



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA  
EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES  
JAFER S.R.L., BAGUA GRANDE, 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

**Autoras:**

Daniela Yadira Pendola Arevalo  
Hillary Antuanet Reyes Ascencio

**Asesor:**

Dr. Roberth Frías Guevara

Lima - Perú

2021

## DEDICATORIA

A mi familia que confió en mí, por brindarme su apoyo en todo momento a pesar de las adversidades, a mi hija que es mi gran motivación para salir adelante y cumplir con mis metas. A Dios por haber guiado cada paso de mi vida para seguir día a día luchando por mis objetivos.

*Hillary Reyes*

A mis padres que con su esfuerzo me permitieron culminar mi carrera, a mi hermano por su motivación continua durante estos años, a mí amada abuelita “Chela” Que se convirtió en mi mayor motivación durante este último año académico y a todas aquellas personas que me brindaron su apoyo.

*Daniela Péndola*

## AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida y permitir que  
Pueda luchar por mis objetivos, a mis profesores  
que fueron de gran apoyo en mi formación profesional  
y sobre todo a mi familia que estuvo conmigo  
brindándome su apoyo y motivación para  
culminar mi carrera.

*Hillary Reyes*

A aquellos profesores que me brindaron su  
sabiduría durante estos cinco años, a mi familia y  
amigos que me apoyaron dándome ánimos y sobre  
todo a Dios y a mis abuelitos “Papo” y Marlene que  
sé que me protegen desde en donde se encuentren.

*Daniela Péndola*

## TABLA DE CONTENIDO

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>7</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
<b>1.1 Realidad Problemática .....</b>	<b>9</b>
<b>1.2 Formulación del problema .....</b>	<b>28</b>
<b>1.2.1 Problema general .....</b>	<b>28</b>
<b>1.3 Objetivo.....</b>	<b>29</b>
<b>1.3.1 Objetivo general.....</b>	<b>29</b>
<b>1.4 Hipótesis.....</b>	<b>29</b>
<b>1.4.1 Hipótesis General .....</b>	<b>29</b>
<b>1.5 Justificación.....</b>	<b>30</b>
<b>1.6 Delimitación de la investigación.....</b>	<b>31</b>
<b>CAPITULO II. METODOLOGIA .....</b>	<b>33</b>
<b>2.1 Tipo de Investigación .....</b>	<b>33</b>
<b>2.2 Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos) .....</b>	<b>34</b>
<b>CAPITULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>45</b>
<b>3.1 Presentación de resultados .....</b>	<b>45</b>
<b>3.2 Contrastación de Hipótesis.....</b>	<b>58</b>
<b>CAPITULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>68</b>
<b>4.1 DISCUSIÓN .....</b>	<b>68</b>
<b>4.2 CONCLUSIONES.....</b>	<b>73</b>
<b>4.3 RECOMENDACIONES.....</b>	<b>76</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>81</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>86</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Personal administrativo y colaboradores - población.....	35
Tabla 2: Personal administrativo y colaboradores - muestra censal. ....	366
Tabla 3: Personal administrativo - Muestreo no probalístico- prueba piloto .....	377
Tabla 4: Técnica, instrumento de evaluación.....	400
Tabla 5: Juicio de expertos .....	411
Tabla 6: Resumen de procesamiento de casos .....	422
Tabla 7: Fiabilidad de consistencia Interna Alfa de Cronbach. ....	433
Tabla 8: Estadísticas de Fiabilidad - Alfa de Cronbach.....	433
Tabla 9: Resumen de procesamiento de casos .....	465
Tabla 10: Estadísticas de Fiabilidad - Alfa de Cronbach.....	466
Tabla 11: ¿Consideras que los procedimientos de la entidad son complejos? .....	477
Tabla 12: ¿La empresa tiene la capacidad de abastecer el almacén con facilidad? .....	48
Tabla 13: Control Interno y Gestión de Inventarios .....	49
Tabla 14: Control Interno y Planificación de Inventarios .....	500
Tabla 15: Control Interno y Organización de Inventarios .....	522
Tabla 16: Control Interno y Control de Inventarios .....	533
Tabla 17: Control Interno y Logística Integral .....	555
Tabla 18: Control Interno y Competitividad Empresarial .....	566
Tabla 19: Prueba de Normalidad.....	58
Tabla 20: Coeficiente de Rho Spearman .....	59
Tabla 21: Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y Variable 2: Gestión de Inventarios .....	600
Tabla 22: Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 6: Planificación de Inventarios .....	622
Tabla 23: Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 7: Organización de Inventarios .....	633
Tabla 24: Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 8: Control de Inventarios.....	644
Tabla 25: Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 9: Logística Integral .....	655
Tabla 26: Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 10: Competitividad Empresarial.....	677

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1: ¿Consideras que los procedimientos de la entidad son complejos? .....</b>	<b>47</b>
<b>Figura 2: ¿La empresa tiene la capacidad de abastecer el almacén con facilidad? .....</b>	<b>48</b>
<b>Figura 3: Control Interno y Gestión de Inventarios.....</b>	<b>49</b>
<b>Figura 4: Control Interno y Planificación de Inventarios.....</b>	<b>51</b>
<b>Figura 5: Control Interno y Organización de Inventarios.....</b>	<b>52</b>
<b>Figura 6: Control Interno y Control de Inventarios .....</b>	<b>54</b>
<b>Figura 7: Control Interno y Logística Integral .....</b>	<b>55</b>
<b>Figura 8: Control Interno y Competitividad Empresarial .....</b>	<b>57</b>

## RESUMEN

El análisis realizado en el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo explicar la relación entre Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020, permite demostrar la importancia de contar con un adecuado control interno y gestión de existencias, para que de esta manera se puedan tomar mejores decisiones obteniendo los objetivos trazados por la organización.

La investigación es de tipo aplicada, de nivel descriptivo, transversal, no experimental, correlación descriptivo y de enfoque cuantitativo, en la que se elaboró y aplicó una encuesta diseñada específicamente para los trabajadores de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., como instrumento se utilizó un cuestionario y la fiabilidad del mismo estuvo determinada por los resultados del estadístico Alfa de Cronbach operativizado en el programa SPSS.

Es importante concluir, que la aplicación del control interno y una gestión de inventarios adecuada constituye una base para determinar la eficiencia de los procedimientos. De esta manera se minimizan los riesgos y existe una mayor probabilidad de obtener los resultados esperados, además la mejora permanente de los procesos de planificación, organización y control del inventario permitirán lograr mejores resultados en la operatividad de la empresa.

**Palabras clave:** Control Interno, Gestión de Inventarios, Procedimientos.

## ABSTRACT

The analysis carried out in this research work aimed to explain the relationship between internal control and inventory management in the company Constructora y Servicios Generales Jafer SRL, Bagua Grande, 2020, which would allow to demonstrate the importance of having adequate control internal and inventory management, so that in this way better decisions can be made, obtaining the objectives set by the organization.

The research is of an applied type, descriptive, cross-sectional, non-experimental, descriptive correlation and quantitative approach, in which a survey designed specifically for the workers of the company Constructora y Servicios Generales Jafer SRL was prepared and applied, as an instrument used a questionnaire and its reliability was determined by the results of the Cronbach's Alpha statistic operationalized in the SPSS program.

It is important to conclude that the application of internal control and adequate inventory management constitutes a basis for determining the efficiency of the procedures. In this way, risks are minimized and there is a greater probability of obtaining the expected results, in addition the permanent improvement of the planning, organization and inventory control processes will allow to achieve better results in the operation of the company.

**Keywords:** Internal Control, Inventory Management, Procedures.



## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1 Realidad Problemática

A nivel mundial la importancia de contar con un sistema de control interno de inventario óptimo, en las empresas ha incrementado al pasar de los años, debido a que se ha convertido en una herramienta de gran utilidad ya que, de acuerdo a la organización de la empresa ejecutan un control continuo y actualizado del inventario o almacén, los pedidos realizados y sobre todo las ventas de los productos que ofrecen, así mismo, verificando la exactitud y confiabilidad de los datos contables y financieros.

También hay autores que resaltan que:

Siempre ha existido en las empresas, cuando se inicia una actividad comercial o civil, en lo primero que se debe pensar es en la potencialidad positiva del negocio, mediante el estudio de los pros y contra objetivos del emprendimiento de cualquier actividad y segundo en analizar qué personas van o vamos a ejecutarlas y sobre todo los posibles riesgos que involucra cualquier operación. Por lo anterior, se deberán plantear los controles internos a implementar para el logro de cómo mitigarlos, compartirlos, aceptarlos o rechazarlos, sobre todo porque el riesgo más relevante y problemático para tratar es el riesgo de fraude. (Estupiñán, 2015, p. 8)

En los países latinoamericanos, según Vilca (2017), un gran número de empresas han implementado sistemas de control interno para sus inventarios, ya que de esta manera pueden tomar las medidas necesarias para salvaguardar su stock y evitar el deterioro de estos. La necesidad surge por la necesidad de equilibrar la producción y la demanda, sin embargo, se puede presentar una curva irregular y en algunos casos puede ser estacional.

A nivel nacional, La implementación de un sistema de control interno, se convierte en un desafío para aquellas organizaciones que deciden iniciar sus operaciones, ya que tendrán que depender de tecnología y adaptarse a un mayor análisis de sus procedimientos.

Hurtado (2013) menciona que:

Nuestra economía ha ido creciendo y de tal forma desarrollándose; esto se debe a que el tamaño de las empresas aumenta, los dueños ausentes buscan con frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y trabajadores, es por ello la importancia del control interno que está conformado por políticas y procedimientos establecidos para brindan una confiabilidad razonable que los objetivos de la empresa serán alcanzados. (Mostacero Villafana, 2017, p. 12)

Por lo tanto, la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. que forma parte del sector comercial del país, ha sido modernizada para responder a las necesidades de sus clientes. Debido al crecimiento de la demanda, fue necesario definir procedimientos que llevaran a cabo la gestión de sus inventarios e involucrar a las áreas correspondientes con la finalidad de prevenir y detectar errores e irregularidades. Anteriormente, la gestión de sus existencias se realizaba de forma manual, ingresando toda la información en hojas de trabajo de Excel por lo que se presentaban situaciones que afectaban la gestión y productividad, inclusive a este mal manejo la organización se vio involucrada en un robo de información ya que, las hojas de trabajo tampoco se guardaban de forma segura. A raíz de esto, se implementó un sistema de control de inventarios que se ajusta a las necesidades de la empresa, facilitando información eficiente y eficaz de las existencias. Asimismo, sirve como mecanismo o instrumento de interés facilitando la toma de

decisiones y proporcionando una imagen competitiva frente a otras entidades del mismo rubro. Sin embargo, tan solo el hecho de contar con una gestión de inventario no garantiza a la empresa resultados transparentes, ya que, por otro lado, la empresa no cuenta con un adecuado procedimiento de control interno sobre la gestión del inventario por lo que se ve expuesta a situaciones de riesgo como fraude, robo o pérdidas.

El objetivo de la presente investigación es explicar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020 ya que, aun contando con un proceso de gestión de inventario, no se ha definido un adecuado control interno sobre este. Por lo que la entidad se encuentra en situación de incertidumbre en relación con la prevención de daños o fraudes que la pongan en riesgo.

### **Antecedentes**

En el presente trabajo de investigación, para la búsqueda de información según el tema de estudio se investigó en tesis, biblioteca virtual, revistas científicas, las cuales tienen relación con las variables de control interno y gestión de inventarios. Se menciona los trabajos estudiados para esta investigación.

### **A nivel internacional**

Daza (2017), Importancia del control interno en la gestión de inventarios en las pequeñas y medianas empresas.

La presente investigación tiene como objetivo explicar la importancia sobre el control interno en la gestión de los inventarios en las pequeñas y medianas empresas, su metodología es la investigación documental, no experimental, teniendo como conclusión que el contar con un óptimo control interno permitirá a las entidades trabajar de manera pertinente y apropiada, de tal manera que incremente sus ganancias y mejore su

rendimiento. Así mismo, toda mercadería que no cuente con un buen control o gestión de este puede ocasionar pérdidas o disminuir los márgenes de utilidad, por lo tanto, es recomendable que las empresas administren eficientemente sus inventarios.

Tipantiza (2016), Implementación de un sistema de control de inventarios para la ferretería materiales de construcción Aldair ubicada Cantón El Chaco, provincia de Napo.

La presente investigación tuvo como objetivo el proponer la implantación de un sistema de control de inventarios en la empresa Materiales de Construcción ALDAIR, para ello se consideró los procedimientos, políticas y responsabilidad por parte del personal que se encuentre vinculado con el proceso del control interno. El método que se implementó fue científica-tecnológica, descriptivo, analítico y bibliográfico, concluyendo que no cuentan con una buena organización dentro de la empresa ya que, sus productos no se encuentran en rotación constante, convirtiéndose en una desventaja para la empresa, además la falta de capacitación al personal es una desventaja ya que, cada uno debería situarse según la área a la que corresponde, lo que genera que los clientes no puedan ser atendidos de manera eficaz, perdiendo la fidelidad por parte de ellos, obteniendo que no se lleguen a los objetivos esperados. Por lo que, se recomienda establecer procedimientos en las áreas de trabajo para poder controlar el inventario de los productos con la finalidad de incrementar la rentabilidad.

Condor (2019), Control interno a inventarios y su efecto en el manejo físico y control contable-administrativo de un negocio de ferretería, Caso ferretería María Renata de la Ciudad de Manta.

El presente proyecto tiene como objetivo diseñar un manual de control interno que se adapte al a un óptimo inventario con el propósito de mejorar el control de los inventarios.

Teniendo como metodología la modalidad bibliográfica, descriptiva, se concluyó que no existe un manual que brinde los procedimientos que debe realizar cada trabajador, provocando que estos no conozcan sus responsabilidades generando un bajo rendimiento para la empresa, la falta de organización dentro de la empresa ya que, los productos no están clasificados según sus características y no cuentan con una codificación teniendo como resultados el retraso al momento de despachar y atender al cliente. El contar con un manual de procedimientos para el control de inventarios facilitara en la planificación, creación de estrategias, la gestión de los inventarios y la toma de decisiones.

Pérez (2010), Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa dedicada a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para el sector alimenticio, a la industria alimenticia. La presente investigación tiene como objetivo determinar los motivos por los que no existe un control interno de sus inventarios de una empresa dedicada a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para el sector alimenticio, teniendo como metodología descriptiva, se utilizó cuestionarios y gráficos para dicha investigación, concluyendo que, la finalidad del diseño de un sistema de control interno eficiente, permite identificar y controlar los motivos de las causas administrativas que sucedan dentro de la organización, este sistema también permite que pueda tener una mejor organización con respecto a la ubicación, distribución y rotación de la mercadería, con la finalidad de obtener buenos resultados para la empresa.

Martínez (2019), Evaluación de control interno en el área de inventarios en la empresa Aluminic, S.A. durante el periodo 2018.

La investigación tiene como objetivo identificar el control interno del área de Inventario para la empresa Aluminic, S.A. durante el periodo 2018, se detalla el motivo de la evolución del control de sus inventarios mediante la elaboración de un análisis FODA,

el método utilizado fue descriptivo, no experimental, con un enfoque mixto de manera cuantitativa y cualitativa. Concluyendo, que la importancia de un manual de procedimientos de control interno tiene como finalidad tener un mejor control en las entradas y salidas de sus inventarios, con la finalidad de evitar riesgos y mejorar políticas para un resultado eficaz.

Suárez (2018), Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del Año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la Ciudad de Guayaquil.

El trabajo de estudio tiene como objetivo analizar el Control Interno en la gestión de Inventarios que aplica la empresa COMAUTOR S.A. por medio de la revisión de los principios del COSO I, para su eficiente aplicación y consecución de sus objetivos corporativos. Tiene como metodología descriptiva, diseño no experimental mixto, tipo de alcance transversal, cuya conclusión indica que la empresa deberá optar por manuales de funciones, políticas y procedimientos que contengan información apropiada, documentada y oportuna con la finalidad de tener un mejor control de sus inventarios, facilitando las actividades de sus trabajadores al momento de atender a los clientes. Así mismo, la empresa deberá implementar de manera periódica la revisión de sus indicadores financieros, de tal manera que, pueda mejorar la gestión de sus inventarios.

### **A nivel Nacional**

Verástegui (2020), El control interno y la gestión de sus inventarios en las empresas del rubro comercial de Ferretería Naval.

La investigación tuvo como objetivo identificar que la falta de control interno no aporta en la gestión de inventarios en las Empresas del rubro Comercial de Ferretería Naval. La metodología del estudio fue de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, correlacional, con diseño no experimental. Teniendo como conclusión que,

si los resultados obtenidos por el control interno son bajos, tendremos el mismo resultado para la gestión de inventarios, es decir el control interno no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la gerencia de las Empresas Comerciales de Ferretería Naval, la cual se encuentra afectada por la mala toma de decisiones. Por lo que el implementar un buen control interno podrá garantizar un eficiente abastecimiento y el monitoreo de las existencias que contribuya a minimizar las roturas de stock.

