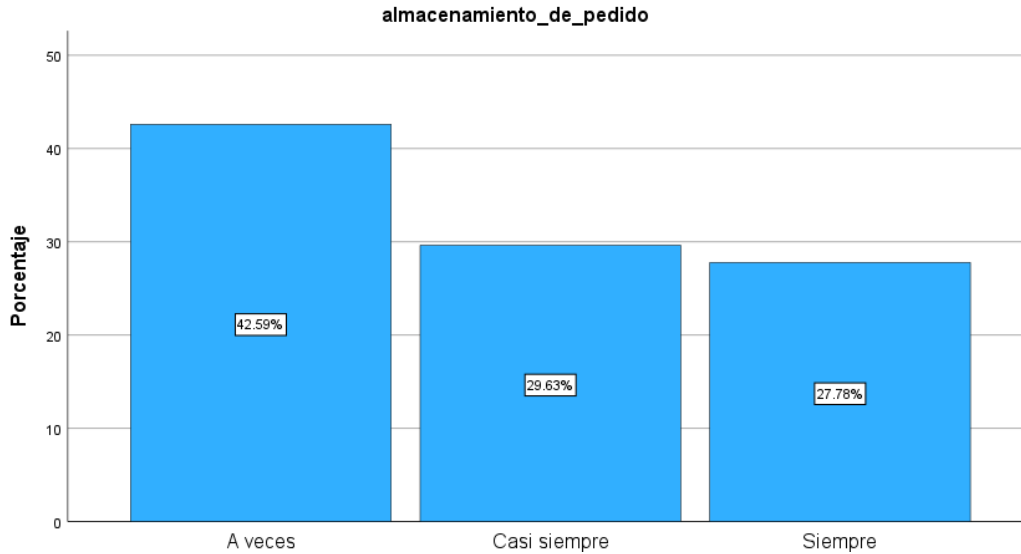
**Tabla 32**

*Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Almacenamiento de pedido*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0.0%
3	A veces	23	42.59%
4	Casi siempre	16	29.63%
5	Siempre	15	27.78%

**Figura 24**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos de la dimensión Almacenamiento de pedido*



La Figura 24 muestra una distribución diversa en las respuestas, con cierta variabilidad en la práctica. Un porcentaje considerable de encuestados conformado por 23 participante que equivalen al 42.59% indicó realizar el almacenamiento de pedidos "a veces", lo que sugiere una inconsistencia en esta actividad dentro de la organización. Sin embargo, una proporción significativa con 16 encuestados que equivalen al 29.63% mencionó hacerlo "casi siempre", lo que implica una implementación regular pero no constante. Además, un grupo similar constituido por 15 participantes equivalentes al 27.78% reportó hacerlo "siempre", destacando un compromiso más sólido con el almacenamiento adecuado de los pedidos.

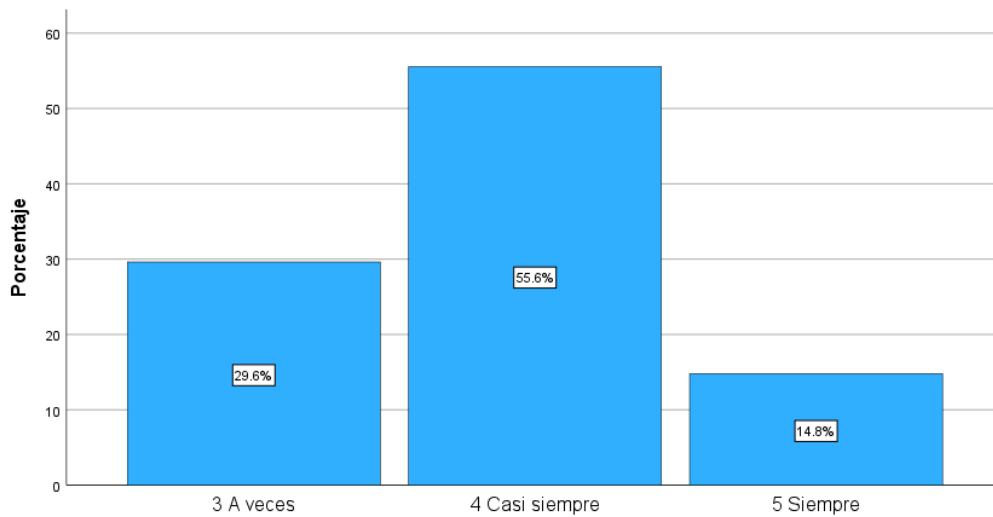
### **Tabla 33**

*Las entradas y salidas de las existencias de la empresa DEMIFARMA son registradas en el kardex.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0.0%
3	A veces	16	29.6%
4	Casi siempre	30	55.6%
5	Siempre	8	14.8%

**Figura 25**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: las entradas y salidas de las existencias de la empresa DEMIFARMA son registradas en el kardex.*



La Figura 25 revela que los datos indican que el registro de ingresos y salidas de los tangibles de la empresa DEMIFARMA en el kardex se lleva a cabo con diferentes niveles de frecuencia. La mayoría de las respuestas con 30 participantes que equivalen al 55.6% indican que esto se realiza "casi siempre", seguido por 16 encuestados que equivalen al 29.6% que menciona que sucede "a veces". 8 encuestados equivalentes al 14.8% afirma que esto ocurre

"siempre". Esto sugiere que, aunque el registro en el kardex es una práctica común, aún hay margen para mejorar la consistencia en su realización.

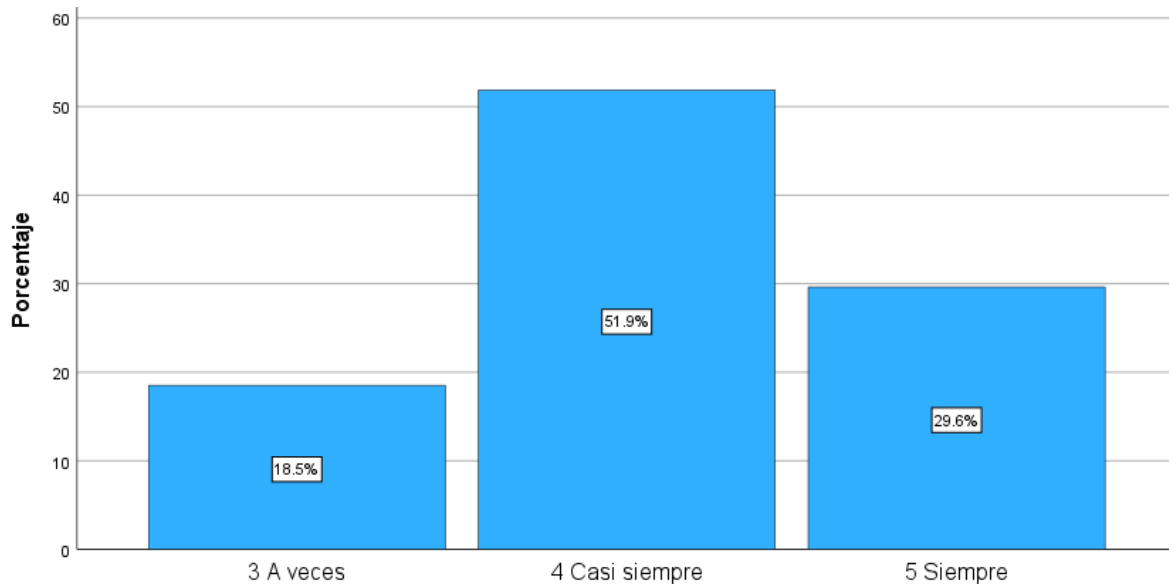
**Tabla 34**

*Las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas adecuadamente.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0.0%
3	A veces	10	18.5%
4	Casi siempre	28	51.9%
5	Siempre	17	29.6%

**Figura 26**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: Las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas adecuadamente.*



La Figura 26 revela que la mayoría de los encuestados conformados por 28 participantes que equivalen al 51.9% afirmaron que las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas "casi siempre", seguido por 17 participantes que

equivalen al 29.6% que indicó que esto ocurre "siempre". Sin embargo, 10 encuestados que equivalen al 18.5% mencionó que esta práctica se realiza "a veces". Estos resultados sugieren que, aunque existe un grado considerable de consistencia en la gestión de existencias, aún hay una minoría que percibe cierta irregularidad en esta área. En general, la empresa parece tener buenas prácticas en la ordenación y distribución de sus existencias, pero puede haber oportunidades para mejorar la consistencia en algunos casos.

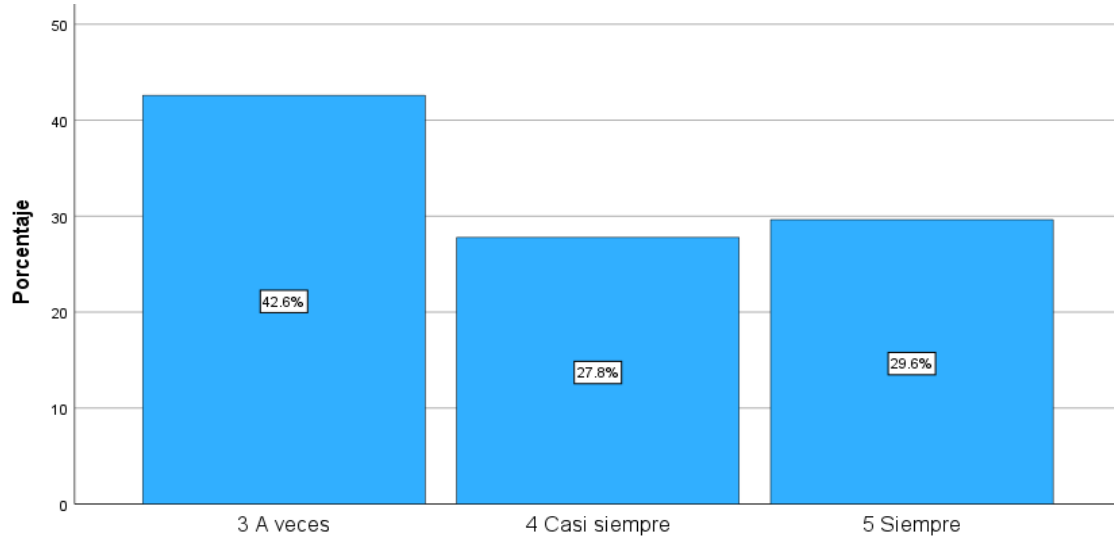
**Tabla 35**

*La empresa DEMIFARMA toma medidas preventivas para evitar el deterioro y/o caducidad de los productos.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0.0%
3	A veces	23	42.6%
4	Casi siempre	15	27.8%
5	Siempre	16	29.6%

**Figura 27**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA toma medidas preventivas para evitar el deterioro y/o caducidad de los productos.*



La Figura 27 revela que 23 encuestados que equivalen al 42.6% menciona que las existencias son gestionadas "a veces", seguido por 16 encuestados que equivalen al 29.6% que afirma que esto sucede "siempre". 15 encuestados que equivalen al 27.8% indica que esto ocurre "casi siempre". Esto sugiere que, aunque hay una parte significativa de los encuestados que percibe cierta inconsistencia en la gestión de existencias, también hay una proporción considerable que percibe una gestión adecuada y consistente. Sin embargo, puede haber margen para mejorar la consistencia en la gestión de existencias para garantizar una práctica óptima en este aspecto.

