



**Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas**

**Impacto del Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes  
en la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023**

# **TESIS**

**Para optar el título profesional de Contador Público**

**AUTOR:**

**Cesar Julio Rojas Aquije**

<https://orcid.org/0009-0003-3698-1525>

**ASESOR:**

**Dr. Juan Manuel Vásquez Espinoza**

<https://orcid.org/0000-0002-1678-1361>

**LIMA – PERÚ - 2025**

## Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 05-dic-2025 9:08 a. m. -05  
 Identificador: 2836598357  
 Número de palabras: 15261  
 Entregado: 1

Impacto del Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes en la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023 Por Cesar Julio Rojas Aquije

Índice de similitud	Similitud según fuente
24%	Fuentes de Internet 21% Publicaciones: 5% Trabajos del estudiante: 17%

Coincidencia del 4% (trabajos de los estudiantes desde 24-jul-2025)  
[Submitted to Universidad Tecnologica del Peru on 2025-07-24](#)

Coincidencia del 1% (trabajos de los estudiantes desde 09-dic-2024)  
[Submitted to Universidad Tecnologica del Peru on 2024-12-09](#)

Coincidencia del 1% ()  
[Carrion Infanzon, Lizbeth Patricia. "Control interno de inventarios y gestión de almacenes de la empresa Tiendas Carrión SAC, Ayacucho 2023", 'Universidad Cesar Vallejo', 2023](#)

Coincidencia del 1% (Internet desde 03-ago-2024)  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/37602/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_CONTABLE\\_QUEVEDO\\_VELA\\_KE\\_isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/37602/CONTROL_INTERNO_GESTION_CONTABLE_QUEVEDO_VELA_KE_isAllowed=y&sequence=1)

Coincidencia del 1% (Internet desde 18-jul-2025)  
[https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/9302/T037\\_72801559-73962406\\_T.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/9302/T037_72801559-73962406_T.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

Coincidencia del 1% (trabajos de los estudiantes desde 13-ago-2019)  
[Submitted to Universidad Autonoma del Peru on 2019-08-13](#)

Coincidencia del 1% (Internet desde 25-jul-2021)  
[http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/15207/60887\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/15207/60887_1.pdf)

Coincidencia del 1% (trabajos de los estudiantes desde 11-oct-2025)  
[Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega on 2025-10-11](#)

Coincidencia del 1% (Internet desde 15-sept-2023)  
[http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/3470/1/T026\\_71666816\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/3470/1/T026_71666816_T.pdf)

Coincidencia del < 1% (trabajos de los estudiantes desde 30-nov-2021)  
[Submitted to Universidad Tecnologica del Peru on 2021-11-30](#)

Coincidencia del < 1% ()  
[Arana Coello, Ihesminn Selenne, Ortega Canchachi, Maria Fernanda. "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 – 2022", 'Universidad Cesar Vallejo', 2023](#)

Coincidencia del < 1% ()  
[Estela Leonardo, Edith Del Pilar. "Valores hacia el trabajo en los colaboradores de una entidad gubernamental del Santa, Áncash-2018", Perú, 2018](#)

Coincidencia del < 1% ()  
[Cervera Carrasco, Ruth Elvit, Collantes García, Mirian. "Control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa Kayros S.A.C.", 'Universidad Cesar Vallejo', 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()  
[Quispe Gallardo, Miguel Antonio. "La gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Vilab Perú S.A.C., Lima, 2021", 'Universidad Cesar Vallejo', 2023](#)

Coincidencia del < 1% ()  
[Espinoza Granados, Janeth Lidia. "Control Interno de Inventarios y la liquidez en MCR Tuberías y Conexiones S.A., 2021", 'Universidad Cesar Vallejo', 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()  
[Moran Vila, Marleni, Solís Palacios, Lisbeth Tereza. "Análisis de la gestión de cuentas por cobrar en la empresa alanco Perú S.A.C, Lurigancho 2019", 'Universidad Cesar Vallejo', 2019](#)

Coincidencia del < 1% ()  
[Ramirez Valencia, Hamy Jhonson. "Gestión de inventarios y la rentabilidad económica en las empresas comercializadoras de enseres domésticos en el distrito de Comas, 2018", 'Universidad Cesar Vallejo', 2018](#)

Coincidencia del < 1% ()  
[Mendoza Campoverde, Carmen Mónica. "Fuentes de financiamiento en salud y el abastecimiento de suministros del Instituto Nacional del Niño, San Borja, 2019", 'Universidad Cesar Vallejo', 2019](#)

Coincidencia del < 1% ()  
[Inga Grajeda, Mónica Maruliza. "Estrategias de control de inventario y su impacto sobre la rentabilidad de G & S del Perú S.A.C, Lima, 2018", Universidad Privada del Norte SAC, 2019](#)

Coincidencia del < 1% ()  
[Gallegos Carbajal, Yeny Amparo. "Gestión de almacenes y el control interno de inventarios Sedapar S.A. Arequipa Metropolitana 2016", 'Universidad Cesar Vallejo', 2017](#)

Coincidencia del < 1% ()

## **DEDICATORIA**

A Dios y a mis ángeles, a quienes llevaré siempre en mi corazón: Rosita, Amanda, Maggie, Emilia, por acompañarme y guiarme en varias etapas de mi vida.

## AGRADECIMIENTOS

A mis profesores, amigos y compañeros, gracias por sus ideas y comentarios, muy valiosos para desarrollar esta investigación, con su apoyo he podido sacar adelante esta tarea, mi gratitud por siempre.

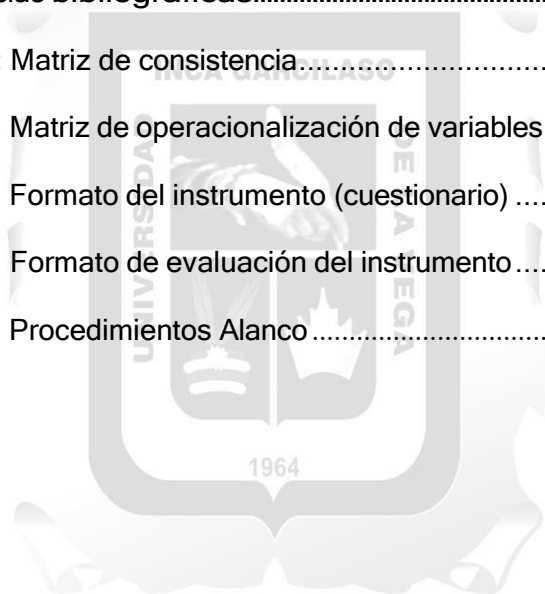


## ÍNDICE

CARATULA.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTOS .....	iii
ÍNDICE .....	iv
ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICOS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
INTRODUCCIÓN .....	10
<b>Capítulo I: Fundamentos teóricos de la Investigación .....</b>	<b>13</b>
1.1. Marco teórico.....	14
A. Teoría del control interno .....	14
1.1.1. Definición y evolución histórica.....	14
1.1.2. Modelo COSO.....	15
1.1.3. Aplicación del control interno a los inventarios.....	16
1.1.4. Objetivos del control interno .....	17
1.1.5. Tipos de Control Interno.....	18
1.1.6. Componentes del control interno.....	19
1.1.7. Dimensiones del Control Interno .....	20
1.1.8. Principios del Control Interno .....	23
1.1.9. Profundización de la variable .....	24
B. Teoría de la Gestión de almacenes .....	26
1.1.10. Objetivos.....	26
1.1.11. Funciones .....	26
1.1.12. Características .....	27
1.1.13. Dimensiones .....	28
1.1.14. Definición de términos básicos .....	31
1.2. Estudios antecedentes .....	32

1.2.1. Antecedentes nacionales .....	33
1.2.2. Antecedentes internacionales.....	34
1.3. Marco conceptual.....	36
1.3.1. Definiciones de control interno .....	36
1.3.2. Definiciones de gestión de almacenes .....	37
1.3.3. Relación entre ambas variables .....	38
1.3.4. Papel del área contable.....	39
<b>Capítulo II: El problema, objetivos, hipótesis y variables.....</b>	<b>42</b>
2.1. Planteamiento del problema.....	42
2.1.1. Descripción de la realidad problemática .....	43
2.1.2. Definición del problema de investigación .....	45
2.2. Finalidad y Objetivos de la investigación .....	46
2.2.1. Finalidad .....	46
2.2.2. Objetivos.....	46
2.2.3. Alcances, limitaciones y delimitaciones .....	47
2.2.4. Justificación de la investigación.....	48
2.3. Hipótesis y variables .....	50
2.3.1. Supuestos teóricos.....	50
2.3.2. Hipótesis general y específica .....	51
2.3.3. Variables e indicadores .....	51
<b>Capítulo III: Método, Técnica e Instrumentos .....</b>	<b>54</b>
3.1. Población y muestra.....	54
3.2. Enfoque, diseño y tipo.....	54
3.3. Técnica de recolección de información.....	55
3.4. Ética de la investigación .....	55
3.5. Procesamiento de datos.....	56
<b>Capítulo IV: Presentación y Análisis de los Resultados.....</b>	<b>57</b>
4.1. Presentación de resultados .....	57
4.1.1. Resultados descriptivos.....	57

4.1.2. Validez del instrumento por jueces expertos.....	65
4.1.3. Confiabilidad del instrumento con Alfa de Cronbach.....	66
4.2. Contrastación de Hipótesis .....	67
4.2.1. Prueba de normalidad .....	67
4.2.2. Contrastación.....	69
4.2.3. Discusión de resultados .....	74
4.2.4. Objetivos específicos del estudio.....	75
<b>Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones .....</b>	<b>77</b>
5.1. Conclusiones .....	77
5.2. Recomendaciones .....	78
Referencias bibliográficas.....	81
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	85
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables .....	86
Anexo 3: Formato del instrumento (cuestionario) .....	87
Anexo 4: Formato de evaluación del instrumento.....	88
Anexo 5: Procedimientos Alanco.....	97



## Índice de Tablas y Gráficos

Tabla 01: Frecuencias de la variable control interno de inventarios .....	57
Tabla 02: Frecuencias de la dimensión ambiente de control.....	58
Tabla 03: Frecuencias de la dimensión evaluación de riesgos.....	59
Tabla 04: Frecuencias de la dimensión acciones de control.....	60
Tabla 05: Frecuencias de la variable gestión de almacén.....	61
Tabla 06: Frecuencias de la dimensión logística inversa .....	62
Tabla 07: Frecuencias de la dimensión almacenamiento.....	63
Tabla 08: Frecuencias de la dimensión tecnología .....	64
Tabla 09: Cálculo de coeficiente Cronbach.....	66
Tabla 10: Prueba de normalidad de las variables CII vs GA.....	67
Tabla 11: Resultados de correlación entre CII vs GA .....	69
Tabla 12: Interpretación de los coeficientes de correlación CII vs GA.....	70
Tabla 13: Resultados de correlación entre CII vs Logística Inversa.....	71
Tabla 14: Resultados de correlación entre CII vs Almacenamiento .....	72
Tabla 15: Resultados de correlación entre CII vs Tecnología .....	73
Gráfico 01: Frecuencias de la variable control interno de inventarios .....	57
Gráfico 02: Frecuencias de la dimensión ambiente de control.....	58
Gráfico 03: Frecuencias de la dimensión evaluación de riesgos .....	59

Gráfico 04: Frecuencias de la dimensión acciones de control..... 60

Gráfico 05: Frecuencias de la variable gestión de almacén..... 61

Gráfico 06: Frecuencias de la dimensión logística inversa.....62

Gráfico 07: Frecuencias de la dimensión almacenamiento ..... 63

Gráfico 08: Frecuencias de la dimensión tecnología..... 64

Gráfico 09: Distribución normal para la variable CCI ..... 68

Gráfico 10: Distribución normal para la variable GA ..... 68



## RESUMEN

Este estudio tuvo como objetivo determinar el impacto del Control Interno de Inventarios (CII) en la Gestión de Almacenes (GA) de la empresa Alanco Perú S.A.C., dedicada a la señalización de carreteras a nivel nacional, ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023. Se trató de una investigación de tipo cuantitativa, no experimental, correlacional y transversal, en la que participaron 30 colaboradores de diversas áreas como la administración, logística y producción. El instrumento utilizado fue un cuestionario estructurado con escala tipo Likert de 5 puntos y compuesto por 20 preguntas, distribuidos para la variable independiente Control Interno de Inventarios en 3 dimensiones (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y Actividades de Control), y para la variable dependiente Gestión de Almacenes en 3 dimensiones (Logística Inversa, Almacenamiento y Tecnología). El análisis estadístico incluyó pruebas de normalidad (Shapiro-Wilk) y correlación no paramétrica (Spearman). Los resultados determinaron que la Gestión de Almacenes (GA) no sigue una distribución normal ( $p = 0.009$ ), por ello se utilizó la correlación de Spearman, y se obtuvo un coeficiente de  $\rho = 0.978$  ( $p = 0.000$ ), lo que indica una correlación positiva muy firme y significativa entre ambas variables. Además, en el análisis por dimensiones reveló que las Actividades de Control son el factor con más influencia. El instrumento demostró una alta confiabilidad con un alfa de Cronbach de 0.984 para las variables CII y GA. Se concluye que el Control Interno de Inventarios (CII) si mejora significativamente la Gestión de Almacenes (GA) de la empresa Alanco Perú S.A.C., siendo el uso de Tecnologías el cimiento más influyente. Se recomienda fortalecer buenas prácticas como los conteos cíclicos, el ingreso de datos oportuno y la implementación de indicadores de desempeño.

Palabras Clave: Control interno, gestión de almacenes, inventarios, correlación, señalización vial, Likert

## ABSTRACT

This study aimed to determine the impact of Internal Inventory Control (IIC) on Warehouse Management (WM) at Alanco Perú S.A.C., a company dedicated to road signage nationwide and located in the district of Ate, during the year 2023. This was a quantitative, non-experimental, correlational, and cross-sectional study involving 30 employees from various areas such as administration, logistics, and production. The instrument used was a structured questionnaire with a 5-point Likert-type scale and composed of 20 questions, distributed in three dimensions for the independent variable "Internal Inventory Control" (IIC) (Control Environment, Risk Assessment, and Control Activities), and in three dimensions for the dependent variable "WAREHOUSE MANAGEMENT" (Reverse Logistics, Warehousing, and Technology). Statistical analysis included normality tests (Shapiro-Wilk) and nonparametric correlation tests (Spearman). The results determined that Warehouse Management (W M) does not follow a normal distribution ( $\rho = 0.009$ ). Therefore, Spearman's correlation was used, obtaining a coefficient of  $\rho = 0.978$  ( $\rho = 0.000$ ), indicating a very strong and significant positive correlation between both variables. Furthermore, the analysis by dimension revealed that Control Activities are the most influential factor. The instrument demonstrated high reliability with a Cronbach's alpha of 0.984 for the IIC and WM variables. It is concluded that Internal Inventory Control (IIC) significantly improves Warehouse Management (WM) at Alanco Perú S.A.C., with Control Activities being the most influential foundation. It is recommended to strengthen good practices such as cycle counting, timely data entry, and the implementation of performance indicators.

Keywords: Internal control, warehouse management, inventories, correlation, road signage, Likert scale.

## INTRODUCCIÓN

El control eficiente de inventarios es un pilar fundamental en empresas que dependen de la gestión de productos para la ejecución de proyectos, como es el caso de las empresas dedicadas a la señalización de carreteras. En este contexto, la empresa Alanco Perú S.A.C., ubicada en el distrito de Ate, enfrenta desafíos recurrentes en su almacén, tales como pérdidas de materiales, errores en registros de las operaciones de entrada y salida, falta de supervisión constante y ausencia de indicadores de desempeño, lo que impacta directamente en la puntualidad y calidad de sus obras viales a nivel nacional.

Ante esta situación, surge la necesidad de evaluar el impacto del Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes. El Control Interno de Inventarios forma parte del Control Interno general, basado en el modelo COSO (2013), el cual no solo previene fraudes y errores, sino que también optimiza los procesos operativos. Sin embargo, en muchas pequeñas y medianas empresas del sector construcción, este sistema no está completamente implementado o se aplica de forma inconsistente.

El Control Interno abarca de manera general todos los procesos de la organización: finanzas, recursos humanos, inventarios, producción, calidad, tesorería, etc.; mientras que el Control Interno de Inventarios se limita específicamente a los ciclos de compras, almacenamiento, movimiento y control físico de los productos en proceso, productos finales, productos semielaborados, es decir es especializado y operativo, mientras el Control Interno global es integral y estratégico.

La presente investigación responde a la pregunta: ¿Cómo impacta el Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes en la empresa Alanco Perú, en Ate, 2023? Para ello, se analiza la relación entre ambas variables mediante un enfoque

cuantitativo, utilizando un cuestionario validado aplicado a 30 colaboradores. El estudio aporta evidencia empírica sobre cómo el control interno de inventarios, influyen directamente en la logística inversa, el almacenamiento y el uso de tecnologías en las operaciones del almacén.

Se destaca en este proceso la labor del área contable, cuyo rol trasciende al registro contable tradicional. Hoy en día y dentro del tema tratado en este trabajo, el área contable se presenta como un gestor estratégico de los activos corrientes y siendo participe en el diseño, supervisión y mejora del sistema de control interno de inventarios. A través de la valuación conforme a normas internacionales, la conciliación entre registros físicos y contables, el análisis de indicadores de rotación y la prevención de fraudes; el área contable contribuye decisivamente a la eficiencia, liquidez y rentabilidad operativa de la empresa.