Gonzales (2017), Control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las Mediana y pequeñas empresas del rubro textil de la Galería Rodríguez, La Victoria – 2016

La presente investigación tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las Mediana y pequeñas empresas del rubro textil de la Galería Rodríguez en el distrito de La Victoria, 2016. Teniendo como metodología una investigación no experimental, transversal de enfoque cuantitativo, concluyendo que, el control interno de inventario tiene relación directa con la competitividad empresarial, debido a esto se podrá reducir la deficiencia en la mercadería, de esta manera se podrá evitar pérdidas materiales y monetarias, además de ello, existe relación entre información y comunicación con la competitividad empresarial, mediante esta relación se podrá brindar información al personal con la finalidad que todos puedan comunicar los hechos que ocurren en la empresa.

Rivas (2018), Control interno y su relación con la gestión de inventarios en empresas del rubro farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018.

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo precisar la relación que tiene el control interno con la gestión de inventarios en empresas del rubro farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018. Presenta un método de diseño de investigación

descriptivo – correlacional, no experimental transversal, cuya conclusión indica que al no realizar un correcto control interno, la gestión de los inventarios será deficiente, por lo que, el personal no podrá realizar sus funciones de manera adecuada, puesto que, el no contar con un manual de procedimientos, normas o políticas que estén relacionadas a las actividades de la empresa esto podrá generar inconvenientes y posibles riesgos para las áreas que administren los inventarios.

Baca (2020), El control interno en la gestión empresarial de la empresa Ferretería Promacem S.A. periodo 2018.

La presente investigación tiene la finalidad de determinar la relación entre el control interno y la gestión empresarial en la ferretería Promacem S.A., periodo 2018, para ello, se desarrolló una metodología con enfoque cuantitativo, de alcance correlacional, con un diseño no experimental, concluyendo que, no existen documentos de gestión actualizados, lo cual genera inseguridades en las actividades realizadas. Por lo que, al contar con una implementación de control interno, favorecerá con el control de todas las áreas de la empresa, proporcionando una mejor coordinación y planificación que permita reconocer los riesgos a tiempo y poder obtenerlos objetivos esperados para la empresa.

Gonza (2016), Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del Sector Comercio – Rubro Ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015.

La investigación tiene como objetivo detallar los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del rubro comercial en las ferreterías de la ciudad de Piura y su efecto en los resultados de gestión del año 2015. La metodología que se utilizó fue de diseño no experimental descriptivo, transeccional, obteniendo como conclusión, que el 86% de los almacenes de las ferreterías en estudio



cuentan con procedimientos para el control interno de sus inventarios, con la finalidad de evitar el deterioro por factores que pueden incurrir en el tiempo tales como: la humedad, el calor, que pueden dañar a la mercadería. El aplicar el método de kárdex en el sistema de inventarios como una herramienta que permita controlar sus inventarios, de esta manera se podrá comprobar la cantidad real de las existencias, las entradas, salidas y los saldos que se encuentren dentro del almacén. Por otro lado, la organización que se de en la empresa servirá de gran utilidad en la distribución de mercadería, separándola según sus características, conservando un orden en el almacén.

Rojas (2020), Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Construmart EIR. Jaén – 2018

Esta investigación tuvo como objetivo determinar que la implementación del sistema de control interno favorece de manera significativa en los resultados económicos de la Empresa Corporación CONSTRUMART, Jaén – 2018. La metodología realizada fue descriptiva, cuantitativa y su diseño no experimental. Se concluyo que, debido a la carencia de políticas y procedimientos financieros, se propuso la implementación de un sistema de control interno que ayudará a mantener actualizados los inventarios y procesos de la empresa, obteniendo información real del stock, esta propuesta desarrollada permitirá mejorar el nivel rentabilidad en la entidad. Además, de mejorar la planificación y coordinación de las áreas relacionadas con la finalidad de asegurar mejores resultados en la gestión de los inventarios.

## **Teorías que sustentan la variable 1: Control Interno**

### **Teoría de Control Interno:**

Según Holmes (1987) menciona que:

El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa. (Munive Guerra, 2019, p. 10)

### **Teoría de Control interno de la Agencia:**

Según Ayasta (2015) menciona que:

Dicha teoría percibe de forma concluyente a la empresa como una ficción legal que sirve como enlace para un conjunto de relaciones contractuales entre factores de producción. Es decir, un conjunto de intereses en conflicto que hace necesario asegurar la convergencia en función de los objetivos (mercado) compartidos a través de un conjunto diferente de elemento. Por ende, esto implica directamente la existencia de diferentes mecanismos de control interno como pueden ser: supervisión, regulación, vigilancia, control

de gerencia y autocontrol. La teoría se limita aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control interno. Se puede hacer una mejor comprensión del control interno desde la “teoría de la agencia” un concepto interdisciplinario y sistemático. (p. 15)

### **Teoría de organización funcional:**

Según Zarpan (2013) menciona que:

Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información. (Munive Guerra, 2019, p.11)

### **Teorías que sustentan la variable 2: Gestión de Inventarios**

#### **Teoría de administración de operaciones:**

Trata de la producción de bienes y servicios. Cada día, entramos en contacto con gran cantidad de bienes o servicios, los cuales se elaboran bajo la supervisión de los administradores de operaciones. Sin una administración de

operaciones eficaz, una sociedad industrializada moderna no puede existir. En cualquier organización, la función de operaciones es el motor que crea las utilidades de la empresa y respalda la economía global. (Schroeder, Goldstein & Rungtusanatham, 2005, p. 2)

### **Teoría de la cadena de suministros:**

Logística y cadena de suministros es un conjunto de actividades funcionales (transporte, control de inventarios, etc.) que se repiten muchas veces a lo largo del canal de flujo, mediante las cuales la materia prima se convierte en productos terminados y se añade valor para el consumidor. Dado que las fuentes de materias primas, las fábricas y los puntos de venta normalmente no están ubicados en los mismos lugares y el canal de flujo representa una secuencia de pasos de manufactura, las actividades de logística se repiten muchas veces antes de que un producto llegue a su lugar de mercado. Incluso entonces, las actividades de logística se repiten una vez más cuando los productos usados se reciclan en el canal de la logística, pero en sentido inverso.

Para propósitos prácticos, la logística de los negocios para una empresa individual tiene alcance más limitado. Normalmente, el máximo control gerencial que puede esperarse acaba en el suministro físico inmediato y en los canales físicos de distribución. (Ballou, 2004, p. 7)

### **Teoría de empresa funcional:**

Denomina la teoría de la organización clásica o también proceso administrativo, donde su principal característica es la atención hacia un

trabajo que debía ser realizado, desde un centro de organización general donde los trabajadores de las empresas.

El pensador, Fayol identificó cinco reglas o deberes de la administración:

- Planeación: diseñar un plan de acción para el mañana.
- Organización: brindar y movilizar recursos para la puesta en marcha del plan.
- Dirección: dirigir, seleccionar y evaluar a los empleados con el propósito de lograr el mejor trabajo para alcanzar lo planificado.
- Coordinación: integración de los esfuerzos y aseguramiento de que se comparta la información y se resuelvan los problemas.
- Control: garantizar que las cosas ocurran de acuerdo con lo planificado y ejecución de las acciones correctivas necesarias de las desviaciones encontradas. (Hernández, 2011, p. 44)

## **Bases teóricas**

### **Control Interno**

Según (Ley 28716, 2006) un sistema de control interno esta agrupado por acciones, actividades, planificaciones, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y actitudes que demuestren las autoridades y el personal a cargo según su área, con el objetivo de prevenir y controlar posibles riesgos que afectar a la entidad de manera física y monetaria.

El autor indica que:

El control interno se comprende como el proceso que determina la administración, con la finalidad de evaluar las operaciones específicas con

seguridad, tomando en cuenta las tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. (Rejas, 2013, p. 7)

Se establece una estructura basada en cinco componentes funcionales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión.

### **Ambiente de Control**

Según Auditool indica que:

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización. Es por ello por lo que existe una relación de principios que se deben evaluar como:

Existencia de valores de éticos, para los cuales se debe establecer estándares de conducta, liderar con ejemplo, evaluar al estándar de conducta e identificar oportunamente los mismos estándares con la finalidad de que se definan normas de conducta y sean extendidas a todos los niveles de la organización.

Independencia de la dirección con relación a la gerencia, seguimiento al desarrollo y funcionamiento del control interno para la cual se establece responsabilidades a los jefes de área, evaluando de manera constante las habilidades y experiencia del personal y supervisar el funcionamiento del sistema de control interno.

Existencia de líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la obtención de los objetivos, para la cual la administración diseña y evalúa líneas de reporte para cada estructura de la

entidad y delegando la autoridad a cada representante, otorgando responsabilidades, utilizando procesos tecnológicos para asignar y segregarse funciones como sea necesario.

Existencia de personas responsables que cumplan con el control interno en función de los objetivos, para la cual la dirección y administración se juntan con la finalidad de cumplir con las responsabilidades de control interno obteniendo los objetivos y además se evalúan y ajustan las presiones asociadas al logro de los mismo. (2016, párr. 5)

### **Evaluación de Riesgos**

Camargo (2021), es la manera de identificar la probabilidad de ocurrencia del riesgo frente, así como el impacto en caso de materializarse. Es por ello por lo que para realizar una óptima evaluación de riesgos se debe considerar lo siguiente:

- Analizar el escenario, mediante el cual se desarrollan los modelos descriptivos de la forma en que el futuro podría presentarse. Esta herramienta es útil en momentos en los que existe desconocimiento sobre el cual se basarán las proyecciones.
- Análisis de causa consecuencia, se utiliza para identificar las posibles causas de un evento no deseado y se puede realizar utilizando una espina de pescado o diagrama de árbol.
- Índices de riesgo, es una medición semicuantitativa del mismo, el cual estima derivadamente utilizando un enfoque de puntaje usando escalas ordinarias.

### **Actividades de control gerencial**

Auditool (2014), sirven de apoyo para los demás componentes, específicamente en la evaluación de riesgo, ya que aporta en la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de la obtención de los objetivos. Asimismo, algunos de los factores que influyen para apoyar el sistema de control interno son los siguientes:

- El ambiente y complejidad de la entidad, la naturaleza y la obtención de los resultados.
- Alcance y naturaleza de las respuestas a los riesgos y actividades de control de entidades multinacionales.
- Sistemas de información más detallados.
- Estructuras de las empresas.

### **Información y comunicación**

Ballesteros (2014), representa un aspecto estratégico fundamental, vincula a la entidad y su entorno facilitando la ejecución de sus operaciones internas, dándole a su personal responsabilidades de manera directa que logren los objetivos. Para que se desarrolle de manera eficaz y eficiente se debe considerar:

- Identificación de las fuentes de información externa, que se den en la entidad tales como la recepción de peticiones, quejas, reclamos y/o denuncias que se encuentren en el libro de reclamaciones, buzón de sugerencias, encuestas de satisfacción, entre otras.
- Fuentes internas de información sistematizada y de fácil acceso, esto se puede realizar mediante un documento electrónico o físico que permita brindar información con respecto a la entidad.



- Manejo organizado o sistematizado de la correspondencia, se debe establecer directrices claras, de esta manera tendrá que haber un seguimiento entre la correspondencia recibida y la respuesta que genere el usuario, de esta manera se evitara contratiempos con los clientes.
- Manejo organizado o sistematizado de los recursos físicos, humanos, financieros y tecnológicos, deben tener procesos relacionados en donde se establezca un mejor manejo de estos con una correcta utilización.
- Mecanismos de consulta que permita al personal contar con acceso de información relacionada a la empresa, en donde encuentren información, como una página web o buzón de sugerencias.

### **Supervisión**

Auditool (2015), debe supervisar y evaluar si los componentes y las actividades se estén realizando con normalidad en la entidad, con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo. Asimismo, la administración debería ejecutar periódicamente evaluaciones independientes de acuerdo con el alcance y naturaleza de las operaciones de la entidad. Además, se puede enfocar en llevar a cabo evaluaciones de auditoría interna, evaluaciones a través de unidades operativas o funcionales, comparar el mercado y autoevaluarse.

### **Gestión de Inventarios**

“La gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa.” (Miranda, 2020, párr. 1)

Asimismo, Molina indica que:

Se realiza tanto en las materias primas, productos en proceso y productos terminados es una particularidad muy peculiar de la logística integral ya que requiere de una adecuada planificación, organización y control del inventario con el objetivo de reducir los costos y el nivel de las existencias de Almacén cumpliendo con los procesos productivos y los clientes con una abastecimiento y suministro eficiente y oportuno con óptimos niveles de calidad de servicio, por tanto, su rol y desempeño en la cadena de suministros es estratégica, por ende, su aporte es clave para la competitividad de la empresa. (2018, p.56)

### **Planificación de Inventarios**

Según Hyun indica que:

Este proceso supervisa varios componentes de la cadena de suministro, como la adquisición de productos (materias primas, productos terminados), la determinación de cantidades óptimas de pedidos y la planificación de la demanda. En general, se utilizan tres modelos principales para la planificación del inventario:

Modelo EOQ (Economic Order Quantity), que se centra en la cantidad más económica de artículos que una empresa necesita para ordenar, reducir costos y maximizar el valor en el proceso de reposición y pedido. De esta manera, las empresas pueden aprovechar las ofertas de los proveedores y equilibrar los niveles de stock dando más claridad para gestionar y hacer pedidos de inventario.

Sistema de Inventario Perpetuo, este método consiste en realizar un seguimiento constante de las cantidades de inventario, se deben supervisar los recuentos de existencia y cuando ciertos productos alcanzan sus puntos de repedido.

Sistema de Inventario Periódico, mide los niveles de inventario y el costo de los bienes vendidos y se actualizan al final de un periodo específico, ya se mensual o anual. Asimismo, la cantidad de inventario determinado se basa en lo que está disponible junto con la demanda esperada. (2020, párr. 1)

### **Organización de inventarios**

Según Mujica, Galíndez, Pérez, De la Rosa & Carabalí indica que:

Se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas. Por ello, la empresa deberá tener en cuenta diversos factores como:

Ritmo de los consumos, para que a través de la experiencia pueda determinar cómo es el consumo de materia prima durante el año, ya sea de manera lineal, estacional, combinado o impredecible.

Capacidad de compras, que se interpreta como la suficiencia de capital para financiar las compras.

Carácter perecedero de los artículos, ya que la duración de los productos es fundamental para la determinación del tiempo máximo en el que puede permanecer en el almacén.

Tiempo de respuesta del proveedor, ya sea en casos de abastecimiento instantáneo (justo a tiempo) o abastecimiento demorado (niveles altos). (2008, párr. 1)

## 1.2 Formulación del problema

### 1.2.1 Problema general

¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?

#### Problemas Específicos

- a) ¿Cómo se relaciona el control interno y la planificación de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?
- b) ¿Cómo se relaciona el control interno y la organización de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?
- c) ¿Cómo se relaciona el control interno y el control de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?
- d) ¿Cómo se relaciona el control interno y la logística integral en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?
- e) ¿Cómo se relaciona el control interno y la competitividad empresarial en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?

### **1.3 Objetivo**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Explicar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

#### **Objetivos específicos**

- a) Describir el control interno y la planificación de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.
- b) Describir el control interno y la organización de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.
- c) Describir el control interno y el control de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.
- d) Describir el control interno y la logística integral en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.
- e) Describir el control interno y la competitividad empresarial en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

### **1.4 Hipótesis**

#### **1.4.1 Hipótesis General**

Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

### **Hipótesis específicas**

- a) Existe una relación significativa entre el control interno y la planificación de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.
- b) Existe una relación significativa entre el control interno y la organización de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.
- c) Existe una relación significativa entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.
- d) Existe una relación significativa entre el control interno y la logística integral en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.
- e) Existe una relación significativa entre el control interno y la competitividad empresarial en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

### **1.5 Justificación**

La justificación del presente trabajo de investigación es determinar el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., ya que con esta información se pueden identificar las debilidades que se estén presentando y se demostraría la importancia de contar con un óptimo control interno de existencias. En base a lo investigado, se podrán tomar mejores decisiones obteniendo los objetivos empresariales proyectados, asimismo, la data de los reportes que genere este proceso reflejará veracidad y concordancia con los estados financieros.

### **Teoría**

El presente trabajo de investigación busca, mediante teorías y conceptos relacionados al control interno y la gestión de inventarios para determinar la relación que existe entre ellos. Asimismo, servirá de base a otras investigaciones que tomen las mismas variables de estudio.

### **Práctica**

La investigación se realiza debido a la falta de conocimiento ante el control interno de inventarios por parte de las empresas, teniendo como resultado la toma de decisiones experimental. Por ello, se debe gestionar correctamente los procesos operacionales de las áreas involucradas y así obtener el grado de productividad proyectado por la entidad.

### **Valorativa**

La presente investigación servirá como guía a las empresas del sector comercial para optimizar la ejecución de sus procesos de control interno de inventarios.