### 3.2.2.3. Análisis descriptivo de la dimensión Preparación final del pedido

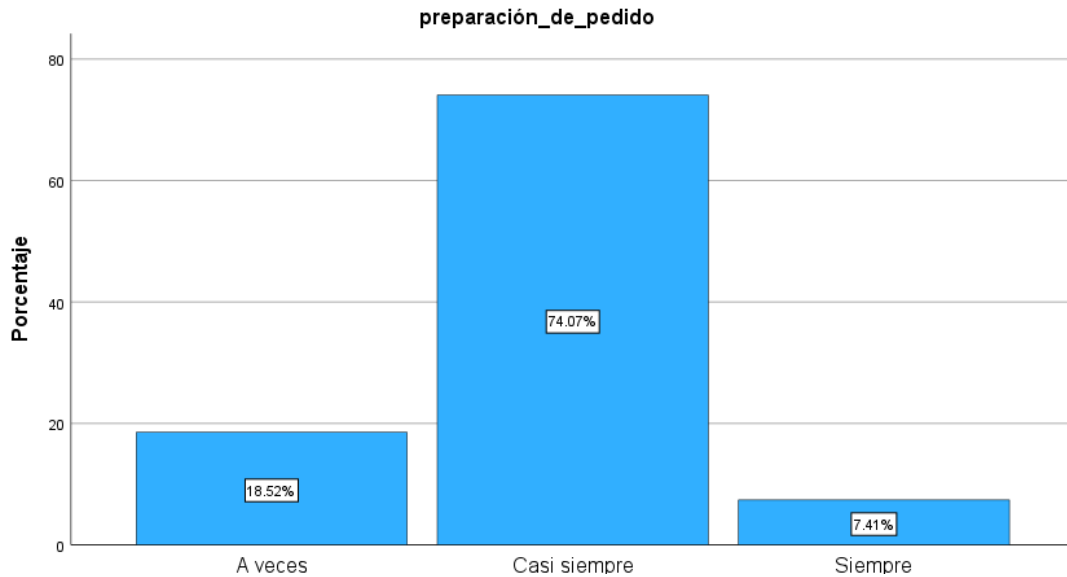
**Tabla 36**

*Resumen de niveles y porcentajes de la dimensión Preparación final del pedido*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0.0%
3	A veces	10	18.52%
4	Casi siempre	40	74.07%
5	Siempre	4	7.41%

**Figura 28**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos de la dimensión Preparación final del pedido*



La Figura 28 indica una práctica mayoritariamente consistente en la organización, con una tendencia marcada hacia una ejecución habitual de esta actividad. La gran mayoría de los encuestados conformados por 40 participantes que equivalen al 74.07% informaron llevar a cabo la preparación de pedidos "casi siempre", lo que sugiere que esta tarea se realiza de manera regular y predecible en la operación. Además, un pequeño porcentaje constituido por 4 participantes equivalentes al 7.41% mencionó hacerlo "siempre", lo que destaca un compromiso firme con la preparación eficiente de los pedidos. Sin embargo, un segmento minoritario de 10 encuestados que equivalen al 18.52% indicó realizar esta tarea solo "a veces", lo que podría requerir atención para garantizar una consistencia óptima en la preparación de pedidos.

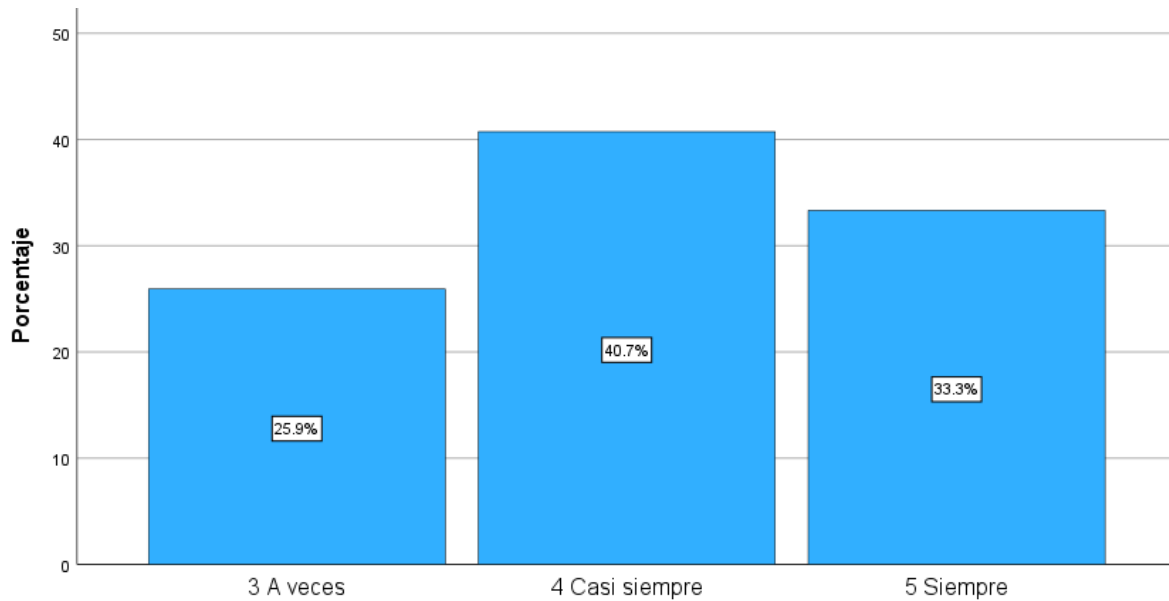
**Tabla 37**

*La empresa DEMIFARMA presenta problemas para la entrega de pedidos.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0.0%
3	A veces	14	25.9%
4	Casi siempre	22	40.7%
5	Siempre	18	33.3%

**Figura 29**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La empresa DEMIFARMA presenta problemas para la entrega de pedidos.*



La Figura 29 indica Específicamente, 22 encuestados que equivalen al 40.7% de los encuestados afirmó que las existencias son gestionadas "casi siempre", seguido por 18 encuestados que equivalen al 33.3% que mencionó que esto sucede "siempre". Sin embargo, 14 participantes equivalentes al 25.9% indicó que esta práctica ocurre "a veces", lo que podría indicar áreas potenciales para mejorar la consistencia en la gestión de existencias. En general, estos resultados sugieren una base sólida en la gestión de existencias de DEMIFARMA, pero también señalan la importancia de abordar cualquier inconsistencia identificada para garantizar una gestión óptima de existencias en el futuro.

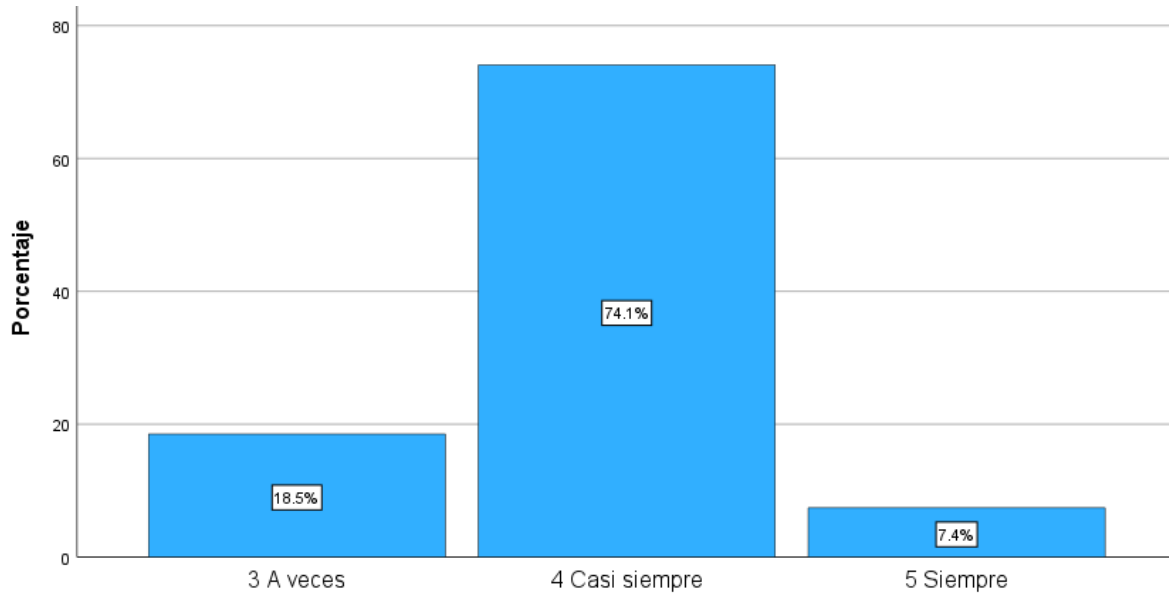
**Tabla 38**

*La carencia de registros de control de inventarios ha provocado sobrecostos e incumplimientos en la entrega de productos a los clientes.*

Ítems	Descripción	Cantidad de encuestados	Porcentaje
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0.0%
3	A veces	10	18.5%
4	Casi siempre	40	74.1%
5	Siempre	4	7.4%

**Figura 30**

*Figura de barras de porcentajes obtenidos para la pregunta: La carencia de registros de control de inventarios ha provocado sobrecostos e incumplimientos en la entrega de productos a los clientes.*



La Figura indica un alto porcentaje de 40 encuestados que equivalen al 74.1% de los encuestados indicó que las existencias son gestionadas "casi siempre", lo que sugiere un nivel considerablemente alto de consistencia en esta área. Además, 4 encuestados que equivalen al 7.4% mencionó que esto sucede "siempre", mientras que 4 participantes equivalente al 18.5% indicó que esta práctica ocurre "a veces". Aunque la mayoría de los encuestados perciben una gestión de existencias adecuada, la presencia de un porcentaje que menciona la ocurrencia "a veces" señala áreas potenciales para optimizar la consistencia y caloidad en la gestión de existencias.

### 3.3. Análisis de normalidad de las variables

**Tabla 39**

*Pruebas de normalidad de las variables*

Items		Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
1	Variables						
2	Control Interno	.144	54	.007	.913	54	<.001
3	Gestión Inventario	.158	54	.002	.932	54	.004

*Nota.* a. Corrección de significación de Lilliefors. Elaboración propia en SPSS v.29.

La Tabla 39 presenta los resultados de la prueba de normalidad de las variables mediante el Kolmogorov-Smirnov, considerando una muestra mayor a 50. Se destaca que los p-valores para las variables control interno y gestión de inventario son  $<.007$  y  $.002$ , respectivamente, ambos inferiores a  $\alpha$  (0.05). Estos resultados indican que ambas variables no siguen una distribución normal en la muestra analizada. Ante esta evidencia, se optará por realizar el análisis de correlación utilizando de Kolmogorov-Smirnov. Este método es apropiado cuando las variables no siguen una distribución normal y es esencial para abordar las hipótesis planteadas en cuanto al estudio.

### **3.4. Contrastación de hipótesis**

#### **Condiciones:**

- Cuando el p-valor es menor a 0.05, se descarta la hipótesis nula ( $H_0$ ) en favor de la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), lo que sugiere que hay evidencia estadística suficiente para respaldar la afirmación alternativa.
- Cuando el p-valor es igual o mayor a 0.05, se retiene la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se descarta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), indicando que no hay suficiente evidencia estadística para rechazar la afirmación nula.

#### **Tabla 40**

*Interpretación del coeficiente de correlación de Rho se Spearman*

Items	Valor de rho	Significado
1	-1	Correlación negativa grande y perfecta
2	-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
3	-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
4	-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
5	-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
6	-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
7	0	Correlación nula
8	0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
9	0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
10	0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
11	0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
12	0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
13	1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota. Martínez y Campos (2015).

### 3.4.1. Análisis de hipótesis general

#### Hipótesis:

**H1:** Existe una relación significativa entre control interno y la gestión de inventarios en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2024.

**H0:** No existe una relación significativa entre control interno y la gestión de inventarios en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2024.

#### Tabla 41

*Correlación de Spearman de Control Interno y Gestión de inventarios*

			Control Interno	Gestión de inventarios
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.649
		Sig. (bilateral)		<.001
		N	54	
	Gestión de inventarios	Coefficiente de correlación	.649	1
		Sig. (bilateral)	<.001	
		N	54	54

Nota. \*\*. La correlación hallada en un nivel 0,01 es viable y significativa. SPSS v.29.

- Valor de Spearman: .649
- Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

- P – valor: 0.001

La Tabla 41 refleja un p-valor de 0.001, inferior al nivel de significancia  $\alpha$  establecido en 0.05. Este resultado conduce al rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y a la aceptación de la hipótesis alternativa ( $H_1$ ). En consecuencia, se afirma la existencia de una relación significativa entre el control interno y gestión de inventarios. El coeficiente de correlación, con un valor de 0.649, según los resultados, indica una relación positiva moderada entre estas variables. En otras palabras, a medida que el control interno aumenta, la gestión de inventarios tiende a aumentar. Estos hallazgos respaldan la importancia de gestionar ambas variables, ya que está vinculado de manera significativa y directa en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica.

