



**FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES**

CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE INVENTARIOS,  
DEL SECTOR FARMACEUTICO DEL DISTRITO LA VICTORIA, 2023

**Línea de investigación:**

Desarrollo empresarial

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

**Autora:**

Gonzales Olivera, Mariela

**Asesor:**

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000-0003-4110-8440

**Jurado:**

Yong Castañeda, Cristian Alberto

Rueda Peves, Justo

Peña Velasquez, Graciela

**Lima - Perú**

**2025**

# CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE INVENTARIOS, DEL SECTOR FARMACEUTICO DEL DISTRITO LA VICTORIA – 2023

## INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	4%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	3%
3	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	2%
4	<a href="https://repositorio.unfv.edu.pe">repositorio.unfv.edu.pe</a> Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal Trabajo del estudiante	1%
6	<a href="https://repositorio.upn.edu.pe">repositorio.upn.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
7	<a href="https://repositorio.unae.edu.ec">repositorio.unae.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="https://repositorio.continental.edu.pe">repositorio.continental.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%



Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

**VRIN** | VICERRECTORADO  
DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES**

CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE INVENTARIOS, DEL  
SECTOR FARMACEUTICO DEL DISTRITO LA VICTORIA, 2023

**Línea de investigación:**

Desarrollo Empresarial

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

**Autora:**

Gonzales Olivera, Mariela

**Asesor:**

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000-0003-4110-8440

**Jurado:**

Yong Castañeda, Cristian Alberto

Rueda Peves, Justo

Peña Velasquez, Graciela

**LIMA – PERÚ**

**2025**

### **Dedicatoria**

La presente tesis esta dedicado a Dios por ser mi guía, mi fortaleza y especialmente a mis padres, por su apoyo incondicional a lo largo de este camino, a mis hermanos por la motivacion y soporte.

### **Agradecimiento**

Quiero expresar mi mayor agradecimiento a los notables Miembros del Jurado por su criterio objetivo en la evaluación de esta tesis, asimismo a los maestros y autoridades de la facultad de Ciencias financieras y Contables de la Universidad Nacional Federico Villareal, por abrirme las puertas de sus aulas para formarme profesionalmente.

De manera especial expreso el más sincero agradecimiento a mi asesor el Dr. Santiago Saturnino Patricio Aparicio, quien con su profesionalismo, dirección, confianza y colaboración durante el proceso de elaboración de la tesis.

## ÍNDICE

	<b>Pag.</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAC .....</b>	<b>xiii</b>
<b>I. INTRODUCCION.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Descripción y formulación del problema .....</b>	<b>1</b>
<i>1.1.1. Problema General.....</i>	<i>3</i>
<i>1.1.2. Problemas Específicos .....</i>	<i>3</i>
<b>1.2. Antecedentes .....</b>	<b>4</b>
<i>1.2.1. Internacionales .....</i>	<i>4</i>
<i>1.2.2. Nacionales .....</i>	<i>7</i>
<b>1.3. Objetivos .....</b>	<b>10</b>
<i>1.3.1. Objetivo General.....</i>	<i>10</i>
<i>1.3.2. Objetivos específicos.....</i>	<i>10</i>
<b>1.4. Justificación .....</b>	<b>11</b>
<i>1.4.1. Justificación metodológica.....</i>	<i>11</i>
<i>1.4.2. Justificación teórica .....</i>	<i>11</i>
<i>1.4.3. Justificación practica .....</i>	<i>11</i>
<i>1.4.4. Justificación social .....</i>	<i>12</i>
<b>1.5. Hipótesis .....</b>	<b>12</b>
<i>1.5.1. Hipótesis General .....</i>	<i>12</i>

1.5.2. <i>Hipótesis específicas</i> .....	12
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>14</b>
2.1. <b>Bases Teóricas sobre el tema de investigación</b> .....	14
2.1.1. <i>Teorías generales del control interno</i> .....	14
2.1.2. <i>Definición de Control Interno.</i> .....	15
2.1.3. <i>Ambiente de Control</i> .....	17
2.1.4. <i>Evaluación de los riesgos</i> .....	19
2.1.5. <i>Actividades de control</i> .....	21
2.1.6. <i>Información y comunicación</i> .....	22
2.1.7. <i>Supervisión</i> .....	24
2.1.8. <i>Teorías generales de Gestión de Inventarios</i> .....	25
2.1.9. <i>Gestión de Inventarios</i> .....	26
2.1.10. <i>Planificación de Inventarios:</i> .....	29
2.1.11. <i>Supervisión de Inventarios</i> .....	30
2.1.12. <i>Control de Inventarios</i> .....	32
<b>III. MÉTODO</b> .....	<b>34</b>
3.1. <b>Tipo de Investigación</b> .....	34
3.1.1. <i>Tipo</i> .....	34
3.1.2. <i>Nivel</i> .....	34
3.2. <b>Ámbito temporal y espacial</b> .....	35
3.2.1. <i>Ámbito Temporal</i> .....	35

3.2.2. <i>Ámbito Espacial</i> .....	35
3.3. Variables .....	35
3.4. Población y muestra .....	36
3.4.1. <i>Población</i> .....	36
3.4.2. <i>Muestra</i> .....	36
3.4.3. <i>Muestreo</i> .....	37
3.5. Instrumentos .....	38
3.5.1. <i>Instrumentos de recolección de datos</i> .....	38
3.5.2. <i>Instrumentos de procesamiento de datos</i> .....	38
3.6. Procedimientos .....	39
3.7. Análisis de datos .....	40
3.8. Consideraciones Éticas .....	40
<b>IV RESULTADOS</b> .....	<b>42</b>
4.1. Análisis estadísticos descriptiva .....	42
4.2. Análisis estadísticos Inferencial .....	63
4.2.1. <i>Prueba de normalidad</i> .....	63
4.2.2. <i>Confiabilidad</i> .....	64
4.2.3. <i>Contrastación de hipótesis general</i> .....	65
<b>V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b> .....	<b>73</b>
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	<b>78</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>81</b>

<b>VIII. REFERENCIAS .....</b>	<b>83</b>
<b>IX. ANEXOS .....</b>	<b>92</b>
<b>-Anexo A. Matriz de consistencia.....</b>	<b>92</b>
<b>-Anexo B. Matriz de operacionalización .....</b>	<b>93</b>
<b>-Anexo C. Instrumentos .....</b>	<b>95</b>
<b>-Anexo D. Validación del instrumento .....</b>	<b>100</b>
<b>-Anexo E. Confiabilidad del instrumento .....</b>	<b>106</b>

## INDICE DE TABLAS

	Pag.
<b>Tabla 1</b> Variables y dimensiones de la investigación .....	35
<b>Tabla 2</b> Distribución de la población .....	36
<b>Tabla 3</b> Proceso de control interno como herramienta eficiente en gestión de existencias ....	42
<b>Tabla 4</b> Estructura organizacional, beneficia al ambiente de control.....	43
<b>Tabla 5</b> Aplicacion de valores morales, fortalece la disciplina y un ambiente de control .....	44
<b>Tabla 6</b> Los actos ilegales como efecto de una carencia de evaluación de riesgo .....	45
<b>Tabla 7</b> La empresa lleva las tareas de gestión de existencia de manera segura.....	46
<b>Tabla 8</b> Las compras de productos por la empresa son debidamente autorizadas .....	47
<b>Tabla 9</b> El empleo de normas y políticas aseguran el cumplimiento de las actividades.....	48
<b>Tabla 10</b> La empresa tiene un manual de procedimientos de manejo de los inventarios.....	49
<b>Tabla 11</b> Empleo de la información es acertada, segura y oportuna .....	50
<b>Tabla 12</b> Existe comunicación fluida y armonización entre áreas de la compañía .....	51
<b>Tabla 13</b> Realizar constante seguimiento y evaluación al sistema de inventarios .....	52
<b>Tabla 14</b> Se reportan deficiencias apropiadamente a los responsables para su corrección.....	53
<b>Tabla 15</b> Eficiente gestión de inventarios lograra crecimiento económico y logro de objetivos .....	54
<b>Tabla 16</b> La planificación anticipada de compra podrá cumplir frente a la demanda.....	55
<b>Tabla 17</b> Realizar cotizaciones a diferentes proveedores, da opciones de precios .....	56
<b>Tabla 18</b> La empresa se planifica ante factores externos para no desabastecerse.....	57
<b>Tabla 19</b> Cruce diario de la data física con el sistema se podrá corregir a tiempo los errores	58
<b>Tabla 20</b> Hay una organización en el almacén de las entradas y salidas de los productos .....	59
<b>Tabla 21</b> Capacitación al personal encargado del control de inventarios .....	60
<b>Tabla 22</b> Administrar el inventario a tiempo real.....	61

<b>Tabla 23</b> Ajustes por perdida de inventario se realizan por los encargados en la empresa.....	62
<b>Tabla 24</b> Prueba de normalidad.....	63
<b>Tabla 25</b> Prueba de Confiabilidad.....	64
<b>Tabla 26</b> Correlación de la variable Control interno y gestión de inventarios.....	65
<b>Tabla 27</b> Correlación de la dimensión Ambiente de control y gestión de inventarios.....	67
<b>Tabla 28</b> Correlación de la dimensión evaluación de riesgo y gestión de inventarios.....	68
<b>Tabla 29</b> Correlación de la dimensión actividades de control y gestión de inventarios.....	69
<b>Tabla 30</b> Correlación de la dimensión Información y comunicación y gestión de inventarios .....	70
<b>Tabla 31</b> Correlación de la dimensión Información y comunicación y gestión de inventarios .....	71

## INDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1</b> Proceso de control interno como herramienta eficiente en gestión de existencias ..	42
<b>Figura 2</b> Estructura organizacional, beneficia al ambiente de control.....	43
<b>Figura 3</b> Aplicacion de valores morales, fortalece la disciplina y un ambiente de control ....	44
<b>Figura 4</b> Los actos ilegales como efecto de una carencia de evaluación de riesgo .....	45
<b>Figura 5</b> La empresa lleva las tareas de gestión de existencia de manera segura.....	46
<b>Figura 6</b> Las compras de productos por la empresa son debidamente autorizadas .....	47
<b>Figura 7</b> El empleo de normas y políticas aseguran el cumplimiento de las actividades .....	48
<b>Figura 8</b> La empresa tiene un manual de procedimientos de manejo de los inventarios.....	49
<b>Figura 9</b> Empleo de la información es acertada, segura y oportuna .....	50
<b>Figura 10</b> Existe comunicación fluida y armonización entre áreas de la compañía .....	51
<b>Figura 11</b> Realizar constante seguimiento y evaluación al sistema de inventarios .....	52
<b>Figura 12</b> Se reportan deficiencias apropiadamente a los responsables para su corrección ...	53
<b>Figura 13</b> Eficiente gestión de inventarios lograra crecimiento económico y logro de objetivos.....	54
<b>Figura 14</b> La planificación anticipada de compra podrá cumplir frente a la demanda.....	55
<b>Figura 15</b> Realizar cotizaciones a diferentes proveedores, da opciones de precios .....	56
<b>Figura 16</b> La empresa se planifica ante factores externos para no desabastecerse.....	57
<b>Figura 17</b> Cruce diario de la data física con el sistema se podrá corregir a tiempo los errores .....	58
<b>Figura 18</b> Hay una organización en el almacén de las entradas y salidas de los productos ...	59
<b>Figura 19</b> Capacitación al personal encargado del control de inventarios.....	60
<b>Figura 20</b> Administrar el inventario a tiempo real.....	61
<b>Figura 21</b> Ajustes por perdida de inventario se realizan por los encargados en la empresa...	62

**Figura 22** Gestión de Inventarios.....64

## RESUMEN

El presente estudio de investigación tuvo como **objetivo** general: Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023, cuya problemática es la carencia de un manual de procedimientos que sirva como guía para el personal, falta de capacitación al personal ante estos nuevos cambios en los sistemas de inventario, falta de controles internos, por lo cual origina constantes sustracciones de mercadería, la falta de rotación y vencimiento de existencias en el almacén, originando en muchos de ellos que se caduquen generando pérdidas económicas. En ese sentido se utilizó una **metodología**: tipo básica con enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, estudio correlacional y diseño no experimental. Asimismo, se tomó y se determinó una **población** de 120 colaboradores y **muestra** de 92 trabajadores, especialistas en tema de inventarios, para reunir los datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, con un total de 12 ítems para la variable control interno y 9 ítems para la variable gestión de inventarios, se probó su validez a través del juicio de 3 expertos, asimismo haciendo uso del sistema estadístico SPSSv26 se logró el siguiente **resultado** mediante el alfa de Cronbach una confiabilidad de 0,883, asimismo, presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.896 y un valor de significancia de 0.000. Como **conclusión**: se determinó una relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de inventarios en las empresas farmacéuticas de la victoria, 2023.

*Palabras clave:* control interno, gestión de inventarios, evaluación de riesgo.

## ABSTRAC

The general objective of this research study was to determine how internal control is related to inventory management in the pharmaceutical sector in the district of La Victoria - 2023, whose problem is the lack of a procedures manual that serves as a guide for staff, lack of training for staff in these new changes in inventory systems, lack of internal controls, which led to constant theft of merchandise, lack of rotation and expiration of stocks in the warehouse, causing many of them to expire, resulting in economic losses. In this sense, a methodology was used: basic type with quantitative approach, descriptive level, correlational study and non-experimental design. Likewise, a population of 120 collaborators and a sample of 92 workers, specialists in the subject of inventories, were taken, to gather the data, the survey technique was used and the questionnaire was used as an instrument, with a total of 12 items for the internal control variable and 9 items for the inventory management variable, Its validity was tested through the judgment of 3 experts, also making use of the SPSSv26 statistical system, the following result was achieved through Cronbach's alpha, a reliability of 0.883, it also presents a Spearman's Rho correlation coefficient of 0.896 and a significance value of 0.896. 896 and a significance value of 0.000. In conclusion: a direct and significant relationship was determined between the variables internal control and inventory management in the pharmaceutical companies of la victoria, 2023.

*Key words:* internal control, inventory management, risk assessment.