### **Académica**

Esta investigación se realizó con el propósito de aportar conocimiento a estudiantes que estén interesados en elaborar trabajos de investigación similares, con respecto al uso óptimo de procedimientos de control interno de inventarios.

## **1.6 Delimitación de la investigación**

### **Delimitación Espacial**

Este referido al área geográfica y/o espacial en donde se va a desarrollar la investigación en nuestro caso de estudio se desarrollará en la ciudad de Bagua.

### **Delimitación temporal**

Hace referencia al periodo o lapso seleccionado para realizar la investigación en nuestro caso el trabajo es el año 2020.

### **Delimitación social**

La investigación involucro al personal que labora en el área corporativa de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L.



## CAPITULO II. METODOLOGIA

### 2.1 Tipo de Investigación

La investigación es de tipo aplicada, de nivel descriptivo, transversal, no experimental, correlación descriptivo y de enfoque cuantitativo.

Algunos autores resaltan que la investigación aplicada:

Tiene como objetivo crear nueva tecnología a partir de los conocimientos adquiridos a través de la investigación estratégica para determinar si estos pueden ser útilmente aplicados con o sin mayor refinamiento para los propósitos definidos. La información obtenida a través de este tipo de investigación debería ser también aplicable en cualquier lugar y por lo tanto ofrece oportunidades significativas para su difusión. (Tam, Vera & Oliveros, 2008, p. 147)

Asimismo, el nivel de “la investigación descriptiva comprende la colección de datos para probar hipótesis o responder a preguntas concernientes a la situación corriente de los sujetos del estudio. Un estudio descriptivo determina e informa los modos de ser de los objetos” Gay (1996) citado por Nicomedes Teodoro (2018, p. 2).

En este sentido, la presente investigación también es correlacional descriptiva ya que, “es un método que describe y predice cómo se relacionan naturalmente las variables en el mundo real, sin ningún intento por parte del investigador de alterarlas o asignarles causalidad” (QuestionPro, 2021, párr. 3).

Otros autores indican que:

El estudio transversal es muy útil para analizar los datos de variables que se recogen en un tiempo determinado y en una población de muestra ya definido.

La población de muestra presenta variables similares, excepto la que se estudia en el momento, que es siempre constante. (Ayala, 2021, párr.5)

Asimismo, el siguiente autor indica que la investigación cuantitativa:

Utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y en el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones en una población. (Gómez, 2006, p. 60)

Finalmente, hay autores que indican que:

La investigación no experimental es investigación sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido. Las inferencias sobre las relaciones entre variables se realizan sin intervención o influencia directa y dichas relaciones se observan tal y como se han dado en su contexto natural. (Agudelo, Aignerren & Ruiz. 2008, pp. 39-40)

## **2.2 Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos)**

### **Población**

El siguiente autor indica que:

La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados. Es necesario aclarar que cuando se habla de población de estudio, el término no se refiere exclusivamente a seres humanos, sino que también puede corresponder a animales, muestras biológicas, expedientes, hospitales, objetos, familias, organizaciones, etc. (Arias, Villasís-Keever & Miranda, 2016, p. 202)

Para nuestra investigación, la población estuvo conformada por 10 funcionarios y personal administrativo responsables en la gestión de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L.

**Tabla 1:**

*Personal administrativo y colaboradores - población.*

Empresa: Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L.

Área	Población	%
Gerente General	1	10
Gerente Administrativo	1	10
Asistente Administrativo	1	10
Contador General	1	10
Ingeniero de Sistemas	1	10
Personal de Tesorería	2	20
Colaboradores	3	30
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Muestra**

La muestra es lo que representa al conjunto específico de una población, en donde se demuestra que comparten características similares. Según algunos autores:

Se utiliza para estudiar a la población de una forma más factible, debido a que se puede contabilizar fácilmente. Cuando se va a realizar algún estudio sobre el comportamiento, propiedades o gustos del total de una población específica, se suelen extraer muestras. (Lugo, 2013, párr. 13)

Por lo tanto, utilizaremos la muestra censal correspondiente a 10 funcionarios y personal administrativo de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., por ser la población menor a 50.

**Tabla 2:**

*Personal administrativo y colaboradores - muestra censal.*

Empresa: Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L.

Área	Muestra	%
Gerente General	1	10
Gerente Administrativo	1	10
Asistente Administrativo	1	10
Contador General	1	10
Ingeniero de Sistemas	1	10
Personal de Tesorería	2	20
Colaboradores	3	30
Total	10	100

Fuente: Elaboración propia.

### **Muestreo.**

Es una herramienta de investigación es utilizada para poder obtener conclusiones específicas. Como lo menciona Lugo (2013) “Los factores más importantes a la hora de hacer un muestreo son la representatividad, para que los elementos posean cualidades comunes según sea el propósito, y la aleatoriedad al momento de seleccionar los elementos para evitar una muestra viciada” (párr. 17).

Por lo tanto, utilizaremos el muestreo no probalístico por conveniencia para aplicar la prueba piloto, correspondiente a 05 funcionarios y personal administrativo de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L.

**Tabla 3:**

*Personal administrativo - Muestreo no probalístico- prueba piloto*

Empresa: Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L.

Área	Muestreo	%
Gerente General	1	10
Gerente Administrativo	1	10
Asistente Administrativo	1	10
Contador General	1	10
Ingeniero de Sistemas	1	10
Total	5	50

Fuente: Elaboración propia.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION					
TITULO:	“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES JAFER S.R.L., BAGUA GRANDE, 2020”				
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Control Interno	Según (Ley 28716, 2006) un sistema de control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y actitudes que desarrollan las autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.	El control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración, con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. (Rejas, 2013, p. 7) Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:  Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control gerencial Información y comunicación Supervisión	D1. Ambiente de control	1. Valores éticos	5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo.
				2. Seguimiento al desarrollo del control interno.	
				3. Funcionamiento del control interno	
				4. Asignación de autoridad para el logro de objetivos.	
			D2. Evaluación de riesgos	1. Análisis de los escenarios empresariales	
				2. Análisis de eventos causa - efecto	
				3. Índices de medición de riesgo.	
			D3. Actividades de control gerencial	1. Ambiente de las operaciones de la entidad.	
				2. Complejidad de las operaciones de la entidad.	
				3. Actividades de control de la entidad.	
				4. Sistemas de información de control.	
			D4. Información y comunicación	1. Fuentes internas de información sistematizada de fácil acceso	
				2. Manejo sistematizado de la correspondencia.	
				3. Manejo sistematizado de los recursos.	
				4. Medios de acceso a la información.	
			D5. Supervisión	1. Evaluaciones de auditoría interna	
				2. Evaluaciones a través de las unidades operativas.	
				3. Evaluación comparativa del mercado.	
				4. Autoevaluaciones	

Gestión de Inventario	La gestión de inventarios que se realiza tanto en las materias primas, productos en proceso y productos terminados es una particularidad muy peculiar de la logística integral ya que requiere de una adecuada planificación, organización y control del inventario con el objetivo de reducir los costos y el nivel de las existencias de Almacén cumpliendo con los procesos productivos y los clientes con una abastecimiento y suministro eficiente y oportuno con óptimos niveles de calidad de servicio, por tanto, su rol y desempeño en la cadena de suministros es estratégica, por ende, su aporte es clave para la competitividad de la empresa. (Molina, 2018, p. 56)	Como lo menciona Miranda (2020, párr. 1), "la gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa".	D6. Planificación de inventarios	1. Metodo de control de inventarios.	5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo.
				2. Sistema de Inventario Perpetuo	
				3. Sistema de Inventario Periodico	
			D7. Organización de inventarios	1. Nivel de consumo de inventario.	
				2. Capacidad de compras	
				3. Carácter perecedero de los artículos	
				4. Tiempo de respuesta del proveedor	
				5. Suficiencia de capital para financiar el inventario	
				6.Riesgos incluidos en los inventarios	
			D8. Control de inventarios	1. Clasificación de inventarios.	
				2. Stock mínimo de inventarios.	
				3. Rotación de inventarios.	
			D9. Logistica integral	1. Integración funcional	
				2. Integración espacial	
				3. Integración inter-temporal	
	4. Integración empresarial.				
D10. Competitividad empresarial	1. La innovación				
	2. Las nuevas tecnologías				
	3. Las fuentes de financiación				

## Técnicas, instrumento de recolección y análisis de datos

Según algunos autores:

La encuesta como técnica de investigación se caracteriza por utilizar una serie de procedimientos estandarizados, a partir de cuya aplicación se recogen, procesan y analizan un conjunto de datos de una muestra estimada como representativa de una población o universo mayor, al cual se extrapolarán los resultados que de ella se obtengan. (Castro & Fitipaldo, sf., párr. 1)

Es por ello, que, según lo expuesto, para la presente investigación se utilizó la encuesta, empleando como instrumento el cuestionario de encuesta permitiendo conocer la opinión y testimonio del personal involucrado en los procesos correspondientes al estudio de las variables.

### Tabla 4:

*Técnica, instrumento de evaluación*

Empresa: Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L.

Técnicas	Instrumento
Encuesta	Cuestionario de encuesta

Fuente: Elaboración propia.

Según el siguiente autor, el cuestionario:

Es la herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra de personas, empleando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir a la población a la que pertenecen y/o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre medidas de su interés. (Meneses, sf., p. 9)



## Validez

Con respecto a la validez, según Ruiz (2008), “trata de determinar hasta dónde los ítems de un instrumento son representativos del dominio o universo de contenido de la propiedad que se desea medir” (p. 3).

Nuestros instrumentos de investigación - cuestionario de encuesta y guía de entrevista, fueron validados por expertos de la especialidad.

### Tabla 5:

#### *Juicio de expertos*

Expertos	Condición
Dr. Frías Guevara Roberth	Aplicable
Mg. Juan Reynoso Peralta	Aplicable
Dr. Juan Antonio León Muñoz	Aplicable

Fuente: Elaboración propia.

## Confiabilidad

Algunos autores indican que la confiabilidad:

También denominada precisión, corresponde al grado con que los puntajes de una medición se encuentran libres de error de medida. Es decir, al repetir la medición en condiciones constantes estas deberían ser similares. Este concepto se relaciona con la estabilidad del instrumento en sí mismo, independiente del individuo quien lo aplique (observador) y del momento en que es aplicado (tiempo). (Linares Fleites & Reyes Cervantes, 2017, p. 2)

**Tabla 6:**

*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	5	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	5	100.0

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

De esta manera, los resultados obtenidos proyectaran un grado de seguridad basado en los procedimientos o instrumentos utilizados para efectuar la presente investigación.

Nuestra prueba piloto, utiliza como base de datos como sistema estadístico SPSS, considerando para el estudio 05 personas del área investigada.

### **Interpretación del valor del coeficiente de fiabilidad de consistencia interna Alfa de Cronbach.**

Los siguientes autores indican que el coeficiente Alfa de Cronbach:

Es un modelo de consistencia interna, basado en el promedio de las correlaciones entre los ítems. Entre las ventajas de esta medida se encuentra la posibilidad de evaluar cuánto mejoraría (o empeoraría) la fiabilidad de la prueba si se excluyera un determinado ítem. (García-Bellido, González & Jornet, 2010, párr. 1)

**Tabla 7:**

*Fiabilidad de consistencia Interna Alfa de Cronbach.*

<b>Nombre</b>	<b>Valor</b>	<b>Resultado</b>
Coeficiente Alfa	>0.9 a 0.95	Es excelente
Coeficiente Alfa	>0.8	Es bueno
Coeficiente Alfa	>0.7	Es aceptable
Coeficiente Alfa	>0.6	Es cuestionable
Coeficiente Alfa	>0.5	Es pobre
Coeficiente Alfa	<0.5	Es inaceptable

Fuente: <https://www.youtube.com/watch?v=9FKeZiR-HFU>

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto y de acuerdo con los resultados estadísticos de fiabilidad del Alfa de Cronbach, se aplica al muestreo del 50% de colaboradores investigados, se llegó a la conclusión que el Alfa de Cronbach obtenido de la variable control interno es de 0.912; indicando que el instrumento es excelente. Esto quiere decir, que los instrumentos son adecuados para aplicarse en la presente investigación.

**Tabla 8:**

*Estadísticas de Fiabilidad - Alfa de Cronbach*

**Estadísticas de fiabilidad**

<u>Alfa de Cronbach</u>	<u>N de elementos</u>
,912	38

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

### **Procedimiento**

Una vez halladas las matrices de operacionalización y de consistencia de las variables, se procedió a elaborar el cuestionario de encuesta en el que utilizamos Google Forms. Los cuestionarios fueron distribuidos a cada uno de los colaboradores encuestados quienes respondieron a todas las interrogantes obtenido resultados concisos, los datos fueron ingresados en el Excel de la matriz y ordenados de manera lógica estadística para luego ser ingresados al Alfa de Cronbach y sucesivamente correr el programa SPSS. Finalmente, luego de obtener los resultados aprobados se procedió a elaborar las diferentes tablas y gráficos que sustentan la presente investigación.

### **Aspectos Éticos**

La presente investigación respeta los derechos de los autores de las diferentes fuentes de información que se utilizaron para la recolección de datos, las cuales sustentan nuestra investigación a través del estilo APA cumpliendo con la normativa de la universidad referente a la investigación. Asimismo, la información otorgada por la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. es confiable y verídica. Además, es necesario recalcar que esta investigación fue elaborada con fines académicos y se usó el antiplagio URKUND proporcionado por la universidad Privada del Norte y se midió en nivel de similitud.

## CAPITULO III. RESULTADOS

### 3.1 Presentación de resultados

Los resultados que se presenta en el estudio responden a la pregunta general de la investigación es: ¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?, por lo que fue necesario, trabajar el Alfa de Cronbach aplicada la muestra de la misma, a fin de determinar el coeficiente de confiabilidad del instrumento cuestionario, aplicado a la muestra de 10 trabajadores de la empresa mencionada, en consecuencia, éste se puso a prueba en ambas variables, la consistencia interna, equivalencia y estabilidad permitiéndonos conocer con los resultados obtenidos hasta qué punto son consistentes los diferentes ítems y cuantos podrían medir este concepto, el estadístico señalado muestra los siguientes resultados:

**Tabla 9:**

*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	10	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	10	100.0

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

**Tabla 10:**

*Estadísticas de Fiabilidad - Alfa de Cronbach*

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,913	38

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

**Interpretación:**

Con respecto a la tabla 10, los resultados obtenidos referentes a ambas variables de la investigación estudiada, el coeficiente de confiabilidad de las 38 preguntas pertenecientes al cuestionario fue de 0.913 al ser mayor de 0.80, se validó el instrumento del cuestionario por ser de excelente confiabilidad.

Por lo tanto, la investigación realizada en referencia a la muestra estudiada presentó las siguientes características: I) Ambiente de Control, II) Evaluación de Riesgos, III) Actividades de Control Gerencial, IV) Información y Comunicación, V) Supervisión, VI) Planificación de Inventarios, VII) Organización de Inventarios, VIII) Control de Inventarios, IX) Logística Integral y X) Competitividad Empresarial, dentro de este orden de ideas, se encuentra expresado en los siguientes gráficos:

**Tabla 11:**

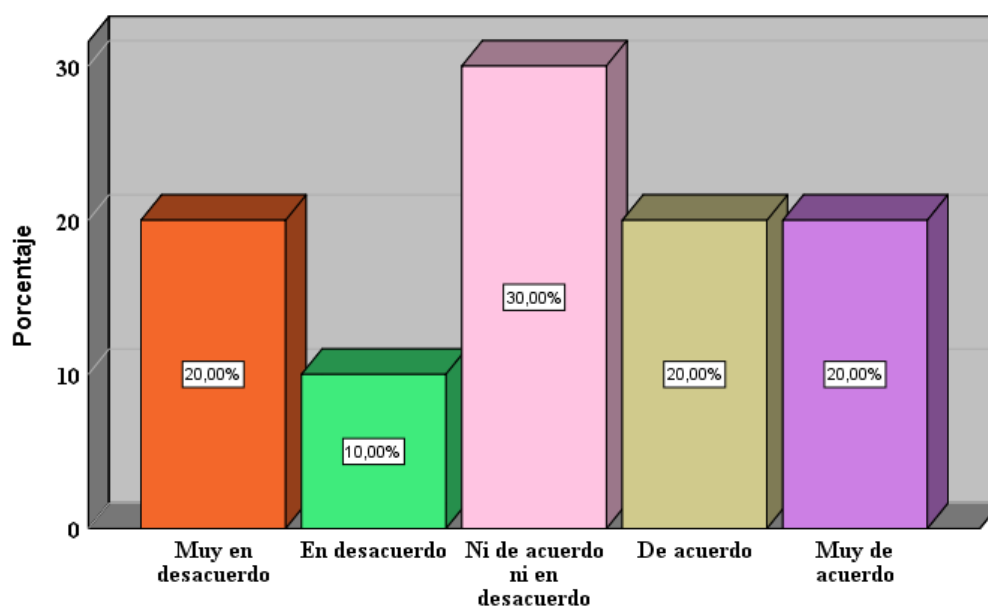
*¿Consideras que los procedimientos de la entidad son complejos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	1	10,0	10,0	30,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	60,0
	De acuerdo	2	20,0	20,0	80,0
	Muy de acuerdo	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

**Figura 1:**

*¿Consideras que los procedimientos de la entidad son complejos?*



**Interpretación:**

De la tabla 11 y figura 1, se examina que de 10 encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., en la variable control interno y en la dimensión actividades de control gerencial, el 20% respondieron “muy en desacuerdo”, el 10% “en desacuerdo”, el 30% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, así mismo, el 20% “de acuerdo”,

finalmente el 20% contestó “muy de acuerdo”. Por consiguiente, se concluye que el 40% de los trabajadores de la empresa mencionada, están de acuerdo en que los procedimientos establecidos por la entidad son complejos. Además, el 30% de los encuestados se encuentran en posición de ambigüedad en relación con la pregunta, demostrando que la mayoría del personal no comprende del todo los pasos a seguir en determinadas situaciones.