Los resultados obtenidos no solo contribuyen al conocimiento académico en la gestión administrativa de la empresa, sino que también ofrecen recomendaciones prácticas para mejorar su eficiencia operativa. Esta tesis está estructurada en cinco capítulos: 1) fundamentos teóricos, 2) el problema (objetivos, hipótesis y variables), 3) método, técnica e instrumentos; 4) presentación y análisis de resultados, y por último 5) las conclusiones y recomendaciones. Se espera que este trabajo sirva como base para la toma de decisiones estratégicas en Alanco Perú S.A.C. y sirva como referencia para otras empresas del mismo giro.

En el transcurso del presente trabajo se podrían confundir los términos control interno y control interno de inventarios, considérese como que el segundo está incluido en el primero; y por ende las teorías y conceptos están estrechamente relacionados y los efectos son uno solo, el desarrollo y mejoramiento de la empresa en general.

## CAPITULO I: FUNDAMENTOS TEÓRICOS

La presente investigación se circunscribe en el campo del control interno de inventarios, la logística y la gestión de los almacenes, con énfasis en el sector de señalización de carreteras. Su propósito central es analizar cómo las prácticas de control interno aplicadas a los inventarios influyen directamente en la eficiencia, precisión y sostenibilidad de la gestión de almacenes en la empresa Alanco Perú S.A.C. Para lograr este objetivo, es indispensable construir un fundamento teórico y conceptual sólido que permita comprender, desde sus bases científicas, las relaciones entre los fenómenos estudiados.

El marco teórico constituye la base científica del estudio. Reúne teorías consolidadas, principios y hallazgos de investigaciones previas que han abordado temas afines al control interno, la gestión de inventarios, la logística de almacenes y el uso de tecnologías en la cadena de suministro. Este marco es una síntesis que contextualiza el conocimiento existente y justifica la pertinencia del estudio en el ámbito académico.

Por su parte, el marco conceptual es una construcción donde se articulan los conceptos clave del estudio, los define operacionalmente y establece relaciones entre ellos. A diferencia del marco teórico, que es general y universal, el marco conceptual es específico y orientado a la realidad concreta de la empresa objeto de estudio. Permite transformar conceptos abstractos en variables medibles, hipótesis verificables y relaciones causales que conllevan al diseño metodológico.

Ambos marcos son complementarios y esenciales. El marco teórico proporciona la legitimidad científica; el marco conceptual, la aplicabilidad práctica. Juntos, constituyen el cimiento sobre el cual se erige toda investigación rigurosa, donde se exige profundidad analítica, originalidad y contribución al conocimiento.

## 1.1. MARCO TEÓRICO

### A. TEORÍA DEL CONTROL INTERNO

El control interno es un pilar fundamental de la gestión moderna. Su evolución ha estado ligada al desarrollo de la contabilidad, la auditoría, la gestión de los riesgos y la dirección organizacional.

#### 1.1.1. Definición y evolución histórica

El concepto de control interno ha evolucionado desde enfoques rudimentarios basados en la vigilancia y la custodia, hacia modelos integrales que abarcan todos los procesos estructurales.

- Siglo XIX: Los primeros sistemas de control interno surgieron en empresas ferroviarias y bancos, donde se requería separar funciones para prevenir fraudes.
- 1936: El American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) conceptualiza por primera vez el control interno como “un grupo de planes, métodos y directrices implementados por una empresa para proteger sus bienes y asegurar la exactitud de sus registros”.
- 1949: La AICPA publica la primera definición formal: “El conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una entidad para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y fidelidad de sus cifras contables, potenciar el rendimiento operativo y fomentar la aplicación de las directrices de la dirección”.
- 1988: Se introduce el diseño de una estructura de control interno, que separa el control en cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

### 1.1.2. Modelo COSO (1992 y 2013)

El modelo más influyente actualmente es el desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), creado en 1985 tras una serie de fraudes contables en los Estados Unidos: COSO 1992: Internal Control – Integrated Framework. Este modelo conceptualiza el control interno como un proceso, efectuado por la dirección, el consejo de administración y el personal de una empresa, establecido para brindar una fiabilidad razonable sobre el logro de objetivos en las categorías de:

a) Eficacia y eficiencia de las operaciones. La eficacia se refiere a que toda organización elabora sus propios controles para asegurar que todo el proceso que involucra las operaciones, sean desempeñadas con efectividad y lograr cumplir objetivos y metas del plan elaborado por la organización. La eficiencia significa proteger los activos y los inventarios mediante controles de entrada y salida de productos, ya sean movimientos internos o externos.

b) Confiabilidad de la información financiera. Indica que toda información registrada mediante los registros contables, sean fiables mediante la exactitud y veracidad, esto implica que los movimientos son operaciones reales y que los estados financieros tienen un alto grado de confianza.

c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Todos los métodos constituidos por la gerencia deben cumplir las leyes y regulaciones del país. La empresa hará de conocimiento a todos los integrantes de la empresa los procesos y políticas implementados para un óptimo control.

El modelo se basa en cinco componentes interrelacionados: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Los cuales definiremos más adelante.

Dicho modelo fue adoptado por diversas empresas en todo el mundo y sirvió de modelo para normativas como la Sarbanes-Oxley Act (2002) en EE.UU.

En el 2013, COSO actualizó su marco para adecuarlo a los cambios en el medio empresarial, tecnológico y regulatorio. Las principales innovaciones fueron:

- Mayor relevancia en el papel del consejo de la administración.
- Conformación de la gestión de riesgos empresariales (ERM).
- Esclarecimiento de los principios (17 principios vinculados a los 5 componentes).
- Flexibilidad para aplicar el modelo en organizaciones de cualquier tamaño o sector.

### **1.1.3. Aplicación del control interno a los inventarios**

En el entorno de los inventarios, el control interno se enfoca en:

- Custodia física de los bienes: acceso restringido, cámaras de seguridad, inventarios cíclicos.
- Precisión de los registros: conciliación entre sistema y físico, uso de códigos de barra o RFID.
- Permisos en los movimientos: solo personal autorizado puede recibir, transferir o despachar materiales.
- Segregación de funciones: quien registra no debe ser quien custodia ni quien autoriza.
- Auditorías internas: revisiones periódicas para detectar desviaciones.

Algunos análisis como los de AICPA (2020) y IFAC (2018) indican que las empresas con sistemas de control interno de inventarios débiles presentan mayores tasas de pérdida, errores contables y riesgos operativos.

#### 1.1.4. Objetivos del Control Interno dentro de una organización

Calle et al. (2020) categorizan los objetivos del control interno global de la siguiente manera:

- **Objetivos Operativos:** Dirigidos a mejorar la eficiencia de las operaciones organizativas, estos objetivos abarcan tanto los resultados operativos como los financieros.
- **Objetivos de Información:** Están enfocados en la gestión adecuada de la información financiera y no financiera, incluyendo la documentación interna y externa, y abarcando la contabilidad y la transparencia.
- **Objetivos de cumplimiento:** Diseñados para asegurar que la organización cumpla con todas las normativas legales y reglamentarias pertinentes.

Para el caso específico del Control Interno de Inventarios tenemos los siguientes objetivos prácticos y específicos:

- Proteger los inventarios contra robos, pérdidas o deterioros
- Mantener registros precisos del movimiento y existencia de productos.
- Evitar sobre stocks y desabastecimientos.
- Asegurar la correcta valoración de inventarios en los estados financieros.
- Mejorar la eficiencia en la gestión de los almacenes.

- Facilitar conteos cíclicos y auditorías internas.
- Optimizar el capital de trabajo vinculado a inventarios.

### 1.1.5. Tipos de Control Interno

En cuanto a la clasificación de los tipos de control interno global, Goloshchapova et al. (2017), los describen de la siguiente manera:

1. **Control Preliminar:** Este tipo de control se implementa a través de normativas y métodos establecidos antes del inicio de las actividades empresariales.
2. **Control Corriente:** Operativo de manera continua, este control se lleva a cabo durante el desarrollo normal de las actividades laborales.
3. **Control Posterior:** Basado en la retroalimentación, este control se aplica tras la finalización de las actividades o procesos, con el objetivo de mejorar futuras operaciones.

Para el caso del Control Interno de Inventarios se pueden mencionar los siguientes tipos específicos de control:

4. **Controles físicos:** Cerraduras, cámaras, accesos restringidos al almacén.
5. **Controles documentales:** Uso de formatos autorizados para entradas/salidas, requerimientos, órdenes de despacho, etc.
6. **Controles contables:** Conciliación entre sistema y físico, ajustes por diferencias.
7. **Controles de autorización:** Requisición firmada, aprobación de salidas.
8. **Controles de registro:** Uso de software de gestión (ERP, sistemas de almacén)
9. **Controles de segregación de funciones:** Quien registra no debe custodiar no autorizar movimientos

### 1.1.6. Componentes del Control Interno

El desarrollo más influyente en la historia del control interno fue el modelo propuesto por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) en 1992. Este modelo surgió como respuesta a una serie de escándalos contables en Estados Unidos, como los de Enron y WorldCom, que pusieron en evidencia la fragilidad de los sistemas de control en muchas empresas.

Este modelo se estructura en cinco componentes interrelacionados:

1. **Ambiente de control:** Es el cimiento del sistema. Incluye la integridad y ética de la dirección, la estructura organizacional, la asignación de responsabilidades, el compromiso con la competencia y la filosofía de gestión. Un ambiente de control sólido fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia.
2. **Evaluación de riesgos:** Consiste en identificar y analizar los riesgos que amenazan el logro de los objetivos de la entidad. En el contexto de inventarios, estos riesgos incluyen el deterioro de materiales, el robo, la obsolescencia técnica, los errores de registro y la falta de disponibilidad para proyectos.
3. **Actividades de control:** Son las políticas y procedimientos que aseguran que las directrices de la gerencia se cumplan. Entre ellas se encuentran: autorizaciones previas, conciliaciones periódicas, controles físicos sobre activos, revisión de desempeño y segregación de funciones.
4. **Información y comunicación:** Implica la generación, procesamiento y flujo de información relevante, tanto interna como externa. Un sistema de información eficaz permite que los empleados conozcan sus responsabilidades y que la dirección tome decisiones basadas en datos precisos y oportunos.

5. **Supervisión:** Se refiere al monitoreo continuo o periódico del sistema de control interno. Puede realizarse mediante auditorías internas, revisiones gerenciales o evaluaciones independientes. La supervisión permite detectar deficiencias y corregirlas a tiempo.

Este modelo se convirtió en estándar internacional y fue adoptado por empresas, gobiernos y organismos reguladores en todo el mundo.

En cuanto al control interno de inventarios tenemos los siguientes componentes específicos:

- Políticas de inventario: Rotación, niveles mínimos/máximos, obsolescencia.
- Procedimientos estandarizados: Recepción, almacenamiento, picking, despacho.
- Sistema de información: ERP, software de gestión de almacenes.
- Conteos cíclicos y físicos: Verificación periódica de existencias.
- Segregación de funciones: Entre recepción, custodia, registro y autorización.
- Indicadores de gestión: Rotación de inventarios, exactitud de registros, tasa de obsolescencia.

### **1.1.7. Dimensiones del Control Interno**

En la presente investigación seleccionamos tres dimensiones para evitar la dispersión del análisis y con una muestra pequeña es preferible profundizar en pocas dimensiones los aspectos más relevantes.

Según Estupiñán (2012), las dimensiones del control interno se clasifican en tres categorías principales que son fundamentales para el manejo efectivo de las operaciones y la integridad organizacional:

- **Entorno de Control:** Esta dimensión aborda el contexto operativo donde los empleados realizan sus tareas, proporcionando la estructura a través de la cual se desarrollan las actividades de la empresa y definiendo la autoridad y responsabilidades del personal. Incluye:

- **Valores de la Empresa:** Estos son el núcleo ético que dicta la conducta esperada de todos los colaboradores.

- **Competencia:** Se refiere a las habilidades y el conocimiento necesarios que el personal debe tener para ejecutar eficazmente sus roles.

- **Filosofía Administrativa:** Engloba las actitudes, creencias y concepciones que los individuos sostienen acerca de la gestión y procesamiento de información financiera para el logro de objetivos.

- **Evaluación de Riesgos:** Subraya la relevancia de identificar, clasificar y analizar las vulnerabilidades a los que se sujeta la entidad para lograr sus metas establecidas. Involucra:

- **Objetivos de Cumplimiento:** Garantizar que se cumplan las leyes y regulaciones aplicables.

- **Objetivos de Operación:** Relacionados con la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa.

- **Objetivos Financieros:** Relativos a la gestión adecuada de la información financiera y contable.

- **Actividades de Control:** Realizadas por personal cualificado y esenciales para asegurar el cumplimiento de políticas y procedimientos. Estas actividades se dividen en:

- **Detectivas:** Identifican incidencias cuando los controles preventivos fallan.

- **Preventivas:** Diseñadas para detectar y reducir riesgos antes de que desencadenen impactos perjudiciales.
- **Correctivas:** Activadas para corregir condiciones no deseadas y evitar la repetición de errores.

Las dimensiones del control interno global, tienen una aplicación muy significativa en las dimensiones del control interno de inventarios; en ese sentido, tenemos para el **entorno de control** las siguientes actividades:

1. Integridad y valores éticos: fomentar que el personal valore los bienes de la empresa como si fueran suyos.
2. Asignación de autoridad y responsabilidad: definir quién puede autorizar salidas, y quien registra.
3. Competencia del personal: capacitar al personal en manejo de inventarios, uso de formatos y normas de almacenamiento.
4. Prácticas de recursos humanos: valorar el desempeño del personal de almacén a través de indicadores de exactitud y orden.
5. Enfoque en el desempeño: establecer metas claras de gestión de inventarios.

En el caso de la **evaluación de riesgos** se tienen las actividades de:

6. Cumplimiento: uso de materiales certificados.
7. Operación: disponibilidad de alto porcentaje de materiales críticos.
8. Financiero: alto porcentaje de exactitud entre físico y contable.

Para el caso de las **actividades de control** que es el componente más tangible y operativo se recomiendan las siguientes acciones:

9. Autorización: toda entrada o salida debe estar registrada.
10. Segregación de funciones: separar custodia, registro y autorización.

11. Controles físicos: protección física del inventario.
12. Verificación independiente: revisión por alguien diferente al que ejecutó.
13. Documentación y registros: uso de formatos estandarizados.
14. Conteos cíclicos: verificación parcial y periódica del inventario.

#### 1.1.8. Principios del Control Interno

Existen 17 principios que están vinculados con los componentes que sirven como lineamientos esenciales para el establecimiento de control interno que toda entidad debe cumplir, y son:

- **Ambiente de control:**

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.

Principio 3: Establece estructura, autoridad y responsabilidad.

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.

Principio 5: Hace cumplir la responsabilidad.

- **Evaluación de riesgos:**

Principio 6: Especifica objetivos relevantes.

Principio 7: Identifica y analiza riesgos.

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude.

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes.

- **Actividades de control:**

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control.

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.

Principio 13: Usa información relevante.

- **Información y comunicación:**

Principio 14: Comunica internamente.

Principio 15: Comunica externamente.

- **Actividades de monitoreo:**

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

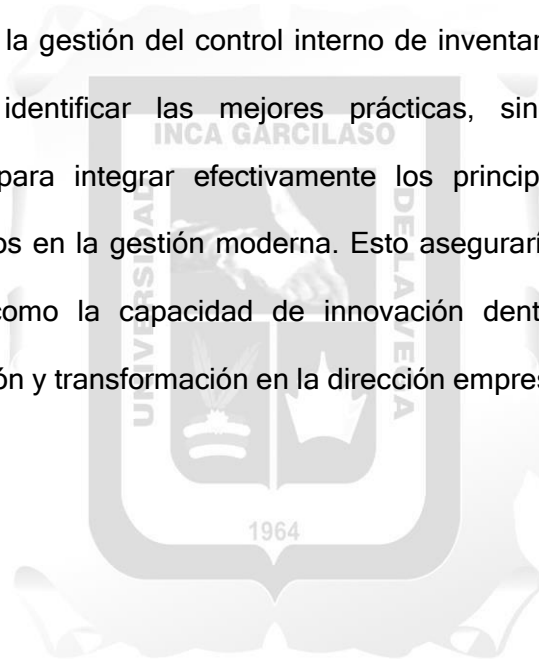
Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

### **1.1.9. Profundización de la variable Control Interno**

Para profundizar en el estudio del control interno de inventarios, sería provechoso investigar la aplicación de las teorías de control interno en prácticas específicas dentro de diversos contextos organizacionales, en particular en ámbitos menos convencionales como startups tecnológicos o entidades no gubernamentales. En estas organizaciones, las estructuras burocráticas tradicionales pueden no ser tan dominantes, ofreciendo un campo fértil para estudiar adaptaciones innovadoras del control interno.

Además, examinar cómo el control interno de inventarios evoluciona con la incorporación de tecnologías dinámicas, como sistemas de información de vanguardia, podría arrojar luces sobre cómo estos controles se adaptan y funcionan en entornos digitalizados. Este análisis podría mostrar conocimientos influyentes sobre la flexibilidad y eficacia de los sistemas de control interno de inventarios en la era digital.

Un estudio comparativo que contraste organizaciones que se adhieren estrictamente a modelos burocráticos con aquellas que optan por estructuras más ágiles y adaptativas podría destacar las tensiones y sinergias entre la eficiencia, la flexibilidad y el cumplimiento en la gestión del control interno de inventarios. Dicha investigación no solo ayudaría a identificar las mejores prácticas, sino que también brindaría recomendaciones para integrar efectivamente los principios de control interno de inventarios aplicados en la gestión moderna. Esto aseguraría tanto la conformidad con las regulaciones como la capacidad de innovación dentro de las organizaciones, equilibrando tradición y transformación en la dirección empresarial.