## I. INTRODUCCION

### 1.1. Descripción y formulación del problema

El control interno previene los riesgos de los procesos internos además de proteger el patrimonio dentro de la compañía y la gestión de existencias permite mantener los materiales en la porción necesario, en el ambiente y momento pertinente para su uso, disminuye los costos y maximiza las ganancias, sin embargo, la industria farmacéutica adolece de una gestión eficiente en sus inventarios, por la insuficiencia en la integridad de los datos presentados y comunicación entre operaciones y departamento vinculados en la mercadería, falta de control de vencimientos, desabastecimiento, no contar con políticas internas para el personal, al respecto, la Fundación Salud por Derecho y la Organización de Consumidores y Usuarios (OCU, 2020) manifiesto la existencia de desabastecimiento y la carencia de medicamentos, por deficiencia en la planificación y la evaluación de la demanda por situaciones imprevistas como el suceso del COVID 19 como consecuencia de una dependencia de productores de materias primas que escasean a nivel global, entre otras razones como las políticas de precio nacionales y las planificaciones comerciales de las empresas que están detrás de la escasez.

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2020) menciona que la exportación e importación de fármacos y suministros son esenciales para combatir el COVID 19, sin embargo las políticas restrictivas de comercio internacional entorpecen el cumplimiento del abastecimiento de los insumos como son los equipos de protección personal y ventiladores mecánicos y entre otros, siendo cuatro de los cinco los mayores proveedores que han restringido sus exportaciones (Estados Unidos, la Unión Europea, India y Suiza) siendo China la distinción, por lo expuesto cada territorio debe fortalecer sus facultades en relación a la producción dentro de las fábricas farmacéuticas, insumos e instrumentos médicos.

El Colegio Médico del Perú (CMP, 2022). Señalo que el sector de salud en casi todo el territorio del país está pasando por una situación crítica como el desabastecimiento de medicamentos en hospitales lo cual genera que la población se encuentre desprotegida, mala gestión del gobierno agrava más el problema, no existe una industria nacional que pueda producir y abastecer a los establecimientos de salud por lo cual se recurre a pedidos internacionales. En ese sentido con el aumento de enfermedades crónicas como el COVID 19 las cadenas farmacéuticas han tomado un papel muy importante en el país que tiene como principal objetivo garantizar un acceso oportuno a medicamentos de calidad, eficaces y especialmente a costos razonables más aun teniendo en el país un sistema de salud publico precario y desabastecido es por ello por lo que es fundamental que estas empresas tengan una gestión de inventarios eficientes para que finalmente no haya falta de stock en las boticas.

La compañía en investigación pertenece al sector farmacéutico, comercial, cuyas actividades son la importación, compra nacional y venta de fármacos, línea de nutrición, cuidado infantil, adulto mayor, personal, materiales médicos y entre otros, cuya problemática que presenta la empresa es una deficiente gestión de existencias, por la migración a nuevo sistema de administración de inventario existe una carencia de un manual de procedimientos que sirva como guía para el personal, falta de capacitación y supervisión de los trabajadores ante estos nuevos cambios en relación a la mercadería, falta de controles internos, carencia de una conciencia de control por parte del personal por lo cual origino constantes sustracciones de mercadería, la falta de rotación y acumulación de volúmenes de medicamentos en el almacén, originando en muchos de ellos que se caduquen generando pérdidas económicas, asimismo, no cuenta con cuadraturas diarias de inventario entre la carga de información en los sistemas y el contenido físico dentro del almacén, de esta manera presentando una información no confiable a la gerencia, las cuales son importantes para la toma de los juicios.

Por lo expuesto, se genera la necesidad de establecer y poner en práctica políticas internas de autorización, valores éticos, manual de procedimientos que permitan fortalecer el control interno dentro de la organización, asimismo, un monitoreo continuo en los procesos involucrados con la mercadería, de esta manera mejorar la gestión de inventarios que finalmente dará mayores ganancias a la empresa.

### ***1.1.1. Problema General***

¿De qué manera el control Interno se relaciona con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?

### ***1.1.2. Problemas Específicos***

¿Como se relaciona el ambiente de control con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?

¿Existe relación de la evaluación de riesgo en la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?

¿Cuál es la relación de las actividades de control con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?

¿Cómo influye la información y comunicación en la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?

¿De qué manera se relaciona la supervisión y seguimiento con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?

## **1.2. Antecedentes**

### ***1.2.1. Internacionales***

En lo internacional, Palma, et al. (2023) Colombia, en su artículo de investigación que tuvieron como objetivo hallar elementos de la gestión de existencias en microempresas del sector fármaco en Colombia, en la investigación realizaron una metodología con un enfoque cualitativo explicativo y un método inductivo, como población y muestra se tomó 286 microempresas del sector fármaco, cuyo resultados fueron encontrar aquellos factores que deben ser optimizados en la compañía, se encontró sus operaciones contables del inventario se contabilizan de manera manual en los libros dando lugar a retrasos por lo que se recomienda la digitalización de la información mediante herramientas tecnológicas así mismo plantear la propuesta de control de inventarios acorde en el modelo Just Time el mismo está diseñado para el mejoramiento de procesos, minimizando costos y enfocándose en la calidad del material y que el consumidor este satisfecho, así mismo el modelo 5s cuyo tiene el propósito de conservar y perfeccionar los términos empresariales, limpieza y orden, así como mejorar las condiciones laborales, como es el ambiente de trabajo, motivación al colaborador, seguridad y la eficacia. Finalmente concluyeron con un correcto ordenamiento de los procesos y roles se logrará resultados óptimos.

La investigación, intervino en el presente estudio para un mayor entendimiento de la dimensión supervisión, ya que al implementarse un monitoreo, verificación y organización de las actividades se alcanzará mejores resultados y trabajo más competente.

Según, Aveiga-Ramírez et al. (2022) Ecuador, determinaron el objetivo de evaluar el método de gestión y control de existencia con la intención de acrecentar las ventas de la compañía Diprovét S.A en Ecuador, la metodología empleada fue un estudio mixto, empleo del diseño cuasi experimental, como población y muestra se aplicó encuestas al personal de

la empresa cuyo resultados fueron una conformidad de los colaboradores sobre la necesidad de un control de existencias, se evidencia una caída de las ventas en el año 2020 del 15% con respecto al año anterior. Al respecto concluyeron que se tiene un deficiente manejo de inventario como consecuencia la organización tuene problemas de solvencia los últimos meses, no existe una rotación constante generando deterioro del misma y finalmente mayor costo para la empresa.

La investigación, intervino en el presente estudio para un mayor entendimiento a la dimensión control de inventario, debido a una deficiencia en el manejo de las existencias las cuales repercutieron ante una caída en las ventas, por lo tanto, fracaso económico para la organización.

Arenas-Boloño et al. (2021) Colombia, el trabajo de análisis a la compañía Empresor S.A de Colombia, como objetivo manifestaron evaluar la aplicación y cumplimiento del procedimiento de control interno dentro del proceso de existencias, con el fin ejercer control y dar una opinión del proceso del cual depende la efectividad de las operaciones de la compañía, se empleó una metodología cualitativa al control interno en el área de existencias, en cuanto a la población y muestra se tomaron 44 productos de la empresa y se realizó pruebas cuantitativas para determinar la cantidad de inventarios mediante la toma física . Los resultados indica al realizar la toma física se presentaron errores en los resultados por una aplicación inadecuada de los procedimientos de control, Así mismo no se tiene una adecuada segregación de funciones ya que una sola persona es la encargada de varias funciones, el sistema no restringe la salida de existencias sin previa orden de compra, se concluyó que la compañía carece de una matriz de riesgos el cual permitirá ejecutar controles de manera más eficaz en el proceso de existencia, por lo que se recomienda la creación de una matriz de riesgos y un método de control interno adecuado por cada proceso y realizar auditorías periódicas al cumplimiento de los controles.

Esta investigación, sirvió para contrastar la importancia la dimensión evaluación de riesgo, el cual al carecer se presentará distintos errores en el proceso sin tener un plan de contingencia para solucionar las desviaciones asimismo por la falta de aplicación de procedimientos de control, por lo cual no se logra resultados óptimos.

Asencio-Gonzales et al. (2017) Ecuador, en su artículo científico mencionaron que en mundo competitivo surge la necesidad a implementar métodos de control interno que faciliten a las compañías la reducción de sus costos y lograr mayores ganancias. En su investigación tuvieron el objetivo de verificar el control de las existencias del grupo farmacéutico de distribución en la provincia de Guayas-Ecuador, la metodología usada exploratoria y descriptiva, en cuanto a la población se consideró a los trabajadores de la farmacéutica JRC PHARMA S.A como investigación. las cuales se cuenta con 25 colaboradores que trabajan en los distintos departamentos de la compañía, en ese sentido teniendo ese universo se determinó una muestra de quince empleados del área de contabilidad y administrativo, se aplicó diferentes métodos como es la observación, las entrevistas y la ejecución de encuestas, usadas con el propósito de dar un diagnóstico contable más profundo, Los resultados obtenidos fueron inconvenientes en el control de existencias en la farmacéutica, la falta de métodos de control, relacionado con la rotación y el tiempo en la cual se ejecuta, asimismo deficiente control al personal encargado el cual demuestra incumplimiento en la ejecución de las tareas. Por lo expuesto concluyeron que el control de existencias debe tener diferentes mejoras y reformas en la compañía, como es la reorganización de bodegas, implantación de métodos, normativas de control los cuales deben cumplirse desde el momento de la requisición de un producto hasta la salida al mercado de este, así como las actividades logísticas como el clasificación dentro la bodega y posterior lanzamiento a la venta, lo cual permitirá una reducción en los costos de almacenaje y venta para la farmacéutica.

El siguiente estudio, intervino para un mayor entendimiento en la aplicación de la dimensión supervisión de inventarios, y la importancia que el responsable cumpla con las funciones establecidas, asimismo señala que, con la implementación de una clasificación, orden en los almacenes se podrá lograr un mayor control, asimismo se obtendrá la reducción de costo de comercialización.

### ***1.2.2. Nacionales***

En lo Nacional, Arellano y Figueroa (2023) en el estudio que realizó, determinó el objetivo de encontrar la correlación del control interno y la gestión de existencias, aplicó una metodología cuantitativa, correlacional y no experimental, asimismo, obtuvo una muestra de 92 colaboradores de la organización en estudio, usándose como instrumento las encuestas y cuestionarios en ese sentido los resultados permitieron conocer la situación real de la compañía, en ese sentido indicó que existía correlación significativa entre el control interno y la gestión de existencias de  $r=0,887$ , con un nivel de importancia de  $p = 0,000$  por lo cual  $P$  es menor al margen de error de 0.05, de esta manera concluyó que al aplicarse las dimensiones de la variable control interno, junto a la implementación de medidas correctivas tendrá un impacto positivo en la gestión de existencias y garantizará la mejora en rentabilidad de la compañía.

Con esta investigación, se contrasta la correlación existente en las dos variables, el cual indica al implementarse el proceso de control interno considerando sus dimensiones repercutirá de manera positiva en la gestión de las existencias de la compañía, de esta manera se obtendrá mejor rentabilidad.

Verastegui (2020) en su tesis el cual tuvo el objetivo hallar la falta de control interno no ayuda a una correcta gestión de existencias en las compañías comerciales Ferretería Naval, por las deficiencias encontradas en el área logística como la falta de abastecimiento de las

compras, pérdidas de mercadería por la falta de registro e ineficaz control de mercancías tanto en las entradas y salidas, un personal no especializado, en ese sentido, el presente trabajo aplico una metodología cuantitativo, descriptivo y correlacional. En cuanto a su población son las empresas comerciales de ferretería naval del cual se obtuvo una muestra de 20 colaboradores de la compañía, para ello se usó cuestionarios de alta confiabilidad. El resultado obtenido de los interrogados con respecto a un control interno fueron el 75% señalaron la existencia de un nivel bajo, el 15% expresaron la existencia del nivel medio y el 10% indicaron existencia de un nivel alto, con respecto a la gestión de existencias el 80% opinaron que se encuentra en nivel bajo, el 10% mencionaron un nivel medio y el 10% confirman un nivel alto, asimismo, se ejecutó el coeficiente Rho de Spearman el cual mostro una  $r=0.987$  y  $p<0.000<0.05$  que permite sostener la hipótesis de la investigación, Finalmente se concluyó que ambas variables tienen una correlación, asimismo de lo encuestado la existencia de un bajo, deficiente control interno el cual influye en las gestión de existencias de esta manera no se contribuye al cumplimiento de objetivos y consecuentemente una mala determinación de juicios por parte de las altas direcciones que perjudiquen el crecimiento de la compañía.

Esta investigación, describió la presencia de la relación existente en las variables, por la cual lo obtenido apoya en sostener la discusión del resultado del estudio, asimismo se afirma que a casusa de un ineficaz control interno existirá deficiencias en la gestión de existencias por ende no se logrará los objetivos.

Zuniga (2022) en su tesis el cual tuvo el objetivo de encontrar la implicancia del control interno de las existencias en la rentabilidad, con el propósito de poner en marcha controles que permitan aminorar pérdidas, las mermas dentro de los procesos de producción, mediante el uso de un tipo básico, nivel correlacional causal. Asimismo, se tomó en cuenta el uso del instrumento de entrevistas cuya población colaboradores actuales de la compañía, obteniéndose una muestra de 30 personas, expertos, conocedores del área de almacén cuyo

resultado fue correlación positiva de 0.789, Además de la identificación del principal problema que la compañía no maneja con un correcto registro sistemático, por otro lado la existencias de variaciones en existencias las cuales no son adecuados, asimismo no cuentan con inspecciones periódicas. Finalmente se concluyó que llevar a cabo procesos de control interno, como mejorando el control dentro de cada tarea del proceso, efectuando un correcto ingreso en los sistemas de existencias, una constante capacitación al personal y una inspección, seguimiento frecuente, se verá reflejado en la rentabilidad y crecimiento en la compañía.

El siguiente estudio sirvió para un mayor entendimiento en la definición de la dimensión ambiente de control ya que se enfoca en su implementación, el cual, teniendo tareas definidas, con funciones actualizadas mediante capacitaciones, de esta manera un correcto ingreso en los sistemas de existencias ayudará que los colaboradores puedan realizar sus labores de control y supervisión de la producción de esta manera se aminora pérdidas económicas.