### 3.4.2. Análisis de hipótesis específica 1

#### Hipótesis:

**H1:** Existe una relación significativa entre control interno y recepción de pedido en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2024.

**H0:** No existe una relación significativa entre control interno y la recepción de pedido en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2024.

#### Tabla 42

*Correlación de Spearman de Control Interno y Recepción de pedido*

		Control Interno	Recepción de pedido
Rho de Spearman	Control Interno	1.000	.521
	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)		<.001
	N	54	54
	Coefficiente de correlación	.521	1.000

Recepción de pedido	Sig. (bilateral) N	<.001 54	54
---------------------	-----------------------	-------------	----

*Nota.* \*\*. La correlación hallada en un nivel 0,01 es viable y significativa. SPSS v.29.

- Valor de Spearman: .521
- Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$
- P – valor: 0.001

La Tabla 42 refleja un p-valor de 0.001, inferior al nivel de significancia  $\alpha$  establecido en 0.05. Este resultado conduce al rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y a la aceptación de la hipótesis alternativa ( $H_1$ ). En consecuencia, se afirma la existencia de una relación significativa entre el control interno y recepción de pedido. El coeficiente de correlación, con un valor de 0.521, según los resultados, indica una relación positiva moderada entre estas variables. En otras palabras, a medida que el control interno aumenta, la correcta gestión de pedidos tiende a aumentar neutralmente.

### 3.4.3. Contrastación de hipótesis específica 2

#### Hipótesis:

**H1:** Existe una relación significativa entre control interno y el almacenamiento de pedido en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2024.

**H0:** No existe una relación significativa entre control interno y el almacenamiento de pedido en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2024.

#### Tabla 43

*Correlación de Spearman de Control Interno y Almacenamiento de pedido*

			Control Interno	Almacenamiento de pedido
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.652
		Sig. (bilateral)		<.002
		N	54	27
	Almacenamiento de pedido	Coefficiente de correlación	.652	1.000
		Sig. (bilateral)	<.002	
		N	54	54

Nota. \*\*. La correlación hallada en un nivel 0,01 es viable y significativa. SPSS v.29.

- Valor de Spearman: .652
- Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$
- P – valor: 0.002

La Tabla 43 refleja un p-valor de 0.002, inferior al nivel de significancia  $\alpha$  establecido en 0.05. Este resultado conduce al rechazo de la hipótesis nula (H0) y a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1). En consecuencia, se afirma la existencia de una relación significativa entre el control interno y almacenamiento de pedido. El coeficiente de correlación, con un valor de 0.652, según los resultados, indica una relación positiva moderada entre estas variables. En otras palabras, a medida que el control interno aumenta, el correcto almacenamiento de pedidos tiende a aumentar neutralmente.

### 3.4.4. Contrastación de hipótesis específica 3

#### Hipótesis:

**H1:** Existe una relación significativa entre control interno y la preparación final del pedido en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2024.

**H0:** No existe una relación significativa entre control interno y la preparación final del pedido en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2024.

**Tabla 44**

*Correlación de Spearman de Control interno y Preparación final del pedido*

			Control interno	Preparación final del pedido
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.774
		Sig. (bilateral)		<.001
		N	54	54
	Preparación final del pedido	Coeficiente de correlación	.774	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	
		N	54	54

*Nota.* \*\*. La correlación hallada en un nivel 0,01 es viable y significativa. SPSS v.29.

- Valor de Pearson: .774
- Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$
- P – valor: 0.001

La Tabla 44 refleja un p-valor de 0.001, inferior al nivel de significancia  $\alpha$  establecido en 0.05. Este resultado conduce al rechazo absoluto de la hipótesis nula inicial y a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1). En consecuencia, se afirma la existencia de una relación significativa entre el control interno y la preparación de pedidos. El coeficiente de correlación, con un valor de 0.774, según los resultados, indica una relación positiva alta entre estas variables. En otras palabras, en cuanto el control interno aumenta, la correcta preparación de pedidos tiende a aumentar neutralmente.

### CAPÍTULO III: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Para la contrastación de resultados se observa en primera instancia la confirmación de la hipótesis general que indica que tiene una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios con un p-valor de 0.001 y un coeficiente de correlación de 0.649 y respaldan la relevancia de un control interno robusto para mejorar la gestión de inventarios. Este hallazgo es consistente con el estudio de Quispe (2022), donde se concluyó que un sistema de control interno efectivo es crucial para la precisión y eficiencia en la gestión de inventarios, evitando pérdidas y desabastecimientos; obteniendo un coeficiente de correlación de 0.590. De manera similar, el estudio realizado por Alvarado (2021) en Ecuador, donde también destaca la importancia de un control interno fuerte, mencionando que una gestión de inventarios mejorada está directamente relacionada con la implementación de controles internos rigurosos con un coeficiente de relación de Spearman de 0.809, lo que resulta en una mayor exactitud de los registros de inventarios y una reducción de las discrepancias. Además, Arana y Medina (2022), en su estudio aplicado en las Boticas del Distrito de Huancayo, observaron que un control de inventarios bien implementado mejora significativamente la gestión de almacenes, reduciendo errores y optimizando la disponibilidad de productos, alcanzando un  $R^2$  de 0.632.

Asimismo, en la contrastación de resultados para la hipótesis específica 1 se muestra un p-valor de 0.001 y un coeficiente de correlación de 0.521, indicando una relación positiva moderada y significativa entre el control interno y la correcta gestión de pedidos. Estos hallazgos coinciden con la investigación de Quispe (2022) donde destaca la

importancia de implementar controles internos rigurosos reflejando una relación directa con la eficiencia en la recepción de pedidos, mostrándose una mayor precisión y puntualidad en la gestión de inventarios, mejorando estos procesos en un 35% y reduciendo errores en un 20%. Asimismo, Serna et al. (2023), en su estudio destaca la importancia de implementar controles internos rigurosos para optimizar la gestión de inventarios, encontraron que un control interno robusto impacta positivamente en las empresas analizadas ya que experimentaron una mejora del 40% en la precisión y eficiencia de sus inventarios y procesos de recepción de pedidos, reduciendo errores en un 22% y optimizando los tiempos de respuesta en un 18%. De manera similar, Rivas (2018) menciona que el control interno robusto impacta positivamente en la gestión de inventario ya que fortalecen su control interno experimentan una mejora notable en la precisión y eficiencia de sus inventarios y reduce significativamente los errores y las discrepancias en el inventario en un 25%.

En la contrastación de hipótesis del objetivo específico 2 se obtiene con un p-valor de 0.002 y un coeficiente de correlación de 0.652, indican una relación positiva moderada y significativa entre el control interno y el almacenamiento de pedidos. Estos resultados se alinean con el estudio de Rivera (2018) ya que se encontró que un control interno robusto es esencial para una gestión eficiente de inventarios, mejorando significativamente el almacenamiento y reduciendo errores y pérdidas, encontrando que el 68% de encuestados afirman una mejor gestión de inventarios en almacén. Por otro lado, Pavón et al. (2019) destaca que un control interno eficaz proporciona una ventaja competitiva al mejorar la precisión y eficiencia del almacenamiento y de muestra que las PyMEs que implementan controles internos rigurosos experimentan una reducción del 20% en errores de inventario y una mejora del 25% en la eficiencia del almacenamiento, lo que demuestra que estos

controles son cruciales para mantener la competitividad y la eficiencia operativa. De manera similar, Zambrano y Zambrano (2023) encontraron que la implementación de un sistema de control interno sólido mejora significativamente el manejo y almacenamiento de inventarios obteniendo una disminución del 15% en pérdidas de inventario y una mejora del 18% en la gestión de almacenamiento de medicinas e insumos médicos.

En relación a la hipótesis específica 3 se valida la hipótesis alterna ya que se obtuvo un un p-valor de 0.001 y un coeficiente de correlación de 0.774, indican una relación positiva alta y significativa entre el control interno y la preparación de pedidos. Estos hallazgos son coherentes con el estudio de López et al. (2020) donde se encontró que un control interno eficaz mejora la preparación de pedidos en un 45%, reduciendo errores y optimizando tiempos de entrega. De manera similar, Alvarado (2021) destacó que la implementación de controles internos rigurosos resultó en una mejora del 50% en la precisión y eficiencia en la preparación de pedidos. Alvarado concluyó que una mejor supervisión y procedimientos de control interno reducen significativamente los errores y las demoras en la preparación de pedidos, alineándose con los resultados obtenidos. Asimismo, Rivas (2018) encontró que el control interno sólido es importante con una buena ejecución de inventarios y la preparación de pedidos, mejorando estos procesos en un 40%, Rivas subrayó que la mejora en el control interno reduce las discrepancias en el inventario y aumenta la precisión en la preparación de pedidos. Por último, Arana y Medina (2022) demostró en sus hallazgos una relación positiva alta entre el control interno y la preparación de pedidos, con una mejora del 48% en la gestión de inventarios y la preparación de pedidos debido a una mejor implementación de controles internos.

## CONCLUSIONES

- De acuerdo resultados obtenidos en el objetivo general concluyó que cuenta con correlación significativa y positiva entre las variables sometidas a análisis, los cuales fueron: el control interno y la gestión de inventarios en la empresa DEMIFARMA de Lurigancho-Chosica en 2022. Los datos presentaron un coeficiente considerable de correlación de Spearman de 0.649 con un valor de significancia bilateral menor a 0.001 para ambas variables. Esta asociación moderada sugiere que un adecuado control interno en la empresa está vinculado a una mejor gestión de inventarios.
- Para el primer objetivo específico se concluye que, existe correlación obteniendo un coeficiente de Rho de Spearman de 0.521 y un nivel de significancia menor a 0.001, indicando que el control interno puede llevar a una mejora sustancial en el proceso de recepción de pedidos. Esto no solo optimizaría la gestión de inventarios, sino que también podría contribuir a una mayor satisfacción del cliente.
- Para el segundo objetivo específico se concluye que, según el coeficiente de correlación de Spearman, existe una correlación de 0.652 y un nivel de significancia menor a 0.002. Esto indica que los controles internos pueden optimizar el proceso de almacenamiento de pedidos, garantizando la disponibilidad y el manejo adecuado de los productos.
- Para el tercer objetivo específico se concluye la existencia de un coeficiente de correlación significativo de acuerdo al análisis de Spearman, obteniendo un 0.774 y un nivel de significancia menor a 0.001 demostrando que fortalecer el control interno puede optimizar significativamente el proceso de preparación final de

pedidos, garantizando que los productos se manejen adecuadamente y se despachen a tiempo.

## **RECOMENDACIONES**

Basándonos en los resultados obtenidos, se recomienda a la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica fortalecer aún más sus prácticas de control interno para mejorar la eficiencia en la recepción de pedidos. Esto podría lograrse mediante la implementación de procedimientos estandarizados, capacitación del personal y uso de tecnologías adecuadas para agilizar y optimizar el proceso de recepción de pedidos. Además, se sugiere monitorear regularmente la efectividad de estas medidas y realizar ajustes según sea necesario para garantizar una operación eficiente y satisfactoria.

Se insta a Demifarma de Lurigancho-Chosica a reforzar su control interno, dada su influencia positiva en la recepción de pedidos. Esto implica actualizar procedimientos, capacitar al personal y adoptar tecnologías avanzadas. Asimismo, se debe establecer un buen monitoreo continuo para mejorar la gestión de inventarios.

Se recomienda a Demifarma continuar desarrollando y mejorando sus prácticas de control interno para mantener y potenciar estos beneficios, logrando así una gestión de inventarios más eficaz y competitiva en el mercado.

Se sugiere a la compañía continuar mejorando sus procesos de control interno para preservar y ampliar tales ventajas, logrando una gestión de inventarios más efectiva y competitiva. Además, es fundamental mantenerse al tanto de las últimas tendencias y tecnologías en el sector.