## B. TEORÍA DE GESTIÓN DE ALMACENES

La gestión de almacenes es una función crítica dentro de la cadena de suministro. No solo almacena bienes, sino que añade valor mediante servicios como consolidación, etiquetado, empaque y preparación de pedidos.

### 1.1.10. Objetivos de la Gestión de Almacenes

Hernández et al. (2010) describe los objetivos de la gestión de almacenes, destacando principalmente dos aspectos fundamentales:

a) **Minimizar los niveles de existencia:** El objetivo es mantener los niveles de stock lo más bajo posible, reduciendo así los costos asociados al almacenamiento y minimizando el riesgo de obsolescencia.

b) **Actualizar constantemente el inventario:** Esto incluye asegurar que las existencias de productos terminados, productos en proceso, materias primas y otros insumos de fabricación estén correctamente registrados y disponibles para su uso o venta.

### 1.1.11. Funciones de la Gestión de Almacenes:

Las responsabilidades centrales de la gestión de almacenes, como identifican Rodríguez y Torres (2014), son cruciales para asegurar la operatividad efectiva en cualquier sistema de almacenaje:

a) **Prevención de Interrupciones por Desabastecimiento:** Es fundamental administrar con eficacia los faltantes en el inventario para evitar paralizaciones en la producción o en la atención al cliente. Una gestión proactiva de los desabastecimientos ayuda a mantener la fluidez en las operaciones diarias.

b) Actualización Continua de Datos para Compras: Es responsabilidad de la gestión de almacenes suministrar información precisa y reciente sobre el estado del inventario al área de compras. Esto es esencial para optimizar las decisiones de adquisición y mantener el equilibrio de stock, evitando sobre inventarios o faltantes.

c) Adherencia a Normas de Almacenaje: Esto es específicamente crítico para productos perecederos, frágiles o con una vida útil restringida. Implementar y sostener estándares de almacenaje apropiados es vital para conservar la calidad y seguridad de estos productos.

d) Conservación de las Instalaciones de Almacenamiento: Involucra asegurar que se disponga de un equipo capacitado para realizar mantenimientos y reparaciones necesarias. Mantener las instalaciones en excelente estado es fundamental para la preservación de la calidad de los productos almacenados y para garantizar un ambiente seguro para el personal.

Estos aspectos subrayan la complejidad de una gestión de almacenes competente, que abarca desde la precisión en la información y la prevención de problemas de stock hasta la conformidad de estándares de seguridad y el mantenimiento de la infraestructura.

#### **1.1.12. Características de la Gestión de Almacenes:**

Existen seis características principales que debe tener una gestión de almacenes:

a) Seguimiento: saber exactamente en que parte de la cadena de suministro se encuentra determinado producto

- b) Gestión de transferencia: el siguiente movimiento del producto, debe ser al lugar donde más se necesite.
- c) Compras: apoyar en la implementación y gestión de las órdenes de compra.
- d) Pedidos: realizar seguimiento a los pedidos pactados, y gestionar posibles devoluciones.
- e) Informes para análisis: mediante los informes emitidos se visualizarán patrones para pronosticar y prever demanda y ventas a futuro.
- f) Capacidad para los envíos: programar los envíos y así reducir los errores de entregas tardías o pedidos incorrectos.

#### **1.1.13. Dimensiones de la Gestión de Almacenes:**

Para la presente investigación, utilizaremos las siguientes dimensiones para nuestra variable dependiente:

##### **a) Logística Inversa:**

La logística inversa, se define como un proceso de planificación, implementación y control del flujo de materiales desde el punto de consumo hacia el origen, con el fin de recuperar valor o disposición adecuada, es una tarea crítica de algunas empresas.

La logística inversa incluye:

- Devolución de mercadería defectuosa: placas con errores de fabricación o daños en transporte.
- Retorno de excedentes: materiales sobrantes de obras que no se instalaron.

- Devoluciones de clientes: cuando un cliente (municipalidad, concesionario) rechaza materiales por no cumplir normas.
- Inventarios estacionales: materiales almacenados para temporadas de obra (por ejemplo, verano, cuando hay menos lluvias).

La falta de un sistema de control interno en la logística inversa puede generar pérdidas no registradas, distorsión de los registros contables y riesgos de fraude. AICPA (2020) señala que las empresas con procesos de logística inversa mal controlados presentan diferencias físico-contables.

Por tanto, el control interno debe incluir:

- Autorización previa para devoluciones.
- Registro de productos recibidos en devolución.
- Inspección de calidad.
- Conciliación con el sistema de inventarios.
- Disposición final (reutilización, reacondicionamiento o baja).

#### **b) Almacenamiento Físico:**

El almacenamiento físico no es una actividad pasiva, sino un proceso activo de organización estratégica. Un almacén bien diseñado debe maximizar la utilización del espacio, minimizar los tiempos de manipulación y ubicar los materiales según su rotación y criticidad.

Un mal diseño puede generar:

- Congestión de pasillos.
- Dificultad para acceder a materiales.

- Riesgos de accidentes laborales.
- Mayor tiempo de manipulación.

El análisis ABC (Pareto, 1906) es una herramienta clave para optimizar el almacenamiento físico. Los ítems de clase A (alto valor, alta rotación) deben ubicarse cerca del área de despacho, mientras que los de clase C (bajo valor, baja rotación) pueden colocarse en zonas menos accesibles. Este criterio mejora la eficiencia operativa y reduce los costos de manipulación.

Además, el uso de estanterías dinámicas, racks compactos y sistemas de manejo automatizado podría incrementar el tamaño del almacenamiento.

### **c) Uso de Tecnologías**

Las tecnologías de información han transformado radicalmente la gestión de almacenes. Entre las más relevantes se encuentran:

- WMS (Sistema de Gestión de Almacenes): software que gestiona todas las operaciones del almacén, desde la recepción hasta el despacho.
- Códigos de barra y RFID: permiten trazabilidad en tiempo real sin necesidad de línea de vista.
- Integración con ERP: conexión con sistemas de contabilidad, compras y ventas.

Cabe destacar que el uso de WMS mejora la exactitud del inventario y reduce los tiempos de procesamiento. Además, la codificación de productos permite rastrear cada placa o poste desde su recepción hasta su instalación en obra, lo cual es esencial para auditorías y control de calidad.

Sin embargo, la adopción de tecnología no es automática. Depende de la madurez del sistema de control interno: empresas con políticas claras, segregación de funciones y supervisión constante son más propensas a invertir en herramientas digitales.

#### 1.1.14. Definición de términos básicos:

- **Normas:** Directrices que orientan a las empresas de logística en la gestión de sus operaciones y recursos para cumplir los pedidos de forma eficaz y eficiente.
- **Control Interno:** Proceso diseñado para garantizar la integridad de los bienes y la precisión de los registros.
- **Inventario:** Representa el conjunto de bienes destinados para la venta, en fase de producción o para consumo en las operaciones propias de la entidad.
- **Correlación:** Relación estadística entre 2 variables.
- **Proceso:** Serie de etapas por las que transita un producto desde su fabricación hasta su entrega final, incluyendo fases de transporte, almacenaje y distribución.
- **Estructura:** Conjunto de tácticas organizadas diseñadas para responder a los requerimientos del mercado y satisfacer los intereses de los clientes de manera estratégica.
- **Evaluación Continua:** Proceso de revisión y actualización continua de información relevante, acompañando información para retroalimentación de las diferentes áreas interesadas, para optimizar la toma de decisiones estratégicas a largo plazo.

- **Comunicación de Resultados:** Un aspecto clave para mejorar la logística que implica mantener una comunicación clara y efectiva para optimizar costos, monitorear operaciones en tiempo real y anticipar posibles contratiempos.
- **Logística:** Engloba todas las actividades internas de una compañía desde la adquisición hasta la entrega de productos, incluidos procesos de empaquetado, envío y transporte.
- **Despacho:** Fase logística que asegura que los productos sean expedidos desde el almacén y entregados a su destino final en las condiciones y tiempos requeridos.
- **Costos de Almacenamiento:** Incluyen todos los gastos asociados con el mantenimiento de inventario en las instalaciones de la empresa.
- **Pedidos:** Proceso que abarca la recepción, gestión y satisfacción de las solicitudes de los usuarios.
- **Transporte:** Traslado de mercaderías usando vehículos adecuados dentro de la cadena de suministro para garantizar una entrega eficaz y segura.

## 1.2. ESTUDIOS ANTECEDENTES

El vínculo entre el control interno y la gestión de almacenes adquiere una importancia relevante en la perspectiva empresarial actual, lo que motiva un profundo interés en explorar cómo estos factores inciden de manera positiva en las variadas actividades de la empresa, contribuyendo esencialmente a alcanzar metas corporativas y asegurar la viabilidad a largo plazo del negocio.

### **1.2.1. Antecedentes nacionales:**

La investigación realizada por Rivera (2018), bajo el título "Control interno y su impacto en la gestión de almacenes en el comercio minorista de farmacias de instituciones religiosas en la provincia constitucional del Callao", analizó el efecto del control interno en las operaciones logísticas. Este estudio transversal y práctico abarcó a 54 establecimientos minoristas, en particular farmacias vinculadas a instituciones religiosas, centrando su muestra en 47 gerentes y supervisores. A través de un cuestionario estructurado, se validó la importancia crítica del sistema de control interno en la eficiencia logística, demostrado por un robusto coeficiente de correlación de Pearson de 0.833, lo que resalta la necesidad de establecer controles internos firmes para la optimización de la gestión de inventarios.

En otra investigación, Meza (2019) exploró la interacción entre los controles internos y la gestión de almacenes en la empresa Constructora, Consultora e Inmobiliaria O & F S.R.L., durante el año 2018. Este estudio descriptivo y cuantitativo, enfocado en seis empleados claves, identificó a través de entrevistas la urgente necesidad de reforzar los controles internos para mejorar la administración logística.

Por último, el estudio de Alcocer y Castillo (2021), titulado "Gestión de Inventarios para Optimizar la Rentabilidad de la empresa Coinsase S.A.C, Chiclayo 2020", reveló que un 74% de los participantes percibían ineficiencias en la gestión de almacenes que comprometían el control de mercancías y la coordinación de pedidos. Este análisis sugirió la implementación de software de gestión como una solución para incrementar la rentabilidad de la empresa.

Barboza y Caruajulca (2020) llevaron a cabo un estudio sobre la gestión de inventarios y su impacto en el resultado económico de la empresa distribuciones Leoncito

S.A. del periodo 2016-2017. Aunque encontraron que la gestión era en general adecuada, identificaron áreas con potencial de mejora y sugirieron modificaciones para optimizar los indicadores clave en el manejo de inventario.

En otra investigación, Guisado (2020) aplicó un enfoque correlacional para examinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C., de la ciudad de Pucallpa, 2020-2021, obteniendo un coeficiente de Spearman de 0,828. Los resultados confirmaron una correlación significativa, subrayando la necesidad de una integración efectiva entre control interno y gestión de almacenes para potenciar la eficiencia operativa.

Para ampliar el entendimiento en esta área, sería fructífero que futuras investigaciones exploraran el impacto de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático en la mejora de los sistemas de control interno y gestión logística. Asimismo, resultaría enriquecedor analizar cómo la cultura organizacional y la capacitación en control interno influyen en la adopción y efectividad de estos sistemas dentro de las empresas.

### **1.2.2. Antecedentes internacionales:**

En su estudio titulado "El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora Miguel Sebastián en Manabí, Ecuador, 2019-2020", Solórzano y Mendoza; exploraron cómo la gestión eficaz de almacenes influye en la liquidez financiera de la empresa. Utilizando un enfoque cuantitativo y exploratorio, descubrieron que la compañía mantiene una política logística rigurosa, caracterizada por un seguimiento diario de transacciones y una organización meticulosa de productos mediante códigos. Los resultados del estudio subrayan la importancia crítica de una administración logística

efectiva para la optimización de recursos, la mejora de la eficiencia operativa y la disminución de costos, lo que, a su vez, impulsa notablemente la rentabilidad económica.

En otro trabajo relevante, Chalmers et. al (2019), en su artículo "Control Interno en la Investigación Contable: Un repaso", analizó el impacto de los controles internos en las decisiones de los usuarios. La investigación destacó que la Calidad de estos controles tiene efectos económicos significativos en la toma de decisiones a nivel organizativo. Este estudio enfatiza la importancia de entender más profundamente los factores que afectan los controles internos y sus consecuencias, ofreciendo evidencia crucial para los responsables de la formulación de políticas sobre su rol fundamental en la generación de informes financieros precisos.

Por otro lado, Firdu y Ethio (2020) en su estudio "Factors That Affect the Effectiveness of Inventory Management of Ethio Telecom", adoptaron un enfoque cuantitativo explicativo para determinar los factores que afectan la efectividad de la gestión logística. Identificaron una correlación positiva entre la adopción de tecnología de la información y el fortalecimiento del control interno sobre las operaciones logísticas, concluyendo que la reducción de costos en la gestión logística es crucial para su optimización.

Urbina y Guevara (2021) investigaron la influencia del control interno sobre la eficacia de la gestión de almacenes de farmacias veterinarias, en el departamento de Chontales, aplicando un enfoque cuantitativo correlacional y descriptivo. Observaron que, aunque el método de inventario periódico facilita el seguimiento de productos, tiende a causar diferencias en el recuento de inventario al final de cada período contable. Recomendaron la adopción de un enfoque de gestión más comparativo y proactivo,

complementado con auditorías físicas anuales, para mejorar la precisión y eficiencia del sistema.

Por su parte, Carapaz y Zambrano (2019) examinaron los sistemas de control interno en la gestión de almacenes en empresas automotrices japonesas, utilizando el modelo COSO ERM. Este estudio cuantitativo y correlacional enfatizó la crucial importancia de seguir rigurosamente las políticas y procedimientos de gestión de almacenes para minimizar riesgos y fortalecer la confianza en los procesos operativos. Descubrieron que cualquier desviación en el cumplimiento puede afectar negativamente la toma de decisiones y la efectividad operativa, subrayando la necesidad de un control interno estricto.

Para ampliar estos estudios, sería provechoso investigar cómo las estrategias de gestión de almacenes, influenciadas por el control interno, se ajustan en diferentes contextos culturales y económicos, y determinar cómo estas adaptaciones afectan la rentabilidad y liquidez de las empresas a nivel global. Adicionalmente, explorar la incorporación de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial en los sistemas de control interno podría revelar nuevas oportunidades para investigaciones futuras, evaluando cómo estas tecnologías pueden incrementar la transparencia y la eficiencia en la gestión logística.

### **1.3. MARCO CONCEPTUAL**

#### **1.3.1. Definiciones conceptuales de la variable Control Interno de Inventarios**

- **Herz (2018)** el control interno de inventarios se desarrolla tanto en relación con su estado físico como con la documentación que la sustenta para dar fe de las actividades

relacionadas al ingreso y salida de las mercaderías, asegurando que los registros de dichas operaciones reflejen integridad. Además, que los importes consignados estén libres de errores y se cumplan las políticas establecidas por la empresa, con las autorizaciones normadas. En el control interno de inventarios, las unidades físicas se controlan en el almacén y los valores en contabilidad.

- **Quinaluisa et al. (2018)** presentan el control interno como un proceso estratégico esencial, diseñado por la dirección de una organización para asegurar un entorno de control orientado al cumplimiento de metas empresariales. Este proceso se considera fundamental para garantizar la seguridad operativa de la empresa y el cumplimiento de normativas.
- **Assis y Sagawa (2018)** caracterizan el control interno como un sistema exhaustivo establecido por la dirección para facilitar operaciones eficientes y organizadas. Enfatizan que el control interno actúa como un soporte vital para una gobernanza adecuada y una gestión eficaz dentro de las empresas.
- **Altamirano (2019)** expone el control interno como un proceso implementado por una organización para fomentar el desarrollo de sus actividades, implicando una serie de pasos claramente establecidos que se deben seguir para alcanzar los objetivos deseados, resaltando la necesidad de una planificación y ejecución rigurosa.

### 1.3.2. Definición conceptual de la variable **Gestión de Almacenes**

- **Cruz (2019)** expone que la gestión de almacenes comprende decisiones estratégicas sobre la cantidad de producción, compra y solicitud de stock. Enfatiza que la reducción del inventario puede disminuir la inversión indispensable, pero incrementa el riesgo de

incapacidad de satisfacer la demanda del mercado, lo que puede tener repercusiones negativas para la empresa.

- **Carreño (2018)** presenta la gestión de almacenes como un sistema integrado y categorizado para proveedores y que está directamente vinculado con la planificación y control de la logística. Este sistema proporciona respuestas estratégicas a preguntas sobre el momento y la cantidad apropiada de los pedidos, optimizando la gestión del inventario.
- Importancia de la Gestión de Logística: **Juca et al. (2019)** subrayan la relevancia de la gestión de logística, destacando su papel en la reducción de tiempos y costos en la ejecución operativa. Asimismo, enfatizan que una gestión efectiva del inventario busca lograr un equilibrio ideal entre mantener el nivel indispensable de inventario para satisfacer las demandas de los clientes y la utilización eficiente de los recursos financieros de la empresa.
- **Sánchez (2016)** apunta que una gestión eficiente de almacenes es fundamental para el control preciso de las existencias disponibles para el departamento de compras, permitiendo a la empresa llevar un control más efectivo sobre sus recursos materiales, minimizando así las pérdidas que podrían impactar negativamente en la productividad organizacional.