**Tabla 12:**

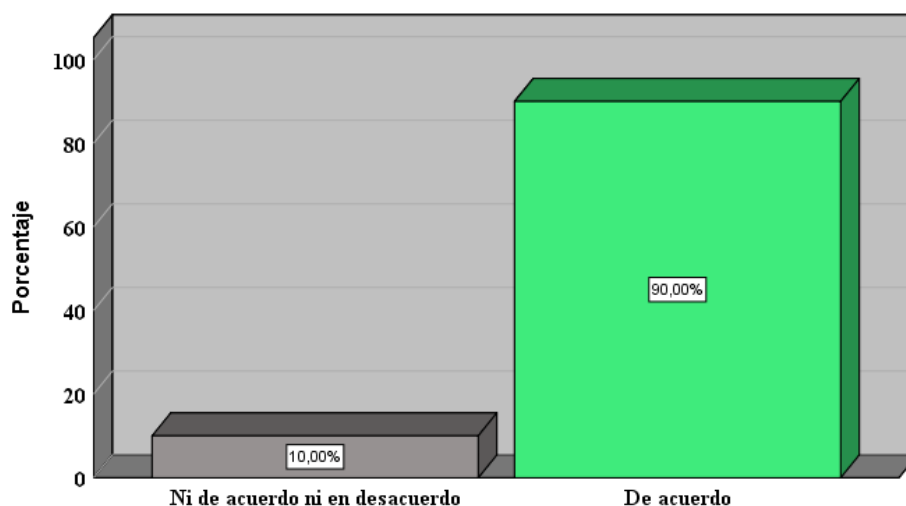
*¿La empresa tiene la capacidad de abastecer el almacén con facilidad?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	9	90,0	90,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

**Figura 2:**

*¿La empresa tiene la capacidad de abastecer el almacén con facilidad?*



**Interpretación:**

De la tabla 12 y figura 2, se examina que de 10 encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., en la variable gestión de inventario y en la dimensión



organización de inventarios el 10% respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo” y el 90% contestó “de acuerdo”. Por consiguiente, se concluye que mientras el 10% de los encuestados se muestra dudoso en relación con la pregunta, el 90% de los trabajadores de la empresa mencionada, están de acuerdo en que la entidad tiene la capacidad de abastecer el almacén con facilidad, demostrando que existe un flujo de inventario óptimo para atender las necesidades de sus clientes.

**Tabla 13:**

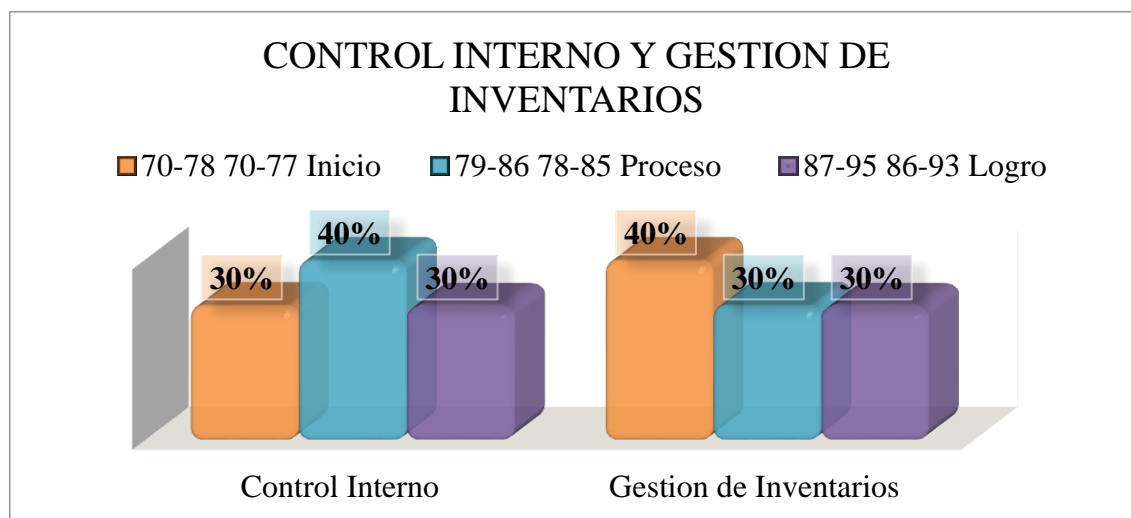
*Control Interno y Gestión de Inventarios*

Baremos		Niveles	Control Interno		Gestión de Inventarios	
			fi	hi%	fi	hi%
70-78	70-77	Inicio	3	30%	4	40%
79-86	78-85	Proceso	4	40%	3	30%
87-95	86-93	Logro	3	30%	3	30%
Total			10	100%	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 3:**

*Control Interno y Gestión de Inventarios*



### Interpretación:

De la tabla 13 y figura 3, se examina que de 10 encuestados de la de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., el control interno se encuentra en un nivel inicio de 30% y en el nivel proceso el 40%, en la gestión de inventarios un 40% se encuentra en un nivel inicio y un 30% está en nivel proceso, por lo tanto, el control interno en un 60% aún no ha logrado su pleno desarrollo y la gestión de inventarios en un 60% no ha logrado su desarrollo, por consiguiente, el 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. evidencia que si se ha logrado el control interno; así mismo, el 30% de los encuestados, considera que han logrado un desarrollo en la gestión de inventarios, en consecuencia, se concluyó que la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., cuenta con un óptimo control interno sobre la gestión de inventarios, de tal forma que ha permitido lograr el desarrollo equitativo de ambas variables, generando de esta manera, contar con una mejor organización, que las actividades realizadas en la empresa se efectúen de manera eficiente y eficaz, con la finalidad de brindar una mejor atención para los clientes.

**Tabla 14:**

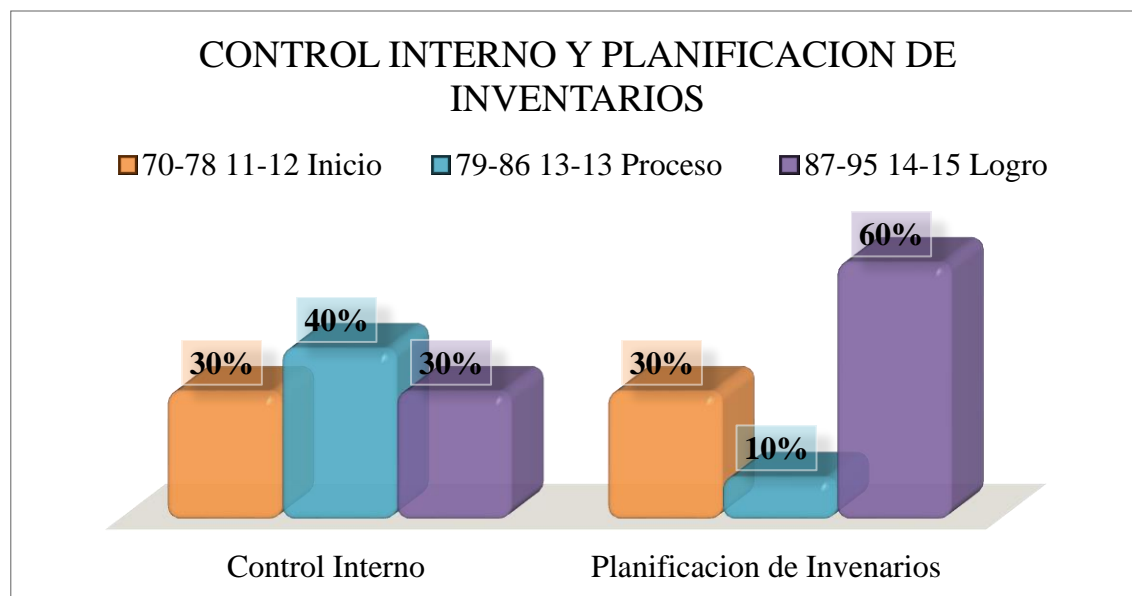
*Control Interno y Planificación de Inventarios*

Baremos		Niveles	Control Interno		Planificación de Inventarios	
			fi	hi%	fi	hi%
70-78	11-12	Inicio	3	30%	3	30%
79-86	13-13	Proceso	4	40%	1	10%
87-95	14-15	Logro	3	30%	6	60%
<b>Total</b>			<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 4:**

*Control Interno y Planificación de Inventarios*



**Interpretación:**

De la tabla 14 y figura 4 se examina que de 10 encuestados de la de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., el control interno se encuentra en un nivel inicio de 30% y en nivel proceso el 40% además, en la dimensión planificación de inventarios el 30% se encuentra en nivel inicio y el 10% están en nivel proceso, por lo tanto, el control interno en un 70% aún no han logrado eficazmente su pleno desarrollo de sus objetivos y en la dimensión planificación de inventarios en un 40% no lo ha logrado; en consecuencia, el 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., evidencia que si se ha logrado un control interno; así mismo, el 60% de los encuestados considera que han logrado un desarrollo en la planificación de inventarios, por consiguiente, se concluyó que se debe realizar una planificación de los inventarios para conseguir un mejor control interno en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., de esta manera se podrá mejorar los

procedimientos para cada área, plantear nuevas estrategias, políticas, obtener resultados que beneficien a la empresa a corto y largo plazo, con ello se podrá tomar mejores decisiones y cumplir con los objetivos.

**Tabla 10:**

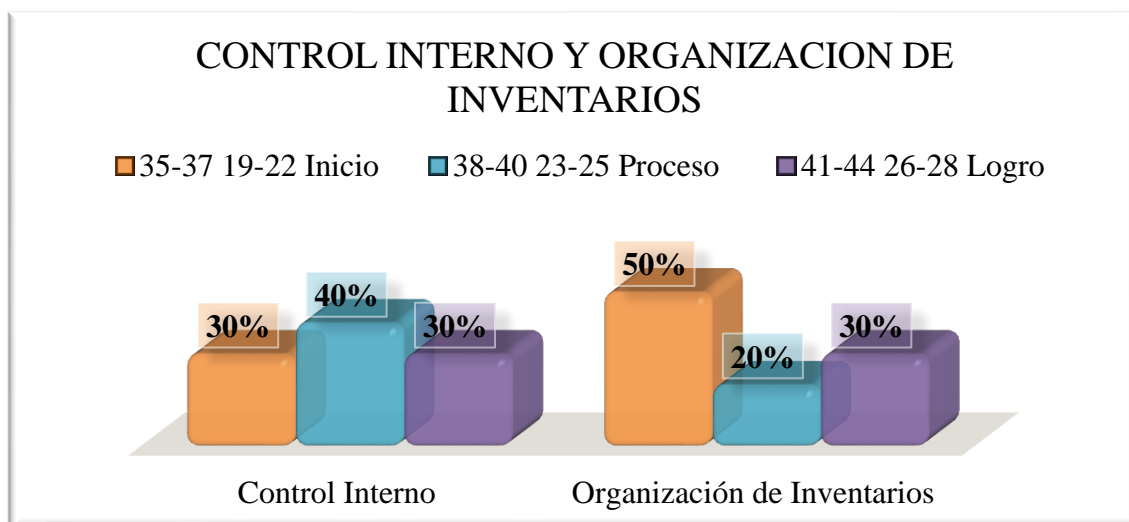
*Control Interno y Organización de Inventarios*

Baremos		Niveles	Control Interno		Organización de Inventarios	
			fi	hi%	fi	hi%
70-78	19-22	Inicio	3	30%	5	50%
79-86	23-25	Proceso	4	40%	2	20%
87-95	26-28	Logro	3	30%	3	30%
<b>Total</b>			<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 5:**

*Control Interno y Organización de Inventarios*



**Interpretación:**

De la tabla 15 y figura 5 se examina que de 10 encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., el control interno se encuentra en un nivel inicio de

30% y en nivel proceso el 40% además, en la dimensión organización de inventarios el 50% se encuentra en nivel inicio y el 20% están en nivel proceso, por lo tanto, el control interno en un 70% aún no han logrado eficazmente su pleno desarrollo de sus objetivos y en la dimensión organización de inventarios en un 70% no lo ha logrado; por consiguiente, el 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., evidencian que si ha logrado un control interno; así mismo, el 30% de los encuestados considera que han logrado un desarrollo en la organización de inventarios, en consecuencia, se concluyó que se debe realizar un control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., para que de esta manera se obtenga una mejor organización de los inventarios, generando una óptima coordinación entre los trabajadores según el área en la que se encuentren, mejorar la distribución de los productos, planificación de las actividades que permita obtener las metas y los objetivos proyectados.

**Tabla 16:**

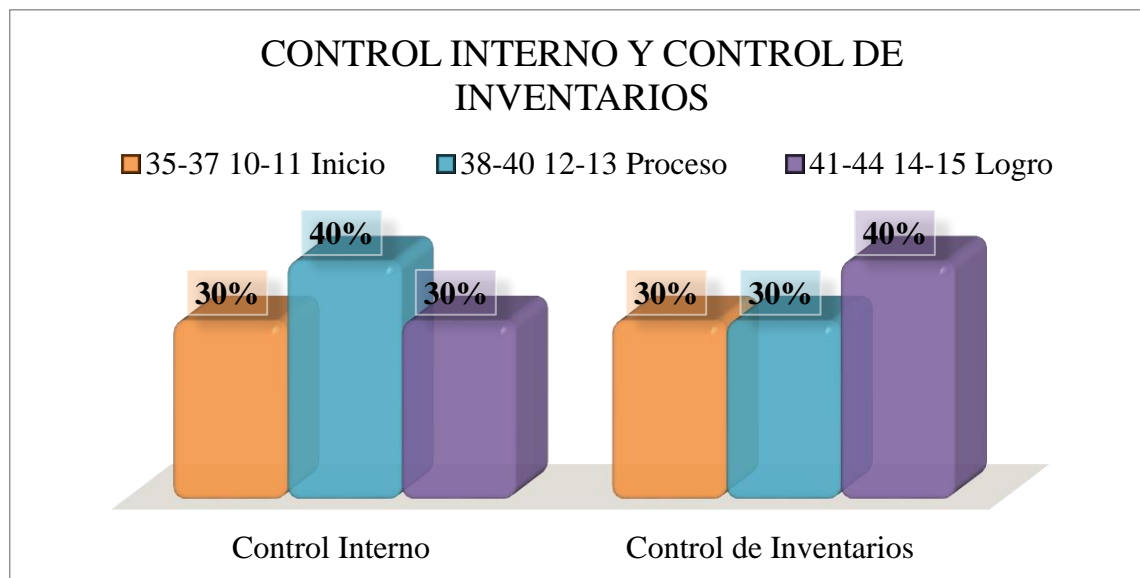
*Control Interno y Control de Inventarios*

Baremos		Niveles	Control Interno		Control de Inventarios	
			fi	hi%	fi	hi%
70-78	10-11	Inicio	3	30%	3	30%
79-86	12-13	Proceso	4	40%	3	30%
87-95	14-15	Logro	3	30%	4	40%
<b>Total</b>			<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 6:**

*Control Interno y Control de Inventarios*



**Interpretación:**

De la tabla 16 y figura 6 se examina que de 10 encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., el control interno se encuentra en un nivel inicio de 30% y en nivel proceso el 40% además, en la dimensión control de inventarios el 30% se encuentra en nivel inicio y el 30% están en nivel proceso, por lo tanto, el control interno en un 70% aún no han logrado eficazmente su pleno desarrollo de sus objetivos y en la dimensión control de inventarios en un 60% no lo ha logrado; por consiguiente el 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., evidencian que si ha logrado un control interno; así mismo, el 40% de los encuestados considera que han logrado un desarrollo en el control de inventarios, en consecuencia, se concluyó que se debe realizar un control interno a la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., para tener un mejor control de inventarios, de esta manera se

podrá monitorear la rotación de la mercadería y el desempeño del personal, además se podrá obtener los productos de manera ordenada para que pueda realizarse el despacho de manera eficiente evitando pérdidas de mercadería que perjudiquen a la empresa.