## REFERENCIAS

- Alonso, A., Di Novella, P., Rodríguez, M., y Celis, P. (2009, julio). Un estudio de la gestión de inventarios en Venezuela. *Revista de la Facultad de Ingeniería*, 24 (3), 83-93. Disponible en: <http://www.scielo.org.ve/pdf/rfiucv/v24n3/art07.pdf>. (Consulta: diciembre 20 de 2010).
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250.
- Capote Cordovés, G. (2001). *Economía y Desarrollo*. Santa Clara, Cuba.
- Catacora Carpio, F. (1996) *Sistemas y procedimientos contables*. McGraw-Hill
- Caycedo M., Herrán, A. & Sabogal R. (2019). *Conocimientos Contables Básicos para comerciantes al por menor del municipio de Icononzo –Tolima*. (1ra. ed.). Editorial instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional –ITFIP. <https://repositorio.itfip.edu.co/handle/itfip/168>
- Chiva E, Aquerreta-González I, PeriañezPárraga L, Ruiz-Ramos J, Soy-Muner D, Grupo de Trabajo Farmacéuticos de Medicina Intensiva y pacientes críticos. (2019). Situación actual del farmacéutico de hospital en las unidades de cuidados intensivos a nivel nacional. *Farm Hosp*, 43(6):182-6.
- COSO. (2013). *Informe COSO*. New York.
- Díaz Matalobos, A. (1999). *Gerencia de inventarios*. Caracas, Venezuela: IESA - Instituto de Estudios Superiores de Administración

- Escudero Sánchez, C. L. y Cortez Suárez, L. A. (2018). Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica. Editorial UTMACH.
- García Cortez, P. M., & Mila Quintero, W. (2019). Desarrollo de gestión de inventarios para laboratorio Blaskov Ltda. Tesis, Universidad Libre, Ingeniería Industrial, Bogotá.
- Gutiérrez, V., & Rodríguez, L. F. (2018). Diagnóstico regional de gestión de inventarios en la industria de producción y distribución de bienes. *Revista Facultad de ingeniería*. (45), 157–171.
- Álvarez. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa. Dominio de las Ciencias
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6a. ed. --.). México D.F.: McGraw-Hill.
- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. México: Limusa.
- Irigaray García, J. (26 de 08 de 2020). EAE Business school. El Modelo de Wilson, la mejor invención paragestionar el stock con eficacia: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/modelo-de-wilson-gestionarstock/>
- Kerlinger, F. N. y Lee, H. B. (2002). *Investigación del comportamiento. Métodos de investigación en ciencias sociales* (4ª ed.). México: McGraw-Hill, p. 124.
- Li, J., Moghaddam, M., & Nof, S. Y. (2016). Dynamic storage assignment with product affinity and ABC classification-a case study. *Int. J. Adv. Manuf. Technol.*, 84(9), 2179-2194. <http://10.1007/s00170-015-7806-7>

- López González, J; Vásquez Cáceres, J. y Katherine Dayana (2020). *Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019* [Tesis de licenciatura]. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Mantilla, S. (2008). Control Interno - Informe COSO. Santa de Bogota.
- Nitkratoke, S., & Aengchuan, P. (2019). FAHP in multi-criteria inventory classification for storage layout. Conference: International Conference on Advanced Research in Applied Science and Engineering, 67-74. <http://10.33422/raseconf.2019.07.359>
- O'donnell, C., & Koontz, H. (1976). Management a System and Contingency Analys of Magenial functions. New York: Mc Graw - Hill.
- Ortega Haro X. y Alvarado Muñoz, M (2021). *El control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa JEMBSA S.A. de la ciudad de Guayaquil, año 2021* [Tesis de licenciatura]. Universidad estatal del Milagro.
- Pacheco, D. (2019). Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia primar del sector panadero en el Estado Zulia. *Enfoques*, 3(11).
- Pallo, V. (2018). El nivel de inventarios y la rentabilidad en la empresa “Comercial Diana” [Tesis de licenciatura]. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Santo Domingo.
- Pavón Sierra, D. E., Villa Andrade, L. C., Rueda Manzano, M. C., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873.
- Pérez Vergara, I., Cifuentes Laguna, A. M., Vásquez García, C., & Ocampo, D. M. (2021). Un Modelo De Gestión De Inventarios Para Una Empresa De Productos Alimenticios. *Ingeniería Industrial*, 22 (2), 227–236.

- Poch, R. (2000). *Manual de Control Interno*. Barcelona España: Editorial Gestión 2000. Segunda Edición.
- Quispe Torrejón 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 licenciatura]. Universidad peruana de ciencias e informática.
- Rivas Rodríguez, L.A. (2018). *Control interno y su relación con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018*. [Tesis de licenciatura]. Universidad cesar vallejo.
- Robalino, A., Sanandrés, A. L., Ramírez, C. A., (2018). Control Interno como Herramienta para La Gestión Administrativa Caso de Estudio Cooperativa Sumac Llacta. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumacllacta.html>
- Rojas, Y. J. (2002). *Técnicas de investigación documental: manual para la elaboración de tesis, monografías, ensayos e informes académicos*. International Thomson.
- Ross, D. F. (2015). *Warehouse management, in distribution planning and control: managing in the era of supply chain management*. New York: Springer US, 605-685.
- Ross, S., Westerfield, R. y Jordan, B. (2006). *Fundamentos de finanzas corporativas*. Séptima edición. México: Editorial McGraw-Hill.
- Rubio, J. y Villarroel, S. (2012). *Gestión de pedidos y stock*. Ediciones Aula Mentor. España. Publicación ISBN: 978-84-369- 5435-7. México
- Serna valdivia, Y.; Jaimes alva, L. y Rosales villavicencio, J. (2023). *Control interno en los almacenes y su incidencia en la gestión de inventarios en la empresa ROSVILLA*

- HNOS S.C.R.L. 2020. [Tesis de licenciatura]. Universidad nacional Hermilio Valdizán.
- Supo, F. y Cavero, H. (2014). Fundamentos teóricos y procedimentales de la investigación científica en Ciencias Sociales. Universidad Nacional del Altiplano.
- Tamayo y Tamayo, M. (2007). *El proceso de la investigación científica; incluye glosario y manual de evaluación de proyectos* (4a. ed.). Guadalajara: Limusa.
- Zapatero, A. I. (2016). Manual de gestión de Almacén. Madrid, España: Editorial CEP S.L.  
Recuperado de <https://elibro.net/es/lc/elibrocom/titulos/50979>
- Julian, J. (2023) El control interno para una adecuada gestión de inventarios de una empresa comercial farmacéutica. Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores. 3(68) <https://doi.org/10.46377/dilemas.v10i3.3660>
- Rivera, L. (2019) 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 Callao, periodo 2016 [Tesis de licenciatura ,Universidad Garcilaso de la Vega]. Repositorio Universidad Garcilaso de la Vega. <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/4131>
- Zambrano-Cruzatty , C. ., & Zambrano-Intriago , M. (2023). Sistema de control interno y su incidencia en el manejo del inventario de medicinas e insumos médicos, centro de Salud Andrés de Vera del cantón Portoviejo, 2022. 593 Digital Publisher CEIT, 8(6), 287-299. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.6.2134>
- Arana, A. & Medina, D. (2022) Control de Inventarios y Gestión de Almacén en las Boticas del Distrito de Huancayo 2019 [Tesis de licenciatura Universidad Peruana los Andes]. Repositorio Universidad Peruana los Andes. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/4208>

- López, J; Vásquez, J. y Katherine D. (2020). Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.  
<http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/13864>
- Kerlinger, F. & Lee, H. (2002). Investigación del comportamiento. Métodos de investigación en ciencias sociales (4). México: McGraw-Hill. 124.
- Rojas, Y. J. (2002). Técnicas de investigación documental: manual para la elaboración de tesis, monografías, ensayos e informes académicos. International Thomson.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6). México D.F.: McGraw-Hill.
- Tamayo, M. (2007). El proceso de la investigación científica; incluye glosario y manual de evaluación de proyectos (4). Guadalajara: Limusa.
- Supo, F. y Cavero, H. (2014). Fundamentos teóricos y procedimentales de la investigación científica en Ciencias Sociales. Universidad Nacional del Altiplano.
- Escudero, C. & Cortez, L. (2018). Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica. Editorial UTMACH.  
<https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14209/1/Cap.3-Dise%C3%B1o%20de%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa.pdf>
- Alonso, A. Di Novella, P. Rodríguez, M. & Celis, P. (2009). Un estudio de la gestión de inventarios en Venezuela. Revista de la Facultad de Ingeniería, 24 (3), 83-93.:  
<http://www.scielo.org.ve/pdf/rfiucv/v24n3/art07.pdf>.

- Pacheco, D. (2019). Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia primar del sector panadero en el Estado Zulia. *Enfoques*, 3(11). 188-201.  
<https://www.redalyc.org/journal/6219/621968032003/html/>
- Ortega, X. & Alvarado, M. (2021). El control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa JEMBSA S.A. de la ciudad de Guayaquil, año 2021 [Tesis de licenciatura, Universidad estatal del Milagro]. Repositorio Universidad estatal del Milagro.  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/5586>
- Zapatero, A. (2016). Manual de gestión de Almacén. Madrid, España: Editorial CEP S.L.  
<https://elibro.net/es/lc/elibrocom/titulos/50979>
- Pérez, I. Cifuentes, A. Vásquez, C. & Ocampo, D. (2021). Un Modelo De Gestión De Inventarios Para Una Empresa De Productos Alimenticios. *Ingeniería Industrial*, 22 (2), 227–236.
- Gutiérrez, V. & Rodríguez, L. (2018). Diagnóstico regional de gestión de inventarios en la industria de producción y distribución de bienes. *Revista Facultad de ingeniería*. (45), 157–171.
- Pavón, D. Villa, L. Rueda, M. & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873.
- Quispe Torrejón 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 licenciatura]. Universidad peruana de ciencias e informática.

Rivas Rodríguez, L.A. (2018). Control interno y su relación con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018. [Tesis de licenciatura]. Universidad cesar vallejo.

Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. México: Limusa.

O'donnell, C., & Koontz, H. (1976). Management a System and Contingency Analys of Magenial functions. New York: Mc Graw - Hill.

Catacora, F. (1996). Sistemas y procedimientos contables. McGraw-Hill

Serna valdivia, Y.; Jaimes alva, L. y Rosales villavicencio, J. (2023). Control interno en los almacenes y su incidencia en la gestión de inventarios en la empresa ROSVILLA HNOS S.C.R.L. 2020. [Tesis de licenciatura, Universidad nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio Universidad nacional Hermilio Valdizán.

Garcia, P. & Mila, W. (2019). Desarrollo de gestión de inventarios para laboratorio Blaskov Ltda. [Tesis de licenciatura, Universidad Libre], Ingeniería Industrial, Bogotá.

Gutiérrez-González, E., Panteleeva, O. Hurtado-Ortiz, M. & González -Navarrete, C. (2013). Aplicación de un modelo de inventario con revisión periódica para la fabricación de transformadores de distribución. Ingeniería, Ingeniería Investigación y Tecnología, 14(4), 537-551.

Vega, L., Marreno, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Revista Internacional de Administración, 10.211-230.  
<https://n9.cl/40t7a>

Capote Cordovés, G. (2001). Economía y Desarrollo. Santa Clara, Cuba

Mantilla, S. (2008). Control Interno - Informe COSO. Santa de Bogota.