Tronco (2020) En su tesis tuvo el cual se basa en un objetivo de resolver como el control interno contribuye en la gestión de existencias para esta investigación se usó la metodología descriptiva, correlaciona, deductiva y cuantitativa, en cuanto a la población está enfocada en la compañía MAGENSA Materiales Generales S.A.C. del cual fue tomada la muestra, como instrumento se usó la encuesta a los trabajadores mediante el cual se determina que esta empresa no lleva una correcta organización del almacén, se ubicaron materiales en mal estado, sobrantes, faltantes, los mismos que no se encuentran en los sistemas, como resultado dio 66,7% de los encuestados mencionaron que los métodos y planes establecidas por la Gerencia del área del almacén no son los adecuados, por otro lado el 33,3% de los interrogados indicaron apropiado, en ese sentido se concluyó que, al implementar un sistema de organización, contar con personal capacitado, llevando una verificación y seguimiento a los sistemas de control interno afectara beneficiosamente en la gestión de los existencias, los

resultados mejoraran en los almacenes. Así mismo menciona que una constante evaluación a las actividades y estableciendo los controles internos ayudara a reducir cualquier riesgo.

Esta tesis apporto al estudio, corroborando la importancia de llevar un control interno el cual contribuirá a llevar una correcta gestión de existencias, por lo que permitirá control en los bienes de la compañía y el correcto uso de ellos, de esta manera habrá una disminución de riesgos que perjudiquen el cumplimiento del fin de la propone la compañía.

### **1.3. Objetivos**

#### ***1.3.1. Objetivo General***

Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

#### ***1.3.2. Objetivos específicos***

Verificar como el ambiente de control se correlaciona con la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

Determinar como la evaluación de riesgos se relación con la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

Identificar como las actividades de control se relaciona con la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

Encontrar la relación entre la información y comunicación y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

Hallar la relación entre la supervisión y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

## **1.4. Justificación**

### ***1.4.1. Justificación metodológica***

La presente investigación tuvo como justificación metodológica con la finalidad de lograr cumplir los objetivos del estudio y responder a las interrogantes del problema y corroborar o rechazar hipótesis, asimismo emplea técnicas como es el instrumento a través de la aplicación de cuestionarios que será aplicado en las compañías dedicada al rubro farmacéutico, bajo el mismo criterio para Méndez (2000) son los motivos que sostienen un análisis por la aplicación o creación de instrumentos y ejemplos de investigación que posteriormente serán aplicados por otros investigadores.

### ***1.4.2. Justificación teórica***

En la presente investigación mediante la utilización de la teoría y conceptos básicos busca incrementar una nueva comprensión profunda y precisa del proceso sobre el control Interno y la gestión de existencias, Asimismo, hallar sustentos, explicaciones a las circunstancias internas que afectan a las empresas farmacéuticas, tal como menciona Méndez (2000) son aquellas razones que aducen el ansia de validar, aportar teorías o criterios en referencia al objeto de conocimiento, así también para identificar explicaciones nuevas que modifiquen o complementen el entendimiento originario.

### ***1.4.3. Justificación practica***

En relación con el propósito de investigación, la respuesta permitió hallar la correlación que tiene el control interno en la gestión de existencias y dar soluciones concretas a la problemática que inciden en la consecución de resultados y cumplimiento de metas que deben tener las compañías dedicadas al sector fármaco y de esta manera contribuir a la comunidad científica y al rubro empresarial. En ese sentido, para Méndez (2000) es el raciocinio que señala

la investigación propuesta apoyara en la solución de inconvenientes en la toma de los importantes juicios que afecten a organizaciones empresariales, públicas o privadas.

#### ***1.4.4. Justificación social***

La justificación social se focaliza en la contribución a la propuesta de recomendaciones que tuvo el presente estudio para contribuir con el desarrollo de la economía social y poder generar propuestas que influyan en el crecimiento empresarial, además está dirigido a todos los estudiantes que deseen aprender más sobre el tema, mediante los resultados obtenidos para que le sirva de apoyo para sus futuras investigaciones. En ese sentido Arias (2012) menciona que toda investigación debe tener significancia social, logrando ser sustancial para la sociedad e impulso social.

### **1.5. Hipótesis**

#### ***1.5.1. Hipótesis General***

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en el sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

#### ***1.5.2. Hipótesis específicas***

Existe una relación significativa en el ambiente de Control y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

Existe una relación significativa de la evaluación de riesgos y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

Existe una relación significativa en las actividades de control y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

Existe una relación significativa entre la supervisión y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Bases Teóricas sobre el tema de investigación

#### 2.1.1. *Teorías generales del control interno*

**A. Teoría de control interno.** Según Holmes (1987), mencionado en la tesis de Olaya (2021), la teoría del control interno interpreta que es una responsabilidad gerencial que tiene como objetivo mantener seguros y controlados todos los activos de la compañía y respaldar su protección y buena gestión para prevenir cualquier tipo de fraude, malversación y hurto que puedan cometer empleados, empleados y cualquier persona directamente relacionada con el área de la cuenta, todos los medios empleados deben contar con la aprobación de la gerencia. Además, nos esclarece que otra tarea de la dirección es velar por que la información contable facilitada sea correcta y fiable para poder tomar decisiones acertadas, y también ayudar a la empresa en materia crediticia.

Según Chiavenato (2004) Nos explica que el control interno define los patrones de desempeño, los monitorea y compara con los estándares establecidos para emprender las acciones correctivas, esta acción disciplinaria valida que lo realizado corresponda exactamente con lo que se planteó de esta manera garantizando el logro de objetivos.

Tipos de estándares:

- a) Cantidad: Da referencia al volumen de producción a los niveles de inventarios y al número de horas ocupadas.
- b) Calidad: Control de calidad del producto, materia prima y la distinción del material.
- c) Tiempo: Al tiempo estándar de producción, almacenamiento y rendimiento.
- d) Costo: Costo de producir, de almacenamiento y costo estándar.

El propósito del control es afianzar la realización de resultados de aquello que se planifico, organizó y dirigió se adapten lo más cercano a los objetivos marcados. La naturaleza del control es verificar si la actividad guiada logra o no los objetivos o resultados previstos. El control es esencial, es un tratamiento que dirige la acción ejecutada hacia una meta o fin determinado.

Según Koontz-Weihrich et al. (2012) Para estos autores la teoría de control interno se basa en evaluación y rectificación del desempeño para aseverar que se logren las metas y planes de la compañía, y está estrechamente relacionada con la función de planificación. No obstante, la planificación y el control pueden observarse como tijeras que no funcionan a menos que tengan ambos filos es decir sin metas ni planes, el seguimiento no es probable porque se debe medir el desempeño frente a lo establecido, así mismo para que los controles sirvan deben adaptarse, relacionarse especialmente a los objetivos y puestos, es decir a cada administrador, responsable y sus obligaciones a desarrollar, para que logren ser efectivos y eficientes, para esto es importante la delimitación para identificar las excepciones en los puntos específicos, los cuales deben ser objetivos, flexibles, adaptarse a la cultura, al ambiente de la compañía, ser rentables y conducir a acciones correctivas.

### ***2.1.2. Definición de Control Interno.***

Estupiñán (2006) en su enfoque tradicional manifiesta que el control interno abarca la planificación de una entidad y todos los procedimientos que ayuden a proteger los bienes y activos de la organización, así también presentar una información contable confiable y el eficaz desarrollo de las actividades de la compañía según las normativas plantadas por la gerencia. El control interno comprende cuatro elementos organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

Mantilla (2015) expresa como aquel proceso ejecutado por la dirección de la organización que permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos específicos mediante diversos elementos que se relacionan entre ellos, lo importante es fijar razonablemente el cumplimiento de los propósitos que la institución pretende cumplir. Realizar el control interno en las compañías lograría un uso económico y eficiente de los recursos, asimismo afirma que se desarrolla en jefaturas, oficinas y comités los cuales se implementaron manuales y procedimientos de operación mediante rol de ejecución y evaluación.

Acosta (2020) conceptualiza como el conjunto de métodos, acciones, normas y políticas establecidos por la entidad con el propósito de reducir riesgos en su entorno. Asimismo, está constituido por cinco componentes principales las cuales son un ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, la información y comunicación y el monitoreo. En ese sentido es un aspecto con el que se pretende mejorar la gestión institucional, optimizar el uso de los recursos y proteger los bienes y activos, su buen manejo beneficia alcanzar los objetivos y está destinado para todas las organizaciones sin excepción ni distinción del sector tamaño empresarial según los autores Grajales-Giraldo et al. (2022).

Para la contraloría general de la república (CGR,2016) es el tratamiento realizado por el funcionario, titular y servidores de una institución el cual permite prevenir, enfrentar los riesgos, irregularidades y dar seguridad al logro de objetivos, asimismo promueve la economía eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión de la organización, cuidar de los recursos del estado ante cualquier acto irregular o pérdida, cumplimiento de la normatividad, garantizar una información confiable, fomento de valores organizacionales, rendición de las cuentas de los fondos y bienes públicos por parte de los funcionarios finalmente promover la generación de valor público a los servicios y bienes dirigidos a la población.

En el marco del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (COSO, 2013) Se determina como el procedimiento contante realizado por los directivos y todo el personal de la organización, con el objetivo de proveer seguridad en el alcance de objetivos en los siguientes rangos como es la eficiencia y eficacia en las tareas asignadas, confiabilidad de la información financiera y realización de los reglamentos, leyes y normativas. Asimismo, fomentar la gestión de riesgos en la entidad, mejorar la rentabilidad mediante el uso apropiado de los recursos. El marco menciona tres categorías importantes a tomar en cuenta en las organizaciones con relación al control interno:

Fin operativo: Los cuales hacen alusión al rendimiento financiero y operacional, la protección de los bienes ante posibles pérdidas que se susciten.

Fin de Información: Los cuales abarca la fiabilidad, transparencia y oportunidad de la información tanto financiera y no financiera dentro de la compañía y su entorno.

Fin de cumplimiento: Los cuales referencia a cumplir los reglamentos y normativas a las que está sujeta la empresa.

De esta variable para un mayor entendimiento se toma en cuenta las siguientes dimensiones mencionadas a continuación:

### ***2.1.3. Ambiente de Control***

Para Estupiñán (2006) es el componente mediante el cual se motiva al colaborador en relación con la importancia del control de sus actividades, brinda disciplina, integridad, practica de valores éticos y competencia en las labores, así como capacidad de dar mejoras. Asimismo, la delegación de autoridad y responsabilidad son elementos que influyen en un ambiente de control, en este punto es significativa la intervención de la alta gerencia, ya que su presencia imperante establece responsabilidades a través de su ejemplo, los colaboradores imitan a sus

líderes, de esta manera influencia en el desarrollo de sus actividades, los cuales se establece las metas y se minimizan los riesgos.

Ante ello confirma Coopers y Lybrand (1997) el entorno de control es importante para la funcionalidad de la empresa el cual influye en concientizar el control en los trabajadores, es un formador del comportamiento dentro de la compañía que fortalece la disciplina, integridad y capacidad del personal, así también la gestión por parte de los directivos quienes implantan orden, organización, atención, orientación, asignación de autoridad y responsabilidades a los trabajadores.

En el marco del (COSO, 2013) expresa que mediante las normativas, políticas, procedimientos y estructura como base para la ejecución del control interno dentro de la compañía. Para lo cual los directores tienen la responsabilidad de establecer estándares de conducta y la significancia del control interno para la compañía. Asimismo, menciona que la organización debe considerar factores como un compromiso por la integridad y valores éticos, ejercer supervisiones del desempeño de la aplicación del control interno, compromiso para la obtención, crecimiento y sujeción de competentes expertos en el desarrollo de las actividades, de esta manera definirá responsabilidades a las mismas que estén alineados a la consecución de los objetivos.

De esta dimensión ambiente de control para poder aplicarlo se consideró los siguientes indicadores: valores éticos y estructura organizacional.

**2.1.3.1. Valores éticos.** Mantilla (2015) menciona que una conducta ética es el resultado de una aplicación de una cultura organizacional, y la importancia que son comunicados y reforzados dentro de la practica en ese sentido la alta gerencia tiene vital importancia en la implementación de esta cultura, quienes determinan lo que sucede en la actualidad, las reglas a seguir y que sean cumplidos, en su mayoría posee una personalidad dominante dentro la empresa.

Los colaboradores pueden estar inmersos en actos deshonrados, ilegales puesto que la organización incentivos para el logro de resultados o también se dan por recibir bastante presión para el logro de objetivos, es por ello que sugiere, la eliminación de los mismos, por lo contrario, los incentivos por un mejor desempeño en las actividades deben estar acompañado por controles adecuados. los cuales sean motivadores al cumplimiento de metas realistas.

**2.1.3.2. Estructura organizacional.** Whittington y Pany (2005) expresan que una correcta estructura sirve como base para dirigir y realizar los controles de las operaciones, las cuales estructura la autoridad, responsabilidad y obligaciones entre las personas que componen la organización, una correcta división entre departamentos, asimismo para una eficacia de la estructura debe realizarse mediante una contante evaluación por parte de los jefes teniendo en cuenta el desempeño de su departamento. Los gerentes de los departamentos más importantes deberán tener igual rango y reportar directamente al presidente o al vicepresidente ejecutivo.

#### ***2.1.4. Evaluación de los riesgos***

Estupiñán (2006) es el reconocimiento e indagación de los riesgos más destacados para ser corregidos o mejorados para lograr los objetivos planteados, asimismo a la identificación de aquellos riesgos asociados a los cambios en el entorno de la compañía, así como dentro de la misma. Este proceso debe ser verificada por los auditores internos quienes deben garantizar que los objetivo, el enfoque, el alcance y operaciones se han llevado correctamente.

En el marco del COSO (2013) Es el proceso mediante el cual se identifica y evalúa los riesgos dentro del negocio que perjudique a las empresas a la consecución de las metas, de esta manera constituirá como base para determinar cómo se resolverán, corregirán o gestionaran. El riesgo se entiende como la posibilidad que ocurra un acto que perjudique o afecte negativamente a los objetivos estipulados, en ese sentido estos riesgos serán enfrentadas por todos los establecimientos, indiferente a su tamaño, provenientes de factores internos o

externos. Los directores deben definir los objetivos que sean claros de entendimiento, con mayor explicación y detalle para identificar y evaluar a tiempo los riesgos potenciales, así también tomar en consideración los posibles cambios, factores internos como los externos que se susciten según el modelo de negocio que puedan afectar que el control interno resulte ineficiente.