### 1.3.3. Relación entre ambas variables.

Luego de definir individualmente cada una de las variables, debemos establecer cómo se relacionan entre sí. En el caso de la presente investigación, se esperaría que a un nivel exhaustivo de control interno de inventarios se debe traducir en una mejor gestión de los almacenes. Por ejemplo, esta relación se opera al analizar que si las empresas

que implementan inventarios periódicos (actividad de control) muestran una menor diferencia entre el conteo físico y los registros contables (exactitud de los inventarios). Otro ejemplo es que si se segregan las funciones se tiene como consecuencia, menos faltantes no justificados.

Además, la incidencia del control interno de inventarios sobre la gestión de almacenes se puede operacionalizar mediante comparaciones en el tiempo. Por ejemplo, si la empresa fortalece su control interno de inventarios mediante capacitaciones al personal, establecimiento de un sistema de autorizaciones para el movimiento de productos, realización de auditorías internas; tenemos que todas estas medidas en conjunto impactan positivamente en los indicadores de gestión de almacenes.

#### **1.3.4. El papel del área contable:**

El área contable no solo se encarga de registrar las compras y salidas, sino que es el garante técnico y normativo del sistema de control de inventarios. Su papel abarca tres dimensiones:

- Técnica: Aplicación de normas contables pues aplica NIIF 2 y el plan contable, y utiliza métodos de valuación, ajustes y revelaciones.
- Normativa: Asegura el cumplimiento de leyes fiscales, contables y de auditoría.
- Estratégica: Contribuye en las mejoras de las políticas de compra, niveles de stock, rotación y reducción de costos.

El contador participa activamente en el diseño e implementación del sistema de control interno, es decir, sobre los procedimientos de recepción de mercaderías, almacenamiento, salidas (ventas, devoluciones, mermas) y ajustes por conteos físicos. Sobre quién puede recibir, mover o ajustar inventarios. Promover la segregación de

funciones: quien recibe no debe ser el mismo que registra ni el que autoriza, como consecuencia se evitaría fraudes y errores.

En la valuación y registro contable de inventarios, determinando los costos de adquisición o producción; seleccionando el correcto método de valuación: PEPS o Costo Promedio Ponderado; aplicando principios como el del mínimo entre costo y valor neto realizable. También si el inventario pierde valor (obsoleto, dañado) ajustar a su valor de mercado.

En la conciliación de los inventarios físicos en almacén y los registrados en el sistema contable. Analizar indicadores clave: rotación de inventarios, días de inventario, y del inventario en tránsito, obsoleto o muerto.

En la prevención de fraudes y pérdidas detectando patrones sospechosos (salidas sin factura, devoluciones ficticias, ajustes frecuentes sin soporte). Implementación de códigos de barras y sistemas ERP. Colaborando con las auditorías internas o externas de revisión de inventarios.

En la elaboración de informes sobre niveles de inventario, costos, obsolescencia, rotación y su impacto en los resultados. Revelación adecuada en los estados financieros: método de valuación utilizado, monto de provisiones por deterioro y la existencia de inventarios comprometidos o en garantía.

Los asistentes de contabilidad son el brazo operativo del sistema. Su labor es fundamental para mantener la actualización, exactitud y consistencia de los registros; revisan la documentación y verifican que cada movimiento tenga los sustentos respectivos y pueden detectar inconsistencias (cantidades, precios, fechas). Mantienen y conservan los archivos físicos y digitales en orden.

Si el área contable no cumpliera adecuadamente su papel se tendrían las siguientes consecuencias:

- Sobrestimación de inventarios → estados financieros distorsionados
- Falta de provisiones → impacto negativo en resultados futuros
- Fraudes no detectados → pérdidas económicas
- Baja rotación → capital inmovilizado
- Auditoría emite salvedades → pérdida de credibilidad

El área contable es importante pues es el vigilante principal del Control Interno de Inventarios. Su labor trasciende al registro contable y participa en la gestión de activos (almacén), en el control de riesgos, en el análisis financiero y en las estrategias propias del almacén.



## CAPÍTULO II: EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

### 2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

La efectiva gestión de almacenes es un factor crítico para el éxito operativo de las empresas, específicamente en sectores donde los insumos físicos son sustanciales para la ejecución de proyectos. En el caso de la empresa Alanco Perú S.A.C., dedicada a la señalización de carreteras a nivel nacional ubicada en el distrito de Ate, Lima, el almacén representa un eslabón relevante en la cadena de suministro, ya que concentra materiales como postes, guardavías, pinturas, paneles y equipos de seguridad vial. Sin embargo, durante la observación preliminar, se mostraron deficiencias en el manejo de los inventarios, tales como pérdidas no justificadas, errores en registros, falta de supervisión constante y ausencia de controles periódicos.

Estos problemas no solo generan costos inútiles, sino que también afectan la puntualidad y calidad de las obras en campo, lo que puede derivar en penalidades contractuales, retrasos y desconfianza por parte de los clientes. Ante este escenario, surge la necesidad de analizar si fortalecer el Control Interno de Inventarios tiene algún impacto en la Gestión de Almacenes, optimizando procesos, reduciendo riesgos y aumentando la eficiencia operativa.

En la empresa Alanco Perú S.A.C., el almacén cumple una función estratégica, ya que alberga materiales de alto valor, son esenciales y cuya disponibilidad repercute directamente en la ejecución de los contratos de trabajos encargados por los clientes. No obstante, durante visitas de campo y entrevistas informales con personal de logística y almacén, se detectaron prácticas inadecuadas en el control de las operaciones, tales como:

- Registros manuales con errores frecuentes.

- Falta de conciliación periódica entre lo físico y lo contable.
- Ausencia de conteos cíclicos programados.
- Supervisión limitada a actividades rutinarias, sin evaluación de desempeño.
- Personal que no conoce claramente sus responsabilidades en el control de existencias.

Estas deficiencias indican una debilidad en el sistema de control interno de inventarios, lo cual puede estar incidiendo negativamente en la gestión del almacén. Según el modelo COSO (2013), un sistema sólido de control interno debe incluir: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. El modelo COSO es el marco para el Control Interno de Inventarios, y en ese sentido; en la empresa Alanco Perú S.A.C., no todos estos componentes están plenamente desarrollados.

### **2.1.1. Descripción de la realidad problemática.**

Calixto (2019) señala que a nivel mundial, las empresas están intensificando su enfoque en una gestión rigurosa de la cadena de suministro para aumentar su competitividad y eficiencia. Este enfoque enfatiza la relevancia del manejo logístico y la capacidad de atender las demandas de los clientes como elementos cruciales. Sin embargo, a menudo se subestima la importancia de una gestión de almacenes eficiente por parte de algunos empleados, quienes consideran que estas actividades aportan poco al valor agregado de la organización.

Anaya (2014) argumenta que la gestión de almacenes debe implementarse a través de un proceso explícitamente definido, cuyo propósito es asegurar un manejo efectivo de los controles y la distribución de productos en respuesta a las demandas del

mercado. Este enfoque de procedimiento es vital para la optimización de operaciones y el incremento de la satisfacción del cliente.

Asimismo, Assis y Sagawa (2018) han observado en estudios internacionales que la gestión de almacenes enfrenta retos continuos, incluyendo dificultades en la ubicación de artículos y que son problemas que llevan a pérdidas y prolongación de los tiempos de entrega. Estos obstáculos comprometen la logística y la trazabilidad debido a la gestión inapropiada de los materiales almacenados.

Por otro lado, Muchaendepi et al. (2019) señalan que, en América Latina, numerosas PYMEs muestran una ineficiente gestión de almacenes y una falta de conocimiento sobre los sistemas y métodos actuales. Esta deficiencia ha generado problemas considerables en la cadena de suministro, específicamente en lo que se refiere a mantener una comunicación eficaz y continua con los proveedores para disminuir los tiempos de entrega de materiales. La inadecuada comunicación digital y la costumbre de pedir suministros solo cuando son necesarios han provocado retrasos en las entregas a usuarios, lo que a su vez ha causado ineficiencias en el sistema de gestión de la producción de productos intermedios y productos finales, reduciendo tanto las ganancias como los estándares de calidad en la prestación del servicio al cliente.

En el ámbito nacional, se ha identificado a la gestión eficiente de almacenes como una actividad económica crucial para la generación de valor en las empresas. No obstante, evaluaciones recientes han revelado una tendencia preocupante: la seguridad de los activos de la empresa y la precisión de los registros de inventario frecuentemente no concuerdan con la realidad física observada en los almacenes. Esta discrepancia enfatiza la importancia de revisar y fortalecer las políticas y procedimientos de control interno de inventarios, puesto que las deficiencias en estos sistemas pueden afectar seriamente la eficacia de la gestión empresarial.

Sánchez (2017) argumenta que es crucial establecer una gestión de almacenes eficiente que integre apropiadamente los procesos de recepción, distribución y logística de los productos. Subraya que una mala administración puede llevar a costos adicionales que socavan la productividad y eficiencia operativa de la organización. En Perú, se ha notado que el crecimiento empresarial intensifica los retos en la administración de almacenes, donde una planificación deficiente del espacio de almacenamiento conlleva a errores en la disponibilidad de los productos, provocando gastos superfluos en la reposición de logística.

En un estudio más localizado, en el departamento de Lima, un diagnóstico a las micro y pequeñas empresas (Mypes) ha descubierto la falta de estrategias efectivas para mejorar la capacitación de sus empleados en gestión de almacenes. Esta deficiencia en la formación adecuada impide la asignación correcta de funciones y responsabilidades del control interno de inventarios a los empleados adecuados. Además, se ha identificado una falta de criterios para el reconocimiento de riesgos potenciales relacionados con la gestión de almacén y la documentación relacionada en este ámbito. Estos problemas han causado dificultades significativas para los encargados de los almacenes, los cuales van desde la disminución de stocks necesarios hasta demoras en el procesamiento de los pedidos, lo que ha llevado a un aumento en las cancelaciones de los mismos y en retrasos de productos finales a los clientes.

### **2.1.2. Definición del Problema de Investigación**

#### **Problema General**

¿Cómo impacta el Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023?

#### **Problemas Específicos**

¿Cómo impacta el Control Interno de Inventarios en la Logística Inversa de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023?

¿Cómo impacta el Control Interno de Inventarios en el Almacenamiento en la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023?

¿Cómo impacta el Control Interno de Inventarios en el uso de Tecnologías en la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023?

## **2.2. FINALIDAD Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.2.1. Finalidad**

La finalidad del presente trabajo es comprender como el control interno de los inventarios tiene efectos de mucho impacto en la gestión de los almacenes, parte neurálgica de la empresa; sobre la cual recae el mayor esfuerzo de inversión por parte de la empresa, y por ende su mayor cuidado, tratamiento y gestión; para cumplir con los objetivos de una empresa en marcha.

### **2.2.2. Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivo General**

Establecer cómo el Control Interno de Inventarios impacta en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

#### **Objetivos Específicos**

Establecer cómo el Control Interno de Inventarios impacta en la Logística Inversa de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

Establecer cómo el Control Interno de Inventarios impacta en el Almacenamiento de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

Establecer cómo el Control Interno de Inventarios impacta en el uso de Tecnologías de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

### **2.2.3. Alcances, limitaciones y delimitaciones**

#### **Alcances**

Territorial: El estudio se centrará exclusivamente en el distrito de Ate, departamento de Lima, aprovechando este contexto para ilustrar la diversidad económica y empresarial de la zona.

Temporal: La investigación analizará datos recolectados durante el año 2023, proporcionando una visión actual sobre las prácticas de control interno de inventarios y gestión de almacenes en un ambiente empresarial activo.

Conceptual: Focalizada en la variable del Control Interno de Inventarios, esta investigación explorará cómo su teorización y aplicación influyen en la Gestión de Almacenes dentro de la empresa Alanco Perú S.A.C. Se busca descubrir las causas de las deficiencias operativas y elaborar estrategias que mejoren los procedimientos internos y como consecuencia de la gestión de almacenes. Además, se evaluará la adopción de tecnologías emergentes, como sistemas automatizados, para sugerir mejoras en los sistemas de control y supervisión de logística.

#### **Limitaciones**

- Tamaño de muestra: Aunque se cumplen los requisitos mínimos para el análisis estadístico ( $n \leq 30$ ), la muestra es limitada y no probabilística, lo cual podría afectar la generalización de resultados.

- Corte transversal: El estudio no permite establecer causalidad, solo correlación.

- Limitación tecnológica: La empresa no cuenta con un sistema ERP integrado, por lo que algunos datos se basan en percepción más que en registros objetivos.

### **Delimitaciones**

- Variable independiente el control interno de inventarios, con sus dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos y acciones de control.
- Variable dependiente la gestión de almacenes, con las dimensiones: logística inversa, almacenamiento físico, y el uso de tecnologías.
- La unidad de análisis son los colaboradores del almacén, logística y personal involucrado en las operaciones directas indicadas en las variables.
- Encuesta estructurada Likert de 5 puntos
- Alanco Perú S.A.C., ubicada en Huachipa, Ate. Lima, Perú.

#### **2.2.4. Justificación e importancia de la investigación**

Este trabajo se justifica desde tres perspectivas fundamentales: teórica, práctica y metodológica.

#### **Justificación Teórica**

El control interno de inventarios se establece como un instrumento estratégico fundamental en tiempos de avance tecnológico, ofreciendo ventajas considerables en la refinación de los procesos organizacionales. Específicamente en la gestión de almacenes, resulta esencial promover entre los integrantes de la organización la importancia de integrarse a las innovaciones tecnológicas. Este enfoque no solo

potencia la eficiencia operacional, sino que también facilita la implementación de técnicas de gestión de almacenes más avanzadas, garantizando así la conformidad con los estándares industriales y las expectativas del mercado.

### **Justificación Práctica**

La ejecución del control interno de inventarios es imprescindible para la protección y optimización de los activos de una empresa, reforzando así sus operaciones diarias. Dentro del contexto específico de Alanco Perú S.A.C. en la provincia de Lima distrito de Ate, la gestión de almacenes es crucial para preservar su posición competitiva en el mercado. La incorporación de sistemas de control interno sólidos permite a la empresa atenuar riesgos operativos y financieros notables, promoviendo la integridad y la eficiencia en la administración de recursos.

### **Justificación Metodológica**

Este estudio utilizará técnicas de observación directa, apoyándose en experiencias laborales previas para evaluar la efectividad con la que el personal gestiona el almacén. También se llevarán a cabo entrevistas estructuradas con personal de la empresa Alanco Perú S.A.C. colaboradores de contabilidad, logística, operaciones y gestión de almacenes para recabar perspectivas valiosas y sugerencias prácticas que permitan mejorar las prácticas actuales. El estudio utiliza un diseño cuantitativo no experimental, correlacional y transversal, con un instrumento validado (escala Likert de 20 preguntas) y análisis estadístico profundo (normalidad, confiabilidad, correlación de Spearman). Esto aporta rigor metodológico y permite replicar el estudio en otros contextos con ajustes mínimos.

## 2.3. HIPÓTESIS Y VARIABLES

### 2.3.1. Supuestos Teóricos

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, tenemos afirmaciones fundamentales y que sustentan la viabilidad del análisis, la relación entre las variables y la interpretación de los resultados obtenidos.

1. Relación causal entre el control interno y la gestión de almacenes. Esta relación se basa en las teorías administrativas consolidadas como COSO (2013) que establece que el control interno no solo previene fraudes y errores, sino que además mejora el desempeño operativo, tal como lo es la gestión de almacenes. Siempre que, la empresa establezca políticas claras, conciliaciones periódicas y supervisión continua; esta situación deriva en procesos ágiles de recepción, almacenamiento y despacho.

2. Medición de variables por medio de indicadores objetivos. El control interno de inventarios son fenómenos susceptibles de ser medidos mediante indicadores cuantitativos y cualitativos; aunque las variables poseen dimensiones abstractas (ambiente de control, por ejemplo), se pueden operacionalizar mediante evidencias materiales: documentos, registros de auditorías, tiempos de procesamiento, rotación de productos, varios otros. Es decir, si bien tenemos una descripción subjetiva ésta la podemos llevar hacia un análisis empírico basado en datos reales y concretos de la empresa, durante el tiempo de esta investigación.

3. Se asumen una estabilidad relativa sin eventos extraordinarios durante el periodo que duró el presente estudio. Esto garantiza que los cambios observados en la gestión de almacenes puedan atribuirse solamente a las variaciones del control interno de almacenes; y no, a factores externos no controlables.

4. Se asume que la empresa Alanco Perú tiene sus registros contables, informes del almacén, formatos de control y otros documentos internos en los cuales se reflejan las operaciones reales generadas en la gestión de almacenes. A su vez, el acceso a dicha información por medio de entrevistas y observación, permiten obtener una imagen real del estado de nuestras variables de estudio.

5. Capacidad de mejora continua. Se asume que los procesos no son estáticos y que pueden mejorar mediante la implementación de diversas medidas como la capacitación del personal y la adopción de tecnologías adecuadas, entre otras. Es decir, las deficiencias identificadas son inherentes de ser corregidas mediante intervenciones planificadas y sostenidas.