**Tabla 17:**

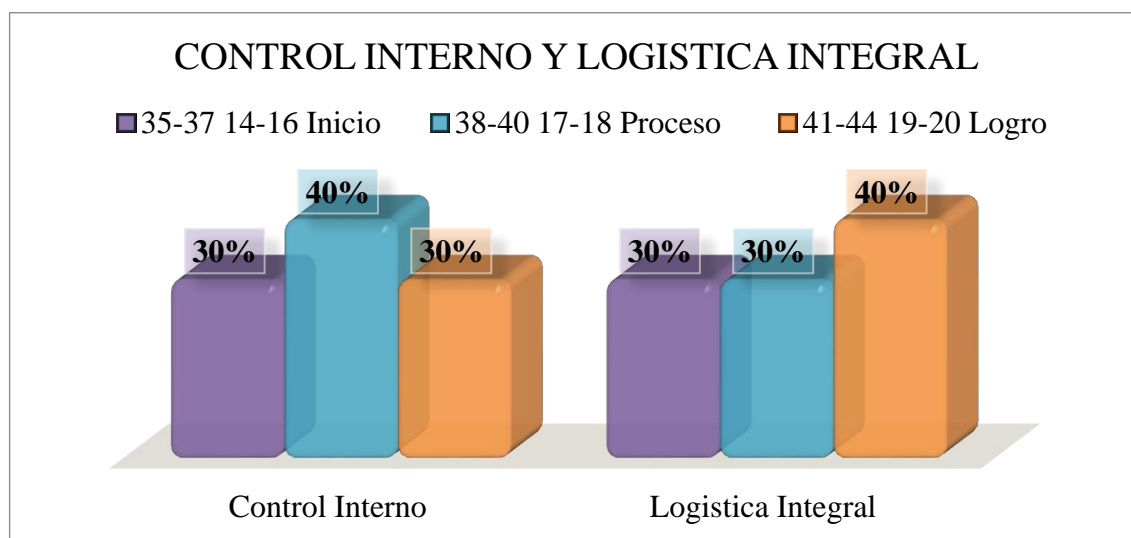
*Control Interno y Logística Integral*

Baremos		Niveles	Control Interno		Logística Integral	
			fi	hi%	fi	hi%
70-78	14-16	Inicio	3	30%	3	30%
79-86	17-18	Proceso	4	40%	3	30%
87-95	19-20	Logro	3	30%	4	40%
<b>Total</b>			<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 7:**

*Control Interno y Logística Integral*



**Interpretación:**

De la tabla 17 y figura 7 se examina que de 10 encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., el control interno se encuentra en un nivel inicio de

30% y en nivel proceso el 40% además, en la dimensión logística integral el 30% se encuentra en nivel inicio y el 30% están en nivel proceso, por lo tanto, el control interno en un 70% aún no han logrado eficazmente su pleno desarrollo de sus objetivos y en la dimensión logística integral en un 60% no lo ha logrado; por consiguiente el 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., evidencian que si ha logrado un control interno; así mismo, el 40% de los encuestados considera que han logrado un desarrollo en la logística integral, en consecuencia, se concluyó que se debe realizar un control interno a la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., para tener una mejor logística integral, de esta manera se podrán disminuir los costos de almacenamiento y transporte, mejorar la distribución de la mercadería, los procesos se realizaran con más rapidez y habrá un mejor control en el stock de los productos.

**Tabla 18:**

*Control Interno y Competitividad Empresarial*

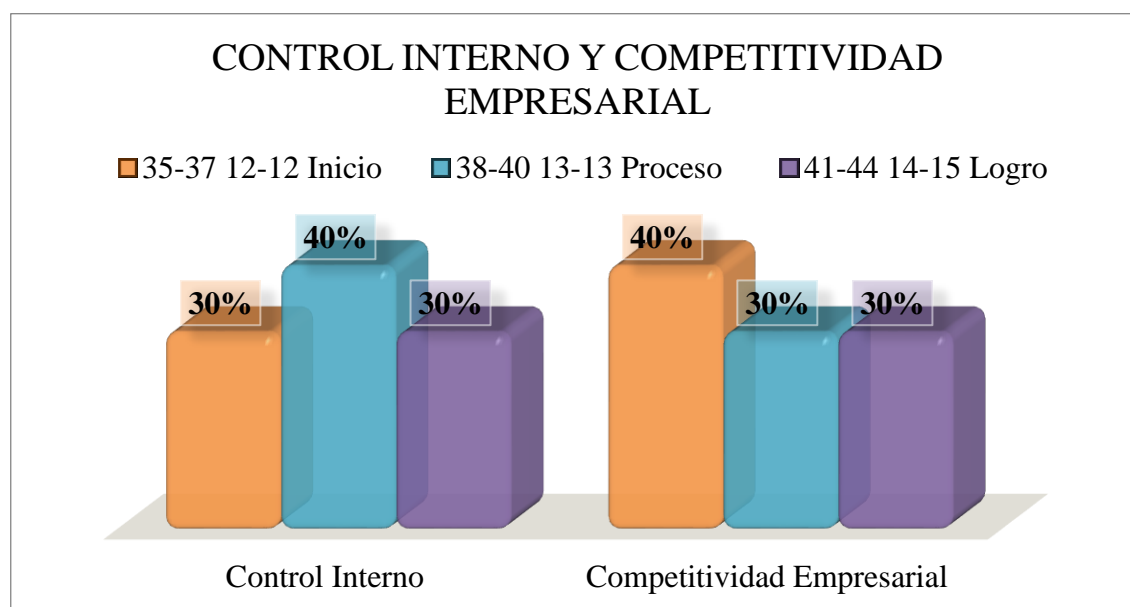
Baremos		Niveles	Control Interno		Competitividad Empresarial	
			fi	hi%	fi	hi%
70-78	14-16	Inicio	3	30%	4	40%
79-86	17-18	Proceso	4	40%	3	30%
87-95	19-20	Logro	3	30%	3	30%
<b>Total</b>			<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia



**Figura 8:**

*Control Interno y Competitividad Empresarial*



**Interpretación:**

De la tabla 18 y figura 8 se examina que de 10 encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., el control interno se encuentra en un nivel inicio de 30% y en nivel proceso el 40% además, en la dimensión competitividad empresarial el 40% se encuentra en nivel inicio y el 30% están en nivel proceso, por lo tanto, el control interno en un 70% aún no han logrado eficazmente su pleno desarrollo de sus objetivos y en la dimensión competitividad empresarial en un 70% no lo ha logrado; por consiguiente el 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., evidencian que si ha logrado un control interno; así mismo, el 30% de los encuestados considera que han logrado un desarrollo en la competitividad empresarial, en consecuencia, se concluyó que se debe realizar un control interno a la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., para tener una mejor

competitividad empresarial, de tal forma que se logren obtener los objetivos, así mismo, podrán seguir vigentes en el mercado buscando nuevas estrategias que aumente la demanda y permita contar con la fidelización de los clientes generando mayor rentabilidad para la empresa, la adaptación de nuevos recursos tecnológicos que faciliten información real sobre los inventarios.

### 3.2 Contrastación de Hipótesis

La contrastación de hipótesis se realizó aplicando las pruebas estadísticas inferenciales para determinar y contrastar la confiabilidad de correlación de las variables y dimensiones, considerando la hipótesis general y específicas, por consiguiente, se realizó la prueba de normalidad para determinar el modelo estadístico.

Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia limite es 5% o 0,05;
- b) Si  $p > 0,05$  = Distribución normal y
- c) Si  $p < 0,05$  = Distribución no paramétrica.

**Tabla 11:**

*Prueba de Normalidad*

	Pruebas de normalidad		
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Control Interno	,594	10	,000
Variable 2: Gestión de Inventarios	,509	10	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

### Interpretación:

En la tabla 19, la prueba de normalidad para las variables: Control Interno y Gestión de Inventarios, se procesaron los datos obtenidos de ambas. Según el grado de libertad es  $10 < 50$ , por lo tanto, se usará el estadístico de Shapiro-Wilk, por consiguiente, el valor de significancia es de  $0,000 < 0,05$ , en consecuencia, la hipótesis se trabajará con una distribución no paramétrica y se utilizará el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para determinar la prueba de hipótesis y verificar si las dos variables tienen relación o no. Como lo menciona Barreto (2011), “El coeficiente de correlación de Spearman es una prueba no paramétrica cuando se desea quiere medir la relación entre dos variables y no se cumple el supuesto de normalidad en la distribución de tales valores” (p. 1).

### Tabla 20:

*Coefficiente de Rho Spearman*

Valor de Rho de Spearman	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Fuente: (Martínez Rebollar y Campos Francisco, 2015)

### Prueba de Hipótesis General:

(H<sub>0</sub>): No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020

(H<sub>1</sub>): Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.)  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

**Tabla 21:**

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y Variable 2: Gestión de Inventarios*

<b>Correlaciones</b>				
			Variable 1: Control Interno	Variable 2: Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Variable 1: Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,802*
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	10	10
	Variable 2: Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	,802*	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	10	10

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

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

### **Contrastación:**

En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p=0,010$  inferior a  $0,05$ , para el juicio de la validación hipotética definiremos lo siguiente: aceptamos la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ), en caso de que suceda lo opuesto, es decir, que la significación sea mayor a  $0,05$  entonces rechazaremos la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y aceptaremos la hipótesis nula ( $H_0$ ).

### **Interpretación:**

Observando la tabla 21, se muestra un valor de  $p=0,010$  siendo inferior a  $0,05$  de tal forma que rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alterna ( $H_1$ ), encontrando así una relación significativa entre Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020. Por otra parte, en el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,802$ , indicándonos que la relación entre la variable 1 Control Interno y la variable 2 Gestión de Inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020 es positiva alta. Por ende, existe una relación positiva alta entre ambas variables estudiadas.

### **Prueba de Hipótesis Específica 1:**

( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre el control interno y la planificación de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

( $H_1$ ): Existe una relación significativa entre el control interno y la planificación de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

**Tabla 22:**

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 6: Planificación de Inventarios*

<b>Correlaciones</b>				
		Variable 1: Control Interno		Dimensión 6 - V2: Planificación de Inventarios
Rho de Spearman	Variable 1: Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,667*
		Sig. (bilateral)	.	,035
		N	10	10
	Dimensión 6 - V2: Planificación de Inventarios	Coeficiente de correlación	,667*	1,000
		Sig. (bilateral)	,035	.
		N	10	10

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

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

### **Conclusión:**

Observando la tabla 22, el grado de correlación de las variables determinadas entre control interno y la dimensión planificación de inventarios, según Rho de Spearman es 0,667 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva moderada, asimismo, el nivel de significancia es de  $p=0,035$  siendo inferior a 0,050; por lo que se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

En consecuencia, se concluye que el control interno si tiene incidencia de manera significativa en la planificación de inventarios de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

### Prueba de Hipótesis Específica 2:

(H<sub>0</sub>): No existe una relación significativa entre el control interno y la organización de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

(H<sub>1</sub>): Existe una relación significativa entre el control interno y la organización de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

**Tabla 123:**

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 7: Organización de Inventarios*

Correlaciones				
		Variable 1: Control Interno		Dimensión 7 - V2: Organización de Inventarios
Rho de Spearman	Variable Control Interno	1: Coeficiente de	1,000	,773*
		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	10	10
	Dimensión 7 - V2: Organización de Inventarios	Coeficiente de	,773*	1,000
		correlación		
Sig. (bilateral)		,009	.	
	N	10	10	

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

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

### Conclusión:

Observando la tabla 23, el grado de correlación de las variables determinadas entre control interno y la dimensión planificación de inventarios, según Rho de Spearman es 0,773 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva alta, asimismo, el

nivel de significancia es de  $p=0,009$  siendo inferior a  $0,050$ ; por lo que se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

En consecuencia, se concluye que el control interno si tiene incidencia de manera significativa en la organización de inventarios de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

### Prueba de Hipótesis Específica 3:

( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

( $H_1$ ): Existe una relación significativa entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

#### Tabla 24:

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 8: Control de Inventarios*

Correlaciones				
		Variable 1: Control Interno		Dimensión 8 - V2: Control de Inventarios
Rho de Spearman	Variable 1: Control Interno	Coeficiente de	1,000	,640*
		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,046
		N	10	10
	Dimensión 8 - V2: Control de Inventarios	Coeficiente de	,640*	1,000
		correlación		
Sig. (bilateral)		,046	.	
	N	10	10	

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

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25



### Conclusión:

Observando la tabla 24, el grado de correlación de las variables determinadas entre control interno y la dimensión control de inventarios, según Rho de Spearman es 0,640 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva moderada, asimismo, el nivel de significancia es de  $p=0,046$  siendo inferior a 0,050; por lo que se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

En consecuencia, se concluye que el control interno si tiene incidencia de manera significativa en el control de inventarios de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

### Prueba de Hipótesis Especifica 4:

( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre el control interno y la logística integral en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

( $H_1$ ): Existe una relación significativa entre el control interno y la logística integral en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

### Tabla 25:

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 9: Logística Integral*

Correlaciones				
		Variable 1: Control Interno		Dimensión 9 - V2: Logística Integral
Rho de Spearman	Variable 1: Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,667*
		Sig. (bilateral)	.	,035
		N	10	10
	Dimensión 9 - V2: Logística Integral	Coefficiente de correlación	,667*	1,000
		Sig. (bilateral)	,035	.

---

N	10	10
---	----	----

---

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

---

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

### **Conclusión:**

Observando la tabla 25, el grado de correlación de las variables determinadas entre control interno y la dimensión logístico integral, según Rho de Spearman es 0,667 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva moderada, asimismo, el nivel de significancia es de  $p=0,035$  siendo inferior a 0,050; por lo que se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

En consecuencia, se concluye que el control interno si tiene incidencia de manera significativa en la logística integral de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

### **Prueba de Hipótesis Especifica 5:**

( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre el control interno y la competitividad empresarial en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

( $H_1$ ): Existe una relación significativa entre el control interno y la competitividad empresarial en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

**Tabla 26:**

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 10: Competitividad Empresarial*

<b>Correlaciones</b>				
			Variable 1: Control Interno	Dimensión 10 - V2: Competitividad Empresarial
Rho de Spearman	Variable 1: Control Interno	Coeficiente de	1,000	,802*
		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	10	10
	Dimensión 10 - V2: Competitividad Empresarial	Coeficiente de	,802*	1,000
		correlación		
Sig. (bilateral)		,005	.	
	N	10	10	

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

Fuente: IBM SPSS Statistics Versión 25

### **Conclusión:**

Observando la tabla 26, el grado de correlación de las variables determinadas entre control interno y la dimensión logístico integral, según Rho de Spearman es 0,802 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva alta, asimismo, el nivel de significancia es de  $p=0,005$  siendo inferior a 0,050; por lo que se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

En consecuencia, se concluye que el control interno si tiene incidencia de manera significativa en la competitividad empresarial de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.

## CAPITULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 DISCUSIÓN

#### **Limitaciones:**

En este apartado describimos las limitaciones que se presentaron para la elaboración del presente trabajo de investigación. Principalmente que, la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. se encuentra ubicada en Bagua Grande, Amazonas, mientras que las autoras nos encontramos ubicadas en la ciudad de Lima. Las coordinaciones para temas como la autorización del uso de la información de la organización, firmas, encuestar a sus trabajadores, etc. tuvieron que realizarse de manera virtual y en constante comunicación con la gerencia. Asimismo, para realizar las tablas de baremos de las variables y dimensiones estudiadas, se tuvo que recurrir al Excel y realizarlo de manera manual, ya que el programa SPSS no nos arrojaba el modelo que tabla que requeríamos para la presentación de nuestros resultados.

#### **Implicancias:**

Desde un punto de vista práctico, la presente investigación permitirá a la entidad tomar mejores decisiones empresariales ya que, con los resultados, se está demostrando que han progresado en cuanto a su sistema de control de inventarios partiendo desde la problemática planteada hasta los objetivos logrados después de implementar su procedimiento. Sin embargo, también se está dando a conocer los aspectos que aún se encuentran en proceso de desarrollo, lo cual ayudará a la gerencia en enfocarse en ellos y mejorar sus puntos débiles.

Después de presentar y analizar los resultados se procede a desarrollar la discusión con las investigaciones previas y teorías mencionadas en el capítulo I, referida al control

interno y gestión de inventarios teniendo en cuenta las dimensiones, objetivos e hipótesis del trabajo de investigación

**Interpretación comparativa:**

En referencia a la **hipótesis general**: Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020. De acuerdo con los resultados obtenidos mediante el método de correlación Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva alta de 80% (0.802) y una significación bilateral de 0,010 entre la variable control interno y gestión de inventarios.