Whittington y Pany (2005) expresa que existe factores determinantes que pueden poner en riesgo el negocio en relación con los objetivos, los cuales son: modificaciones en el entorno de operaciones, colaboradores nuevos, nuevos o mejoras en los satélites de información, implementación de nueva tecnología, mayor crecimiento, nuevas categorías de productos, así también reestructuración dentro de la organización y actividades o procesos en el exterior del país.

De esta dimensión evaluación de los riesgos para un mayor entendimiento se determinó los siguientes indicadores: identificación de riesgo y autorización de procesos.

**2.1.4.1. Identificación de riesgo.** Según la escuela europea de excelencia (2016) manifiesta que el fin de una identificación de riesgo es conocer los acontecimientos que se puedan suscitar en la compañía y las consecuencias que puedan acarrear sobre los objetivos de la empresa. Posterior a ello se debe encontrar los controles implementados. Asimismo, los aspectos para la identificación del riesgo deben estar basado en evidencias mediante revisiones de información anterior al periodo, hallar riesgos a través de cuestionarios, asimismo aplicando un razonamiento inductivo.

**2.1.4.2. Autorización de procesos.** Whittington y Pany (2005) menciona que debe tener conocimiento la gerencia de cada proceso, ejecución de transacciones y proceder con la autorización, asimismo, se limita el acceso al personal solamente autorizado.

### ***2.1.5. Actividades de control***

Whittington y Pany (2005) Son aquellas acciones y políticas con el propósito de tener certeza del cumplimiento del planteamiento de las directivas, de esta manera se reduce que las acciones generen riesgo a la compañía, es en este proceso que se implantan las actividades de control, como los controles físicos que dan una confiabilidad con respecto al registro en los sistemas, controles de presentación de información con la que se pueda corroborar la integridad, veracidad y autorización de las transacciones, y evaluaciones de rendimiento como indicador para la gerencia que se esté cumpliendo con lo estipulado.

Mendoza-Delado et al. (2018) manifiestan que las acciones de control son útiles para garantizar la fiabilidad de estas, se implementan las directivas de gestión que deben asegurarse su cumplimiento. De lo contrario, de no existir controles crean riesgos que pondrían en peligro los objetivos de la compañía.

En el marco del COSO (2013) refiere al conjunto de hechos dadas a través de políticas y metodologías con la determinación de garantizar que se esté llevando todo lo planteado por la alta gerencia para reducir los riesgos que puedan afectar potencialmente las metas. Las funciones de control se realizan en todas las jerarquías de la compañía sin excepción. Conforme su entorno estos hechos pueden ser defectivos o preventivos que puedan contener varias actividades manuales y automatizadas ante ello una segregación de funciones es parte de la definición y el funcionamiento de los procesos, en las áreas que no se pueda implementar una la segregación de responsabilidades la gerencia debe tener alternativas de acciones de control de esta manera reducir aquellos sucesos inapropiados.

Para facilitar el cumplimiento de esta dimensión se consideró pertinente los siguientes indicadores: manual de procedimientos y nomas y políticas.

**2.1.5.1. Manual de procedimientos.** Tenorio-Tovar et al. (2019) Expresan que mediante la cual se establece la metodología, las operaciones y las funciones, mediante pasos a seguir las cuales deben realizarse para cumplir con la ejecución de las actividades en la compañía, por lo cual la gerencia debe dar constantes asesorías con la finalidad de restablecer la eficiencia, mejorando los sistemas y métodos de trabajo que sean más efectivos y sencillos para el colaborador.

**2.1.5.2. Normas y políticas.** Mauleón (2023) Son aquellas normas internas las cuales sirven para regular las conductas dentro la compañía, se relata las responsabilidades y la aplicación correcta del colaborador, de esta manera se podrá dirigir, delegar las acciones y su ejecución, logrando cumplir con los objetivos. Estas políticas deben realizarse por las direcciones, según las prioridades y necesidades de la empresa.

### **2.1.6. Información y comunicación**

Pineda (2019) La comunicación interna es aquella herramienta que es útil para motivar a los colaboradores y manifestar todos los datos sobre las funciones de la compañía, sus metas y frustraciones. Es aquel mecanismo básico para cerciorarse que todos los niveles la compañía gestionen sus actividades y dirijan sus esfuerzos hacia el logro del mismo propósito que la organización plantea. Promueve la intervención y el compromiso de los colaboradores y el sentimiento de propiedad en la organización y la práctica de sus valores, aumentando así el deber en la consecución de sus objetivos, asimismo mejora la gestión y beneficia a un clima organizacional.

En el marco del COSO (2013) expresa que la información es necesaria en las organizaciones para una estructura, para llevarse a cabo el control interno. Esta información debe ser pertinente y de calidad de los datos internos y externos y presentarse a las direcciones para revisar su funcionamiento, dirigir los procesos y garantizar el empleo de las normativas.

Este proceso continuo necesaria para compartir información a todas las jerarquías de la compañía, de esta manera el personal recibe una información clara y relevante para la realización de las funciones de control a desarrollarse seriamente así también objetivos y responsabilidades.

Coopers y Lybrand (1997) Debe existir una fluidez comunicativa tanto interna como externa en la organización, la información al personal eficazmente a cerca de sus responsabilidades de control, asimismo una comunicación de las normas éticas de la compañía a los terceros como clientes, proveedores y otros mediante una eficiencia línea de comunicación. Establecer líneas de comunicación sobre posibles actos indebidos. En cuanto a la información es importante en todas las jerarquías de la compañía, permite identificar, recolectar, procesar e informar datos sobre hechos, actividades y factores externos del negocio, la importancia de la calidad y relevancia de los datos en la toma de juicios más importantes al gestionar y controlar los procesos de la compañía.

De esta dimensión Información y comunicación, para lograr un mayor entendimiento se consideró los siguientes indicadores: comunicación interáreas e información oportuna.

**2.1.6.1. Comunicación interáreas.** Pursell (2023) Es importante la comunicación interna, puesto que integra a las áreas, los alinea al mismo objetivo del negocio, genera un ambiente proactivo, grato, mejora y optimiza el flujo de trabajo, fortalece el flujo de intercambio de información necesaria entre los equipos, de esta manera al tener esta información y comunicación constante beneficia a los colaboradores, los procesos, la compañía y sus clientes.

**2.1.6.2. Información oportuna.** Castro (2015) manifiesta la importancia de la información dentro de la compañía para la toma de los juicios competitivas y estratégicas, para lo cual la información debe darse de manera oportuna, con rapidez, efectivas, eficiente en el

uso de los recursos e informadas. Asimismo, la confiabilidad de la información es vital para la toma de los juicios que ayuden a reducir riesgo o duda, en ese sentido la tecnología es una herramienta importante, porque permite reunir, procesar y almacenar los datos generados en el día a día, facilitando accesos y reduce margen de error.

### ***2.1.7. Supervisión***

Terreros (2023) menciona que todas las actividades deben ser supervisadas con el propósito de asegurar que los procesos se estén cumpliendo según los objetivos planteados, el tiempo así también realizar un mejoramiento continuo, asimismo es importante encontrar y medir el desempeño del control interno teniendo en cuenta la siguiente: responsabilidad de cada miembro de la empresa en los niveles de control. Los directivos realizan este monitoreo a través de evaluaciones periódicas.

Estupiñán (2006) Proceso de verificación de la efectividad, cualidad y vigor del sistema de control interno, mediante las evaluaciones que deben direccionarse a encontrar los controles débiles, innecesarios, para que con el apoyo de la dirección se puedan mejorar, esta valoración se puede dar de tres formas, durante la ejecución de las actividades diarias en todos las jerarquías de la empresa, de manera individual por personal no responsable directamente con la realización de las funciones o mediante la combinación de ambas. El propósito identificar si efectivamente se esté cumpliendo el control, así como se esté considerando los riesgos adecuadamente, los resultados deben comunicarse a los niveles superiores.

En el marco del COSO (2013) Son aquellas evaluaciones continuas y de manera independiente, para determinar que todo lo que constituya al control interno se estén desempeñando correctamente en relación con la calidad, a los objetivos y la necesidad de su mejora ante los cambios de las condiciones. Este tipo de evaluaciones suministran información a todos los niveles de la compañía, se debe tener en cuenta el alcance y frecuencia de realizar

el proceso de valoración continua, dependiendo de su efectividad y la evaluación de los riesgos. Asimismo, la compañía revisa e informa a las partes responsables sobre las deficiencias encontradas de control interno con el fin de implementar las medidas correctivas, esto se da en toda la jerarquía de la empresa, incluidos directores y el consejo.

De esta dimensión supervisión para un mayor entendimiento se tomó en cuenta los siguientes indicadores: seguimiento de actividades y medidas correctivas.

**2.1.7.1. Seguimiento de actividades.** Guzmán (2022) Tiene como propósito principal la vigilancia a todas las actividades que se ejecutan, asimismo un correcto control permitirá evitar desviaciones y detectarlas a tiempo las cuales deben ser analizadas para poder dar las oportunamente las correcciones, para lo cual los directivos, jefes deben dedicarle tiempo a este seguimiento y saber es estado de cada proceso, y priorizar aquellas que estén originando algún retraso, una herramienta que puede ayudar es a través de listados y líneas de tiempo que permitan tener una información detallada, los responsables y las actividades por realizar.

**2.1.7.2. Medidas correctivas.** Torres (2015) Las acciones correctivas son aquellas iniciativas, propuesta de mejora como consecuencia de analizar la causa, en ese sentido debe revisarse el origen de la desviación, para una corrección de raíz, esta acción debe realizarse de inmediato a corto plazo, asimismo prevenir que estén vuelvan a ocurrir de esta manera se mejora la rentabilidad y se minimizan errores que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos.

## ***2.1.8. Teorías generales de Gestión de Inventarios***

### **2.1.8.1. Teorías de Gestión de Inventarios.**

**A. Teoría Método *Just in time*.** Toyoda (1938) citado por el autor Medina (2023) Esta teoría hace referencia a producir lo necesario, la cantidad justa en el momento oportuno que se necesita, asimismo se convirtió en un modelo de producción que quiere lograr maximizar la

eficiencia y reducir los costos mediante la supresión de desperdicios en el proceso, los beneficios de su aplicación son: La reducción del nivel de stock de los inventarios, evitar la caducidad o merma de los productos mediante una gestión de almacenes optimo cumpliendo una correcta rotación de las existencias, reducir los tiempos de carga y descarga de los productos, finalmente la reducción de los costos de almacenaje de las existencias de esta manera logrando competitividad de las empresas.

***B. Teoría de Wilson Economic Order Quantity (EOQ) para inventarios.*** Palma-Acebedo et al. (2023) esta teoría de gestión de stock se dio a conocer en 1934 por el consultor Wilson se trata de la fórmula que nos permite determinar cuándo y en qué cantidad se debe realizar un pedido teniendo en cuenta la demanda y un mínimo de inventarios que la organización debe tener por seguridad. De esta manera se podrá calcular la cantidad de productos que se debe almacenar y cuál es el costo de su almacenamiento, sin quedarse sin stock al momento que se tiene un pedido mientras se reciba de nuevo la nueva mercancía por parte de los proveedores en ese sentido se debe trabajar en relación a la demanda y al equilibrio de costes de almacenamiento de una forma casi perfecta esto se logra si se hace correctamente los cálculos este proceso siendo importante para la determinación de juicios y estrategias de la compañía.

### ***2.1.9. Gestión de Inventarios***

López (2014) manifiesta que la Gestión de existencias se fundamenta en organizar las existencias que se necesita dentro de la organización, para que estos funcionen con operatividad y a un coste menor, quiere decir sostener la disponibilidad de las existencias al momento de requerirse frente a la demanda, basándose en políticas que determinen la fecha y la cantidad de reabastecer la mercadería. Así mismo los procesos de producción y venta machen sin ningún inconveniente. Por lo expuesto surge la importancia de una implementación efectiva de gestión

de existencias, para el adecuado sostenimiento del flujo de mercadería, entre la producción y los vendedores, garantizando la eficacia de los sistemas, finalmente logrando el objetivo propuesto por las direcciones de la organización.

Cespón (2014) Conceptualiza la gestión de existencias como el proceso de administración de existencias para lograr reducir la cantidad sin perjudicar la atención al cliente, mediante un planificación y control adecuados. Los métodos tradicionales de gestión de inventarios se basan en relación con el punto de pedido y la cantidad a solicitar, por lo que surge las preguntas ¿qué se debe pedir?, ¿en qué cantidad se debe pedir?, ¿en qué fecha pedir? y ¿cómo se debe pedir?, para tener como sustento para la determinación de juicios de la alta gerencia. Asimismo, menciona que la cadena logística es imprescindible para el desarrollo de la gestión de existencias puesto que determina la cantidad hacer distribuida, permite identificar el número exacto de materiales dentro de un almacén teniendo en cuenta una correcta planeación y control de existencias para brindar una atención correcta a los clientes.

Numero de materiales para almacenar, de acuerdo con la determinación del tamaño del lote a almacenar, según lo planeado.

Ciclo de reaprovisionamiento de materiales, se determina de acuerdo con la frecuencia de la entrada de la mercadería a almacenar, según lo establecido.

Gutiérrez (2009) La gestión de existencias surge de la importancia que tiene la mercadería para la compañía, es por ello la necesidad de poder controlar y administrar, con el propósito de mantener el inventario con un reducido costo y máximo atención a los consumidores. Asimismo, tanto la producción como la compra se debe realizar bajo condiciones financieras en beneficio a la empresa, cubrir ante anticipados cambios en la demanda y oferta, mantener alineados la producción y almacenamiento y protegerse contra

contingencias. Otro punto importante es el manejo de la rotación de manera eficiente, lo más rápido posible a fin de evitar agotamiento de la mercadería.