- Poch, R. (2000). Manual de Control Interno. Barcelona España: Editorial Gestión 2000. Segunda Edición.
- Chiva, E. Aquerreta-González, I. PeriañezPárraga, L. Ruiz-Ramos, J. Soy-Muner, D. Grupo de Trabajo Farmacéuticos de Medicina Intensiva y pacientes críticos. (2019). Situación actual del farmacéutico de hospital en las unidades de cuidados intensivos a nivel nacional. Farm Hosp, 43(6):182-6.
- Ross, S. Westerfield, R. & Jordan, B. (2006). Fundamentos de finanzas corporativas. Séptima edición. México: Editorial McGraw-Hill.
- Ross, D. (2015). Warehouse management, in distribution planning and control: managing in the era of supply chain management. New York: Springer US, 605-685.
- Irigaray, J. (2020). EAE Business school. El Modelo de Wilson, la mejor invención paragestionar el stock con eficacia: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/modelo-de-wilson-gestionarstock/>
- Caycedo, M. Herrán, A. & Sabogal R. (2019). Conocimientos Contables Básicos para comerciantes al por menor del municipio de Icononzo –Tolima. (1). Editorial instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional –ITFIP. <https://repositorio.itfip.edu.co/handle/itfip/168>
- Robalino, A. Sanandrés, A. L. Ramírez, C. (2018). Control Interno como Herramienta para La Gestión Administrativa Caso de Estudio Cooperativa Sumac Llacta. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumaclacta.html>
- Díaz, A. (1999). Gerencia de inventarios. Caracas, Venezuela: IESA - Instituto de Estudios Superiores de Administración

- Nitkratoke, S. & Aengchuan, P. (2019). FAHP in multi-criteria inventory classification for storage layout. Conference: International Conference on Advanced Research in Applied Science and Engineering, 67-74. <http://10.33422/raseconf.2019.07.359>
- Li, J. Moghaddam, M. & Nof, S. (2016). Dynamic storage assignment with product affinity and ABC classification-a case study. *Int. J. Adv. Manuf. Technol.*, 84(9), 2179-2194. <http://10.1007/s00170-015-7806-7>
- COSO. (2013). Informe COSO. New York.
- Pallo, V. (2018). El nivel de inventarios y la rentabilidad en la empresa “Comercial Diana” [Tesis de licenciatura]. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Santo Domingo.
- Rubio, J. y Villarroel, S. (2012). Gestión de pedidos y stock. Ediciones Aula Mentor. España. Publicación ISBN: 978-84-369- 5435-7. México

## ANEXO 1. Operacionalización de Variables

### TÍTULO: Control Interno y gestión de inventarios en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2024

Variables	Definición de Variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	ITEM S	Niveles
Control i	El control interno se presenta como una herramienta de respaldo para la gestión, contribuyendo a alcanzar los niveles de calidad necesarios en empresas y organizaciones. Además, desempeña un papel crucial al respaldar a las organizaciones en la protección y optimización del logro de sus objetivos y metas, alentándolas a adaptarse a las variaciones operativas (Robalino et al., 2018)	Para evaluar esta variable, se implementará la técnica de encuesta utilizando un cuestionario compuesto por 5 dimensiones y 14 indicadores. Este cuestionario constará de 20 preguntas con respuestas en la escala de Likert. Se llevará a cabo un censo, encuestando a los 27 trabajadores de la empresa Demifarma en Lurigancho – Chosica durante el año 2022.	Ambiente de control	- Filosofía directiva	1	(1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre
				- Integridad y ética	2	
				- Administración estratégica	3	
				- Gestión de recursos humanos	4	
			Análisis de riesgo	- Planeamiento de la gestión del riesgo	5	
				- Valoración del riesgo	6	
			Actividades de control	- Procedimientos de autorización y control	7	
				- Controles de acceso a recursos	8	
				- Evaluación del desempeño	9	
			Información y comunicación	- Gestión de la información y responsabilidad	10	
				- Calidad de información	11	
				- Archivo institucional	12	
			Monitoreo	- Normas de prevención	13	
				- Normas de seguimiento	14	
Gestión de inventarios	La gestión de inventarios implica la optimización eficiente de recursos y tiempo dentro de una organización, asegurando la verificación adecuada de existencias en periodos de tiempo predefinidos. Al conocer con precisión los niveles óptimos requeridos, se evitan errores involuntarios y se identifica el momento propicio para realizar nuevos pedidos a los proveedores (Pallo, 2018).	Para evaluar esta variable, se implementará la técnica de encuesta utilizando un cuestionario compuesto por 3 dimensiones y 6 indicadores. Este cuestionario constará de 20 preguntas con respuestas en la escala de Likert. Se llevará a cabo un censo, encuestando a los 27 trabajadores de la empresa Demifarma en Lurigancho – Chosica durante el año 2022.	Registro de pedido	- Registro de existencias en el almacén	15	(1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre
				- Registro en el Kardex	16	
			Almacenamiento de pedido	- Orden y clasificación	17	
				- Prevención e inspección	18	
			Preparación del pedido	- Proceso de entrega	19	
				- Costos de mantenimiento de inventarios	20	

## ANEXO 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	DIMENSIONES / INDICADORES	METODOLOGÍA																																																								
<p><b>Problema general:</b> ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> A-¿Cuál es la relación entre el control interno y la recepción de pedidos en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022? B-¿Cuál es la relación entre el control interno y el almacenamiento de pedidos en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022? C-¿Cuál es la relación entre el control interno y la preparación final de pedido de la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> A-Determinar la relación entre el control interno y la recepción de pedidos en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022. B-Determinar la relación entre el control interno y el almacenamiento de pedidos en la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022. C-Determinar la relación entre el control interno y la preparación final de pedido de la empresa Demifarma de Lurigancho-Chosica, 2022.</p>	<p><b>Variable I:Control interno</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensión</th> <th>Indicadores</th> <th>Items</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">Ambiente de control</td> <td>· Filosofía directiva</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>· Integridad y ética</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>· Administración estratégica</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>· Gestión de recursos humanos</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Análisis de riesgo</td> <td>· Planeamiento de la gestión del riesgo</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>· Valoración del riesgo</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Actividades de control</td> <td>· Procedimientos de autorización y control</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>· Controles de acceso a recursos</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>· Evaluación del desempeño</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Información y comunicación</td> <td>· Gestión de la información y responsabilidad</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>· Calidad de información</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>· Archivo institucional</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Monitoreo</td> <td>· Normas de prevención</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>· Normas de seguimiento</td> <td>14</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Variable II:Gestión de inventarios</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensión</th> <th>Indicadores</th> <th>Items</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Recepcion de pedido</td> <td>- Registro de existencias en el almacen</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Almacenamiento de pedido</td> <td>- Orden y clasificación</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>- Prevención de almacenamiento</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>- Inspección</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Preparación final del pedido</td> <td>- Proceso de entrega</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>- Costos de mantenimiento de inventarios</td> <td>20</td> </tr> </tbody> </table>			Dimensión	Indicadores	Items	Ambiente de control	· Filosofía directiva	1	· Integridad y ética	2	· Administración estratégica	3	· Gestión de recursos humanos	4	Análisis de riesgo	· Planeamiento de la gestión del riesgo	5	· Valoración del riesgo	6	Actividades de control	· Procedimientos de autorización y control	7	· Controles de acceso a recursos	8	· Evaluación del desempeño	9	Información y comunicación	· Gestión de la información y responsabilidad	10	· Calidad de información	11	· Archivo institucional	12	Monitoreo	· Normas de prevención	13	· Normas de seguimiento	14	Dimensión	Indicadores	Items	Recepcion de pedido	- Registro de existencias en el almacen	15	Almacenamiento de pedido	- Orden y clasificación	16	- Prevención de almacenamiento	17	- Inspección	18	Preparación final del pedido	- Proceso de entrega	19	- Costos de mantenimiento de inventarios	20	<p><b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</b> - No experimental –transversal</p> <p><b>MÉTODO DE INVESTIGACION</b> - Descriptiva correlacional</p> <p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> - Cuantitativo</p> <p><b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b> - 27 colaboradores Censual</p> <p><b>TÉCNICAS E INSTRUMENTO</b> - Encuesta Cuestionario</p>
		Dimensión	Indicadores	Items																																																							
		Ambiente de control	· Filosofía directiva	1																																																							
			· Integridad y ética	2																																																							
			· Administración estratégica	3																																																							
			· Gestión de recursos humanos	4																																																							
		Análisis de riesgo	· Planeamiento de la gestión del riesgo	5																																																							
			· Valoración del riesgo	6																																																							
		Actividades de control	· Procedimientos de autorización y control	7																																																							
			· Controles de acceso a recursos	8																																																							
			· Evaluación del desempeño	9																																																							
		Información y comunicación	· Gestión de la información y responsabilidad	10																																																							
			· Calidad de información	11																																																							
			· Archivo institucional	12																																																							
		Monitoreo	· Normas de prevención	13																																																							
			· Normas de seguimiento	14																																																							
		Dimensión	Indicadores	Items																																																							
		Recepcion de pedido	- Registro de existencias en el almacen	15																																																							
		Almacenamiento de pedido	- Orden y clasificación	16																																																							
			- Prevención de almacenamiento	17																																																							
- Inspección	18																																																										
Preparación final del pedido	- Proceso de entrega	19																																																									
	- Costos de mantenimiento de inventarios	20																																																									

### ANEXO 3.

#### Anexo 1 CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted, para expresarle mis saludos y asimismo hacer de su conocimiento que, siendo egresada de la escuela de Negocios de la UPN, requiero validar los instrumentos de la tesis *Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa DEMIFARMA de Lurigancho-Chosica, 2022.*, con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesión de Contador Público.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Anabella Jaime Ramos  
DNI 40859048

## **Anexo 2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **I. Variable: Control interno.**

Según Grajales et al. (2018) sostiene que es un proceso que abarca cada área de trabajo en una organización, manifestándose en los procedimientos, políticas, mecanismos de control y actitudes del personal, dicho proceso se ve reflejado en el plan de organización y en el conjunto de métodos y medidas implementadas para resguardar los recursos de la entidad; asimismo menciona que busca fortalecer los activos y garantizar el logro de metas organizacionales: de esta manera, la importancia del control interno radica en su capacidad para mantener la integridad operativa y financiera de la entidad, promoviendo así una gestión eficiente y transparente en todas las áreas de la organización.

Según la Teoría de Control interno de Estupiñan (2015) es un proceso que abarca diversas áreas de trabajo y se manifiesta a través de una serie de elementos tangibles e intangibles y representan las herramientas y sistemas diseñados para garantizar la efectividad y eficiencia operativa, así como para prevenir y detectar posibles riesgos y errores; por otro lado, la actitud del personal juega un papel crucial en este proceso, ya que implica el compromiso y la responsabilidad de los individuos hacia los objetivos organizacionales y el cumplimiento de los procedimientos establecidos. Este enfoque integral abarca el plan de organización, delineando la estructura y las responsabilidades dentro de la entidad, y se complementa con métodos específicos destinados a salvaguardar los recursos organizativos.

### (Dimensiones)

Según el manual de COSO (2013), un sistema de control interno eficaz proporciona un alto grado de confianza en la consecución de objetivos cuando se integran de manera conjunta los siguientes 5 componentes:

- 6. Ambiente de control:** Es considerado como la agrupación de diversas estructuras y estándares que respaldan la forma cómo se viene organizando internamente la empresa. Para poder lograr ello se proponen pautas que regulan conductas dentro de un espacio laboral; estas conductas incluyen ciertos principios éticos, una nueva forma organizativa sostenido de estructuras de poder sólidas; además de un ambiente que vele por indicadores de desempeño y por políticas de incentivos justas.
- 7. Evaluación de riesgo:** Este elemento hace referencia al proceso constante de preparación que lleva a cabo una empresa frente a eventos adversos. Engloba la concentración, identificación y evaluación de riesgos, la toma de decisiones relacionadas con la gestión de riesgos, la valoración de posibles fraudes, así como la evaluación de eventos o modificaciones que afectan al sistema de control interno.
- 8. Actividades de control:** Estas son las políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos del negocio. Se llevan a cabo en todos los procesos, actividades, niveles y funciones de una entidad, así como en el entorno tecnológico.
- 9. Información y comunicación:** Este componente se refiere a tener la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de Control

Interno y apoyar el logro de sus objetivos. Involucra obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad de fuentes internas y externas.

**10. Monitoreo o supervisión:** En esta sección, es esencial llevar a cabo revisiones que estén vinculadas con la mejora continua; además, el sistema debe ser ágil para adaptarse y reaccionar ante las circunstancias durante los procesos de supervisión y observación. Las actividades de monitoreo y supervisión tienen como objetivo principal evaluar la calidad del rendimiento de la estructura del control interno, considerando los informes y las evaluaciones. Se hace hincapié en la importancia de establecer procedimientos que garanticen la notificación oportuna de cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno, facilitando la toma de decisiones necesarias.

## **II. Variable: Gestión de inventario**

Según Salas et al. (2017) la gestión de inventarios tiene como objetivo fundamental asegurar la disponibilidad puntual de diversos elementos, desde materias primas hasta productos terminados, en las condiciones adecuadas y en el lugar correcto ya que al ser una actividad que abarca transversalmente toda la cadena de suministro, se requiere la implementación de estrategias efectivas para evitar repercusiones no deseadas; así, la gestión de inventarios puede mantenerse eficientemente operativa, minimizar riesgos y garantizar la satisfacción del cliente a través de la disponibilidad oportuna de recursos y productos.