En tal sentido, hay concordancia con los resultados de Daza (2017), en “Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME’S”, menciona que contar con un control interno permitirá a las entidades trabajar de manera pertinente y apropiada, de tal manera que mejore su rendimiento y ganancia. Así mismo, todo inventario que no cuente con un buen control o gestión del mismo puede ocasionar pérdidas o disminuir los márgenes de utilidad, por lo tanto, es recomendable que las empresas administren eficientemente sus inventarios. Por otra parte, Rivas (2018) en su investigación “Control interno y su relación con la gestión de inventarios en empresas del rubro farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018.”, indica que al no realizar un correcto control interno, la gestión de los inventarios será deficiente, por lo que, el personal no podrá realizar sus funciones de manera adecuada, puesto que, el no contar con un manual de procedimientos, normas o políticas que estén relacionadas a las actividades de la empresa esto podrá generar inconvenientes y posibles riesgos para las áreas que administren los inventarios.

Asimismo, los hallazgos de la presente investigación coinciden con la teoría de Holmes (1987), quien refiere que “El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad”.

Asimismo, en relación con la hipótesis específica 1: Acorde a la contrastación de la hipótesis, se aprecia que existe una relación significativa entre el control interno y la planificación de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; con un nivel de correlación positiva moderada de 67% (Rho de Spearman = 0,667), y también tuvo una significancia bilateral de 0,035; con los datos expuestos, se afirma la asociación y significancia con respecto al control interno y la planificación de inventarios. En concordancia con estos resultados, Tipantiza (2016) en su trabajo “Implementación de un sistema de control de inventarios para la ferretería materiales de construcción Aldair ubicada Cantón El Chaco, provincia de Napo”, indica que no cuentan con una buena organización dentro de la empresa ya que, sus productos no se encuentran en rotación constante, convirtiéndose en una desventaja para la empresa, además la falta de capacitación al personal es una desventaja ya que, cada uno debería situarse según la área a la que corresponde, lo que genera que los clientes no puedan ser atendidos de manera eficaz, perdiendo la fidelidad por parte de ellos, obteniendo que no se lleguen a los objetivos esperados. Por lo que, se recomienda establecer procedimientos en las áreas de trabajo para poder controlar el inventario de los productos con la finalidad de incrementar la rentabilidad. Demostrando que si no existe una relación óptima entre el control interno y la planificación de inventarios,

basada en procedimientos establecidos por la entidad, esta se podría perjudicar en los aspectos anteriormente mencionados.

De igual manera, en la hipótesis específica 2: Acorde a la contrastación de la hipótesis, se aprecia que existe una relación significativa entre el control interno y la organización de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; con un nivel de correlación positiva alta de 77% (Rho de Spearman = 0,773), y también tuvo una significancia bilateral de 0,009; con los datos expuestos, se afirma la asociación y significancia con respecto al control interno y la organización de inventarios. En contraste con nuestros resultados, Condor (2019) en su trabajo “Control interno a inventarios y su efecto en el manejo físico y control contable-administrativo de un negocio de ferretería, Caso ferretería María Renata de la Ciudad de Manta”, concluye que que no existe un manual que brinde los procedimientos que debe realizar cada trabajador, provocando que estos no conozcan sus responsabilidades generando un bajo rendimiento para la empresa, la falta de organización dentro de la empresa ya que, los productos no están clasificados según sus características y no cuentan con una codificación teniendo como resultados el retraso al momento de despachar y atender al cliente. El contar con un manual de procedimientos para el control de inventarios facilitara en la planificación, creación de estrategias, la gestión de los inventarios y la toma de decisiones. Por lo que demostramos que, si no existe una adecuada organización de los inventarios, la empresa se perjudicaría en cuanto al control interno de la misma.

Asimismo, en la hipótesis específica 3: Acorde a la contrastación de la hipótesis, se aprecia que existe una relación significativa entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; con un nivel de correlación positiva moderada de 64% (Rho de Spearman = 0,640), y también tuvo una significancia bilateral de 0,046; con los datos expuestos, se

afirma la asociación y significancia con respecto al control interno y el control de inventarios. En esta medida, Verastegui (2020) indica que implementar un buen control interno podrá garantizar un eficiente abastecimiento y el monitoreo de las existencias que contribuya a minimizar las roturas de stock. Asimismo, Gonza (2016) concluye que, la organización sirve de gran utilidad para la distribución la mercadería separándola de acuerdo con sus características, manteniendo un orden en el almacén.

Seguidamente, en la hipótesis específica 4: Acorde a la contrastación de la hipótesis, se aprecia que existe una relación significativa entre el control interno y la logística integral en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; con un nivel de correlación positiva moderada de 67% ( $Rho$  de Spearman = 0,667), y también tuvo una significancia bilateral de 0,035; con los datos expuestos, se afirma la asociación y significancia con respecto al control interno y la logística integral. En tal sentido, los resultados se confirman con la teoría de cadena de suministro de Ballou (2004) que refiere que la logística y cadena de suministros es un conjunto de actividades funcionales (transporte, control de inventarios, etc.) que se repiten muchas veces a lo largo del canal de flujo, mediante las cuales la materia prima se convierte en productos terminados y se añade valor para el consumidor. Por lo tanto, para propósitos prácticos, la logística de los negocios para una empresa individual tiene alcance más limitado. Normalmente, el máximo control gerencial que puede esperarse acaba en el suministro físico inmediato y en los canales físicos de distribución.

Por último, en la hipótesis específica 5: Acorde a la contrastación de la hipótesis, se aprecia que existe una relación significativa entre el control interno y la competitividad empresarial en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; con un nivel de correlación positiva alta de 80% ( $Rho$  de Spearman = 0,802), y también tuvo una significancia bilateral de 0,005; con los datos expuestos, se



afirma la asociación y significancia con respecto al control interno y la competitividad empresarial. En esta medida, Gonzales (2017), en su investigación “Control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las Mediana y pequeñas empresas del rubro textil de la Galería Rodríguez, La Victoria – 2016”, indica que “el control interno de inventario tiene relación directa con la competitividad empresarial, debido a esto se podrá reducir la deficiencia en la mercadería, de esta manera se podrá evitar pérdidas materiales y monetarias, además de ello, existe relación entre información y comunicación con la competitividad empresarial, mediante esta relación se podrá brindar información al personal con la finalidad que todos puedan comunicar los hechos que ocurren en la empresa”.

## 4.2 CONCLUSIONES

Según el objetivo general, la investigación determinó la existencia de la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión, de 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. evidencian que si se ha logrado el control interno; asimismo, también el 30% de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo de la gestión de inventarios; además, el coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación del 80% ( $r = 0,802$ ), demostrándose la relación positiva alta y estadísticamente significativa: por tanto, se concluye que el control interno mide el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, así como la información, comunicación y supervisión en la empresa antes mencionada y de esa manera tiene relación significativamente con la gestión de inventarios priorizando la

planificación, organización y control de inventarios, así como la logística integral y competitividad empresarial.

Se determinó la existencia de la relación entre el control interno y la planificación de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión, de 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. evidencian que si se ha logrado el control interno; así mismo, el 60% de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en la planificación de inventarios, además, el coeficiente de Rho de Spearman mostró un valor de correlación del 67% ( $r = 0.667$ ), con ello, se representa una relación positiva moderada y estadísticamente significativa. En conclusión, que el control interno tiene relación en la planificación de inventarios, enfocándose en los métodos que utiliza la empresa para el control de inventarios, los controles constantes de las unidades de inventario o determinando la realización de inventarios anuales y mensuales para lograr los objetivos planeados en la empresa anteriormente mencionada.

Se determinó la existencia de la relación entre el control interno y la organización de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión, de 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. evidencian que si se ha logrado el control interno; así mismo, el 30% de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en la organización de inventarios, además, el coeficiente de Rho de Spearman mostró un valor de correlación del 77% ( $r = 0.773$ ), con ello, se representa una relación positiva alta y estadísticamente significativa. En conclusión, el control interno tiene relación en la organización de inventarios, enfocándose en los niveles de consumo de mercadería que supervisa la entidad y en la

capacidad que tienen de abastecer el almacén con facilidad debido al capital que maneja, pero también debe evaluar los riesgos que pueden presentarse en su proceso de gestión de inventario.

Se determinó la existencia de la relación entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión, de 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. evidencian que si se ha logrado el control interno; así mismo, el 40% de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en el control de inventarios, además, el coeficiente de Rho de Spearman mostró un valor de correlación del 64% ( $r = 0.640$ ), con ello, se representa una relación positiva moderada y estadísticamente significativa. En conclusión, el control interno tiene relación en el control de inventarios, ya que la entidad tiene claro que se debe contar con un stock mínimo de unidades de cada producto como reserva y también consideran clasificar por característica las unidades que tienen en stock. Sin embargo, la empresa debe establecer formalmente políticas para la rotación del inventario de los productos.

Se determinó la existencia de la relación entre el control interno y la logística integral en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión, de 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. evidencian que si se ha logrado el control interno; así mismo, el 40% de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en la logística integral, además, el coeficiente de Rho de Spearman mostró un valor de correlación del 67% ( $r = 0.667$ ), con ello, se representa una relación positiva moderada y estadísticamente significativa. En conclusión, el control interno tiene relación en la logística integral de la empresa, ya que la entidad cuenta con una

adecuada organización de sus operaciones, asimismo se encuentra en un punto de venta estratégico en Bagua y realiza proyecciones estratégicas a largo plazo. Sin embargo, debe establecer nuevas estrategias para lograr mantenerse vigente en el mercado empresarial. Finalmente, se determinó la existencia de la relación entre el control interno y la competitividad empresarial en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión, de 30% de los encuestados de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. evidencian que si se ha logrado el control interno; así mismo, el 30% de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en la competitividad empresarial, además, el coeficiente de Rho de Spearman mostró un valor de correlación del 80% ( $r = 0.802$ ), con ello, se representa una relación positiva alta y estadísticamente significativa. En conclusión, el control interno tiene relación en la competitividad empresarial de la entidad, enfocándose en las herramientas tecnológicas actuales que maneja para realizar sus actividades y la manera en que se encuentra en constante innovación.

### 4.3 RECOMENDACIONES

Para empezar, el objetivo general fue explicar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; los resultados alcanzados, según la opinión, el 70% de los encuestados de la empresa evidencian que el control interno se encuentra en nivel de inicio y proceso, lo que se interpreta como no logrado; así mismo, también el 70% de los encuestados consideran que la gestión de inventarios se encuentra en nivel de inicio y proceso, es decir, que no se logró su pleno desarrollo, todo esto, debido a las deficiencias en el procedimiento de control interno y gestión de inventarios; por esta razón se

recomienda a la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. continuar con la actualización y desarrollo de sus procedimientos. Cabe recalcar que, la empresa antes mencionada, recién implementó su sistema de control de inventarios a inicios del año 2021, por lo que aún debe enfocarse en evaluar constantemente si su sistema se encuentra funcionando correctamente y trazando planes para identificar las causas de posibles eventos no deseados. Así como evaluar el desempeño de sus ambientes operativos y realizar autoevaluaciones a sus trabajadores, en consecuencia, podrán lograr sus objetivos y tomar decisiones que convengan a la organización.

Seguidamente, el objetivo específico 1, fue explicar la relación entre el control interno y la planificación de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; los resultados alcanzados, según la opinión, el 70% de los encuestados de la empresa evidencian que el control interno se encuentra en nivel de inicio y proceso, lo que se interpreta como no logrado; así mismo, el 40% de los encuestados consideran que la planificación de inventarios se encuentra en nivel de inicio y proceso, es decir, que no se logró su total desarrollo, debido a las deficiencias en el procedimiento de control interno y planificación de inventarios; por esta razón se recomienda a la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. establecer un cronograma para la realización de inventarios, ya que según los alcances dados por la organización, esto solamente se realiza de forma anual. Sin embargo, para una mejor planificación de inventarios se debe considerar presentar informes mensuales con el detalle de los movimientos de stock, de esta manera se reducirán los riesgos de pérdida, se realizarán compras más eficientes y además aumentará el control de las unidades.

Mientras que, el objetivo específico 2, fue explicar la relación entre el control interno y la organización de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; los resultados alcanzados, según la opinión, el 70% de los

encuestados de la empresa evidencian que el control interno se encuentra en nivel de inicio y proceso, lo que se interpreta como no logrado; así mismo, también el 70% de los encuestados consideran que la organización de inventarios se encuentra en nivel de inicio y proceso, es decir, que no se logró su total desarrollo, debido a las deficiencias en el procedimiento de control interno y organización de inventarios; por esta razón se recomienda a la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. continuar con la actualización y desarrollo en este aspecto, enfocándose en supervisar los niveles de consumo de su mercadería y evaluando los riesgos que puedan presentarse en la organización del inventario. Asimismo, deben mantener buena relación con sus proveedores para que puedan surtir sus pedidos de manera inmediata, de esta manera también pueden llegar a acuerdos con los mismos, para que puedan acceder a líneas de crédito a futuro y no tener inconvenientes en abastecer el stock por falta de liquidez.

Seguidamente, el objetivo específico 3, fue explicar la relación entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; los resultados alcanzados, según la opinión, el 70% de los encuestados de la empresa evidencian que el control interno se encuentra en nivel de inicio y proceso, lo que se interpreta como no logrado; así mismo, el 60% de los encuestados consideran que el control de inventarios se encuentra en nivel de inicio y proceso, es decir, que no se logró su total desarrollo, debido a las deficiencias en el procedimiento de control interno y control de inventarios; por esta razón se recomienda a la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. continuar con el desarrollo de los procedimientos que ya tienen establecidos en relación al control de inventarios, ya que como se mencionó anteriormente, la entidad recién este año 2021 ha actualizado sus procesos, por lo que las mejoras de gestión y control se encuentran encaminándose. De igual manera, debe establecer formalmente sus políticas en relación con la rotación de

inventario de los productos y darlas a conocer a sus trabajadores, para que de manera conjunta puedan obtener mejores resultados.

Por consiguiente, el objetivo específico 4, fue explicar la relación entre el control interno y la logística integral en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; los resultados alcanzados, según la opinión, el 70% de los encuestados de la empresa evidencian que el control interno se encuentra en nivel de inicio y proceso, lo que se interpreta como no logrado; así mismo, el 60% de los encuestados consideran que la logística integral se encuentra en nivel de inicio y proceso, es decir, que no se logró su total desarrollo, debido a las deficiencias en el procedimiento de control interno y la logística integral; por esta razón se recomienda a la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. considerar si están contando con una adecuada organización de sus operaciones, con la finalidad de hallar posibles aspectos que no permiten que se logre un resultado completo. De esta manera, se eliminarán obstáculos y se potenciarán las actividades operativas que aportan un mayor valor en la gestión de inventarios. Asimismo, se recomienda realizar proyecciones estratégicas a largo y corto plazo para seguir manteniéndose vigente en su rubro.

Para terminar, el objetivo específico 5, fue explicar la relación entre el control interno y la competitividad empresarial en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020; los resultados alcanzados, según la opinión, el 70% de los encuestados de la empresa evidencian que el control interno se encuentra en nivel de inicio y proceso, lo que se interpreta como no logrado; de igual manera, el 70% de los encuestados consideran que la competitividad empresarial se encuentra en nivel de inicio y proceso, es decir, que no se logró su total desarrollo, debido a las deficiencias en el procedimiento de control interno y la competitividad empresarial; por esta razón se recomienda a la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L. ser constantes

en relación con la innovación de la organización, si bien es cierto, ya cuenta con herramientas tecnológicas actuales para realizar sus actividades y ello le da ventaja en comparación con sus competidores, pero también deben lograr que la empresa se distinga de los mismos, ya que de esta manera podrán atraer clientes leales y dicha ventaja los ayudará a posicionarse en el mercado.