Zapata (2014) manifiesta que la gestión de existencias como la actividad encargada de garantizar el número de materiales indicados en la empresa, de esta forma se puede confirmar la ejecución de la tarea constante de las actividades de comercio de la mercadería a los consumidores, de tal forma fortalecer, ratificar que los procesos de fabricación y reparto por ningún motivo se detenga, de esta manera cumpliendo con lo prometido de entrega de existencias a los clientes. En ese sentido surge la urgencia de gestionar las existencias con el fin de cumplir con el abastecimiento del material requerido para el adecuado funcionamiento de la compañía y el reparto al consumidor, este proceso complejo se da con la existencia de los proveedores, variaciones en los interés de los clientes y variaciones el acuerdo de entrega de materias primas, lo que genera procesos de duda de no llevarse a cabo correctamente, lo cual puede producir desabastecimiento para la organización y para los consumidores. Ante una modificación de la demanda en el proceso de abastecimiento en la compañía, las existencias deben hacer la labor de colchón de tal forma que no se vea perjudicada y pueda continuar funcionando correctamente, finalmente satisfaciendo las urgencias de los usuarios finales.

Cruz (2017) El inventario está constituido por una relación organizado, minucioso y reconocido de los bienes de una organización, asimismo depende de la estructura del bien que constituye la compañía, agrupándose los que son parecidos y reconocidos, ya que se deben revelar en valor monetario para que formen parte del activo de la organización. En ese sentido el inventario esta alineado con dos actividades esenciales en la organización y su logística, como es el abasto y asignación, por lo cual la organización debe tener dominio de sus existencias para poder tener los abastecimientos indicados y en el periodo adecuado, así finalmente lograr cumplir con la atención de la demanda de sus artículos.

Según las Normas internacionales de contabilidad 2 - Inventarios (NIC 2, 2022) esta normativa es fundamental para la contabilidad puesto que determina el número de costo que debe considerar como un activo antes que los ingresos de estos sean reconocidos. Asimismo, expresa que las existencias son aquellos activos empleados por la compañía y posteriormente venderlos al transcurrir la acción, así también aquellos que se hallan en el desarrollo de producción con el fin de ser vendidos, suministros que son de consumo interno en la producción o al prestar el servicio, en ese sentido, las existencias se debe organizar de forma eficiente puesto que es imprescindible para las empresas garantizar la disponibilidad de las existencias para la operatividad de la empresa y de esta manera mantener óptimos niveles que permita reducir los costos totales de la orden de compra, así como el de mantenimiento.

Para la gestión de existencias se considera las siguientes dimensiones que apoyan a la implementación, ejecución y correcto funcionamiento los cuales son: la planificación de inventarios, la supervisión de inventarios y el control de inventarios.

#### ***2.1.10. Planificación de Inventarios:***

Según Campos (2021) la proyección de las existencias es muy importante para las compañías para realizarlo primeramente se debe conocer las áreas involucradas directamente con la mercaderías, los cuales son las ventas: se debe tener la cantidad exacta en el tiempo oportuno ante cualquier solicitud del cliente, la producción: se debe mantener actualizado, registrado en el sistema la salida de la mercadería, asimismo garantizar la calidad de los productos fabricados, manteniendo altos estándares de producción, las compras: para una reducción de costos y gastos se debe pedir realizar la compra al por mayor, a grandes cantidades los materiales. Se debe establecer políticas y estrategias sobre la cuantía de existencias que debe contener, el tiempo en el cual debe sustituirse, así también poder escoger correctamente a los proveedores que cumplan las expectativas según lo requerido.

Ocas (2019) La planificación de existencias es fundamental para la operatividad de estos, determina la cuantía y el momento indicado alineándolo con la capacidad de producción y venta, asimismo, impacta directamente en el flujo de efectivo de la organización, esta planificación consta de la cantidad de productos comprados, su utilización y los costos de la adquisición de estas.

Como apoyo de entendimiento a esta dimensión se tomó en cuenta los siguientes indicadores: compras y cotizaciones.

**2.1.10.1. Compras.** Sánchez (2020) Mediante este proceso la empresa logra abastecerse de mercadería para luego comercializarse, depende del modelo de negocio. Así también se le conoce como el aprovisionamiento de bienes, el traslado se da según la normativa contable, asimismo es importante el control de esta actividad y su correcto funcionamiento, de esta manera satisface las necesidades de la compañía.

**2.1.10.1. Cotizaciones.** Rodríguez (2023) Es aquel documento explicativo o informativo para utilización del área de compras para poder establecer una negociación de precio de un bien con el proveedor, de esta manera tener la información detallada de las características y costo del producto de esta manera otorga garantía al cliente y sirve como respaldo para la compañía.

### ***2.1.11. Supervisión de Inventarios***

Cadena (2010) Es la actividad que consta de revisar, inspeccionar y organizar las existencias, los movimientos de ingresos y de salidas de productos en el almacén, devoluciones, saldos pedidos, con el propósito de mantener los niveles de existencia necesarios que garanticen un servicio eficiente de la organización. Se debe mantener actualizado el registro de las existencias en los sistemas, así como tener reportes diarios del movimiento de las materias,

es importante el cumplimiento de las normativas y procesos que santa seguridad integral, establecidas por la compañía.

Davila y Maldonado (2019) la supervisión de las existencias debe contener un informe de explicación detallada del stock físico que contiene el almacén dentro de la compañía, corroborando la información real, asimismo este monitoreo debe realizarse continuamente con el propósito detectar faltantes, fallas en los registros. Se debe considerar una supervisión continua, la cual debe ejecutarse de manera diaria o semanal de esta manera tomar medidas correctivas oportunamente, supervisión periódica las cuales pueden se mensuales al culmino del año con la finalidad de la toma de juicios en relación con inversiones o mejoras a implementar.

Para lograr el cumplimiento de esta dimensión se determinó tomar en cuenta los siguientes indicadores: organización y cruce de información.

**2.1.11.1. Organización.** Kuuse (2023) Para un efectivo funcionamiento de un almacén, es fundamental que esta cuente con un orden, en ese sentido es importante conocer el proceso de recepción, el almacén que debe ser adecuado al tipo de existencia y el volumen, una verificación de la mercadería, asimismo, una correcta organización del almacén y de los procesos puede lograr proporcionar un valor agregado a los materiales, permitirá identificar rápidamente vencimientos de artículos, aquellos de rotación lenta, de esta manera permite un planificación adecuada con reducción de costos.

**2.1.11.1. Cruce de información.** Fernández (2023) Para las organizaciones es muy importante conocer con certeza la cantidad de inventario que contiene el almacén, para lo cual es indispensable realizar recuentos físicos y contrastarlos con los registros en los sistemas y la contabilidad, al realizar este cruce de información se podrá identificar las diferencias de

existencias, las cuales deben analizarse y encontrar la razones que las origino de esta manera poder corregir y prevenir que no ocurra en una próxima.

### ***2.1.12. Control de Inventarios***

Sierra-Guzmán et al. (2015) Cuando se habla de control, hace referencia al dominio sobre algo, de acuerdo con ello podemos darle dirección y no perder dicho control, en relación con los inventarios es la potestad que tenemos sobre las existencias, con un propósito de cumplir los objetivos de producción, ventas y las finanzas de la compañía, teniendo un reporte de existencias confiable se puede tomar mejores juicios, además de minimizar los costos al no contar con faltantes de existencia y de esta manera dar un mejor servicio al cliente. Así mismo, lograr un óptimo control y rotación de las existencias te puede facilitar la liberación del flujo de efectivo.

Chimbolema (2018) El Control es el proceso de monitoreo para determinar si se cumple con la finalidad si hay un progreso en los objetivos y meta, siendo la manera de vigilar y dar seguimiento a lo planeado, así como corregir cualquier desviación presentada en ese sentido el control se ejecuta a todo nivel de la organización, En ese sentido el control de inventarios permite conocer las entradas y salidas de las existencias, conocer la cantidad de inventario disponible para la venta, así como las condiciones de almacenaje, por lo expuesto consiste en una inspección al detalle de revisión del correcto control y manejo de la mercadería.

Para la efectividad de esta dimensión se consideró tener en cuenta los siguientes indicadores: Control y ajustes de inventario y administración de inventario.

**2.1.12.1. Control y ajuste de Inventario.** Czerny (2021) La importancia de un control ante un ajuste de existencia que permite alertar posibles robos, perdidas o fallos en la calidad y la cuantía de los materiales, en ese sentido es el movimiento que conlleva el ingreso y salidas

del almacén, permite agregar stock, registra pérdidas, modificación de la cantidad con el propósito de alinear a un valor real.

**2.1.12.2. Administración de Inventario.** Davila y Maldonado (2019) manifiestan que este manejo está conformado por la empresa, el almacén, proveedores y clientes, se debe tomar en cuenta la eficiencia del manejo de las existencias esto solo se da si hay un inventario adecuado y suficiente dentro del almacén, asimismo con una accesibilidad, una adecuada ubicación de las existencias que facilite la distribución.

### III. MÉTODO

#### 3.1. Tipo de Investigación

##### 3.1.1. Tipo

En relación con el objetivo y la problemática descrita en este estudio, fue de tipo de investigación básica, en ese sentido para Hernández-Fernández et al. (2014), conocida también como investigación teórica pura, la cual se caracteriza por estar basado en un marco teórico; la con el propósito de añadir nuevas teorías o modificar las existentes, pero sin corroborarlos con ningún aspecto práctico.

Asimismo, tuvo un enfoque cuantitativo, del cual Hernández-Fernández et al. (2014) expresa al conjunto de actividades de manera secuencial y probatorio para ello utiliza la recopilación de fundamentos para constatar hipótesis, teniendo como base la medición numérica y el análisis estadístico, con el propósito de corroborar las teorías.

##### 3.1.2. Nivel

En la presente investigación se consideró nivel descriptivo al respecto Hernández-Fernández et al. (2014) manifiesta a la descripción de sucesos, situaciones, especificando las características de los fenómenos que se realicen a un análisis. En ese sentido busca la medición o la recolección de información ya sea independiente o conjunta sobre las variables consideradas, con el objetivo de identificar la correlación entre ellas.

Así mismo fue de nivel correlacional, ya que en esta investigación se buscó encontrar la correlación significativa existente entre el control interno y la gestión de inventarios, bajo el mismo criterio Hernández-Fernández et al. (2014) manifiesta para este nivel correlacional enlaza a las variables mediante un patrón presumible para una población, con la finalidad de encontrar el punto de correlación entre dos o más variables a través de una muestra.

Para estimar el punto de conexión entre dos o más variables, primeramente, se valora de manera individual cada una de éstas, posteriormente se calculan, examinan y establecen las relaciones, cuyas asociaciones se sustentan a través de las hipótesis sometidas a prueba.

### 3.2. **Ámbito temporal y espacial**

#### 3.2.1. *Ámbito Temporal*

El control interno y su relación con la gestión de inventarios, es un análisis cuyo ámbito temporal fue en el período 2023.

#### 3.2.2. *Ámbito Espacial*

El control interno y correlación con la gestión de existencias es un análisis cuyo ámbito espacial fueron las dos cadenas farmacéuticas más importantes en la victoria, las cuales fueron elegidas debido a la experiencia laboral del investigador dentro de ellas.

### 3.3. **Variables**

**Tabla 1**

*Variables y dimensiones de la investigación*

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>
<b>Variable Independiente</b>  X. Control Interno	X.1 Ambiente de control
	X.2 Evaluación de riesgos
	X.3 Actividades de control
	X.4 Información y comunicación
	X.5 Supervisión y seguimiento
<b>Variable Dependiente</b>  Y. Gestión de Inventarios	Y.1 Planificación de inventarios
	Y.2 Supervisión de inventarios
	Y.3 Control de inventarios

*Elaboración propia*

### 3.4. Población y muestra

#### 3.4.1. Población

Para Hernández-Fernández et al. (2014), manifiesta que la población es la totalidad de casos, participantes, individuos que tienen ciertas características similares dependiendo al objetivo del análisis, en ese sentido para efectos de la investigación y a criterio del investigador se tomó en cuenta una población compuesta por 120 individuos relacionadas con los conceptos materia de análisis, los cuales son trabajadores de la empresa farmacéutica, especialistas en conocimientos de proceso de inventarios, clasificación de la mercadería, ubicación de inventarios y concedores de las políticas internas dentro de la organización.

**Tabla 2**

*Distribución de la población*

<b>Participantes</b>	<b>Boticas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Cadena farmacéutica 1	20	60	50%
Cadena farmacéutica 2	20	60	50%
<b>Total</b>	<b>40</b>	120	100%

*Elaboración propia*

#### 3.4.2. Muestra

Según el autor Hernández-Fernández et al. (2014), conceptualiza como al subgrupo del total del universo o de la población de los cuales se van a reunir datos, la cual debe calcularse con precisión. En ese sentido el presente estudio considero una muestra estadísticamente representativa, que generalicen los resultados del resto de la población, de esta manera permitiendo probar teorías.

Para disponer del tamaño de la muestra, se usó la fórmula reconocida para las poblaciones inferiores de 100,000.

$$n = \frac{(p \cdot q)Z^2 \cdot N}{(EE)^2 (N - 1) + (p \cdot q)Z^2}$$

componentes para identificar la muestra:

n: Es la proporción de la muestra

P y q: Simboliza la probabilidad del universo de estar o no incluidas en la muestra. Se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z: Igualdad a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación y  $z = 1.96$

N: El total del universo en este estudio son de 120 trabajadores.

EE: Simboliza el error estándar del 5.00%.

Reemplazando datos:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 120) / (((0.05)^2 \times (120-1)) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$$

$$n = 92$$

Por lo tanto, después de seguir los pasos de la aplicación de la fórmula, la muestra identificada fue de 92 trabajadores.

### **3.4.3. Muestreo**

La presente investigación tuvo un muestreo probabilístico debido a las facilidades de acceso a las instalaciones y la comunicación con el personal encargado de las empresas, en ese sentido para Hernández-Fernández et al. (2014) en el muestreo probabilístico, todos los elementos de la población tienen la misma expectativa de ser seleccionados de la muestra de

manera aleatoria, esto se obtiene definiendo las propiedades de la población y la envergadura de la muestra que asegure un nivel determinado de error estándar.

### **3.5. Instrumentos**

#### ***3.5.1. Instrumentos de recolección de datos***

Para Hernández-Fernández et al. (2014) Para reunir datos se debe realizar un plan detallado de las actividades que nos ayuden a recolectar información sobre las variables de las unidades de la muestra con un objetivo específico. En ese sentido para este análisis se determinó el uso de los cuestionarios como instrumento de acumular de datos para su análisis.