### **2.3.2. Hipótesis General**

El Control Interno de Inventarios impacta en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

#### **Hipótesis Específicas**

1. El Control Interno de Inventarios impacta en la Logística Inversa en la empresa Alanco Perú S.A.C., en Ate, 2023.

2. El Control Interno de Inventarios impacta en el Almacenamiento de la empresa Alanco Perú S.A.C., en Ate, 2023.

3. El Control Interno de Inventarios impacta en el uso de Tecnologías en la empresa Alanco Perú S.A.C., en Ate, 2023.

### **2.3.3. Variables e Indicadores**

#### **Variable 1: Control Interno de Inventarios**

- **Definición Conceptual:**

Ortíz, Narvaez & Erazo (2019) describen el control interno como un conjunto de procesos para observar el cumplimiento de los objetivos en todas las áreas; siendo así que se convierte en la reducción de costos, descubrimiento de fraudes, robos, evita pérdidas. En ese sentido, el control interno de inventarios presenta dos enfoques, el control operativo que determine las existencias en un grado aceptable; y que el control contable establezca un mantenimiento de los registros de forma técnica.

- **Definición Operacional:**

Para evaluar esta variable, se considerarán tres dimensiones principales:

- **Ambiente de Control:** Es el “tono de la organización” (COSO, 2013) y representa la base sobre el cual se construyen los demás componentes. Incluye la integridad y ética, competencia, participación del consejo, estructura organizacional y la filosofía de la gestión.
- **Evaluación de Riesgos:** Es el proceso de identificar, analizar y responder a riesgos que puedan impedir el logro de objetivos. En Inventarios, los riesgos incluyen: robo, deterioro, errores de registro, pérdidas por obsolescencia, desabastecimiento.
- **Actividades de Control:** Son las políticas y procedimientos que ayudan a mitigar riesgos. Incluyen: autorización de transacciones, segregación de funciones, conteos físicos periódicos, conciliaciones para ajustar diferencias, revisiones independientes, controles automatizados a través del software de gestión.

**Variable 2: Gestión de Almacenes**

- **Definición Conceptual:**

Según Imbaquingo y García (2019), la gestión de almacenes se define como el proceso de coordinar eficientemente la adquisición, el almacenamiento y la distribución de bienes dentro de una organización. Este proceso es fundamental para mantener un nivel óptimo de inventario, crucial para cumplir con los requerimientos constantes del mercado y las necesidades de los clientes.

- **Definición Operacional:**

- **Logística Inversa:** Es el proceso de planificación, implementación y control del flujo de materiales desde el punto de consumo hasta el origen, con el fin de recuperar valor o disposición adecuada. Un sistema de control interno de inventarios debe incluir procedimientos claros para cada uno de estos flujos, con autorización, registro y conciliación. (AICPA, 2020).
- **Almacenamiento Físico:** No es solo guardar materiales, sino organizarlos con estrategia para un ingreso o salida óptimos. Un almacén eficiente debe minimizar distancias de recorrido, ubicar materiales de alta rotación cerca del despacho, usar el espacio verticalmente y reducir costos de manipulación.
- **Uso de tecnologías:** Se refiere al uso de software de almacenes, RFID y códigos de barra, los cuales han transformado la gestión de almacenes. Con la implementación de ellos se mejora la exactitud del inventario y se reduce los tiempos de procesamiento. La codificación de productos permite una trazabilidad completa, desde la recepción hasta la instalación en obra. Por ello, es importante el registro oportuno y preciso de entradas, salidas, ajustes y de todo movimiento.

## CAPITULO III: MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

### 3.1. Población y Muestra de Estudio

#### Población

La población del estudio consistió en 30 colaboradores de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023, seleccionados por compartir atributos específicos que son relevantes para la investigación, como Baena (2018) sugiere.

#### Muestra

La muestra fue de tipo censal, compuesta por los mismos 30 colaboradores de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023, lo que permitió una recolección de datos integral y representativa sin necesidad de selección o exclusión, asegurando la cobertura total de la población de interés.

### 3.2. Enfoque de la Investigación

Este estudio se caracterizó por su enfoque cuantitativo, ideal para la medición y estimación de valores estadísticos que facilitan la respuesta a los objetivos específicos propuestos. Conforme a Baena (2018), este enfoque es esencial para la cuantificación de datos obtenidos a través de instrumentos estandarizados como cuestionarios, permitiendo su análisis sistemático mediante procedimientos estadísticos.

#### Diseño de la Investigación

Adoptando un diseño no experimental, la investigación se desarrolló bajo modalidades descriptivas y correlacionales. Como Baena (2018) señala, los

estudios descriptivos permiten una detallada caracterización del fenómeno de estudio, mientras que los correlacionales exploran y cuantifican las relaciones entre las variables sin manipularlas. Este diseño fue esencial para describir las dinámicas observadas y determinar la naturaleza y fuerza de las asociaciones entre variables de manera objetiva.

### **Tipo de Investigación**

La investigación se clasifica como básica, tal como define Baena (2018), enfocada en la exploración y expansión del conocimiento teórico existente. Este tipo de estudio aprovecha los aportes teóricos previos para profundizar en las características del problema investigado y desarrollar nuevas comprensiones que contribuyan al cuerpo de conocimiento general, lo que a su vez facilita la formulación de soluciones innovadoras basadas en evidencia empírica.

### **3.3. Técnica e Instrumento de Recolección de datos**

La encuesta fue la técnica principal empleada para la recolección de datos, utilizando un cuestionario estructurado según escalas diseñadas para medir las variables y sus dimensiones. Este método se seleccionó por su eficiencia en capturar información directamente relacionada con las hipótesis de estudio y por su capacidad para generar datos cuantificables y comparables.

### **3.4. Ética de la Investigación**

La investigación mantuvo un alto estándar ético, asegurando la anonimidad y la confidencialidad de los participantes mediante el consentimiento. Las citas y referencias se gestionaron conforme a las normativas de la APA 7ma edición,

garantizando la transparencia y la integridad académica del proceso investigativo y evitando cualquier forma de copia en la presentación de los resultados.

### **3.5. Procesamiento de Datos**

La información recopilada fue procesada utilizando herramientas informáticas avanzadas, como Microsoft Excel y SPSS versión 25.0. Estos programas proporcionaron las capacidades necesarias para realizar un análisis riguroso de los datos, desde el ordenamiento hasta la ejecución de análisis descriptivos e inferenciales, lo cual fue crucial para la validación de las hipótesis y la interpretación de las interacciones entre variables.



## CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

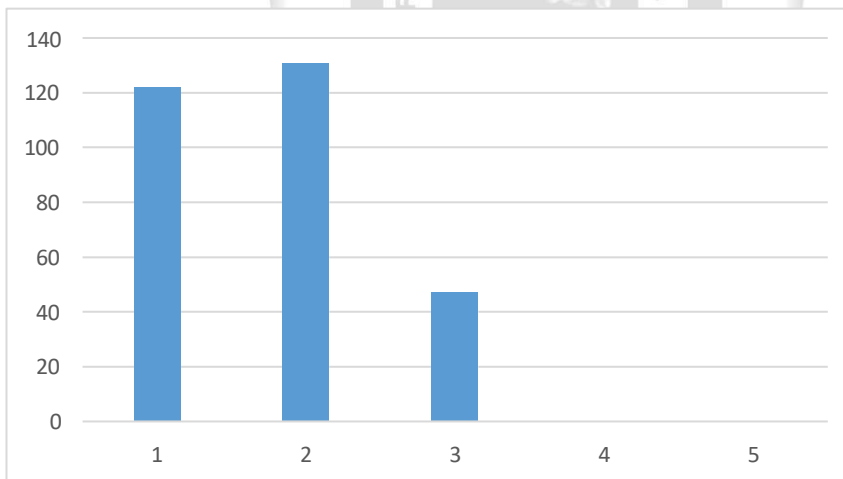
### 4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1.1. Resultados Descriptivos

Tabla 01. Frecuencias de la variable Control Interno de Inventarios

	ITEMS	Frec	%
1	Total Acuerdo	122	40.67
2	De Acuerdo	131	43.67
3	Indiferente	47	15.67
4	Desacuerdo	0	0
5	Tot Desacuerdo	0	0
	TOTAL	300	100

Gráfico 01. Frecuencias de la variable Control Interno de Inventarios



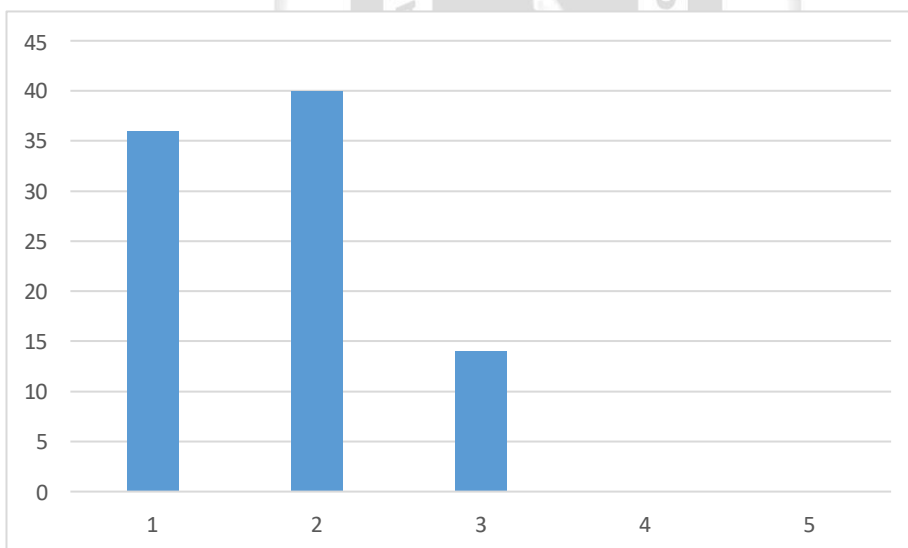
Interpretación:

40.67%	totalmente de acuerdo en	considerar el	Control Interno Inventarios
43.67%	de acuerdo en	considerar el	Control Interno Inventarios
15.67%	Indiferentemente en	considerar el	Control Interno Inventarios

Tabla 02. Frecuencias de la dimensión Ambiente de Control

	ITEMS	Frec	%
1	Total Acuerdo	36	40.00
2	De Acuerdo	40	44.44
3	Indiferente	14	15.56
4	Desacuerdo	0	0
5	Tot Desacuerdo	0	0
	TOTAL	90	100

Gráfico 02. Frecuencias de la dimensión Ambiente de Control



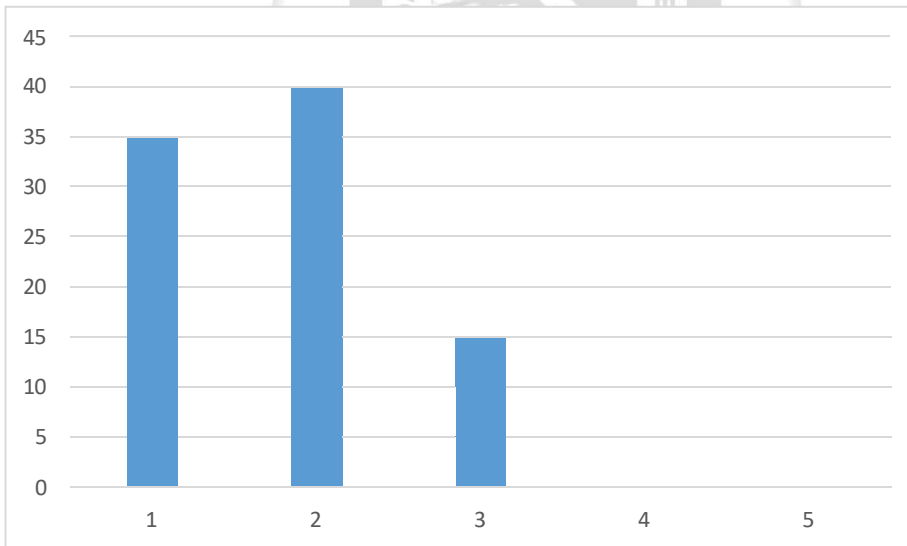
Interpretación:

40.00%	totalmente de acuerdo en	considerar el	Ambiente de Control
44.44%	de acuerdo en	considerar el	Ambiente de Control
15.56%	Indiferentemente en	considerar el	Ambiente de Control

Tabla 03. Frecuencias de la dimensión Evaluación de Riesgos

	ITEMS	Frec	%
1	Total Acuerdo	35	38.89
2	De Acuerdo	40	44.44
3	Indiferente	15	16.67
4	Desacuerdo	0	0
5	Tot Desacuerdo	0	0
	TOTAL	90	100

Gráfico 03. Frecuencias de la dimensión Evaluación de Riesgos



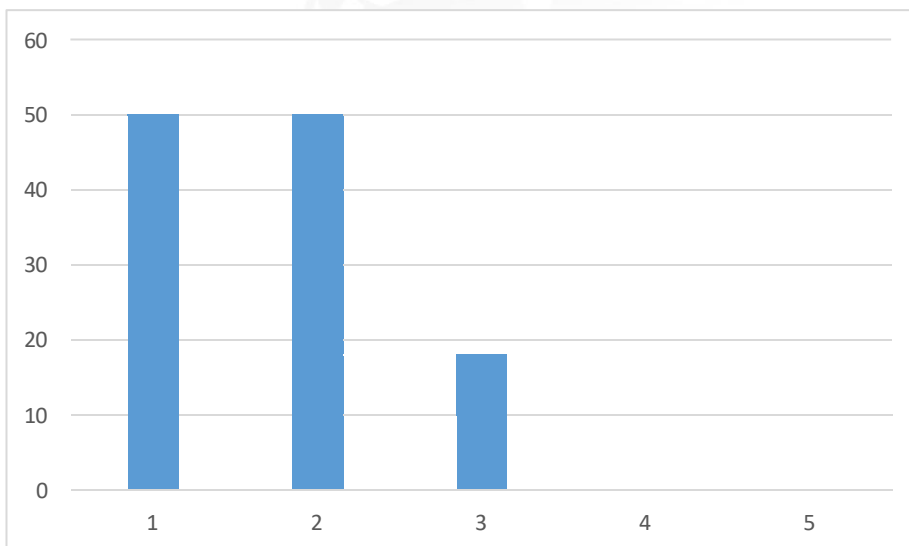
Interpretación:

38.89%	totalmente de acuerdo en	considerar la	Evaluacion de Riesgos
44.44%	de acuerdo en	considerar la	Evaluacion de Riesgos
16.67%	Indiferentemente en	considerar la	Evaluacion de Riesgos

Tabla 04. Frecuencias de la dimensión Acciones de Control

	ITEMS	Frec	%
1	Total Acuerdo	51	42.50
2	De Acuerdo	51	42.50
3	Indiferente	18	15.00
4	Desacuerdo	0	0
5	Tot Desacuerdo	0	0
	TOTAL	120	100.00

Gráfico 04. Frecuencias de la dimensión Acciones de Control



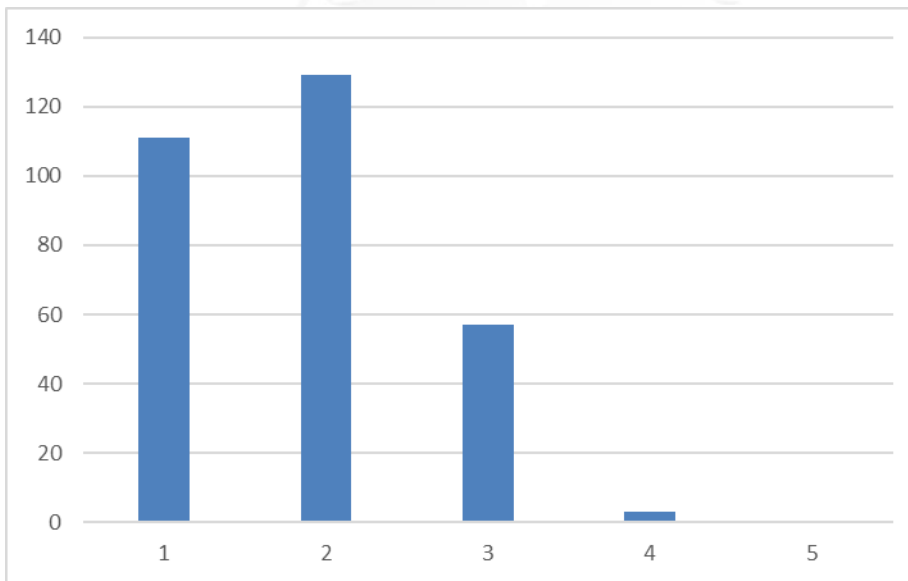
Interpretación:

42.50%	totalmente de acuerdo en	considerar la	Acciones de Control
42.50%	de acuerdo en	considerar la	Acciones de Control
15.00%	Indiferentemente en	considerar la	Acciones de Control

Tabla 05. Frecuencias de la variable Gestión de Almacén

	ITEMS	Frec	%
1	Total Acuerdo	111	37.00
2	De Acuerdo	129	43.00
3	Indiferente	57	19.00
4	Desacuerdo	3	1.00
5	Tot Desacuerdo	0	0.00
	TOTAL	300	100