## REFERENCIAS

- Agudelo, G., Aignerren, M., Ruiz, J. (2008). *Diseños de Investigación Experimental y No-Experimental*. Recuperado de [http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/2622/1/AgudeloGabriel\\_2008\\_DisenosInvestigacionExperimental.pdf](http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/2622/1/AgudeloGabriel_2008_DisenosInvestigacionExperimental.pdf)
- Arias, J., Villasís-Keever, M., Miranda, M. (2016). El protocolo de Investigación III: La Población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), [202]. [Redalyc.El protocolo de investigación III: la población de estudio](#)
- Auditool, (2014). Principio 10 de COSO III: Selecciona y desarrolla actividades de control. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3118-principio-10-de-coso-iii-selecciona-y-desarrolla-actividades-de-control>
- Auditool, (2015). Supervisión del Sistema de Control Interno - Monitoreo. Principio 16 de COSO III. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>
- Auditool, (2016). Evaluación del Control Interno en una Auditoría de Información Financiera. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4136-evaluacion-del-ambiente-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Ayala, M. (2021). Investigación Transversal. [Lifeder]. Recuperado de <https://www.lifeder.com/investigacion-transversal/>
- Ayasta, J. (2015). *El Sistema de Control Interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú*. (Tesis de título profesional, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL\\_INT\\_ERNO\\_ALMACENES\\_%20AYASTA\\_DURAND\\_JOSE\\_MIGUEL.pdf?sequence=4#:~:text=Teor%C3%ADA%20de%20Control%20interno%20seg%C3%BAn,se%20contraer%C3%A1n%20obligaciones%20sin%20autorizaci%C3%B3n.](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INT_ERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4#:~:text=Teor%C3%ADA%20de%20Control%20interno%20seg%C3%BAn,se%20contraer%C3%A1n%20obligaciones%20sin%20autorizaci%C3%B3n.)
- Baca, L. (2020). *El Control Interno en la Gestión empresarial de la empresa Ferretería Promacem S.A. periodo 2018*. (Tesis de título profesional, Universidad Peruana Austral del Cusco). Recuperado de [http://repositorio.uaustral.edu.pe/bitstream/handle/UAUSTRAL/96/T\\_LAURA%20BACA\\_ECCYF\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uaustral.edu.pe/bitstream/handle/UAUSTRAL/96/T_LAURA%20BACA_ECCYF_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ballesteros, L. (2014). Control Interno. Recuperado de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-informacion-y-comunicacion/>
- Ballou, R. (2004). *Logística Administración de la Cadena de Suministro*. Recuperado de [https://laclasedotblog.files.wordpress.com/2018/05/logistica\\_administracion\\_de\\_la\\_cadena\\_de\\_suministro\\_5ta\\_edicion\\_-\\_ronald\\_h-\\_ballou.pdf](https://laclasedotblog.files.wordpress.com/2018/05/logistica_administracion_de_la_cadena_de_suministro_5ta_edicion_-_ronald_h-_ballou.pdf)

- Camargo, A. (2021). Medición o evaluación del Riesgo LA/FT/FPADM. [Aduitool]. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/compliance/7939-medicion-o-evaluacion-del-riesgo-la-ft-fpadm>
- Bellido, R., Gonzales, J., Jornet, J. (2010). SPSS: Análisis de Fiabilidad. Recuperado de [https://www.uv.es/innomide/spss/SPSS/SPSS\\_0801B.pdf](https://www.uv.es/innomide/spss/SPSS/SPSS_0801B.pdf)
- Castro, J., Fitipaldo, J. (s.f.). La Encuesta como Técnica de Investigación, Validez y Confiabilidad. Recuperado de <https://ude.edu.uy/la-encuesta-como-tecnica-de-investigacion-validez-y-confiabilidad/>
- Cóndor, D. (2019). *Control Interno a Inventarios y su efecto en el manejo físico y Control Contable – Administrativo de un negocio de ferretería. Caso Ferretería María Renata de la ciudad de Manta.* (Tesis de título profesional, Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí). Recuperado de <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/2006/1/ULEAM-CT.AUD-0047.pdf>
- Daza, D. (2017). *Importancia del Control Interno en la Gestión de Inventarios en Pyme's.* (Tesis de título profesional, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017\\_control\\_interno\\_gestion.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf)
- El Congreso de la Republica. (27 de marzo de 2006). Ley de Control Interno de las entidades del Estado. [Ley 28716 de 2006]. Recuperado de [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I, II y III.* Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Gómez, M. (2006). *Introducción de la Investigación Científica.* Recuperado de [Introducción a la metodología de la investigación científica - Marcelo M. Gómez - Google Libros](#)
- Gonza, E. (2016). *Los Mecanismos de Control Interno Administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – Rubro Ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de Gestión del año 2015.* (Tesis de título profesional, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1031/CONTROL\\_INT\\_ERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_DEL AREA DE ALMACEN GONZA GARCIA ELISA.pdf?sequence=6](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1031/CONTROL_INT_ERNO_ADMINISTRATIVO_DEL AREA DE ALMACEN GONZA GARCIA ELISA.pdf?sequence=6)
- Gonzales, I. (2017). *Control Interno de Inventarios y la Competitividad Empresarial en las Mypes del sector Textil de la Galería Rodríguez, La Victoria - 2016.* (Tesis de título

- profesional, Universidad César Vallejo). Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9865/Gonzales\\_AIK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9865/Gonzales_AIK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández, H. (2011). *La Gestión Empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías Administrativas Científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas*. Recuperado de <file:///C:/Users/HILLARY/Downloads/Dialnet-LaGestionEmpresarialUnEnfoqueDelSigloXXDesdeLasTeo-3875234.pdf>
- Hyun, J. (2020). Zipinventory. Recuperado de <https://zipinventory.com/es/inventory-control/inventory-planning.html>
- Lugo, Z. (2013). Población y Muestra. [Diferenciador]. Recuperado de [Diferencia entre población y muestra - Diferenciador](#)
- Martínez, L. (2019). *Evaluación de Control Interno en el área de Inventarios para la entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018*. (Tesis de título de máster, Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua). Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/12149/1/21892.pdf>
- Martinez, A. & Campos, W. (2015). *Correlación entre Actividades de Interacción Social Registradas con Nuevas Tecnologías y el grado de Aislamiento Social en los Adultos Mayores*. Recuperado de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0188-95322015000300004#t2](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-95322015000300004#t2)
- Meneses, J. (s.f.). *El cuestionario*. Recuperado de <https://femrecerca.cat/meneses/publication/cuestionario/cuestionario.pdf>
- Miranda, J. (2020). Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/gestion-de-inventario/>
- Molina, M. (2018). *Propuesta de mejora de la Gestión de Inventarios y su Influencia en los objetivos Operacionales de una empresa Minera Aurífera del sector de Mediana Minería 2016*. (Tesis de título profesional, Universidad Ricardo Palma) Recuperado de [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1786/T030\\_07027399\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1786/T030_07027399_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mostacero, E. (2017). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro Y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa La Economía S.R.L. - Chimbote, 2016*. (Tesis de título profesional, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3041/CONTROL\\_INT\\_ERNO\\_GESTION\\_DE\\_INVENTARIOS\\_MOSTACERO\\_VILLAFANA\\_STEPHANY\\_MIRELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3041/CONTROL_INT_ERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_MOSTACERO_VILLAFANA_STEPHANY_MIRELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Mujica, A., Galíndez, C., Pérez, M., De la Rosa, Y., Carabalí, A. (2008). Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/administracion-inventarios/>
- Munive, K. (2019). *Mecanismos de Control Interno en el área de Tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018*. (Tesis de bachiller, Universidad Señor de Sipán). Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1>
- Nicomedes, E. (2018). *Tipos de Investigación*. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf>
- Pérez, E. (2010). *Diseño de un sistema de Control Interno en el área de Inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos Y materia prima para la Industria Alimenticia*. (Tesis de título profesional, Universidad De San Carlos De Guatemala). Recuperado de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3617.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf)
- Questionpro. (2021) Diferencias entre Investigación descriptiva e Investigación correlacional. Recuperado de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-descriptiva-e-investigacion-correlacional/>
- Rejas, B. (2013). *Propuesta de un instrumento de Control Interno basado en el Modelo COSO para la Municipalidad Distrital “Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa” de Tacna, en el año 2012*. (Tesis de maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann). Recuperado de [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1015/TM137\\_Rejas\\_Chamb\\_e\\_BH%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1015/TM137_Rejas_Chamb_e_BH%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rivas, L. (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 título profesional, Universidad César Vallejo). Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32560/Rivas\\_RLE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32560/Rivas_RLE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rojas, S. (2020). *Implementación del Sistema de Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Corporación Construmart EIRL. Jaén – 2018*. (Tesis de título profesional, Universidad Señor Sipán). Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7395/Rojas%20Cieza%20Sonia%20Yudit.pdf?sequence=1>
- Ruiz, C. (2008). Validez. Recuperado de <https://web.archive.org/web/20111125072734/http://www.carlosruizbolivar.com/articulos/archivos/Curso%20CII%20UCLA%20Art.%20Validez.pdf>
- Sánchez, G. (2017). *Validez y confiabilidad del cuestionario de calidad de vida SF-36 en mujeres con LUPUS, Puebla*. (Tesis de título profesional, Benemérita Universidad

- Autónoma de Puebla). Recuperado de <https://www.fcfm.buap.mx/assets/docs/docencia/tesis/ma/GuadalupeSantosSanchez.pdf>
- Schroeder, R., Goldstein, S., Rungtusanatham, J. (2005). *Administración de Operaciones*. Recuperado de [https://intercovamex.com/wp-content/uploads/2019/06/Administracion\\_de\\_operaciones-1.pdf](https://intercovamex.com/wp-content/uploads/2019/06/Administracion_de_operaciones-1.pdf)
- Suárez, G. (2018). *Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis de título profesional, Universidad Politécnica Salesiana). Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Tam, J., Vera, G., Oliveros, R. (2008). *Tipos, Métodos y Estrategias de Investigación Científica*. Recuperado de [http://www.imarpe.pe/imarpe/archivos/articulos/imarpe/oceanografia/adj\\_modela\\_pa-5-145-tam-2008-investig.pdf](http://www.imarpe.pe/imarpe/archivos/articulos/imarpe/oceanografia/adj_modela_pa-5-145-tam-2008-investig.pdf)
- Tipantiza, L. (2016). *Implementación de un Sistema de Control de Inventarios para La Ferretería Materiales de Construcción Aldair ubicada Cantón El Chaco, Provincia De Napo*. (Tesis de título profesional, Universidad Técnica De Cotopaxi). Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3198/1/T-UTC-3946.pdf>
- Verástegui, L. (2020). *El Control Interno y la Gestión de Inventarios en las empresas comerciales de Ferretería Naval*. (Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5345>
- Vilca, F. (2017). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de Almacén de la empresa Comercial “Cervecerías Peruanas Backus S.A.* (Tesis de maestría, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4607/CONTROL\\_INT ERNO\\_GESTION\\_VILCA\\_MONTORO\\_FIDEL\\_DIONICIO.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4607/CONTROL_INT ERNO_GESTION_VILCA_MONTORO_FIDEL_DIONICIO.pdf?sequence=4)

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de Consistencia

Matriz de consistencia					
“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES JAFER S.R.L., BAGUA GRANDE, 2020”					
Autor (es): Daniela Yadira Péndola Arévalo; Hillary Antuanet Reyes Ascencio					
PROBLEMA	OBJETIVO		VARIABLES E INDICADORES		
Problema General	Objetivo General	Hipotesis General	Variable 1: Control de Inventario		
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS-AFIRMACIONES
¿Cómo se relaciona el <b>control interno</b> y la <b>gestión de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?	Explicar la relación entre el <b>control interno</b> y la <b>gestión de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020	Existe una relacion significativa entre el <b>control interno</b> y la <b>gestión de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020	D1. Ambiente de control	1. Valores éticos	¿Son necesarios los valores de ética personal para trabajar en la empresa?
				2. Seguimiento al desarrollo del control interno.	¿La empresa tiene un plan de seguimiento para el desarrollo del control interno?
				3. Funcionamiento del control interno	¿Consideras que el control interno funciona correctamente?
				4. Asignación de autoridad para el logro de objetivos.	¿La gerencia asigna responsables para cada área?
¿Cómo se relaciona el <b>control interno</b> y la <b>planificación de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?	Describir el <b>control interno</b> y la <b>planificación de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.	Existe una relacion significativa entre el <b>control interno</b> y la <b>planificación de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.	D2. Evaluación de riesgos	1. Análisis de los escenario empresariales	¿La gerencia analiza posibles escenarios de riesgo antes de la toma de decisiones?
				2. Análisis de eventos causa - efecto	¿La empresa tiene un plan para identificar las causas de un evento no deseado?
				3. Índices de medición de riesgo.	¿Se utilizan criterios para medir diferentes escenarios de riesgo con la finalidad de comparar resultados?

¿Cómo se relaciona el <b>control interno</b> y la <b>organización de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?	Describir el <b>control interno</b> y la <b>organización de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.	Existe una relación significativa entre el <b>control interno</b> y la <b>organización de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.	D3. Actividades de control gerencial	1. Ambiente de las operaciones de la entidad.	¿Existen áreas específicas para controlar cada operación de la organización?
				2. Complejidad de las operaciones de la entidad.	¿Consideras que los procedimientos de la entidad son complejos?
				3. Actividades de control de la entidad.	¿Tiene conocimiento de los procedimientos de control que existen en la empresa?
				4. Sistemas de información de control.	¿La empresa cuenta con un sistema informático para el control de mercadería?
¿Cómo se relaciona el <b>control interno</b> y el <b>control de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?	Describir el <b>control interno</b> y el <b>control de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.	Existe una relación significativa entre el <b>control interno</b> y el <b>control de inventarios</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.	D4. Información y comunicación	1. Fuentes internas de información sistematizada de fácil acceso.	¿El personal tiene fácil acceso a la información de la entidad?
				2. Manejo sistematizado de la correspondencia.	¿Existe seguimiento de las comunicaciones entre cliente y trabajador?
				3. Manejo sistematizado de los recursos.	¿Existen políticas para el control y uso de los diferentes recursos de la empresa?
				4. Medios de acceso a la información.	¿Tiene conocimiento de los medios de acceso a la información de la empresa?
			D5. Supervisión	1. Evaluaciones de auditoría interna	¿Es necesario que la empresa realice evaluaciones de auditoría internamente?
				2. Evaluaciones a través de las unidades operativas.	¿La empresa evalúa el desempeño de sus ambientes operativos?
				3. Evaluación comparativa del mercado.	¿Considera necesario que se realicen análisis de comparación con la competencia?
				4. Autoevaluaciones	¿La empresa realiza autoevaluaciones a sus trabajadores?



¿Cómo se relaciona el <b>control interno</b> y la <b>logística integral</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?	Describir el <b>control interno</b> y la <b>logística integral</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.	Existe una relación significativa entre el <b>control interno</b> y la <b>logística integral</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.	<b>Variable 2: Gestión de Inventario</b>		
			D6. Planificación de inventarios	1. Metodo de control de inventarios.	¿Conoce los métodos que utiliza la empresa para el control de inventarios?
				2. Sistema de Inventario Perpetuo	¿Considera que se deben realizar controles constantes de las unidades de inventario?
				3. Sistema de Inventario Periodico	¿Es recomendable que se realice un inventario de forma mensual y anual?
			D7. Organización de inventarios	1. Nivel de consumo de inventario.	¿La gerencia supervisa los niveles de consumo de su mercadería?
				2. Capacidad de compras	¿La empresa tiene la capacidad de abastecer el almacén con facilidad?
				3. Carácter perecedero de los artículos	¿Existen alguna política sobre el procedimiento a seguir en caso de deterioro de mercadería?
				4. Tiempo de respuesta del proveedor	¿Considera que los proveedores atienden sus pedidos de manera inmediata?
				5. Suficiencia de capital para financiar el inventario	¿La empresa cuenta con suficiente capital para abastecer el almacén?
6. Riesgos incluidos en los inventarios	¿Considera que existen riesgos en el proceso de gestión de inventario?				



¿Cómo se relaciona el <b>control interno</b> y la <b>competitividad empresarial</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020?	Describir el <b>control interno</b> y la <b>competitividad empresarial</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.	Existe una relacion significativa entre el <b>control interno</b> y la <b>competitividad empresarial</b> en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020.	D8. Control de inventarios	1. Clasificación de inventarios.	¿La mercadería se encuentra clasificada por características?
				2. Stock mínimo de inventarios.	¿Considera que siempre se debe contar con un stock mínimo de unidades de cada producto como reserva?
				3. Rotación de inventarios.	¿Existen políticas establecidas para la rotación del inventario de los productos?
			D9. Logística integral	1. Integración funcional	¿Considera que la entidad cuenta con una adecuada organización de sus operaciones?
				2. Integración espacial	¿Considera que el lugar en que se encuentra la empresa es un punto de venta estratégico?
				3. Integración inter-temporal	¿La gerencia realiza proyecciones estratégicas a largo plazo?
				4. Integración empresarial.	¿La gerencia cuenta con estrategias para mantenerse vigente en el mercado empresarial?
			D10. Competitividad empresarial	1. La innovación	¿Considera que la empresa se encuentra en constante innovación?
				2. Las nuevas tecnologías	¿La empresa cuenta con herramientas tecnológicas actuales para realizar sus actividades?
				3. Las fuentes de financiación	¿Son necesarias las fuentes de financiamiento como préstamos o créditos bancarios en la empresa?

## Anexo 02: Certificados de validez de instrumento

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES JAFER S.R.L., BAGUA GRANDE, 2020.**

### VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>							
	Indicador: Valores éticos.							
1	¿Son necesarios los valores de ética personal para trabajar en la empresa?	X		X		X		
	Indicador: Seguimiento al desarrollo del control interno.							
2	¿La empresa tiene un plan de seguimiento para el desarrollo del control interno?	X		X		X		
	Indicador: Funcionamiento del control interno							
3	¿Consideras que el control interno funciona correctamente?	X		X		X		
	Indicador: Asignación de autoridad para el logro de objetivos.							
4	¿La gerencia asigna responsables para cada área?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
	Indicador: Análisis de los escenarios empresariales							
5	¿La gerencia analiza posibles escenarios de riesgo antes de la toma de decisiones?	X		X		X		
	Indicador: Análisis de eventos causa - efecto							
6	¿La empresa tiene un plan para identificar las causas de un evento no deseado?	X		X		X		
	Indicador: Índices de medición de riesgo.							
7	¿Se utilizan criterios para medir diferentes escenarios de riesgo con la finalidad de comparar resultados?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>							
	Indicador: Ambiente de las operaciones de la entidad.							
8	¿Existen áreas específicas para controlar cada operación de la organización?	X		X		X		
	Indicador: Complejidad de las operaciones de la entidad.							