Según la teoría de Weston y Copeland (2016), se destaca la función crucial que desempeñan los inventarios al inicio de la acción productiva y en la comercialización

de productos para satisfacer las necesidades de los clientes. La rapidez en responder a las solicitudes de los clientes emerge como un aspecto sumamente importante y puede convertirse en una característica distintiva de la empresa, contribuyendo a su mejor posición en el mercado, ya que los clientes la preferirán sobre la competencia. Chacón y Bustos (2015) definen los inventarios como el conjunto de bienes destinados a satisfacer la demanda de los servicios o productos ofrecidos a los clientes finales o potenciales. Involucra la gestión eficaz y estratégica del conjunto de bienes destinados a atender la demanda de servicios o productos dirigidos a clientes finales o potenciales. Este procedimiento abarca varios aspectos fundamentales, como la monitorear los inventarios, la rotación de productos, la aplicación de tecnologías y sistemas integrados, la colaboración con proveedores en los procesos, la clasificación específica de cada producto, el análisis detallado de costos y, finalmente, la implementación de políticas de reabastecimiento para garantizar eficiencia y sostenimiento operativo.

### **(Dimensiones)**

**Recepción:** La precisión y puntualidad en el registro de información relacionada con la recepción y envío de productos en el almacén son aspectos cruciales. Sin datos exactos, como cantidades, claves y ubicaciones, otras actividades pueden sufrir consecuencias negativas e incluso volverse difíciles de gestionar (Ross, 2015). Según Pacheco (2019) La recepción de pedido implica recibir y documentar los bienes o productos solicitados por un cliente o entidad, siendo un componente vital en la cadena de suministro y la administración de inventarios de una empresa. Este procedimiento comprende una recepción física, la registración de datos, la

actualización de registros en un sistema, la comunicación interna y, por último, el almacenamiento adecuado de los productos.

**Almacenamiento:** Este proceso técnico dentro del abastecimiento aborda actividades relacionadas con la ubicación, custodia y control de los bienes. Todo esto se realiza con el propósito de asegurar condiciones ideales, evitar el uso no autorizado y facilitar el acceso a los usuarios que los necesiten. Se destaca que el proceso de almacenamiento engloba las actividades dedicadas a almacenar y resguardar inventarios que no están en proceso de transformación o que se encuentran en tránsito desde los proveedores hacia los clientes (Rubio y Villarroel, 2012).

**Preparación del pedido:** En el proceso de preparación de pedidos, se incorporan productos con el fin de simplificar su supervisión, almacenamiento y transporte dentro del almacén. Esto implica la sugerencia y ejecución de un método de categorización de inventario, con el objetivo de agilizar el movimiento de productos y mejorar, alistar los pendientes mediante una redistribución de los espacios de almacenamiento, considerando la prioridad asignada a cada clase (Nitkratoke y Aengchuan, 2019).

Por otro lado, Li et al. (2016) La etapa crucial de la cadena de suministro que es la preparación de pedidos conlleva diversos riesgos que pueden afectar tanto la eficiencia operativa como la satisfacción del cliente. La presencia de discrepancias en los registros puede tener repercusiones en la selección de productos, la cantidad indicada, la integridad del embalaje, posibles demoras en el proceso de preparación, errores en la documentación, una utilización subóptima del espacio y desafíos tecnológicos en el registro.

## Anexo 6.1. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>													
	<b>Indicador: Filosofía directiva</b>					X			X				X	
	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.					X			X				X	
	<b>Indicador: Integridad y ética</b>					X			X				X	
	Aplica el código de ética y conducta en sus actividades laborales diarias.					X			X				X	
	<b>Indicador: Administración estratégica</b>					X			X				X	
	La empresa asigna funciones a los responsables del almacén.					X			X				X	
2	<b>Indicador: Gestión de recursos humanos</b>					X			X				X	
	Los responsables del almacén cumplen con el perfil del puesto.					X			X				X	
	<b>DIMENSIÓN 2: Analisis de riesgo</b>					X			X				X	
	<b>Indicador: Planeamiento de la gestión del riesgo</b>					X			X				X	
	Las edificaciones cumplen con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa.					X			X				X	
	<b>Indicador: Valoración de riesgo</b>					X			X				X	
	La empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias.					X			X				X	
3	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>					X			X				X	
	<b>Indicador: Procedimientos de autorización y control</b>					X			X				X	
	La empresa DEMIFARMA ejecuta constantemente inventarios de existencias.					X			X				X	
	<b>Indicador: Controles de acceso a recursos</b>					X			X				X	
	La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control interno.					X			X				X	
4	<b>Indicador: Evaluación del desempleo</b>					X			X				X	
	La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control interno.					X			X				X	
	<b>DIMENSION 4: Información y comunicación</b>					X			X				X	
	<b>Indicador: Gestión de la información y responsabilidad</b>					X			X				X	
	Los trabajadores de la empresa Demifarma reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo.					X			X				X	
5	<b>Indicador: Calidad de información</b>					X			X				X	
	Los trabajadores cumplen las responsabilidades comunicadas para el control de existencias.					X			X				X	
	<b>Indicador: Archivo institucional</b>					X			X				X	
	La comunicación con los proveedores es adecuada para el control de existencias.					X			X				X	
5	<b>DIMENSIÓN 5: Monitoreo</b>					X			X				X	
	<b>Indicador: Normas de prevención</b>					X			X				X	
	La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumple el principio de transparencia					X			X				X	
	<b>Indicador: Normas de seguimiento</b>					X			X				X	
	La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumple el principio de transparencia.					X			X			X		

**Anexo 6.2. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DE INVENTARIOS**

N°	DIMENSIONES / item s	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	<b>DIMENSIÓN 1: Registro de pedido</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Registro de existencias en el almacén</b>				X				X				X	
	La empresa DEMIFARMA utiliza formatos físicos y/o digitales para el registro de existencias en el almacén.				X				X				X	
	<b>Indicador: Registro en el kardex</b>				X				X				X	
	Las entradas y salidas de las existencias de la empresa DEMIFARMA son registradas en el Kardex.				X				X				X	
2	<b>DIMENSIÓN 2: Almacenamiento de pedido</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Orden y clasificación.</b>				X				X				X	
	Las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas adecuadamente.				X				X				X	
	<b>Indicador: Prevención e inspección.</b>				X				X				X	
	La empresa DEMIFARMA toma medidas preventivas para evitar el deterioro y/o caducidad de los productos.				X				X				X	
3	<b>DIMENSIÓN 3: Preparación del pedido</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Proceso de entrega</b>				X				X				X	
	La empresa DEMIFARMA presenta problemas para la entrega de pedidos.				X				X				X	
	<b>Indicador: Costos de mantenimiento de inventarios</b>				X				X				X	
	La carencia de registros de control de inventarios ha provocado sobrecostos e incumplimientos en la entrega de productos a los clientes.				X				X				X	

**Observaciones:** La clasificación del control interno en dimensiones es correcto según el Modelo COSO, y la segunda variable Gestión de Inventarios abarca varios procesos clave dentro de una organización, y hay varios autores que defiende la última clasificación, sobre el cuestionario y el puntaje son instrumentos ya elaborados y por ende ya están valorización en buen puntaje

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** QUISPE AYALA ENRIQUE

**DNI:** 42024625

**Especialidad del validador:** Finanzas y controladuría



**13/04/2024**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

## Anexo 7. CUESTIONARIO

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrará afirmaciones sobre el cuestionario del *Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa DEMIFARMA de Lurigancho-Chosica, 2022*. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad

### OPCIONES DE RESPUESTA:

NCA = Nunca  
 CN = Casi Nunca  
 AV = A veces  
 CS = Casi siempre  
 SP = Siempre

N° Items	Preguntas	NCA	CN	AV	CS	SP
1	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.					
2	Aplica el código de ética y conducta en sus actividades laborales diarias.					
3	La empresa asigna funciones a los responsables del almacén.					
4	Los responsables del almacén cumplen con el perfil del puesto.					
5	Las edificaciones cumplen con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa.					
6	La empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias.					
7	La empresa DEMIFARMA ejecuta constantemente inventarios de existencias.					
8	La empresa DEMIFARMA practica la técnica de archivos corrientes y/o permanentes de las existencias.					
9	La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control interno.					
10	Los trabajadores de la empresa Demifarma reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo.					
11	Los trabajadores cumplen las responsabilidades comunicadas para el control de existencias.					
12	La comunicación con los proveedores es adecuada para el control de existencias.					
13	La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumple el principio de transparencia					
14	La información de las entradas y salidas de existencias del almacén de la empresa DEMIFARMA son revisadas y comprobadas periódicamente.					
15	La empresa DEMIFARMA utiliza formatos físicos y/o digitales para el registro de existencias en el almacén.					
16	Las entradas y salidas de las existencias de la empresa DEMIFARMA son registradas en el Kardex.					
17	Las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas adecuadamente.					
18	La empresa DEMIFARMA toma medidas preventivas para evitar el deterioro y/o caducidad de los productos.					
19	La empresa DEMIFARMA presenta problemas para la entrega de pedidos.					
20	La carencia de registros de control de inventarios ha provocado sobrecostos e incumplimientos en la entrega de productos a los clientes.					

## ANEXO 4

### Anexo 1. CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted, para expresarle mis saludos y asimismo hacer de su conocimiento que, siendo egresada de la escuela de Negocios de la UPN, requiero validar los instrumentos de la tesis *Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa DEMIFARMA de Lurigancho-Chosica, 2022.*, con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesión de Contador Público.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Anabella Jaime Ramos  
DNI 40859048

## **Anexo 2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **III.Variable: Control interno.**

Según Grajales et al. (2018) sostiene que es un proceso que abarca cada área de trabajo en una organización, manifestándose en los procedimientos, políticas, mecanismos de control y actitudes del personal, dicho proceso se ve reflejado en el plan de organización y en el conjunto de métodos y medidas implementadas para resguardar los recursos de la entidad; asimismo menciona que busca fortalecer los activos y garantizar el logro de metas organizacionales: de esta manera, la importancia del control interno radica en su capacidad para mantener la integridad operativa y financiera de la entidad, promoviendo así una gestión eficiente y transparente en todas las áreas de la organización.

Según la Teoría de Control interno de Estupiñan (2015) es un proceso que abarca diversas áreas de trabajo y se manifiesta a través de una serie de elementos tangibles e intangibles y representan las herramientas y sistemas diseñados para garantizar la efectividad y eficiencia operativa, así como para prevenir y detectar posibles riesgos y errores; por otro lado, la actitud del personal juega un papel crucial en este proceso, ya que implica el compromiso y la responsabilidad de los individuos hacia los objetivos organizacionales y el cumplimiento de los procedimientos establecidos. Este enfoque integral abarca el plan de organización, delineando la estructura y las responsabilidades dentro de la entidad, y se complementa con métodos específicos destinados a salvaguardar los recursos organizativos.

### (Dimensiones)

Según el manual de COSO (2013), un sistema de control interno eficaz proporciona un alto grado de confianza en la consecución de objetivos cuando se integran de manera conjunta los siguientes 5 componentes:

- 11. Ambiente de control:** Es considerado como la agrupación de diversas estructuras y estándares que respaldan la forma cómo se viene organizando internamente la empresa. Para poder lograr ello se proponen pautas que regulan conductas dentro de un espacio laboral; estas conductas incluyen ciertos principios éticos, una nueva forma organizativa sostenido de estructuras de poder sólidas; además de un ambiente que vele por indicadores de desempeño y por políticas de incentivos justas.
- 12. Evaluación de riesgo:** Este elemento hace referencia al proceso constante de preparación que lleva a cabo una empresa frente a eventos adversos. Engloba la concentración, identificación y evaluación de riesgos, la toma de decisiones relacionadas con la gestión de riesgos, la valoración de posibles fraudes, así como la evaluación de eventos o modificaciones que afectan al sistema de control interno.
- 13. Actividades de control:** Estas son las políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos del negocio. Se llevan a cabo en todos los procesos, actividades, niveles y funciones de una entidad, así como en el entorno tecnológico.
- 14. Información y comunicación:** Este componente se refiere a tener la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de Control

Interno y apoyar el logro de sus objetivos. Involucra obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad de fuentes internas y externas.