Gráfico 05. Frecuencias de la variable Gestión de Almacén



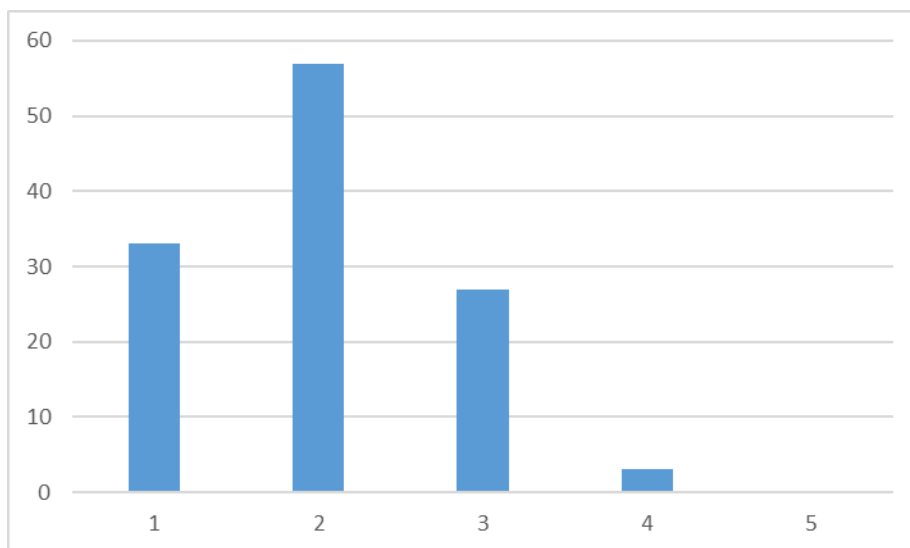
Interpretación:

37.00%	totalmente de acuerdo en	considerar la	Gestión de Almacén
43.00%	de acuerdo en	considerar la	Gestión de Almacén
19.00%	Indiferentemente en	considerar la	Gestión de Almacén
1.00%	desacuerdo en	considerar la	Gestión de Almacén

Tabla 06. Frecuencias de la dimensión Logística Inversa

	ITEMS	Frec	%
1	Total Acuerdo	33	27.50
2	De Acuerdo	57	47.50
3	Indiferente	27	22.50
4	Desacuerdo	3	2.50
5	Tot Desacuerdo	0	0.00
	TOTAL	120	100

Gráfico 06. Frecuencias de la dimensión Logística Inversa



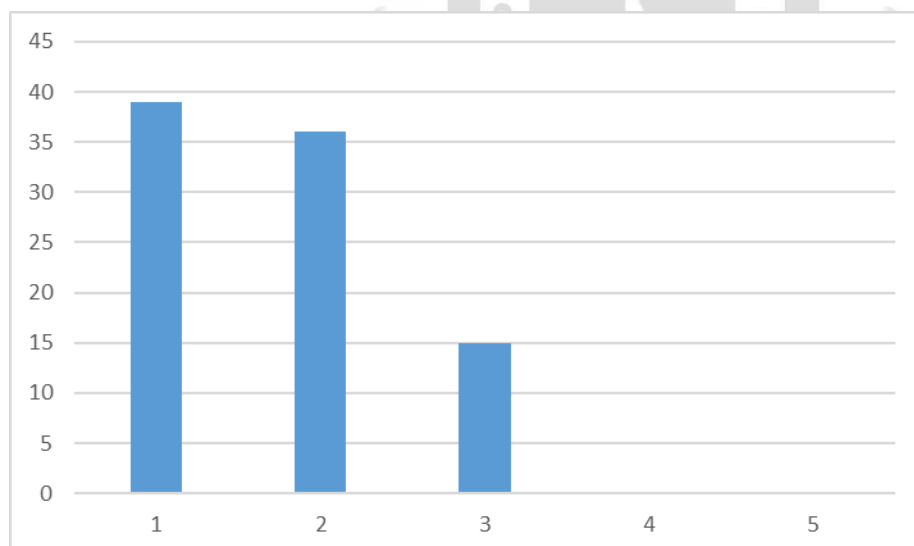
Interpretación:

27.50%	totalmente de acuerdo en	considerar la	Logística Inversa
47.50%	de acuerdo en	considerar la	Logística Inversa
22.50%	Indiferentemente en	considerar la	Logística Inversa
2.50%	desacuerdo en	considerar la	Logística Inversa

Tabla 07. Frecuencias de la dimensión Almacenamiento

	ITEMS	Frec	%
1	Total Acuerdo	39	43.33
2	De Acuerdo	36	40.00
3	Indiferente	15	16.67
4	Desacuerdo	0	0.00
5	Tot Desacuerdo	0	0.00
	TOTAL	90	100

Gráfico 07. Frecuencias de la dimensión Almacenamiento



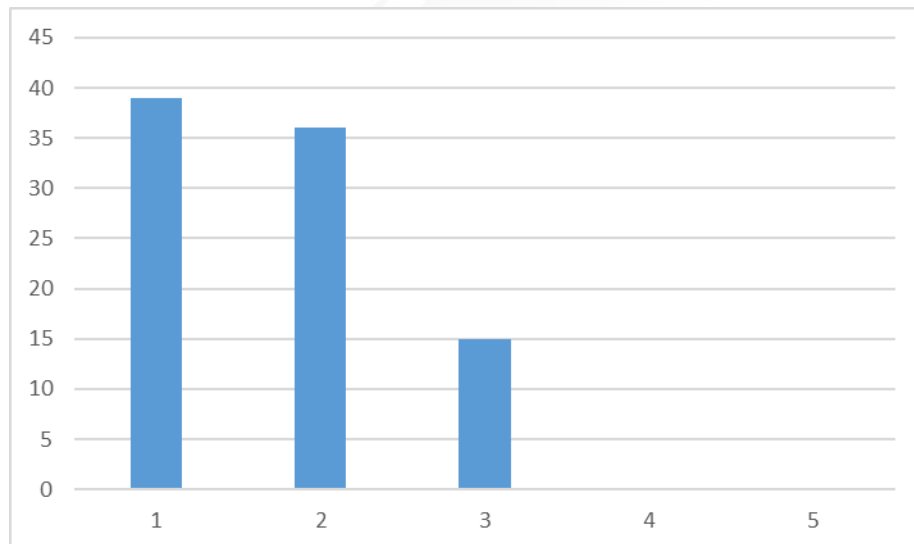
Interpretación:

43.33%	totalmente de acuerdo en	considerar el Almacenamiento
40.00%	de acuerdo en	considerar el Almacenamiento
16.67%	Indiferentemente en	considerar el Almacenamiento

Tabla 08. Frecuencias de la dimensión Tecnología

	ITEMS	Frec	%
1	Total Acuerdo	39	43.33
2	De Acuerdo	36	40.00
3	Indiferente	15	16.67
4	Desacuerdo	0	0.00
5	Tot Desacuerdo	0	0.00
	TOTAL	90	100.00

Gráfico 08. Frecuencias de la dimensión Tecnología



Interpretación:

43.33%	totalmente de acuerdo en	considerar la Tecnología
40.00%	de acuerdo en	considerar la Tecnología
16.67%	Indiferentemente en	considerar la Tecnología

#### 4.1.2. Validez del instrumento por jueces de expertos con la prueba binomial

		SI	NO
1	La formulación del problema es adecuada		
2	El instrumento facilitaría el logro de los objetivos de la investigación		
3	Los instrumentos están relacionados con la variable de estudio		
4	El número de ítems del instrumento es adecuado		
5	La redacción de ítems del instrumento es correcta		
6	El diseño del instrumento facilitaría el análisis y el procesamiento de datos		
7	Eliminaría algunos ítems del instrumento		
8	Agregaría algún ítem en el instrumento		
9	El diseño del instrumento será accesible a la población		
10	La redacción es clara, sencilla y precisa		

X = 0 = NO

X = 1 = SI

$$P = \frac{\sum P}{10} = \frac{8.88}{10} = 0.888$$

Como el promedio de las probabilidades determinadas por los jueces expertos supera el 0.60, entonces se determinará que el instrumento es válido de acuerdo con la evaluación de estos expertos.

#### 4.1.3. Confiabilidad del Instrumento con Alfa de Cronbach

Se calculó el coeficiente alfa de Cronbach para evaluar la consistencia interna del instrumento. Se considera:

- $\alpha \geq 0.9$ : Excelente
- $0.8 \leq \alpha < 0.9$ : Muy buena
- $0.7 \leq \alpha < 0.8$ : Aceptable
- $\alpha < 0.7$ : Bajo

En cuyo caso todas las alfas calculadas cumplen para una confiabilidad muy buena. Por ello, el instrumento es válido y confiable para medir las variables.

#### Fiabilidad

##### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

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

Tabla 09. Cálculo de Alfa de Cronbach

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,984	20

## 4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

### 4.2.1. Prueba de Normalidad

Criterio para determinar normalidad:

Ho: Los datos provienen de una distribución Normal

Ha: Los datos no provienen de una distribución Normal

Si el valor p (significancia) es inferior a 0.05, entonces se desestima la hipótesis nula, lo que implica que los datos no se conforman a una distribución normal. En esta situación, se recomienda la utilización de técnicas de análisis no paramétricas, como la correlación de Spearman, para examinar estos datos.

Tabla 10. Prueba de normalidad de la variable independiente Control Interno (CII) y la variable dependiente Gestión de Almacén (GA)

#### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control_Interno_Total	0.257	30	0.000	0.880	30	0.003
Gestion_Almacen_Total	0.147	30	0.097	0.901	30	0.009

a. Corrección de significación de Lilliefors

Gráfico 09. Distribución normal para la variable Control Interno

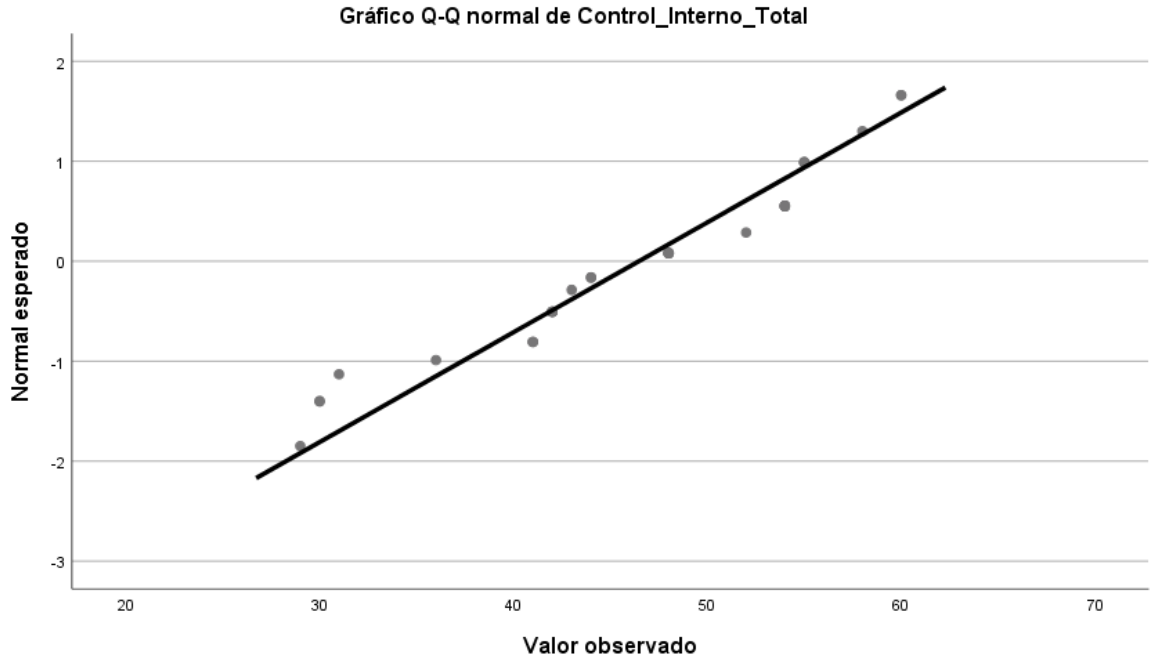
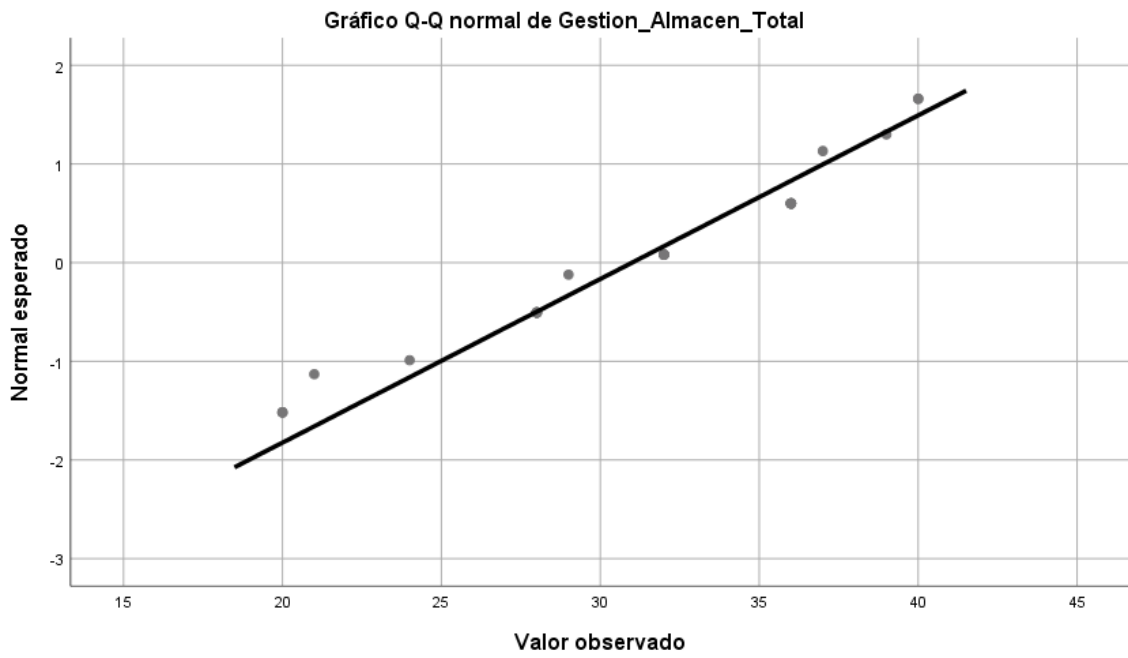


Gráfico 10. Distribución normal para la variable Gestión del Almacén





Este resultado lo ubicamos en la tabla 8 y tenemos:

Tabla 12. Interpretación de los coeficientes de correlación de las variables Control Interno con la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023

<b>Coeficiente de correlación</b>	<b>Interpretación</b>
De $\pm 0,96$ a $\pm 1,00$	Correlación perfecta
De $\pm 0,85$ a $\pm 0,95$	Correlación fuerte
De $\pm 0,70$ a $\pm 0,84$	Correlación significativa
De $\pm 0,50$ a $\pm 0,69$	Correlación moderada
De $\pm 0,20$ a $\pm 0,49$	Correlación débil
De $\pm 0,10$ a $\pm 0,19$	Correlación muy débil
De $\pm 0,00$ a $\pm 0,09$	Correlación nula o inexistente

Nota. Elaboración propia.

Realizando la ubicación en la Tabla 7 se tiene  $0,978^{**}$ , podemos afirmar que si existe una relación directa, altamente significativa y perfecta entre el Control Interno y la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

### **Interpretación**

De la tabla 8, el p-valor es  $< 0.05$ , en tal sentido se desestima la hipótesis nula, con lo cual se concluye que: El Control Interno de Inventarios impacta positivamente en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

### **De la hipótesis específica 1:**

Ho: El Control Interno de Inventario no impacta en la Logística Inversa de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

Ha: El Control Interno de Inventario impacta en la Logística Inversa de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

TABLA 13  
Resultados de Correlaciones entre: la variable “Control Interno de Inventario” y la dimensión “Logística Inversa” de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

<b>Correlaciones</b>				
			Control_Interno_Inventar	Gestion_Almacen
Rho de Spearman	Control_Interno_Inventario	Coefficiente de correlación	1,000	0,952**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	30	30
	Gestion_Almacen	Coefficiente de correlación	0,952**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	30	30

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

Nota: Elaboración propia

Realizando la ubicación en la Tabla 9 se tiene 0,952\*\*, podemos afirmar que si existe una relación directa, altamente significativa y perfecta entre el Control Interno de Inventarios y la Logística Inversa de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

### Interpretación

De la tabla 8, el p-valor es  $< 0.05$ , en tal sentido se desestima la hipótesis nula, con lo cual se concluye que: El Control Interno de Inventario impacta positivamente en la Logística Inversa de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

**De la hipótesis específica 2:**

Ho: El Control Interno de Inventario no impacta en el Almacenamiento de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

Ha: El Control Interno de Inventario impacta en el Almacenamiento de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

TABLA 14  
Resultados de Correlaciones Entre la variable: “Control Interno de Inventario” y la dimensión “Almacenamiento” de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

<b>Correlaciones</b>				
		Control_Interno_Inventarios Almacenamiento		
Rho de Spearman	Control_Interno_Inventarios	Coeficiente de correlación	1,000	0,915**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	30	30
	Almacenamiento	Coeficiente de correlación	0,915**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	30	30

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

Nota: Elaboración propia

Realizando la ubicación en la Tabla 10 se tiene 0,915\*\*, podemos afirmar que si existe una relación directa, altamente significativa y perfecta entre Control Interno de Inventarios y el almacenamiento de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

## Interpretación

De la tabla 8, el p-valor es  $< 0.05$ , en tal sentido se desestima la hipótesis nula, con lo cual se concluye que: El Control Interno de Inventario impacta positivamente el Almacenamiento de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

### De la hipótesis específica 3:

Ho: El Control Interno de Inventario no impacta en el uso de Tecnología de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

Ha: El Control Interno de Inventario impacta en el uso de Tecnología de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

TABLA 15  
Resultados de Correlaciones Entre la variable: “Control Interno de Inventario” y la dimensión “Uso de Tecnología” de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

Correlaciones			
		Control_Interno_Inventario	Uso_Tecnologia
Rho de Spearman	Control Interno Inventario	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	0,973**
	N	30	30
	Uso_Tecnologia	Coefficiente de correlación	0,973**
Sig. (bilateral)		0,000	.
N		30	30

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

Nota: Elaboración propia

Realizando la ubicación en la Tabla 11 se tiene 0,973\*\*, podemos afirmar que si existe una relación directa, altamente significativa y perfecta entre el Control Interno de Inventarios y el Uso de Tecnología de la empresa Alanco Perú S.A.C., Ate 2023.