Cuestionarios: Son aquellos documentos que se utilizaron como herramienta de la encuesta el cual se aplicó a los profesionales calificados en los temas de existencias y control interno, los mismos pertenecientes a las empresas del sector farmacéutico, indicaron su interés en la participación, asimismo este documento se envió vía internet requiriendo la opinión o respuesta de los profesionales a las preguntas elaboradas, en ese sentido se elaboró 21 preguntas las cuales fueron validadas por los expertos en el tema correspondiente.

#### ***3.5.2. Instrumentos de procesamiento de datos***

Para Hernández-Fernández et al. (2014) Existen muchas herramientas de procesamiento de datos con diferentes métodos para la investigación, tanto teóricos como prácticos. Para esta investigación las principales herramientas que se aplicaron para el procesamiento de datos es Microsoft Excel 365, el cual permite mediante fórmulas tabular los datos recopilados, posterior a ello se usara el software estadístico SPSS v.25. Este software permitirá realizar diversos análisis estadísticos descriptivos e inferenciales, Se evalúa la confiabilidad y validez del instrumento escogido lo que facilitará la identificación de patrones y relaciones en los datos. Como resultado del uso de estas herramientas se podrá mostrar en porcentajes y valores monetarios los datos de la investigación mediante tablas, gráficos.

### 3.6. Procedimientos

Según Hernández-Fernández et al. (2014) Para que la investigación sea confiable para próximos investigadores, debe demostrarse que se siguieron los procedimientos adecuados. Para lo cual se tomó en cuenta los pasos en mención:

- Se procedió a la elaboración del cuestionario, para lo cual se determinó 21 preguntas en relación con las variables y dimensiones de estudio.
- Se envió mediante correo electrónico a tres expertos para la validación del cuestionario, las cuales fueron respondidas satisfactoriamente que son aplicables, por lo cual se puede proceder con la ejecución.
- La ejecución del cuestionario se dio mediante la plataforma Google Formst enviada a los 92 trabajadores de la compañía farmacéutica los cuales son especialistas y conocedores en el departamento de existencias y control interno.
- El resultado de los datos reunidos del cuestionario realizado se procesó mediante programa estadístico, para este estudio se usó el programa SPSS v.26 para determinar la confiabilidad mediante el Alfa de Cronbach, para identificar la correlación de las variables usando a Rho de Spearman por ser una muestra mayor a 50, asimismo se usó Microsoft Excel 365 para realizar el análisis descriptivo de los gráficos de cada ítem.
- Se realizo análisis estadísticos inferenciales respecto a la hipótesis general y específicos.
- Se realizo la discusión de resultados en relación con los antecedentes tanto internacionales como nacionales, comparando datos y resultados que avalen la investigación, así mismo se tomó en cuenta el marco teórico.
- Al termino, se elaboró las conclusiones y recomendaciones en relación con los objetivos e hipótesis de estudio, según a los resultados hallados contrastados con los conceptos teóricos y antecedentes.

### **3.7. Análisis de datos**

La interpretación se desarrolló sobre de datos encontrados, como resultado de la ejecución de la encuesta a trabajadores, especialistas y conocedores del departamento de inventarios y control interno de la compañía farmacéutica, los cuales se remitieron mediante la plataforma Google Formst, con estos datos obtenidos se realizó análisis estadísticos descriptivos, para esta interpretación se usó Microsoft Excel 365 con el cual se elaboró los gráficos según la respuesta de cada ítem, asimismo, se procedió con su interpretación teniendo como base el marco teórico. Posterior a ello, se aplicó análisis inferenciales para lo cual los hallazgos fueron procesados en el software SPSS v.26, para determinar e interpretar la confiabilidad mediante el Alfa de Cronbach, para identificar la correlación de las variables y de cada dimensiones usando a Rho de Spearman, así también los resultados arrojados fueron en concordancia con los objetivos e hipótesis de la investigación los cuales fueron comentados, el cual permitió evaluar si se logró con los objetivos establecidos y se determinó la aceptación o rechazo de la hipótesis general, así como las hipótesis específicas.

Asimismo, este estudio fue analizado teniendo en cuenta sus fundamentos teóricos, marco conceptual, antecedentes nacionales e internacionales y otros aspectos asociados con las variables, dimensiones e indicadores de la indagación realizada, para los cuales se consideró la revisión bibliográfica, donde se recurrió a libros, artículos, repositorios, con la intención de recolección de todos los datos posibles para el desarrollo de la investigación, lo cual permitirá ser de apoyo para próximas investigaciones en relación al estudio.

### **3.8. Consideraciones Éticas**

Se considero fundamental respetar y seguir los lineamientos del código de ética planteados por la Universidad Nacional Federico Villarreal (UNFV,2018) que establece normativas específicas para la investigación, que se regule el desarrollo del estudio y el

comportamiento ético en el ámbito académico, tomando en consideración los puntos más resaltantes como es el artículo 6, el cual refiere a los principios éticos y artículo 7, que se menciona la responsabilidad de los investigadores, los cuales se tubo el deber de respetar estos principios, asegurando veracidad en todas las fases de la investigación.

Así mismo se toma como base los puntos de competencias como profesionales, teniendo en cuenta los esquemas advertidos por el fragmento de investigación, obteniendo el respaldo científico, bibliográfico y metódico.

En ese sentido se garantiza la honestidad, integridad, responsabilidad y calidad en la presente investigación con el fin de dar fiabilidad, asimismo adquirir nuevos conocimientos respetando las bases teóricas y el punto de vista de otros investigadores sin falsificar la muestra en estudio; así mismo contribuyendo a próximos investigadores por los medios que la universidad crea oportuna.

## IV RESULTADOS

### 4.1. Análisis estadísticos descriptiva

**Tabla 3**

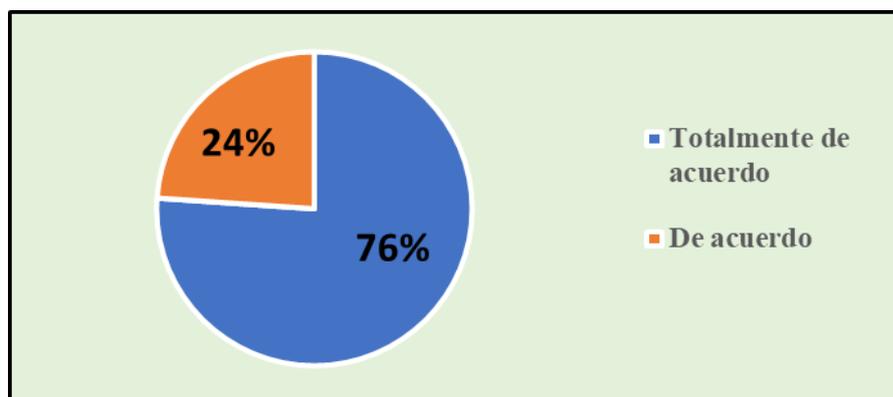
*Proceso de control interno como herramienta eficiente en gestión de existencias.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
5	Totalmente de acuerdo	70	76
4	De acuerdo	22	24
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 1**

*Proceso de control interno como herramienta eficiente en gestión de existencias.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Analizando la tabla 3 y la figura 1, el 76% de los entrevistados indicaron estar totalmente de acuerdo que aplicar proceso de control interno, mediante una correcta planificación y procedimientos que protejan los activos, el cual beneficia positivamente para llevar eficientemente la gestión de existencias dentro de la organización; asimismo, el 24% manifestaron estar de acuerdo que la ejecución del control interno mejorará la efectividad en la administración de existencias, de esta manera se logrará los objetivos establecidos y se obtendrá mayores ganancias dentro de las empresas.

**Tabla 4**

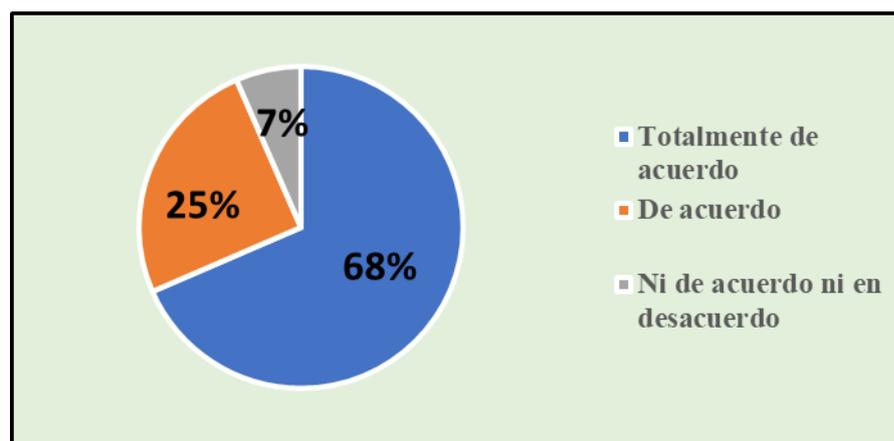
*Estructura organizacional, beneficia al ambiente de control.*

<b>Nro.</b>	<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje %</b>
5	Totalmente de acuerdo	63	68
4	De acuerdo	23	25
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	7
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 2**

*Estructura organizacional, beneficia al ambiente de control.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según lo observado en la tabla 4 y la figura 2 se muestra que el 68% de los interrogados están totalmente de acuerdo que la implementación de una estructura organizacional el cual beneficia para tener buen ambiente de control, puesto que ello servirá como base para dirigir y realizar controles a las operaciones, del mismo modo el 25% indicaron estar de acuerdo con tener responsabilidades y obligaciones definidas para cada colaborador, una correcta división entre departamentos de esta manera se ayuda a tener un ambiente de control en la organización; por otro lado, el 7% indicaron estar ni de acuerdo ni desacuerdo con lo planteado en la entrevista.

**Tabla 5**

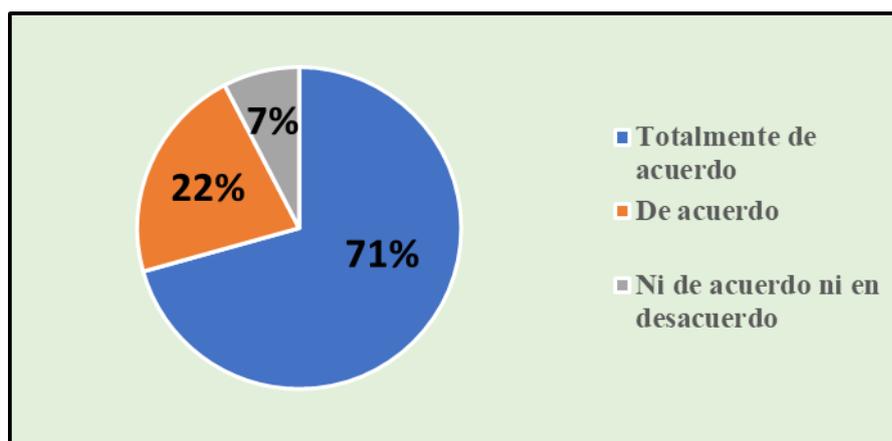
*Aplicacion de valores morales, fortalece la disciplina y un ambiente de control.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
5	Totalmente de acuerdo	65	71
4	De acuerdo	20	22
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	7
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 3**

*Aplicacion de valores morales, fortalece la disciplina y un ambiente de control.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

De la tabla 5 y figura 3 se obtuvo que el 71% de los colaboradores consultados indicaron estar totalmente de acuerdo la existencia de una cultura empresarial, con la práctica de las convicciones morales dentro de la organización, de esta manera fortalecer el ambiente de control, asimismo el 22% mencionaron estar de acuerdo con la importancia de los valores morales y su comunicación por parte de la alta dirección, el cual beneficia a lograr un mejor ambiente de control, por otro lado, el 7% opinaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo con lo anunciado.

**Tabla 6**

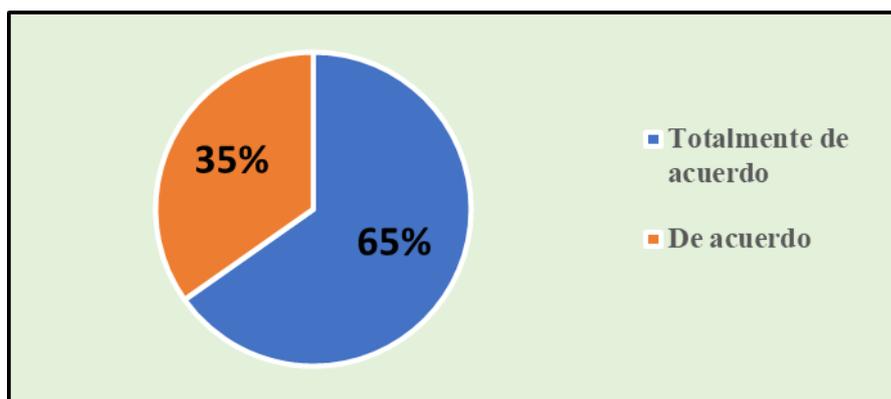
*Los actos ilegales como efecto de una carencia de evaluación de riesgo.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
5	Totalmente de acuerdo	60	65
4	De acuerdo	32	35
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 4**

*Los actos ilegales como efecto de una carencia de evaluación de riesgo.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Analizando la tabla 6 y la figura 4 se encontró que el 65% de los individuos interrogados mencionaron estar totalmente de acuerdo que, dentro de la organización, los actos ilegales, los procesos no autorizados, factores internos y externos perjudiciales surgen por falta de la evaluación de riesgo, no ser identificados a tiempo para su corrección oportuna, como consecuencia generando pérdidas económicas; del mismo modo el 35% manifestaron estar de acuerdo que la sustracción de mercadería se debe a una falta de control, supervisión a los procesos y evaluación de riesgo dentro de la compañía, es ese sentido los directores deben definir los objetivos que sean claros de entendimiento, con mayor explicación y detalle para identificar y evaluar a tiempo los riesgos potenciales.