**15. Monitoreo o supervisión:** En esta sección, es esencial llevar a cabo revisiones que estén vinculadas con la mejora continua; además, el sistema debe ser ágil para adaptarse y reaccionar ante las circunstancias durante los procesos de supervisión y observación. Las actividades de monitoreo y supervisión tienen como objetivo principal evaluar la calidad del rendimiento de la estructura del control interno, considerando los informes y las evaluaciones. Se hace hincapié en la importancia de establecer procedimientos que garanticen la notificación oportuna de cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno, facilitando la toma de decisiones necesarias.

#### **IV. Variable: Gestión de inventario**

Según Salas et al. (2017) la gestión de inventarios tiene como objetivo fundamental asegurar la disponibilidad puntual de diversos elementos, desde materias primas hasta productos terminados, en las condiciones adecuadas y en el lugar correcto ya que al ser una actividad que abarca transversalmente toda la cadena de suministro, se requiere la implementación de estrategias efectivas para evitar repercusiones no deseadas; así, la gestión de inventarios puede mantenerse eficientemente operativa, minimizar riesgos y garantizar la satisfacción del cliente a través de la disponibilidad oportuna de recursos y productos.

Según la teoría de Weston y Copeland (2016), se destaca la función crucial que desempeñan los inventarios al inicio de la acción productiva y en la comercialización

de productos para satisfacer las necesidades de los clientes. La rapidez en responder a las solicitudes de los clientes emerge como un aspecto sumamente importante y puede convertirse en una característica distintiva de la empresa, contribuyendo a su mejor posición en el mercado, ya que los clientes la preferirán sobre la competencia. Chacón y Bustos (2015) definen los inventarios como el conjunto de bienes destinados a satisfacer la demanda de los servicios o productos ofrecidos a los clientes finales o potenciales. Involucra la gestión eficaz y estratégica del conjunto de bienes destinados a atender la demanda de servicios o productos dirigidos a clientes finales o potenciales. Este procedimiento abarca varios aspectos fundamentales, como la optimización de los niveles de inventario, la rotación de productos, la aplicación de tecnologías y sistemas integrados, la colaboración con proveedores en los procesos, la clasificación específica de cada producto, el análisis detallado de costos y, finalmente, la implementación de políticas de reabastecimiento para garantizar eficiencia y sostenimiento operativo.

### **(Dimensiones)**

**Recepción:** La precisión y puntualidad en el registro de información relacionada con la recepción y envío de productos en el almacén son aspectos cruciales. Sin datos exactos, como cantidades, claves y ubicaciones, otras actividades pueden sufrir consecuencias negativas e incluso volverse difíciles de gestionar (Ross, 2015). Según Pacheco (2019) La recepción de pedido implica recibir y documentar los bienes o productos solicitados por un cliente o entidad, siendo un componente vital en la cadena de suministro y la administración de inventarios de una empresa. Este procedimiento comprende una recepción física, la registración de datos, la

actualización de registros en un sistema, la comunicación interna y, por último, el almacenamiento adecuado de los productos.

**Almacenamiento:** Este proceso técnico dentro del abastecimiento aborda actividades relacionadas con la ubicación, custodia y control de los bienes. Todo esto se realiza con el propósito de asegurar condiciones ideales, evitar el uso no autorizado y facilitar el acceso a los usuarios que los necesiten. Se destaca que el proceso de almacenamiento engloba las actividades dedicadas a almacenar y resguardar inventarios que no están en proceso de transformación o que se encuentran en tránsito desde los proveedores hacia los clientes (Rubio y Villarroel, 2012).

**Preparación del pedido:** En el proceso de preparación de pedidos, se incorporan productos con el fin de simplificar su supervisión, almacenamiento y transporte dentro del almacén. Esto implica la sugerencia y ejecución de un sistema de categorización de inventario, con el objetivo de agilizar el movimiento de productos y mejorar la preparación de pedidos mediante una redistribución de los espacios de almacenamiento, considerando la prioridad asignada a cada clase (Nitkratoke y Aengchuan, 2019).

Por otro lado, Li et al. (2016) La etapa crucial de la cadena de suministro que es la preparación de pedidos conlleva diversos riesgos que pueden afectar tanto la eficiencia operativa como la satisfacción del cliente. La presencia de discrepancias en los registros puede tener repercusiones en la selección de productos, la cantidad indicada, la integridad del embalaje, posibles demoras en el proceso de preparación, errores en la documentación, una utilización subóptima del espacio y desafíos tecnológicos en el registro.

## Anexo 6.1. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Filosofía directiva</b>				X				X				X	
	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.				X				X				X	
	<b>Indicador: Integridad y ética</b>				X				X				X	
	Aplica el código de ética y conducta en sus actividades laborales diarias.				X				X				X	
	<b>Indicador: Administración estratégica</b>				X				X				X	
	La empresa asigna funciones a los responsables del almacén.				X				X				X	
	<b>Indicador: Gestión de recursos humanos</b>				X				X				X	
Los responsables del almacén cumplen con el perfil del puesto.				X				X				X		
2	<b>DIMENSIÓN 2: Análisis de riesgo</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Planeamiento de la gestión del riesgo</b>				X				X				X	
	Las edificaciones cumplen con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa.				X				X				X	
	<b>Indicador: Valoración de riesgo</b>				X				X				X	
La empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias.				X				X				X		
3	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Procedimientos de autorización y control</b>				X				X				X	
	La empresa DEMIFARMA ejecuta constantemente inventarios de existencias.				X				X				X	
	<b>Indicador: Controles de acceso a recursos</b>				X				X				X	
	La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control interno.				X				X				X	
	<b>Indicador: Evaluación del desempleo</b>				X				X				X	
La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control interno.				X				X				X		
4	<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Gestión de la información y responsabilidad</b>				X				X				X	
	Los trabajadores de la empresa Demifarma reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo.				X				X				X	
	<b>Indicador: Calidad de información</b>				X				X				X	
	Los trabajadores cumplen las responsabilidades comunicadas para el control de existencias.				X				X				X	
<b>Indicador: Archivo institucional</b>				X				X				X		
La comunicación con los proveedores es adecuada para el control de existencias.				X				X				X		
5	<b>DIMENSIÓN 5: Monitoreo</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Normas de prevención</b>				X				X				X	
	La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumple el principio de transparencia				X				X				X	
	<b>Indicador: Normas de seguimiento</b>				X				X				X	
La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumple el principio de transparencia.				X				X				X		

**Anexo 6.2. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DE INVENTARIOS**

Nº	DIMENSIONES / ítem s	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	<b>DIMENSIÓN 1: Registro de pedido</b>													
	<b>Indicador: Registro de existencias en el almacén</b>				X				X				X	
	La empresa DEMIFARMA utiliza formatos físicos y/o digitales para el registro de existencias en el almacén.				X				X				X	
	<b>Indicador: Registro en el kardex</b>				X				X				X	
	Las entradas y salidas de las existencias de la empresa DEMIFARMA son registradas en el Kardex.				X				X				X	
2	<b>DIMENSIÓN 2: Almacenamiento de pedido</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Orden y clasificación.</b>				X				X				X	
	Las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas adecuadamente.				X				X				X	
	<b>Indicador: Prevención e inspección.</b>				X				X				X	
	La empresa DEMIFARMA toma medidas preventivas para evitar el deterioro y/o caducidad de los productos.				X				X				X	
3	<b>DIMENSIÓN 3: Preparación del pedido</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Proceso de entrega</b>				X				X				X	
	La empresa DEMIFARMA presenta problemas para la entrega de pedidos.				X				X				X	
	<b>Indicador: Costos de mantenimiento de inventarios</b>				X				X				X	
	La carencia de registros de control de inventarios ha provocado sobrecostos e incumplimientos en la entrega de productos a los clientes.				X				X				X	

**Observaciones:** La clasificación del control interno en dimensiones es correcto según el Modelo COSO, y la segunda variable Gestión de Inventarios abarca varios procesos clave dentro de una organización. y hay varios autores que defiende la última clasificación, sobre el cuestionario y el puntaje son instrumentos ya elaborados y por ende ya están valorización en buen puntaje

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

**Apellidos y nombres del juez validador: De la cruz rojas Ronald Alan**

**DNI: 42024625**

**Especialidad del validador: Tributación**



**13/04/2024**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

## Anexo 7. CUESTIONARIO

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrará afirmaciones sobre el cuestionario del *Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa DEMIFARMA de Lurigancho-Chosica, 2022*. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad

### OPCIONES DE RESPUESTA:

<b>NCA</b>	=	Nunca
<b>CN</b>	=	Casi Nunca
<b>AV</b>	=	A veces
<b>CS</b>	=	Casi siempre
<b>SP</b>	=	Siempre

N° Items	Preguntas	NCA	CN	AV	CS	SP
1	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.					
2	Aplica el código de ética y conducta en sus actividades laborales diarias.					
3	La empresa asigna funciones a los responsables del almacén.					
4	Los responsables del almacén cumplen con el perfil del puesto.					
5	Las edificaciones cumplen con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa.					
6	La empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias.					
7	La empresa DEMIFARMA ejecuta constantemente inventarios de existencias.					
8	La empresa DEMIFARMA practica la técnica de archivos corrientes y/o permanentes de las existencias.					
9	La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control interno.					
10	Los trabajadores de la empresa Demifarma reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo.					
11	Los trabajadores cumplen las responsabilidades comunicadas para el control de existencias.					
12	La comunicación con los proveedores es adecuada para el control de existencias.					
13	La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumple el principio de transparencia					
14	La información de las entradas y salidas de existencias del almacén de la empresa DEMIFARMA son revisadas y comprobadas periódicamente.					
15	La empresa DEMIFARMA utiliza formatos físicos y/o digitales para el registro de existencias en el almacén.					
16	Las entradas y salidas de las existencias de la empresa DEMIFARMA son registradas en el Kardex.					
17	Las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas adecuadamente.					
18	La empresa DEMIFARMA toma medidas preventivas para evitar el deterioro y/o caducidad de los productos.					
19	La empresa DEMIFARMA presenta problemas para la entrega de pedidos.					
20	La carencia de registros de control de inventarios ha provocado sobrecostos e incumplimientos en la entrega de productos a los clientes.					

## ANEXO 5

### Anexo 1. CARTA DE PRESENTACIÓN

Presente

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted, para expresarle mis saludos y asimismo hacer de su conocimiento que, siendo egresada de la escuela de Negocios de la UPN, requiero validar los instrumentos de la tesis *Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa DEMIFARMA de Lurigancho-Chosica, 2022.*, con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesión de Contador Público.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Anabella Jaime Ramos  
DNI 40859048

## **Anexo 2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **V. Variable: Control interno.**

Según Grajales et al. (2018) sostiene que es un proceso que abarca cada área de trabajo en una organización, manifestándose en los procedimientos, políticas, mecanismos de control y actitudes del personal, dicho proceso se ve reflejado en la ejecución de estructuración y en el conjunto de procedimientos y políticas implementadas para resguardar los recursos de la entidad; asimismo menciona que busca fortalecer los activos y garantizar el logro de metas organizacionales: Por consiguiente, la relevancia del control interno radica en su capacidad para mantener la integridad operativa y financiera de la entidad, promoviendo así una gestión eficiente y transparente en todas las áreas de la organización.

Según la Teoría de Control interno de Estupiñan (2015) es un proceso que abarca diversas áreas de trabajo y se manifiesta a través de una serie de elementos tangibles e intangibles y representan las herramientas y sistemas diseñados para garantizar la efectividad y eficiencia operativa, así como para prevenir y detectar posibles riesgos y errores; por otro lado, la actitud del personal juega un papel crucial en este proceso, ya que implica el compromiso y la responsabilidad de los individuos hacia los objetivos organizacionales y el cumplimiento de los procedimientos establecidos. Este enfoque integral abarca el plan de organización, delineando la estructura y las responsabilidades dentro de la entidad, y se complementa con métodos específicos destinados a salvaguardar los recursos organizativos.