### **Interpretación**

De la tabla 8, el p-valor es  $< 0.05$ , en tal sentido se desestima la hipótesis nula, con lo cual se concluye que: Las Acciones de Control impactan positivamente en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Ate, durante el año 2023.

#### **4.2.3. Discusión de Resultados**

Este estudio se propuso examinar cómo el Control Interno de Inventarios impacta en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú S.A.C., en Ate durante el 2023, enfocándose especialmente en prácticas estratégicas de almacenamiento, logística inversa y distribución. Estas incluyen la mejora de la eficiencia en el manejo de equipos, materiales y tecnología para maximizar el rendimiento económico de la empresa, la selección de métodos de almacenamiento que reduzcan los costos operacionales, y la estandarización de políticas para incrementar la eficacia operativa.

En la investigación llevada a cabo por Rivera (2018), titulada "Control interno y su incidencia en la gestión de almacenes del sector comercio al por menor en farmacias sociales de instituciones religiosas de la provincia constitucional del Callao", se evaluó cómo el control interno influye en la gestión de almacenes. El análisis cuantitativo reveló que el 37% de los participantes consideraban el control interno y la gestión de almacenes como regulares, y pruebas estadísticas

significativas (valor  $P < 0.05$ ) demostraron una correlación importante entre estos dos aspectos, destacando la relevancia de una gestión integrada para la mejora de la eficiencia operativa.

#### **4.2.4. Objetivos Específicos del Estudio**

- 1. Control Interno de Inventarios y la Logística Inversa:** El primer objetivo específico fue investigar cómo el control interno de inventarios impacta en la logística inversa de la empresa Alanco Perú S.A.C., en Ate, 2023. Según el estudio de Guisado (2020), que adoptó un enfoque correlacional, se encontró un coeficiente de Spearman de 0.828. Este resultado subraya la significativa influencia de un ambiente de control adecuado en la sinergia entre control interno de inventarios y la gestión de almacenes, con el 43% de los encuestados calificando esta relación como regular y análisis estadísticos subsecuentes confirmaron una asociación significativa (valor  $p < 0.05$ ).
- 2. Control Interno de Inventarios y el Almacenamiento:** El segundo objetivo específico se centró en cómo el control interno de inventarios impacta en el almacenamiento. Carapaz y Zambrano (2019) examinaron los sistemas de control interno en la gestión de almacenes en empresas automotrices japonesas utilizando el modelo COSO ERM. Este estudio cuantitativo y correlacional destacó la necesidad imperativa de adherirse rigurosamente a políticas y procedimientos bien establecidos para minimizar riesgos y fortalecer la confianza en los procesos operativos. El 44% de los participantes evaluó la interacción entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacenes, y las pruebas estadísticas revelaron una relación significativa (valor  $P < 0.05$ ).

3. **Control Interno de Inventarios y el uso de Tecnología:** El tercer objetivo específico exploró cómo el control interno de inventarios impacta en el uso de tecnología. Urbina y Guevara (2021) analizaron su importancia en el departamento de Chontales (Nicaragua) mediante un enfoque cuantitativo correlacional y descriptivo. Observaron que, la contabilización de las entradas y salidas para el control interno de los inventarios, no ha sido suficiente y que al cierre de mes se realizan los ajustes para llegar a los resultados reales. Aunque el método de inventario periódico facilita el seguimiento de productos, tiende a crear discrepancias en el inventario al cierre de cada período contable. Propusieron un enfoque de gestión más comparativo y proactivo, incluyendo auditorías físicas anuales, para asegurar la exactitud y eficiencia del sistema. Es así que el 100% de encuestados afirmaron que se lleva un registro de la entrada y salida de mercadería; y con ello la información es almacenada y procesada mediante medios tecnológicos que refuerza el control de los inventarios.

## CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. CONCLUSIONES

La investigación desarrollada proporciona evidencia concluyente de que un eficiente control interno de inventarios es fundamental para reforzar la gestión de almacenes de la empresa Alanco Perú, en Ate 2023. Se establece una relación intrínseca entre el control interno de inventarios y la gestión de almacenes, demostrando que un adecuado control interno de inventarios no sólo facilita la realización eficiente de las actividades de almacenamiento en conformidad con las normativas pertinentes, sino que también minimiza los riesgos de errores y fraudes. Un sistema de control interno de inventarios sólido es esencial para mantener la transparencia y la regulación de los procesos de almacenamiento, contribuyendo significativamente a la estabilidad financiera de la empresa.

Los hallazgos del estudio indican que un efectivo control interno de inventarios potencia la logística inversa, al influir positivamente en los procesos administrativos tales como planificación, organización, dirección y control. Este control interno permite que las operaciones de la empresa se ejecuten de manera ordenada y coherente con los objetivos corporativos, mejorando la coordinación entre las diversas áreas administrativas y operativas, asegurando la adherencia a las políticas organizacionales.

También, se observa que el control interno sistemático y consistente, optimiza el almacenamiento físico, mostrando una correlación significativa con la eficacia del sistema general de control interno para organizar y monitorear los espacios físicos y el resguardo de los materiales en todas sus fases. Esta conexión resalta la relevancia de implementar un control interno de inventarios sólido que anticipen, identifiquen y

mitiguen los riesgos potenciales de pérdidas, desabastecimiento y atención a usuarios internos y externos. El almacenamiento no cuenta con un layout adecuado que permita a los usuarios despachar de forma óptima.

Finalmente, se descubre que un control interno de inventarios adecuado mejora la implementación de herramientas tecnológicas de gestión del almacén, evidenciando una relación considerable con la administración y resultados en las diversas áreas relacionadas. Los sistemas administrativos que organizan y regulan el control interno se relacionan con la gestión del almacén y son vitales para el adecuado funcionamiento de la organización. La interacción efectiva entre estos sistemas y el control interno es crucial para asegurar la eficacia de los procedimientos operativos del almacén, la transparencia en la administración de recursos y el cumplimiento de las normativas vigentes. La gerencia solicita informes de los almacenes y estos no se brindan pertinentemente debido a la carencia de herramientas tecnológicas.

En conjunto, estos resultados subrayan la importancia de un control interno de inventarios y una gestión de almacenes integrados y bien estructurados como pilares para la mejora continua y el éxito sostenido de las operaciones empresariales en el contexto de la empresa Alanco Perú S.A.C., en Ate 2023.

## 5.2. RECOMENDACIONES

**El Control Interno de Inventarios sobre la Gestión de Almacenes:** Fortalecer la segregación de funciones en procesos clave; es decir, quien recibe no debe registrar ni autorizar. Realizar inventarios cíclicos con frecuencia diferenciada (ABC); es decir, no solo inventarios anuales sino para Clase A de alto valor frecuencia mensual, Clase B de medio valor con frecuencia bimensual y Clase C de bajo valor con una frecuencia

trimestral. Establecer un sistema de supervisión continua para: evaluar cumplimiento de políticas, revisar conciliaciones físico-contables, verificar la exactitud de los registros, proponer acciones correctivas. Capacitar continuamente al personal en control interno y buenas prácticas logísticas.

**Mejora de la Logística Inversa a través del Control Interno de Inventarios:**

Diseñar los procedimientos formales para las devoluciones: de materiales a proveedores; de los excedentes de obra; para las devoluciones por parte de clientes.

Gestionar los inventarios estacionales con anticipación y control: por ejemplo en temporadas de alta demanda: prever necesidades, planificar compras con anticipación, almacenar materiales sensibles en condiciones adecuadas y monitorear su vida útil aplicando sistema FEFO (primero en expirar primero en salir). También es conveniente integrar la logística inversa al sistema de control interno y a las auditorías.

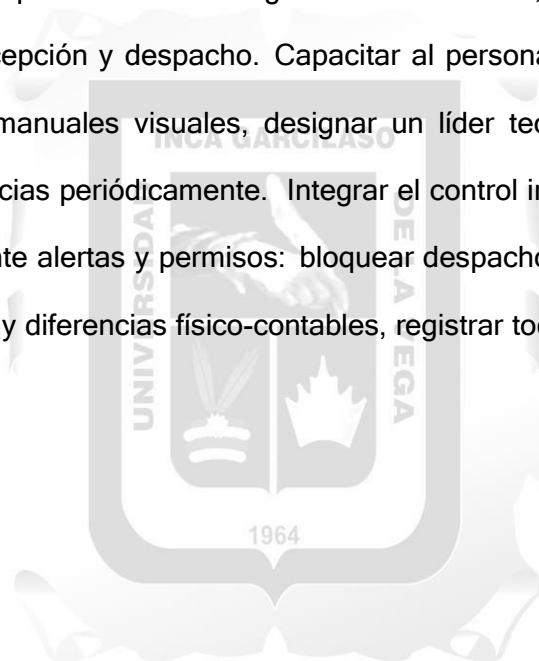
**Optimización del Almacenamiento mediante un adecuado Control Interno de**

**Inventarios:** El almacenamiento físico no es solo guardar los materiales, sino organizarlos estratégicamente y siguiendo algunas acciones como las siguientes: rediseñar el layout del almacén con criterios de eficiencia y seguridad (recepción, almacenamiento, picking, despacho), usar estanterías dinámicas y marcar los pasillos con señalización clara.

Se debe aplicar el sistema ABC para la localización estratégica de los productos: clase A en zonas de fácil acceso, clase C en zonas periféricas; etiquetando cada posición con códigos respectivos.

También se debe minimizar los costos de manipulación mediante una automatización progresiva; optimizar el uso del espacio vertical y horizontal; así como implementar condiciones adecuadas de almacenamiento para materiales sensibles.

**Fortalecimiento del uso de Tecnologías a través del Control Interno de Inventarios:** Implementar un sistema de gestión de almacenes incluso en una versión básica, se deben digitalizar los registros de movimientos de inventarios e ir eliminando gradualmente los formatos físicos; integrar este sistema con el ERP de la empresa. Codificar todos los productos con códigos de barra o RFID, usando lectores en puntos clave como la recepción y despacho. Capacitar al personal en el uso de tecnologías logísticas: crear manuales visuales, designar un líder tecnológico en el almacén y evaluar competencias periódicamente. Integrar el control interno de inventarios con la tecnología mediante alertas y permisos: bloquear despachos sin autorización, notificar al supervisor si hay diferencias físico-contables, registrar todas las acciones con fecha, hora y usuario.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcocer, B. y Castillo, V. (2021). Gestión de Almacenes para optimizar la Rentabilidad de la Empresa Coinsase S.A.C. (Tesis de Pregrado). Universidad Señor de Sipán. Chiclayo. Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9091/Alcocer%20Diaz%20Blanca%20%26%20Castillo%20Correa%20Vanessa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Altamirano, D. (2019). El control de la gestión: Gestión estratégica por resultados. Madrid: Ediciones EAE.
- Anaya, J. (2014) Logística Integral (3ra ed.). España: ESIC.
- Assis, R. y Sagawa, J. (2018). Assessment of the implementation of a Warehouse Management System in a multinational company of industrial gear and drives. Brazil: Gestao Producao. URL: <https://www.scielo.br/j/gp/a/NKzkNZk6Cq46P9rpf9Fy5v/?lang=en&format=pdf>
- Atnafu, D. y Balda, A. (2018). The impact of inventory management practice on firms' competitiveness and organizational performance: Empirical evidence from micro and performance: Empirical evidence from micro and. Cogent Business & Management, 5(1), 1-16
- Baena, G. (2019). Metodología de la investigación. México: Grupo Editorial Patria.
- Carrasco, D. (2018). Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación (Segunda ed.). Lima: San Marcos de Aníbal Paredes Galván
- Barboza, A. y Caruajulca, H. (2020). La gestión de Almacenes y su impacto en el resultado económico de la empresa Distribuciones Leoncito S.A. Repositorio USAT: <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/3098>
- Calixto, E. (2019). Revisão sistemática na gestão de armazéns industriais (Trabalho de Pesquisa Parcial)

- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias, 6(1), 429-465.
- Carapaz, N., & Zambrano, X. (2019). Controle interno na gestão de estoque para a empresa Japan Auto, 2017. Ciências Sociais e Econômicas, 3(1), 58-72.
- Carreño. (2018). Cadena de suministro y logística. Lima: Fondo Editorial UPC.
- Chalmers, K., Hay, D. y Khlif, H. (2018). Internal control in accounting research: A review. Journal of Accounting Literature, 42(1), 80-103.  
<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>.
- Cruz. (2019). Gestión de Almacenes (2da ed.). Málaga: IC Editorial.
- Estupiñán, R. (2012). Controle interno e fraude. Bogotá - Colômbia: EDIÇÕES ECOE
- Firdu, W. y Ethio, T. (2020). Factors That Affect the Effectiveness of Inventory Management of Ethio Telecom [Factores que afectan la efectividad de la gestión de inventario de Ethio Telecom]. Research Journal of Finance and Accounting, 11(19), 1-9.  
<https://iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/download/54612/56419>
- Gallagher, Ch. y Kaufmann, A. (1990). Teoría de Inventario. Producción Científica. EE. UU.: Universidad de Boston.
- Goloshchapova, L., Smolentsev, V., Korelskiy, D., Rudenko, M. y Sergodeeva, E. (2017). Theoretical and Methodological Basis of Organization of the Internal Control System of the Industrial Enterprise. International Journal of Applied Business and Economic Research, 15(12), 261-271.
- Guisado, C. (2020). Control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Repositorio:  
<http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/349>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología da Investigación. México

- Imbaquingo, N. y García, X. (2019). El control interno en la gestión de Almacenes para la empresa Japan Auto, 2017. Revista Ciencias Sociales y económicas - UTEQ, 3(1), 58-72.
- Juca, C., Nárvaez, C., Erazo, J. y Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de logística para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. Digital Publisher (3), 19-39.
- Meana, P. (2019). Gestión de Almacenes. Madrid: Ediciones Paraninfo
- Meléndez, J. (2016). Control Interno. Chimbote, Ancash – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Meza, J. (2019). El Control Interno de almacenes y su incidencia en la Gestión de Almacenes de la empresa Constructora, Consultora e Inmobiliaria O & F. S.R.L Distrito Amarilis-2018. Tesis de Grado, Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.
- Morales, J. (2020). Control de logística sujeto a demanda incierta: El modelo de repartidor de periódicos. In J. Morales, Gestión de Almacenes: Principales modelos aplicados a casos prácticos (pp. 139-164). Bogotá: Universidad Sergio Arboleda.
- Muchaendepi, W, Mbohwa, C, Hamandishe, T, & Kanyepe, J. (2019). Inventory Management and Performance of SMEs in the Manufacturing Sector of Harare. *Procedia Manufacturing*, 33(1), 454-461. URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2351978919305335>
- Peña, O. y Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18(2), 187-207.
- Prokhorova, V., Kolomyts, O., Nenasheva, A., Sholukha, N. y Vashchenko, P. (2016). Logistics Management as a Tool to Achieve Competitive Advantages of the Enterprise Trade. *International Review of Management and Marketing*, 6(S6), 32-37.