**Tabla**

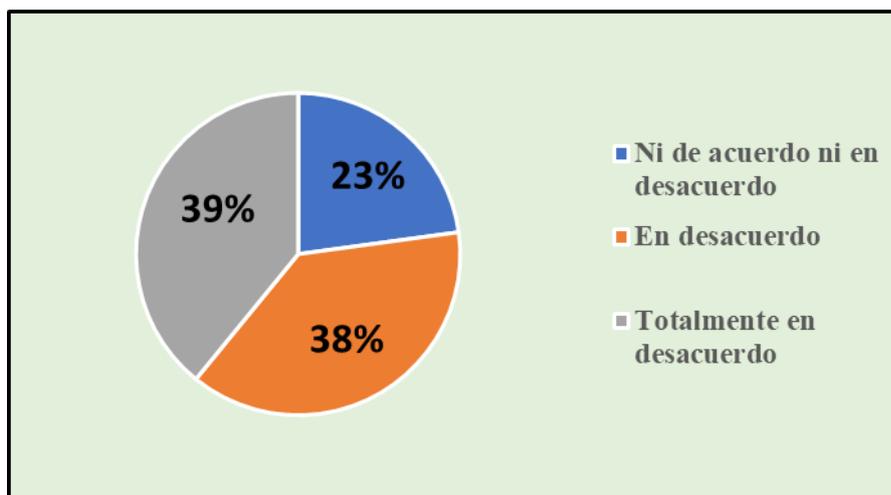
*La empresa lleva las tareas de gestión de existencia de manera segura.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	23
2	En desacuerdo	35	38
1	Totalmente en desacuerdo	36	39
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 5**

*La empresa lleva las tareas de gestión de existencia de manera segura.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según la tabla 7 y la figura 5 se encontró que el 39% de los interrogados consideraron estar totalmente en desacuerdo que la organización lleva la gestión de inventarios de manera segura, por lo que la ejecución de sus procesos y los resultados presentados a la alta dirección no son confiables, asimismo el 38% indicaron estar en desacuerdo que la compañía ejecute un control interno en el desarrollo de sus procesos de inventario, falta de control a las responsabilidades del personal y no se evalúa los riesgos potenciales que generen una contingencia, de esta manera perjudicando el logro de objetivos; el 23% manifestaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con lo señalado en la encuesta.

**Tabla 8**

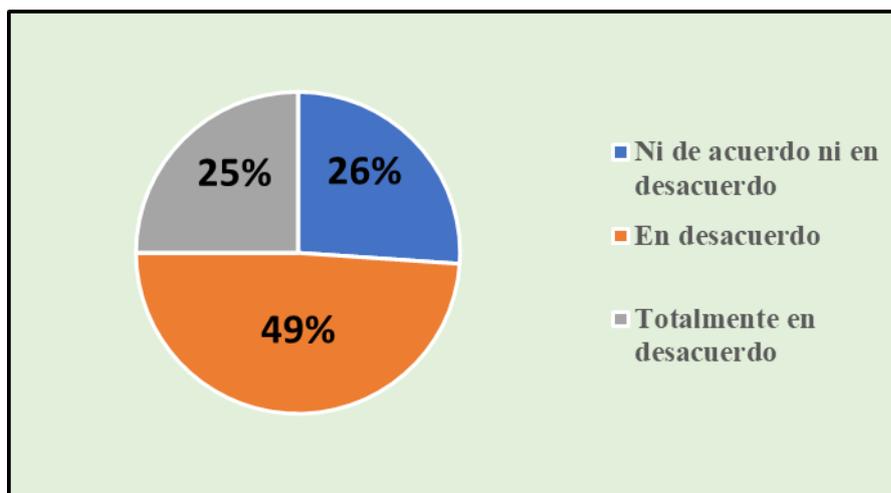
*Las compras de productos por la empresa son debidamente autorizadas.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	24	26
2	En desacuerdo	45	49
1	Totalmente en desacuerdo	23	25
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 6**

*Las compras de productos por la empresa son debidamente autorizadas.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

La tabla 8 y la figura 6 según lo observado se detalla que el 25% de los interrogados indicaron estar totalmente en desacuerdo que el proceso de las compras de los productos es debidamente autorizado por las personas responsables, puesto que se encontraron que las personas responsables actúan como juez y parte en esta actividad, asimismo el 49% manifestaron estar en desacuerdo que exista control interno en los procesos de compra; por otro lado, el 26% de encuestados opinaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con lo planteado.

**Tabla 9**

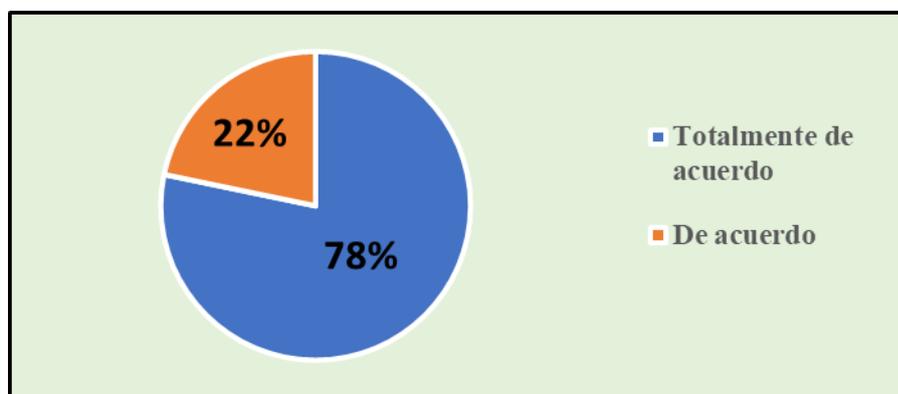
*El empleo de normas y políticas aseguran el cumplimiento de las actividades.*

<b>Nro.</b>	<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje %</b>
5	Totalmente de acuerdo	72	78
4	De acuerdo	20	22
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 7**

*El empleo de normas y políticas aseguran el cumplimiento de las actividades.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según la tabla 9 y la figura 7 se encontró que el 78% de los interrogados revelaron estar totalmente de acuerdo con la práctica de las normas y políticas constituidas en el ambiente laboral, puesto que beneficia y asegura el cumplimiento de los procedimientos y actividades según la determinación de la organización, del mismo modo el 22% expresaron estar de acuerdo en la importancia de la aplicación de las normativas y políticas para estar alineados al cumplimiento de los objetivos expresados por la compañía, de esta manera se regula la conducta dentro de la organización, es por ello la importancia de la alta dirección en implementarlos según las prioridades y necesidades de la empresa, asimismo, dirigirlos, delegar las acciones y su ejecución.

**Tabla 10**

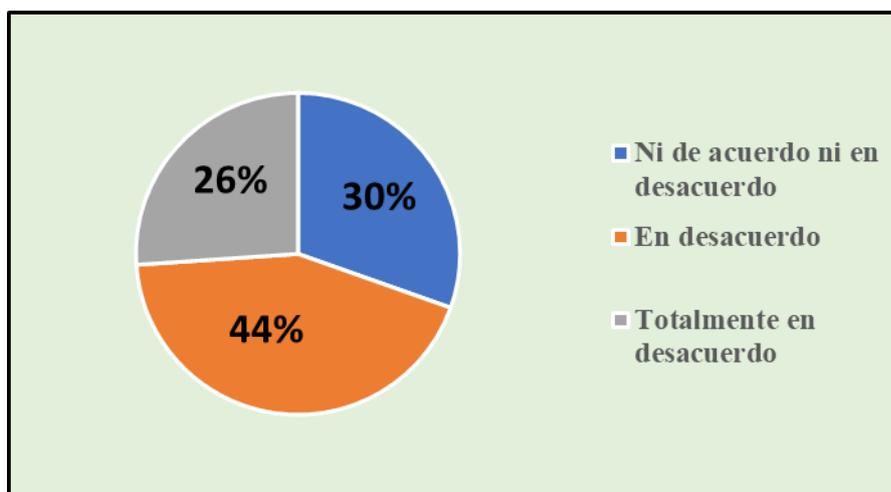
*La empresa tiene un manual de procedimientos de manejo de los inventarios.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	30
2	En desacuerdo	40	44
1	Totalmente en desacuerdo	24	26
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 8**

*La empresa tiene un manual de procedimientos de manejo de los inventarios.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

La tabla 10 y la figura 8 muestran que el 26% de los interrogados indicaron estar totalmente en desacuerdo, puesto que carecen de una guía en los procesos, los pasos a seguir que faciliten al colaborador en la ejecución de sus actividades, asimismo, el 44% expresaron estar en desacuerdo con el cumplimiento de la empresa en tener un manual de procedimientos el cual facilite al colaborador a tener conocimiento con relación a la autorización, custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios; el 30% de interrogados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con lo expresado.

**Tabla 11**

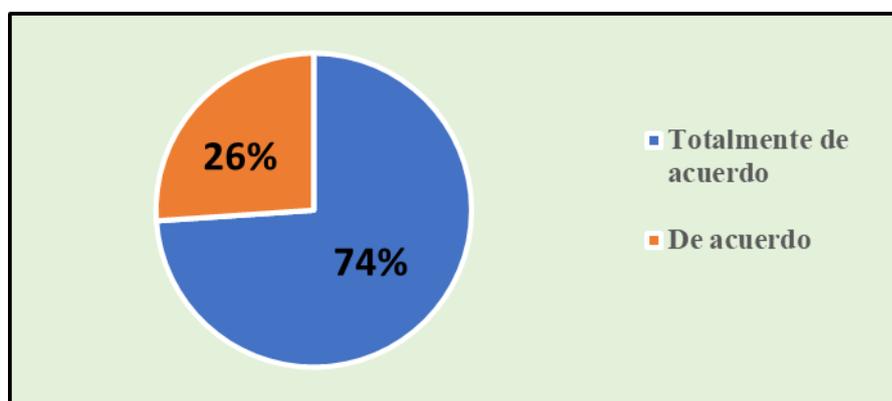
*Empleo de la información es acertada, segura y oportuna.*

<b>Nro.</b>	<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje %</b>
5	Totalmente de acuerdo	68	74
4	De acuerdo	24	26
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 9**

*Empleo de la información es acertada, segura y oportuna.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Analizando la tabla 11 y la figura 9 señalan el 74% de las personas interrogadas consideraron estar totalmente de acuerdo que el manejo de información sobre las operaciones debe realizarse de forma correcta, segura y oportuna dentro de la organización, de esta manera tener mayor entendimiento de la realidad de la empresa en tiempo real, asimismo un 26% manifestaron estar de acuerdo en la importancia de cumplir con la presentación de la información confiable e íntegra a la alta dirección y en el momento indicado, para que ellos a partir de datos verídicos puedan tomar los juicios más adecuados en beneficio de la compañía, en ese sentido el resultado de lo expresado es favorable con los objetos propuestos en la investigación.

**Tabla 12**

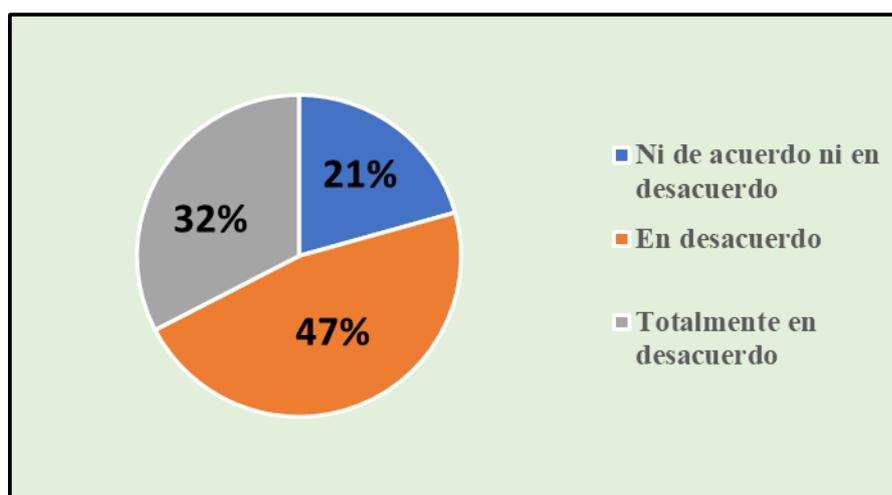
*Existe comunicación fluida y armonización entre áreas de la compañía.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	21
2	En desacuerdo	43	47
1	Totalmente en desacuerdo	30	33
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 10**

*Existe comunicación fluida y armonización entre áreas de la compañía.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

La tabla 12 y la figura 10 muestran que el 32% de los encuestados indicaron estar totalmente en desacuerdo, debido a la deficiente comunicación oportuna entre departamentos por lo cual existe retrasos en los procesos, del mismo modo el 47% de los interrogados señalaron estar en desacuerdo que exista una comunicación fluida y coordinación entre áreas que conforman la empresa, de esta manera perjudicando el cumplimiento a tiempo de los procesos de inventario, así mismo no tener conocimiento en el momento específico sobre la realización de las actividades de otras áreas que impactan el inventario, por otro lado el 21% de interrogados indicaron estar ni de acuerdo ni desacuerdo con lo expuesto.

**Tabla 13**

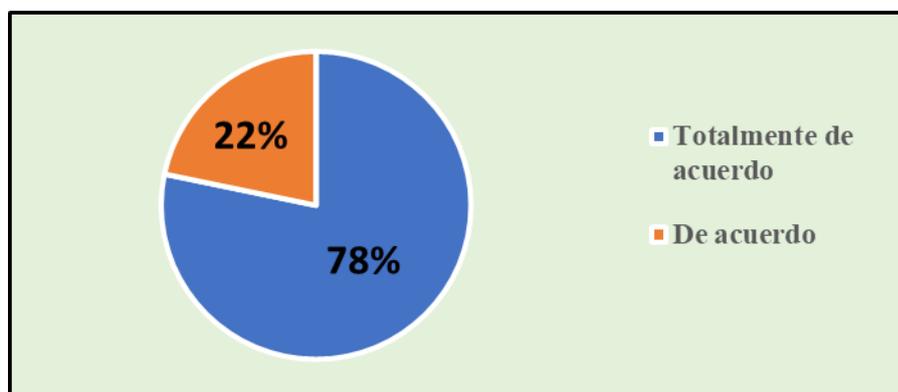
*Realizar constante seguimiento y evaluación al sistema de inventarios.*

<b>Nro.</b>	<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje %</b>
5	Totalmente de acuerdo	72	78
4	De acuerdo	20	22
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 11**

*Realizar constante seguimiento y evaluación al sistema de inventarios.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

La tabla 13 y la figura 11 muestran que el 78% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo, la importancia la vigilancia a todas las actividades que se ejecutan y el control de los mismos, del mismo modo el 22% señalaron estar de acuerdo que se debe realizar constantemente seguimiento y evaluación al sistema de inventarios de esta manera llevar un control de las operaciones de inventarios y poder corregir a tiempo cualquier desvío que perjudique a la realización de los objetivos planteados por la compañía, los jefes deben dedicarle tiempo a este seguimiento y saber el estado de cada proceso, y priorizar aquellas que estén originando algún retraso, en ese sentido esta respuesta es positiva según el propósito del estudio.