9	¿Consideras que los procedimientos de la entidad son complejos?	X		X		X		
	Indicador: Actividades de control de la entidad.							
10	¿Tiene conocimiento de los procedimientos de control que existen en la empresa?	X		X		X		
	Indicador: Sistemas de información de control.							
11	¿La empresa cuenta con un sistema informático para el control de mercadería?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
	Indicador: Fuentes internas de información sistematizada de fácil acceso.							
12	¿El personal tiene fácil acceso a la información de la entidad?	X		X		X		
	Indicador: Manejo sistematizado de la correspondencia.							
13	¿Existe seguimiento de las comunicaciones entre cliente y trabajador?	X		X		X		
	Indicador: Manejo sistematizado de los recursos.							
14	¿Existen políticas para el control y uso de los diferentes recursos de la empresa?	X		X		X		
	Indicador: Medios de acceso a la información.							
15	¿Tiene conocimiento de los medios de acceso a la información de la empresa?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN</b>							
	Indicador: Evaluaciones de auditoría interna.							
16	¿Es necesario que la empresa realice evaluaciones de auditoría internamente?	X		X		X		
	Indicador: Evaluaciones a través de las unidades operativas.							
17	¿La empresa evalúa el desempeño de sus ambientes operativos?	X		X		X		
	Indicador: Evaluación comparativa del mercado.							
18	¿Considera necesario que se realicen análisis de comparación con la competencia?	X		X		X		
	Indicador: Autoevaluaciones							

19	¿La empresa realiza autoevaluaciones a sus trabajadores?	X		X		X		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

## VARIABLE 2: GESTIÓN DE INVENTARIO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSION 1: PLANIFICACIÓN DE INVENTARIOS</b>							
	Indicador: Método de control de inventarios.							
20	¿Conoce los métodos que utiliza la empresa para el control de inventarios?	X		X		X		
	Indicador: Sistema de Inventario Perpetuo							
21	¿Considera que se deben realizar controles constantes de las unidades de inventario?	X		X		X		
	Indicador: Sistema de Inventario Periódico							
22	¿Es recomendable que se realice un inventario de forma mensual y anual?	X		X		X		
	<b>DIMENSION 2: ORGANIZACIÓN DE INVENTARIOS</b>							
	Indicador: Nivel de consumo de inventario.							
23	¿La gerencia supervisa los niveles de consumo de su mercadería?	X		X		X		
	Indicador: Capacidad de compras							
24	¿La empresa tiene la capacidad de abastecer el almacén con facilidad?	X		X		X		
	Indicador: Carácter perecedero de los artículos							
25	¿Existen alguna política sobre el procedimiento a seguir en caso de deterioro de mercadería?	X		X		X		
	Indicador: Tiempo de respuesta del proveedor							
26	¿Considera que los proveedores atienden sus pedidos de manera inmediata?	X		X		X		
	Indicador: Suficiencia de capital para financiar el inventario							
27	¿La empresa cuenta con suficiente capital para abastecer el almacén?	X		X		X		
	Indicador: Riesgos incluidos en los inventarios							
28	¿Considera que existen riesgos en el proceso de gestión de inventario?	X		X		X		
	<b>DIMENSION 3: CONTROL DE INVENTARIOS</b>							

Indicador: Clasificación de inventarios							
29	¿La mercadería se encuentra clasificada por características?	X		X		X	
Indicador: Stock mínimo de inventarios							
30	¿Considera que siempre se debe contar con un stock mínimo de unidades de cada producto como reserva?	X		X		X	
Indicador: Rotación de inventarios							
31	¿Existen políticas establecidas para la rotación del inventario de los productos?	X		X		X	
DIMENSION 4: LOGISTICA INTEGRAL							
Indicador: Integración funcional							
32	¿Considera que la entidad cuenta con una adecuada organización de sus operaciones?	X		X		X	
Indicador: Integración espacial							
33	¿Considera que el lugar en que se encuentra la empresa es un punto de venta estratégico?	X		X		X	
Indicador: Integración inter-temporal							
34	¿La gerencia realiza proyecciones estratégicas a largo plazo?	X		X		X	
Indicador: Integración empresarial.							
35	¿La gerencia cuenta con estrategias para mantenerse vigente en el mercado empresarial?	X		X		X	
DIMENSION 5: COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL							
Indicador: La innovación							
36	¿Considera que la empresa se encuentra en constante innovación?	X		X		X	
Indicador: Las nuevas tecnologías							
37	¿La empresa cuenta con herramientas tecnológicas actuales para realizar sus actividades?	X		X		X	
Indicador: Las fuentes de financiación							



Observaciones: SIN OBSERVACIONES

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

Apellidos y nombres del juez validador: LEÓN MUÑOZ JUAN ANTONIO  
DNI: 17882987

Especialidad del validador. AUDITOR FINANCIERO, OPERATIVO, ADMINISTRATIVO Y FORENSE

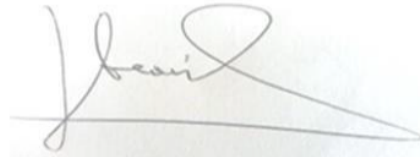
06 de Diciembre del 2021

<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



-----  
Firma del Experto Informante.

Especialidad Auditoria

### Anexo 03: Cuestionario

#### CUESTIONARIO DE ENCUESTA.

Edad: \_\_\_\_\_ Sexo: \_\_\_\_\_

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrará preguntas **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES JAFER S.R.L., BAGUA GRANDE, 2020**. 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:**

- 5= Muy de acuerdo.
- 4= De acuerdo.
- 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- 2= En desacuerdo.
- 1= Muy en desacuerdo.

N° ítem	items	1	2	3	4	5
1	¿Son necesarios los valores de ética personal para trabajar en la empresa?					
2	¿La empresa tiene un plan de seguimiento para el desarrollo del control interno?					
3	¿Consideras que el control interno funciona correctamente?					
4	¿La gerencia asigna responsables para cada área?					
5	¿La gerencia analiza posibles escenarios de riesgo antes de la toma de decisiones?					
6	¿La empresa tiene un plan para identificar las causas de un evento no deseado?					
7	¿Se utilizan criterios para medir diferentes escenarios de riesgo con la finalidad de comparar resultados?					
8	¿Existen áreas específicas para controlar cada operación de la organización?					
9	¿Consideras que los procedimientos de la entidad son complejos?					
10	¿Tiene conocimiento de los procedimientos de control que existen en la empresa?					
11	¿La empresa cuenta con un sistema informático para el control de mercadería?					
12	¿El personal tiene fácil acceso a la información de la entidad?					
13	¿Existe seguimiento de las comunicaciones entre cliente y trabajador?					
14	¿Existen políticas para el control y uso de los diferentes recursos de la empresa?					
15	¿Tiene conocimiento de los medios de acceso a la información de la empresa?					
16	¿Es necesario que la empresa realice evaluaciones de auditoría internamente?					
17	¿La empresa evalúa el desempeño de sus ambientes operativos?					
18	¿Considera necesario que se realicen análisis de comparación con la competencia?					
19	¿La empresa realiza autoevaluaciones a sus trabajadores?					
20	¿Conoce los métodos que utiliza la empresa para el control de inventarios?					
21	¿Considera que se deben realizar controles constantes de las unidades de inventario?					
22	¿Es recomendable que se realice un inventario de forma mensual y anual?					



23	¿La gerencia supervisa los niveles de consumo de su mercadería?					
24	¿La empresa tiene la capacidad de abastecer el almacén con facilidad?					
25	¿Existen alguna política sobre el procedimiento a seguir en caso de deterioro de mercadería?					
26	¿Considera que los proveedores atienden sus pedidos de manera inmediata?					
27	¿La empresa cuenta con suficiente capital para abastecer el almacén?					
28	¿Considera que existen riesgos en el proceso de gestión de inventario?					
29	¿La mercadería se encuentra clasificada por características?					
30	¿Considera que siempre se debe contar con un stock mínimo de unidades de cada producto como reserva?					
31	¿Existen políticas establecidas para la rotación del inventario de los productos?					
32	¿Considera que la entidad cuenta con una adecuada organización de sus operaciones?					
33	¿Considera que el lugar en que se encuentra la empresa es un punto de venta estratégico?					
34	¿La gerencia realiza proyecciones estratégicas a largo plazo?					
35	¿La gerencia cuenta con estrategias para mantenerse vigente en el mercado empresarial?					
36	¿Considera que la empresa se encuentra en constante innovación?					
37	¿La empresa cuenta con herramientas tecnológicas actuales para realizar sus actividades?					
38	¿Son necesarias las fuentes de financiamiento como préstamos o créditos bancarios en la empresa?					

*Gracias por completar el cuestionario*

Enlace de encuesta en Microsoft Forms:

<https://forms.office.com/Pages/ResponsePage.aspx?id=4AC6SC4AsEy1AQc4XTTsNLzRwxN2CFJNhtVp8L-QxOpUMVM4NVhHMzBRMTILTjINTVdTR1NSNFZURi4u>

## Anexo 04: Matriz – Muestreo Piloto y Muestra de Investigación

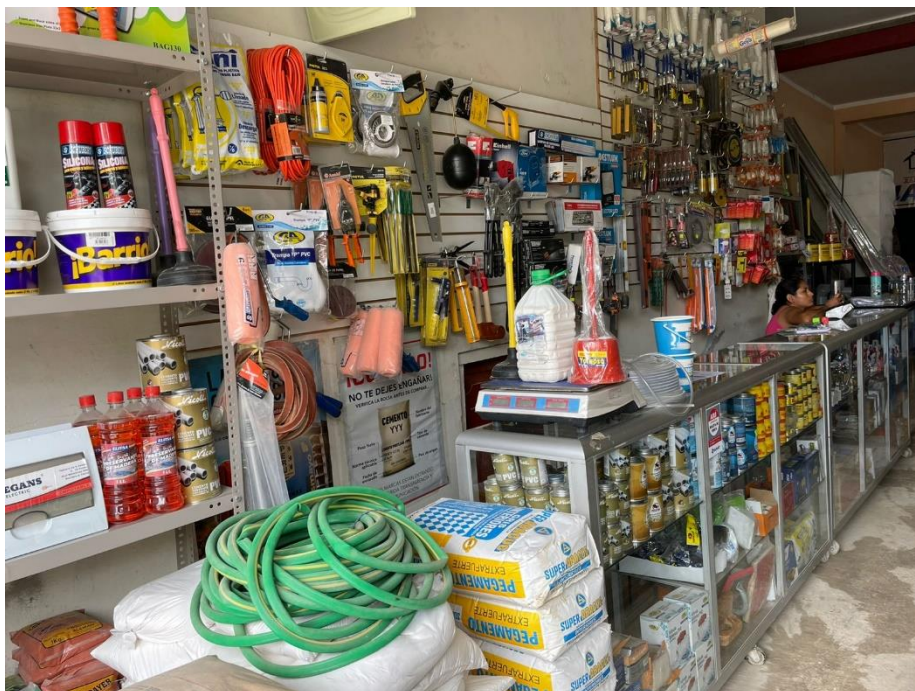
MATRIZ DE DATOS - MUESTREO PILOTO																			
Variable	CUESTIONARIO VARIABLE 1: CONTROL INTERNO																		
Nº / Item	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
# SUJETOS ESTUDIADOS	Ambiente de Control				Evaluación de Riesgos				Actividades de Control Gerencial				Información y Comunicación				Supervisión		
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	1	5	5	5	5	5	5
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	2	5	5	5	5	5	5
3	5	4	3	5	5	4	4	5	3	5	5	4	4	5	4	5	5	5	3
4	5	4	4	5	3	3	2	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	5	2
5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	1

CUESTIONARIO VARIABLE 2: GESTION DE INVENTARIO																		
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Planificación de Inventarios		Organización de Inventarios				Control de Inventarios				Logística Integral				Competitividad Empresarial				
5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	3	5	5
5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	5	5	4	4	5	4	4	3	4	5	4	5	4	5	5	4	4	4
4	4	4	3	4	2	4	4	5	3	3	4	4	2	4	4	4	3	5
5	5	5	4	3	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5

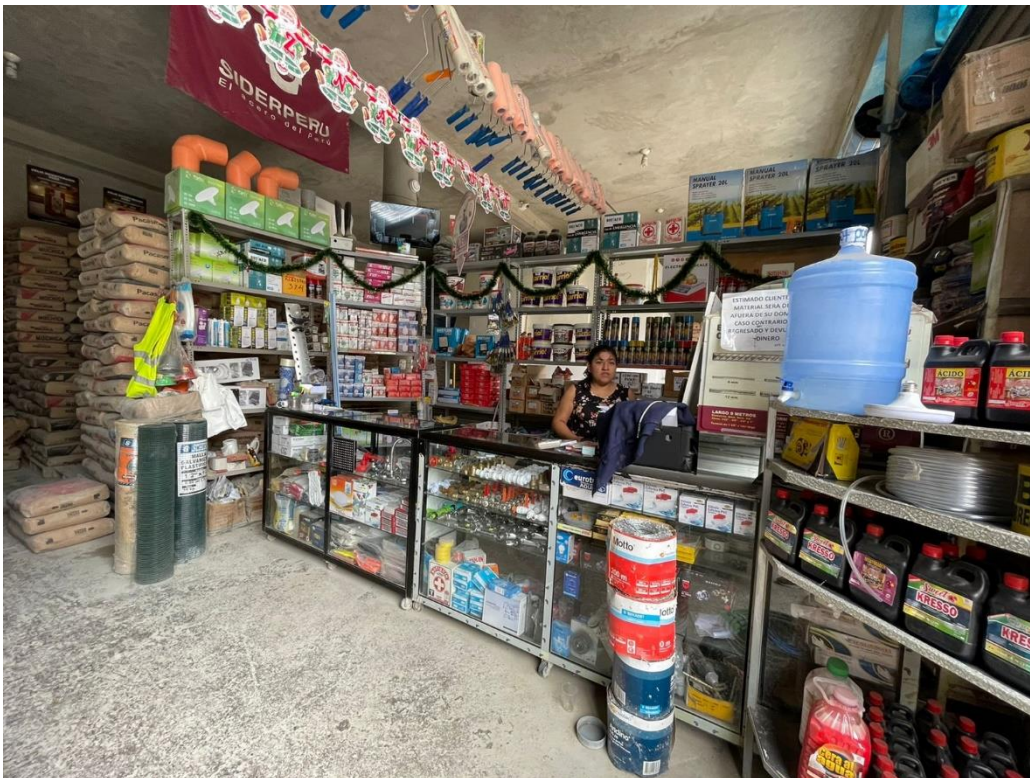
MATRIZ DE DATOS - MUESTRA DE INVESTIGACIÓN																			
Variable	CUESTIONARIO VARIABLE 1: CONTROL INTERNO																		
Nº / Item	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Numero	Ambiente de Control				Evaluación de Riesgos				Actividades de Control Gerencial				Información y Comunicación				Supervisión		
1	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5
2	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5
3	5	4	3	5	5	4	4	5	3	5	5	4	4	5	4	5	5	5	3
4	5	4	4	5	3	3	2	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	5	2
5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	1
6	5	4	5	5	5	4	5	5	5	3	5	2	5	5	2	4	5	4	5
7	5	5	5	5	4	3	4	4	3	5	5	4	5	4	4	3	4	5	3
8	5	4	3	5	4	4	4	4	3	4	5	4	3	4	5	5	3	5	1
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
10	5	4	4	5	4	4	5	5	2	4	5	3	3	2	3	3	3	5	3

CUESTIONARIO VARIABLE 2: GESTION DE INVENTARIO																		
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Planificación de Inventarios		Organización de Inventarios				Control de Inventarios				Logística Integral				Competitividad Empresarial				
5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	3	5	5
5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	5	5	4	4	5	4	4	3	4	5	4	5	4	5	5	4	4	4
4	4	4	3	4	2	4	4	5	3	3	4	4	2	4	4	4	3	5
5	5	5	4	3	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5
4	4	3	4	4	5	3	5	3	5	4	4	4	5	5	3	5	4	4
4	4	5	4	4	3	3	4	1	5	5	4	4	5	3	4	5	5	3
5	5	5	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	5
5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	5	3	4	4	3	3	5	2	4	3	3	5	5	4	5	4	5	3

### Anexo 05: Fotografías de la empresa







### Anexo 06: Ubicación (croquis)