- Quinaluisa et al. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin* Habana, 12(1), 268-283. Obtenido de: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es)
- Reis, et al. (2018). Digital Transformation: A Literature Review and Guidelines for Future Research. Obtenido de: <https://www.researchgate.net/publication/323994364>
- Rivera, L. (2018). Control interno y su incidencia en la gestión de Almacenes del sector comercio al por menor (Farmacias Sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, período 2016. Tesis de Grado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú.
- Rodríguez, G. (2014). Propuesta de un sistema de gestión logística para reducir costos operativos en la empresa de Calzados Fémina E.I.R.L. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Obtenido de: <http://hdl.handle.net/11537/22553>
- Sánchez, J. (2017). UF0926-Projeto e organização do armazém. Editorial Elearning. SL.
- Sánchez, S. (2016). Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. de la provincia de Piura. Piura: Repositorio UNP. URL: <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1452>
- Urbina, E. y Guevara, A. (2021). Avaliação do controle interno como ferramenta de gestão de estoque em MPMEs: farmácias veterinárias, distribuidores e diversos no município de Juigalpa, Chontales durante o ano de 2019. *Revista Torreón Universitario*, 10(28), 93–100.
- Max, W., Winckelmann, J. y Medina, J. (1920). Economía y sociedad: esbozo de sociología comprensiva. 2. ed. en español, 6. reimpr. Sección de obras de sociología. México, D.F: Fondo de Cultura Económica.
- Wehrich. (2019). Marco Conceitual de Controle Interno, *Controladoria Geral da República*

Anexo 1: Matriz de Consistencia

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA GESTION DE ALMACENES, EN LA EMPRESA ALANCO PERU S.A.C., ATE 2023						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODO	POBLACION Y MUESTRA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	Control Interno de Inventarios	Ambiente de Control	La investigación es hipotética - deductiva	30 Colaborador de la empresa
¿ Cómo impacta el Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023?	Establecer cómo el Control Interno de Inventarios impacta en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023	El Control Interno de Inventarios impacta en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023		Evaluación de Riesgos		
				Actividades de Control	Cuantitativo	AlancoPeru SAC
ESPECIFICOS	ESPECIFICOS	ESPECIFICOS	Gestión de Almacenes	Logística inversa	<b>TIPO</b>	<b>TECNICA</b>
1. ¿Cómo impacta el Control Interno de Inventarios en la Logística Inversa en la empresa Alanco Peru SAC, Ate 2023?	1. Establecer cómo el Control Interno de Inventarios impacta en la Logística Inversa de la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023	1. El Control Interno de Inventarios impacta en la Logística Inversa en la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023			Almacenamiento	
				<b>NIVEL</b>		
2. ¿Cómo impacta el Control Interno de Inventarios en el Almacenamiento en la empresa Alanco Peru SAC, Ate 2023?	2. Establecer cómo el Control Interno de Inventarios impacta en el Almacenamiento en la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023	2. El Control Interno de Inventarios impacta en el Almacenamiento en la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023		Descriptivo-correlacional		
				<b>DISEÑO</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	
3. ¿Cómo impacta el Control Interno de Inventarios en el uso de Tecnologías en la empresa Alanco Peru SAC, Ate 2023?	3. Establecer cómo el Control Interno de Inventarios impacta en el uso de Tecnologías en la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023	3. El Control Interno de Inventarios impacta en el uso de Tecnologías en la empresa Alanco Perú SAC, Ate 2023		Tecnología	No experimental y de corte transversal	Cuestionario de items

## Anexo 2: Matriz de operacionalización

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA GESTION DE ALMACENES, EN LA EMPRESA ALANCO PERU S.A.C., ATE 2023							
VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>	Herz (2018). Se desarrolla tanto en relación con el estado físico como con la documentación que la sustenta para dar fe de las actividades de ingreso y salida, asegurando que los registros de dichas operaciones reflejen integridad	Para medir la variable control interno fue importante considerar como dimensiones ciertos aspectos relevantes tales como Ambiente de control, Evaluación de riesgos y Actividades de control. Por lo que se obtiene 09 indicadores, siendo indispensable para ello emplear una guía de entrevista.	Ambiente de control	Valores de la empresa	1		Ordinal
				Competencia	2		
				Filosofía administrativa	3		
			Evaluación de riesgos	Objetivos de finanzas	4	1. Total	
				Objetivos de cumplimiento	5	desacuerdo	
				Objetivos de operación	6		
			Actividades de control	Detectivos	7	2. En	
				Preventivos	8	desacuerdo	
				Correctivos	9		
					10	3: Indiferente	
<b>GESTION DE ALMACENES</b>	Imbaquingo y García (2019). La gestión de almacenes consiste en la administración adecuada de las adquisiciones, almacenamiento y salidas o distribución de los <b>inventarios</b> dentro de una <b>organización</b> , con el objetivo de <b>mantener un nivel</b> de productos y existencias aceptables, la cual permita satisfacer la demanda de sus clientes.	Para medir la variable gestión de almacenes fue importante considerar como dimensiones ciertos aspectos relevantes tales como Logística Inversa, el Almacenamiento y la Tecnología. Por lo que se obtiene 10 indicadores, siendo indispensable para el	Logística inversa	Mercadería defectuosa	11		
				Retorno de excesos	12		
				Devoluciones de clientes	13		
				Inventarios estacionales	14		
			Almacenamiento	Uso de espacios	15	5. Total	
				Costos de manipulación	16	acuerdo	
				Localización de productos	17		
			Tecnología	Software de almacén	18		
				Registro de movimientos	19		
Codificación de productos	20						

### Anexo 3: Formato del Instrumento

#### Impacto del Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes, en Ate 2023

**OBJETIVO:** Determinar el Impacto del Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes, en Ate, 2023.

**INSTRUCCIONES:** Señale la alternativa que usted considera valida de acuerdo al ítem en los casilleros siguientes:

Leyenda:

En total desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Total acuerdo
1	2	3	4	5

Nro	PREGUNTAS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	La empresa tiene políticas claras sobre el manejo de inventarios.					
2	Los empleados conocen sus responsabilidades en el control de inventarios.					
3	Existe compromiso del personal con el buen manejo del almacén.					
4	Los supervisores promueven una cultura de responsabilidad en el control de existencias.					
5	La alta gerencia muestra interés en el control eficiente de los inventarios.					
6	Se identifican oportunamente los riesgos en el manejo de inventarios.					
7	La empresa realiza evaluaciones periódicas sobre pérdidas o robos en almacén.					
8	Existen controles para evitar el deterioro o vencimiento de materiales.					
9	Los registros de inventario coinciden con lo físico en almacén.					
10	Se miden indicadores de desempeño del almacén (rotación, precisión, etc.).					
11	Se monitorean los niveles de inventario para evitar sobrestock o desabastecimiento.					
12	Los movimientos de entrada/salida se registran a tiempo en el sistema.					
13	Se toman acciones preventivas ante posibles errores en el registro de inventarios.					
14	Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal de almacén.					
15	Todos los movimientos de entrada y salida de materiales están autorizados.					
16	Se realizan conteos cíclicos de inventario de forma regular.					
17	Se lleva un control detallado de herramientas y materiales de señalización.					
18	Existen conciliaciones periódicas entre almacén y contabilidad.					
19	Hay supervisión constante sobre el uso adecuado de los materiales.					
20	El supervisor revisa diariamente el estado del almacén.					

## ANEXO 4: FORMATO DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

**Evaluador:** Dr. Vásquez Espinoza Juan Manuel, identificado nro. DNI. 09301600

fecha: 15-02-2024

**Instrumento:** Cuestionario sobre el impacto del Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú SAC, en Ate, 2023.

<b>Evaluador:</b>	Dr. Vásquez Espinoza Juan Manuel						
<b>Fecha:</b>	15 febrero 2024	<b>Instrumento:</b>					
<b>INDICADORES</b>							
<b>COHERENCIA</b>	La pregunta mide alguna variable/categoría presente en el cuadro de congruencia metodológica.						
<b>CALIDAD</b>	La pregunta es clara (no genera confusión ).						
<b>ESCALA</b>	La pregunta puede ser respondida de acuerdo con la escala que presenta el instrumento.						
<b>RELEVANCIA</b>	La pregunta es relevante para cumplir con los objetivos de la investigación.						
<b>ESCALA DE VALORES</b>							
1 = T Desacuerdo   2 = Desacuerdo   3 = Indiferente   4 = De acuerdo   5 = T Acuerdo							
<b>CONTENIDO</b>							
PREGUNTA	INDICADORES GENERALES	OBSERVACIONES	1	2	3	4	5
1	<b>COHERENCIA</b>						
	<b>CALIDAD</b>						
	<b>ESCALA</b>						
	<b>RELEVANCIA</b>						
2	<b>COHERENCIA</b>						
	<b>CALIDAD</b>						
	<b>ESCALA</b>						
	<b>RELEVANCIA</b>						
3	<b>COHERENCIA</b>						
	<b>CALIDAD</b>						
	<b>ESCALA</b>						
	<b>RELEVANCIA</b>						
4	<b>COHERENCIA</b>						
	<b>CALIDAD</b>						
	<b>ESCALA</b>						
	<b>RELEVANCIA</b>						

5	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
6	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
7	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
8	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
9	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
10	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
11	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
12	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
13	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
14	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
15	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓

16	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
17	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
18	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
19	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
20	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓

El que suscribe, **Dr. Vásquez Espinoza Juan Manuel**, identificado con DNI N° **09301600**, certifico que realicé el juicio de experto al instrumento diseñado por: César Julio Rojas Aquije.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable (X)

Aplicable después de corregir ( )

No aplicable ( )



**Dr. Vásquez E. Juan M.**

**DNI: 09301600**

**Nro. Colegiatura 23623**

**Telefono: 999652754**

## ANEXO 4: FORMATO DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

**Evaluador:** Mag. Wualter Chávez Rodríguez nro. DNI: 08161577 fecha:15-02-2024

**Instrumento:** Cuestionario sobre el impacto del Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú SAC, en Ate, 2023.

<b>Evaluador:</b>	Mag. Wualter Chávez Rodríguez						
<b>Fecha:</b>	15 febrero 2024	<b>Instrumento:</b>					
<b>INDICADORES</b>							
<b>COHERENCIA</b>	La pregunta mide alguna variable/categoría presente en el cuadro de congruencia metodológica.						
<b>CALIDAD</b>	La pregunta es clara (no genera confusión ).						
<b>ESCALA</b>	La pregunta puede ser respondida de acuerdo con la escala que presenta el instrumento.						
<b>RELEVANCIA</b>	La pregunta es relevante para cumplir con los objetivos de la investigación.						
<b>ESCALA DE VALORES</b>							
1 = T Desacuerdo    2 = Desacuerdo    3 = Indiferente    4 = De acuerdo    5 = T Acuerdo							
<b>INCA CONTENIDO</b>							
PREGUNTA	INDICADORES GENERALES	OBSERVACIONES	1	2	3	4	5
1	<b>COHERENCIA</b>						
	<b>CALIDAD</b>						
	<b>ESCALA</b>						
	<b>RELEVANCIA</b>						
2	<b>COHERENCIA</b>						
	<b>CALIDAD</b>						
	<b>ESCALA</b>						
	<b>RELEVANCIA</b>						
3	<b>COHERENCIA</b>						
	<b>CALIDAD</b>						
	<b>ESCALA</b>						
	<b>RELEVANCIA</b>						
4	<b>COHERENCIA</b>						
	<b>CALIDAD</b>						
	<b>ESCALA</b>						
	<b>RELEVANCIA</b>						
5	<b>COHERENCIA</b>						
	<b>CALIDAD</b>						
	<b>ESCALA</b>						
	<b>RELEVANCIA</b>						

6	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
7	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
8	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
9	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
10	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
11	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
12	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
13	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
14	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
15	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
16	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓

17	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
18	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
19	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓
20	COHERENCIA						✓
	CALIDAD						✓
	ESCALA						✓
	RELEVANCIA						✓

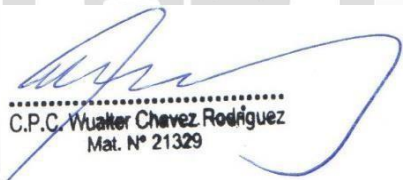
El que suscribe, **Mag. Wualter Chávez Rodríguez** identificado con DNI N°**08161577**, certifico que realicé el juicio de experto al instrumento diseñado por: César Julio Rojas Quije.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable (X)

Aplicable después de corregir ( )

No aplicable ( )

  
 C.P.C. Wualter Chavez Rodriguez  
 Mat. N° 21329

**WUALTER CHÁVEZ RODRÍGUEZ**

**DNI:08161577**

**Nro. Colegiatura 21329**  
**Telefono:999113660**

## ANEXO 4: FORMATO DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

**Evaluador:** Mag. María Rosa Espinoza Peña N°DNI: 08103530 fecha:15-02-2024

**Instrumento:** Cuestionario sobre el impacto del Control Interno de Inventarios en la Gestión de Almacenes de la empresa Alanco Perú SAC, en Ate, 2023.

<b>Evaluador:</b>	Mag. María Rosa Espinoza Peña								
<b>Fecha:</b>	15 febrero 2024	<b>Instrumento:</b>							
<b>INDICADORES</b>									
<b>COHERENCIA</b>	La pregunta mide alguna variable/categoría presente en el cuadro de congruencia metodológica.								
<b>CALIDAD</b>	La pregunta es clara (no genera confusión ).								
<b>ESCALA</b>	La pregunta puede ser respondida de acuerdo con la escala que presenta el instrumento.								
<b>RELEVANCIA</b>	La pregunta es relevante para cumplir con los objetivos de la investigación.								
<b>ESCALA DE VALORES</b>									
1 = T Desacuerdo		2 = Desacuerdo		3 = Indiferente		4 = De acuerdo		5 = T Acuerdo	
<b>CONTENIDO</b>									
PREGUNTA	INDICADORES GENERALES	OBSERVACIONES	1	2	3	4	5		
1	<b>COHERENCIA</b>								
	<b>CALIDAD</b>								
	<b>ESCALA</b>								
	<b>RELEVANCIA</b>								
2	<b>COHERENCIA</b>								
	<b>CALIDAD</b>								
	<b>ESCALA</b>								
	<b>RELEVANCIA</b>								
3	<b>COHERENCIA</b>								
	<b>CALIDAD</b>								
	<b>ESCALA</b>								
	<b>RELEVANCIA</b>								
4	<b>COHERENCIA</b>								
	<b>CALIDAD</b>								
	<b>ESCALA</b>								
	<b>RELEVANCIA</b>								
5	<b>COHERENCIA</b>								
	<b>CALIDAD</b>								
	<b>ESCALA</b>								
	<b>RELEVANCIA</b>								

	<b>COHERENCIA</b>							✓
6	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓
7	<b>COHERENCIA</b>							✓
	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓
8	<b>COHERENCIA</b>							✓
	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓
9	<b>COHERENCIA</b>							✓
	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓
10	<b>COHERENCIA</b>							✓
	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓
11	<b>COHERENCIA</b>							✓
	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓
12	<b>COHERENCIA</b>							✓
	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓
13	<b>COHERENCIA</b>							✓
	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓
14	<b>COHERENCIA</b>							✓
	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓
15	<b>COHERENCIA</b>							✓
	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓
16	<b>COHERENCIA</b>							✓
	<b>CALIDAD</b>							✓
	<b>ESCALA</b>							✓
	<b>RELEVANCIA</b>							✓

17	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
18	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
19	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓
20	COHERENCIA							✓
	CALIDAD							✓
	ESCALA							✓
	RELEVANCIA							✓

El que suscribe, **Mag. María Rosa Espinoza Peña** identificado con DNI N° **08103530**, certifico que realicé el juicio de experto al instrumento diseñado por: César Julio Rojas Quije.

Opinión de aplicabilidad:

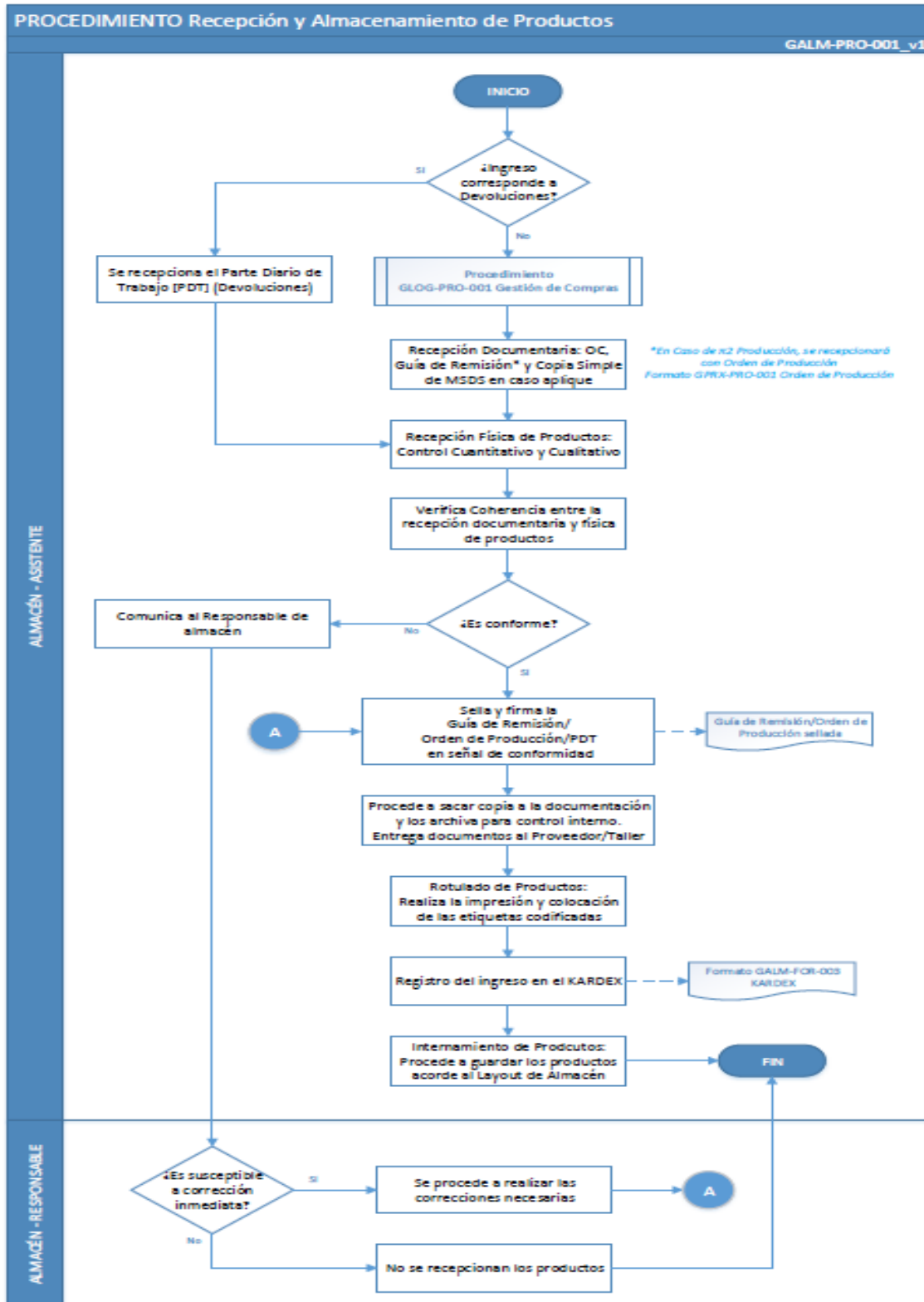
Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**MARÍA ROSA ESPINOZA P.**

**DNI:08103530**

**Nro. Colegiatura 41948**

## ANEXO 5: PROCEDIMIENTOS ALANCO



PROCEDIMIENTO Despacho de Productos

GALM-PRO-002\_v1