### (Dimensiones)

Según el manual de COSO (2013), un sistema de control interno eficaz proporciona un gran índice de confianza en la consecución de objetivos cuando se integran de manera conjunta los siguientes 5 componentes:

- 16. Ambiente de control:** Es considerado como la agrupación de diversas estructuras y estándares que respaldan la forma cómo se viene organizando internamente la empresa. Para poder lograr ello se proponen pautas que regulan conductas dentro de un espacio laboral; estas conductas incluyen ciertos principios éticos, una nueva forma organizativa sostenido de estructuras de poder sólidas; además de un ambiente que vele por indicadores de desempeño y por políticas de incentivos justas.
- 17. Evaluación de riesgo:** Este elemento hace referencia al proceso constante de preparación que lleva a cabo una empresa frente a eventos adversos. Engloba la concentración, verificación de peligro, la toma de decisiones relacionadas con la gestión de riesgos, la valoración de posibles fraudes, así como la evaluación de eventos o modificaciones que afectan al sistema de control interno.
- 18. Actividades de control:** Estas son las políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos del negocio. Se llevan a cabo en todos los procesos, actividades, niveles y funciones de una entidad, así como en el entorno tecnológico.
- 19. Información y comunicación:** Este componente se refiere a tener los datos esenciales requeridos para habilitar a la entidad en el desempeño de sus obligaciones de Control Interno y para respaldar la consecución de sus metas. Involucra obtener,

generar y utilizar la data pertinente y de alta calidad proveniente tanto de fuentes endógenas como exógenas.

**20. Monitoreo o supervisión:** En esta sección, es esencial llevar a cabo revisiones que estén vinculadas con la mejora continua; además, el sistema debe ser ágil para adaptarse y reaccionar ante las circunstancias durante los procesos de supervisión y observación. Las actividades de monitoreo y supervisión tienen como objetivo principal evaluar la calidad del rendimiento de la estructura del control interno, considerando los informes y las evaluaciones. Se hace hincapié en la importancia de establecer procedimientos que garanticen la notificación oportuna de cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno, facilitando la toma de decisiones necesarias.

## **VI. Variable: Gestión de inventario**

Según Salas et al. (2017) la gestión de inventarios tiene como objetivo fundamental asegurar la disponibilidad puntual de diversos elementos, desde materias primas hasta productos terminados, en las condiciones adecuadas y en el lugar correcto ya que al ser una actividad que abarca transversalmente toda la cadena de suministro, se requiere la implementación de estrategias efectivas para evitar repercusiones no deseadas; así, la gestión de inventarios puede mantenerse eficientemente operativa, minimizar riesgos y garantizar la satisfacción del cliente a través de la disponibilidad oportuna de recursos y productos.

Según la teoría de Weston y Copeland (2016), se destaca la función crucial que desempeñan los inventarios al inicio de la acción productiva y en la comercialización

de productos para satisfacer las necesidades de los clientes. La rapidez en responder a las solicitudes de los clientes emerge como un aspecto sumamente importante y puede convertirse en una característica distintiva de la empresa, contribuyendo a su mejor posición en el mercado, ya que los clientes la preferirán sobre la competencia. Chacón y Bustos (2015) definen los inventarios como el conjunto de bienes destinados a satisfacer la demanda de los servicios o productos ofrecidos a los clientes finales o potenciales. Involucra la gestión eficaz y estratégica del conjunto de bienes destinados a atender la demanda de servicios o productos dirigidos a clientes finales o potenciales. Este procedimiento abarca varios aspectos fundamentales, como la optimización de los niveles de inventario, la rotación de productos, la aplicación de tecnologías y sistemas integrados, la colaboración con proveedores en los procesos, la clasificación específica de cada producto, el análisis detallado de costos y, finalmente, la implementación de políticas de reabastecimiento para garantizar eficiencia y sostenimiento operativo.

### **(Dimensiones)**

**Recepción:** La precisión y puntualidad en el registro de información relacionada con la recepción y envío de mercadería en el almacén son aspectos cruciales. Sin datos exactos, como cantidades, claves y ubicaciones, otras actividades pueden sufrir consecuencias negativas e incluso volverse difíciles de gestionar (Ross, 2015). Según Pacheco (2019) La recepción de pedido implica recibir y documentar los bienes o productos solicitados por un cliente o entidad, siendo un componente vital en la cadena de suministro y la administración de inventarios de una empresa. Este procedimiento comprende una recepción física, la registración de datos, la

actualización de registros en un sistema, la comunicación interna y, por último, el almacenamiento adecuado de los productos.

**Almacenamiento:** Este proceso técnico dentro del abastecimiento aborda actividades relacionadas con la ubicación, custodia y control de los bienes. Todo esto se realiza con el propósito de asegurar condiciones ideales, evitar el uso no autorizado y facilitar el acceso a los usuarios que los necesiten. Se destaca que el proceso de almacenamiento engloba las actividades dedicadas a almacenar y resguardar inventarios que no están en proceso de transformación o que se encuentran en tránsito desde los proveedores hacia los clientes (Rubio y Villarroel, 2012).

**Preparación del pedido:** En el proceso de preparación de pedidos, se incorporan productos con el fin de simplificar su supervisión, almacenamiento y transporte dentro del almacén. Esto implica la sugerencia y ejecución de un sistema de categorización de inventario, con el objetivo de agilizar el movimiento de productos y mejorar la preparación de pedidos mediante una redistribución de los espacios de almacenamiento, considerando la prioridad asignada a cada clase (Nitkratoke y Aengchuan, 2019).

Por otro lado, Li et al. (2016) La etapa crucial de la cadena de suministro que es la preparación de pedidos conlleva diversos riesgos que pueden afectar tanto la eficiencia operativa como la satisfacción del cliente. La presencia de discrepancias en los registros puede tener repercusiones en la selección de productos, la cantidad indicada, la integridad del embalaje, posibles demoras en el proceso de preparación, errores en la documentación, una utilización subóptima del espacio y desafíos tecnológicos en el registro.

## Anexo 6.1. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>			X					X				X	
	<b>Indicador: Filosofía directiva</b>			X					X				X	
	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.			X					X				X	
	<b>Indicador: Integridad y ética</b>			X					X				X	
	Aplica el código de ética y conducta en sus actividades laborales diarias.			X					X				X	
	<b>Indicador: Administración estratégica</b>			X					X				X	
	La empresa asigna funciones a los responsables del almacén.			X					X				X	
<b>Indicador: Gestión de recursos humanos</b>			X					X				X		
Los responsables del almacén cumplen con el perfil del puesto.			X					X				X		
2	<b>DIMENSIÓN 2: Analisis de riesgo</b>			X					X				X	
	<b>Indicador: Planeamiento de la gestión del riesgo</b>			X					X				X	
	Las edificaciones cumplen con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa.			X					X				X	
	<b>Indicador: Valoración de riesgo</b>			X					X				X	
La empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias.			X					X				X		
3	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>			X					X				X	
	<b>Indicador: Procedimientos de autorización y control</b>			X					X				X	
	La empresa DEMIFARMA ejecuta constantemente inventarios de existencias.			X					X				X	
	<b>Indicador: Controles de acceso a recursos</b>			X					X				X	
	La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control interno.			X					X				X	
<b>Indicador: Evaluación del desempleo</b>			X					X				X		
La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control interno.			X					X				X		
4	<b>DIMENSION 4: Informacion y comunicaci3n</b>			X					X				X	
	<b>Indicador:Gesti3n de la informaci3n y responsabilidad</b>			X					X				X	
	Los trabajadores de la empresa Demifarma reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo.			X					X				X	
	<b>Indicador: Calidad de informaci3n</b>			X					X				X	
	Los trabajadores cumplen las responsabilidades comunicadas para el control de existencias.			X					X				X	
<b>Indicador:Archivo institucional</b>			X					X				X		
La comunicaci3n con los proveedores es adecuada para el control de existencias.			X					X				X		
5	<b>DIMENSI3N 5: Monitoreo</b>			X					X				X	
	<b>Indicador:Normas de prevenci3n</b>			X					X				X	
	La informaci3n de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almac3n cumple el principio de transparencia			X					X				X	
	<b>Indicador: Normas de seguimiento</b>			X					X				X	
La informaci3n de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almac3n cumple el principio de transparencia.			X					X				X		

## Anexo 6.2. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DE INVENTARIOS

Nº	DIMENSIONES / ítem s	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	<b>DIMENSIÓN 1: Registro de pedido</b>													
	<b>Indicador: Registro de existencias en el almacén</b>				X				X				X	
	La empresa DEMIFARMA utiliza formatos físicos y/o digitales para el registro de existencias en el almacén.				X				X				X	
	<b>Indicador: Registro en el kardex</b>				X				X				X	
2	Las entradas y salidas de las existencias de la empresa DEMIFARMA son registradas en el Kardex.				X				X				X	
	<b>DIMENSIÓN 2: Almacenamiento de pedido</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Orden y clasificación.</b>				X				X				X	
	Las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas adecuadamente.				X				X				X	
3	<b>Indicador: Prevención e inspección.</b>				X				X				X	
	La empresa DEMIFARMA toma medidas preventivas para evitar el deterioro y/o caducidad de los productos.				X				X				X	
	<b>DIMENSIÓN 3: Preparación del pedido</b>				X				X				X	
	<b>Indicador: Proceso de entrega</b>				X				X				X	
3	La empresa DEMIFARMA presenta problemas para la entrega de pedidos.				X				X				X	
	<b>Indicador: Costos de mantenimiento de inventarios</b>				X				X				X	
	La carencia de registros de control de inventarios ha provocado sobrecostos e incumplimientos en la entrega de productos a los clientes.				X				X				X	

**Observaciones: Sin observaciones**

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

**Apellidos y nombres del juez validador : BLAS BRAVO KARIN ZULEIKA**

**DNI: 40542027**

**Especialidad del validador: MAGISTER EN FINANZAS**



**15/04/2024**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

## Anexo 7. CUESTIONARIO

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrará afirmaciones sobre el cuestionario del *Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa DEMIFARMA de Lurigancho-Chosica, 2022*. Se solicita una lectura minuciosa; luego, proceda a seleccionar la opción que mejor refleje su situación con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Se insta a responder todas las preguntas con absoluta veracidad.

### OPCIONES DE RESPUESTA:

NCA	=	Nunca
CN	=	Casi Nunca
AV	=	A veces
CS	=	Casi siempre
SP	=	Siempre

Nº Items	Preguntas	NCA	CN	AV	CS	SP
1	Utiliza el Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organizaciones de Funciones (ROF) para tener conocimiento de sus funciones.					
2	Aplica el código de ética y conducta en sus actividades laborales diarias.					
3	La empresa asigna funciones a los responsables del almacén.					
4	Los responsables del almacén cumplen con el perfil del puesto.					
5	Las edificaciones cumplen con las medidas de seguridad necesarias para resguardar las existencias de la empresa.					
6	La empresa DEMIFARMA aplica directivas, procedimientos y/o lineamientos internos vinculados a pérdidas o deterioros de las existencias.					
7	La empresa DEMIFARMA ejecuta constantemente inventarios de existencias.					
8	La empresa DEMIFARMA practica la técnica de archivos corrientes y/o permanentes de las existencias.					
9	La empresa DEMIFARMA realiza evaluaciones periódicas para procesos vinculados al control interno.					
10	Los trabajadores de la empresa Demifarma reciben charlas antes de ser designados a sus puestos de trabajo.					
11	Los trabajadores cumplen las responsabilidades comunicadas para el control de existencias.					
12	La comunicación con los proveedores es adecuada para el control de existencias.					
13	La información de la empresa DEMIFARMA vinculada a las existencias del almacén cumple el principio de transparencia					
14	La información de las entradas y salidas de existencias del almacén de la empresa DEMIFARMA son revisadas y comprobadas periódicamente.					
15	La empresa DEMIFARMA utiliza formatos físicos y/o digitales para el registro de existencias en el almacén.					
16	Las entradas y salidas de las existencias de la empresa DEMIFARMA son registradas en el Kardex.					
17	Las existencias de la empresa DEMIFARMA son ordenadas y distribuidas adecuadamente.					
18	La empresa DEMIFARMA toma medidas preventivas para evitar el deterioro y/o caducidad de los productos.					
19	La empresa DEMIFARMA presenta problemas para la entrega de pedidos.					
20	La carencia de registros de control de inventarios ha provocado sobrecostos e incumplimientos en la entrega de productos a los clientes.					

## ANEXO 6.