**Tabla 14**

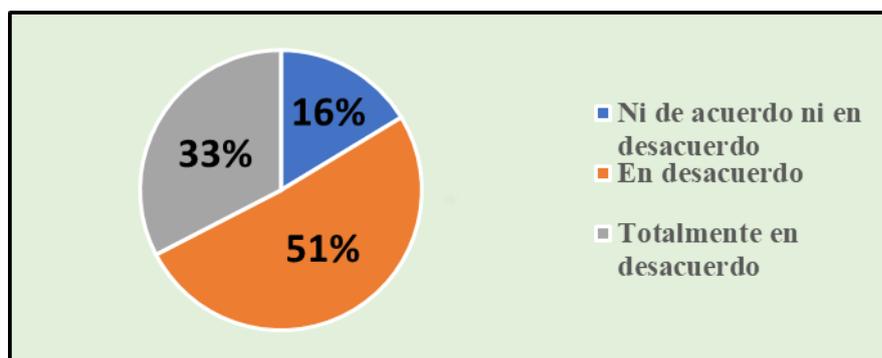
*Se reportan deficiencias apropiadamente a los responsables para su corrección.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	16
2	En desacuerdo	47	51
1	Totalmente en desacuerdo	30	33
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 12**

*Se reportan deficiencias apropiadamente a los responsables para su corrección.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

La tabla 14 y la figura 12 muestran que el 33% de los interrogados se muestran totalmente en desacuerdo, que se realice acciones correctivas inmediatas o a corto plazo, propuesta de mejora como consecuencia del origen de la desviación, Asimismo, el 51% señalaron estar en desacuerdo que en la compañía se reporten adecuadamente aquellas deficiencias ubicadas en el control de existencias, de forma oportuna a los responsables, de esta manera perjudica poder corregir en el momento oportuno cualquier deficiencia o desvío, asimismo prevenir que éstas vuelvan a ocurrir, minimizar errores que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos, el 16 % se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo con lo expuesto en lo enunciado.

**Tabla 15**

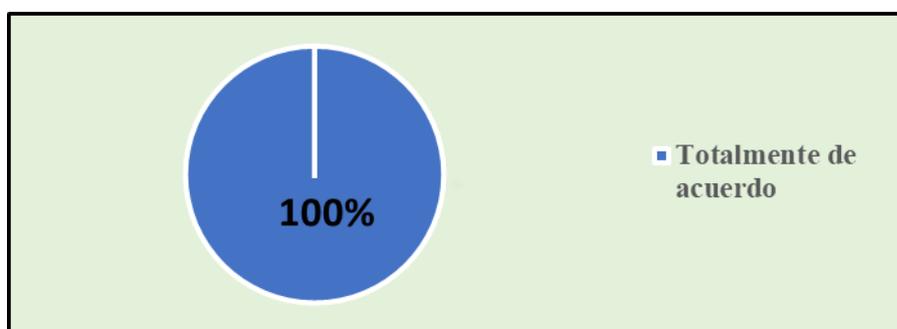
*La eficiente gestión de inventarios lograra crecimiento económico y logro de objetivos.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
5	Totalmente de acuerdo	92	100
	<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 13**

*La eficiente gestión de inventarios lograra crecimiento económico y logro de objetivos.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Analizando la tabla 15 y la figura 13 se observa que el 100% de las personas interrogadas consideraron estar totalmente de acuerdo que la buena y eficiente gestión de inventarios lograra mayor crecimiento económico y consecución de objetivos dadas por la compañía, ante ello surge la importancia de la mejora en el control interno dentro de todos los procesos de inventario, para lograr una buena gestión de inventarios se debe organizar las existencias que se necesita dentro de la organización, para que estos funcionen con operatividad y a un coste menor, quiere decir sostener la disponibilidad de las existencias al momento de requerirse frente a la demanda, basándose en políticas que determinen la fecha y la cantidad de reabastecer la mercadería. En ese sentido esta respuesta es de positiva según el propósito del estudio.

**Tabla 16**

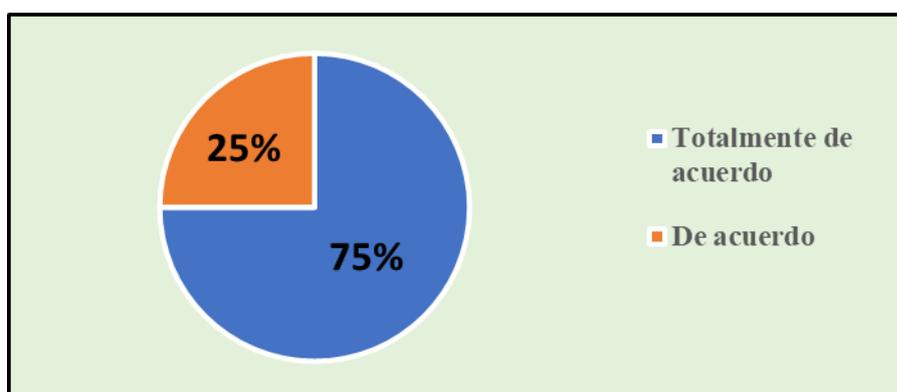
*La planificación anticipada de compra podrá cumplir frente a la demanda.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
5	Totalmente de acuerdo	69	75
4	De acuerdo	23	25
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 14**

*La planificación anticipada de compra podrá cumplir frente a la demanda.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Analizando la tabla 16 y la figura 14 se observa que el 75% de las personas interrogadas consideraron estar totalmente de acuerdo que al prepararse con antelación la compra de las existencias podrá cubrir cualquier solicitud del usuario, del mismo modo el 25% de los encuestados manifestaron estar de acuerdo que la planificación anticipada de la cantidad de compra de productos en el momento determinado, podrá cumplir frente a la demanda, en ese sentido se podrá reducir la falta de stock, la alza de los precios por el agotamiento del mercado, de esta manera satisfaciendo a la gran mayoría de clientes y aumentando las ganancias en la empresa.

**Tabla 17**

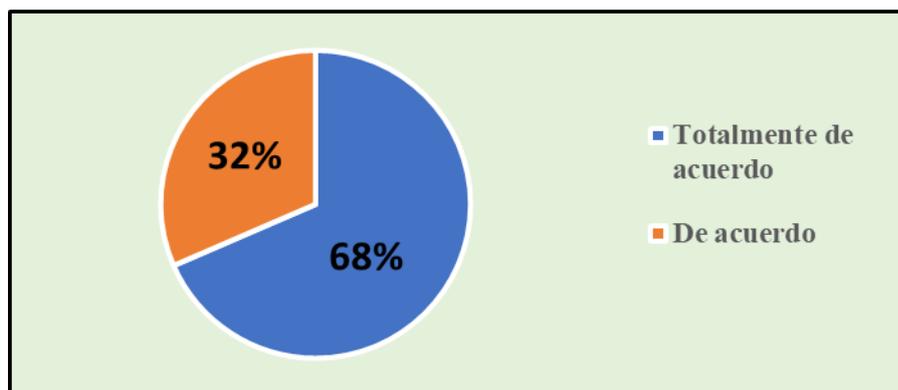
*Realizar cotizaciones a diferentes proveedores, da opciones de elección de precios.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
5	Totalmente de acuerdo	63	68
4	De acuerdo	29	32
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 15**

*Realizar cotizaciones a diferentes proveedores, da opciones de elección de precios.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Analizando la tabla 17 y la figura 15 se observa que el 68% de las personas interrogadas consideraron estar totalmente de acuerdo en efectuar las cotizaciones puesto que esta negociación sirve como respaldo de las compañía sobre el acuerdo en los precios y propiedades del producto, así como también garantiza al cliente, del mismo modo el 32% de los encuestados manifestaron estar de acuerdo con la importancia de realizar las cotizaciones a diferentes proveedores del mercado, para tener mayores opciones de elección en cuanto a los precios de los productos, de esta manera elegir los más convenientes con fines de beneficio para la empresa.

**Tabla 18**

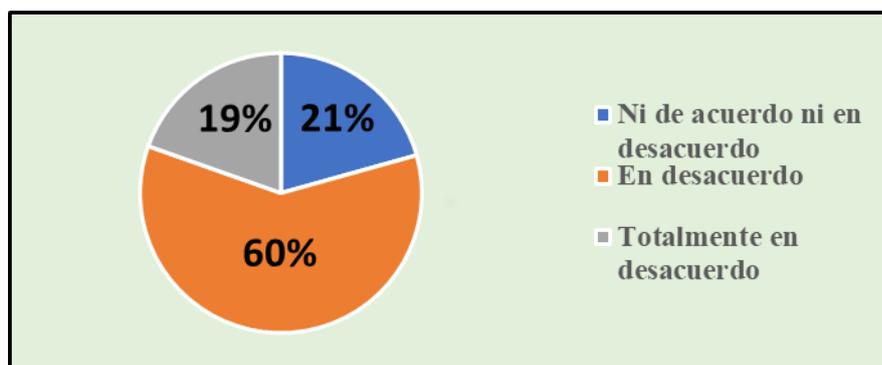
*La empresa se planifica ante factores externos para no desabastecerse.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	21
2	En desacuerdo	55	60
1	Totalmente en desacuerdo	18	19
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 16**

*La empresa se planifica ante factores externos para no desabastecerse.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según la tabla 18 y la figura 16 muestran que el 19% de los interrogados indicaron estar totalmente en desacuerdo que la empresa se proyecte ante acontecimientos externos perjudiciales que ocasionan la falta de las existencias, como es el caso que se dio del COVID 19, del mismo modo el 60% de los interrogados señalaron estar en desacuerdo que en la empresa se planifique ante factores externos que se susciten dentro del país, las cuales generan desabastecimiento, no lograr cumplir con la totalidad de las ventas y ocasionando insatisfacción del cliente, asimismo el 21 % de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo con lo expuesto en lo enunciado.

**Tabla 19**

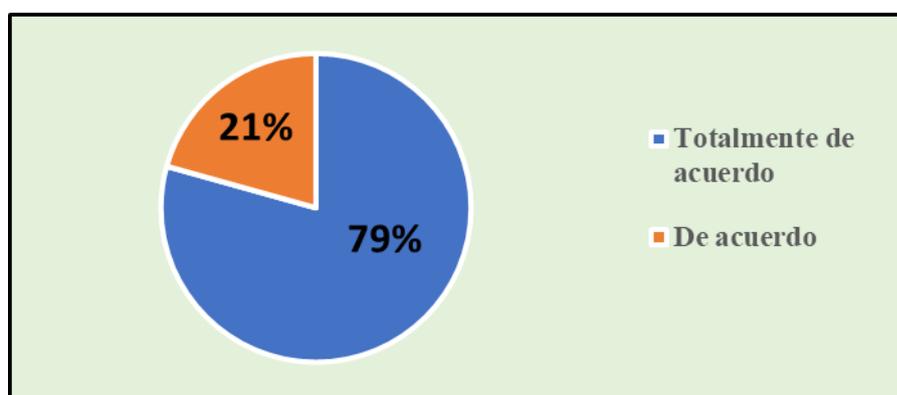
*Cruce diario de la data física con el sistema se podrá corregir a tiempo los errores.*

<b>Nro.</b>	<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje %</b>
5	Totalmente de acuerdo	73	79
4	De acuerdo	19	21
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 17**

*Cruce diario de la data física con el sistema se podrá corregir a tiempo los errores.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Analizando la tabla 19 y la figura 17 se observa que el 79% de las personas interrogadas consideraron estar totalmente de acuerdo que al desarrollarse una validación de los que contiene el almacén físico contra lo ingresado al sistema de administración de existencias, se podrá detectar a tiempo cualquier desviación, las cuales se precede a corregir en el momento, del mismo modo el 21% de los encuestados manifestaron estar de acuerdo con la importancia de realizar el cruce diario de la información física contra el sistema de inventarios de esta manera presentar una información confiable que favorece en la toma de decisiones, asimismo, poder corregir a tiempo cualquier error, o desvío que impide el cumplimiento de objetivos.

**Tabla 20**

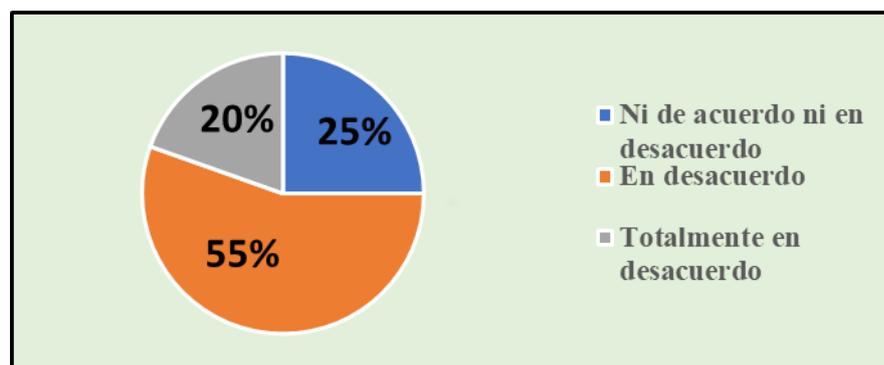
*Hay una organización en el almacén de las entradas y salidas de los productos.*

<b>Nro.</b>	<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje %</b>
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	23	25
2	En desacuerdo	51	55
1	Totalmente en desacuerdo	18	20
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 18**

*Hay una organización en el almacén de las entradas y salidas de los productos.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según la tabla 20 y la figura 18 muestran que el 20% de los interrogados indicaron estar totalmente en desacuerdo que la compañía tenga organizado y controlado su almacén, puesto que existe descuadres de inventarios, del mismo modo el 55% señalaron estar en desacuerdo que exista una organización en el almacén de las entradas y salidas de los productos, perjudicando mayor visualización del stock de la mercadería, en ese sentido se pierde el control de los vencimientos de los productos, asimismo, el 20 % se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo con lo señalado.

**Tabla 21**

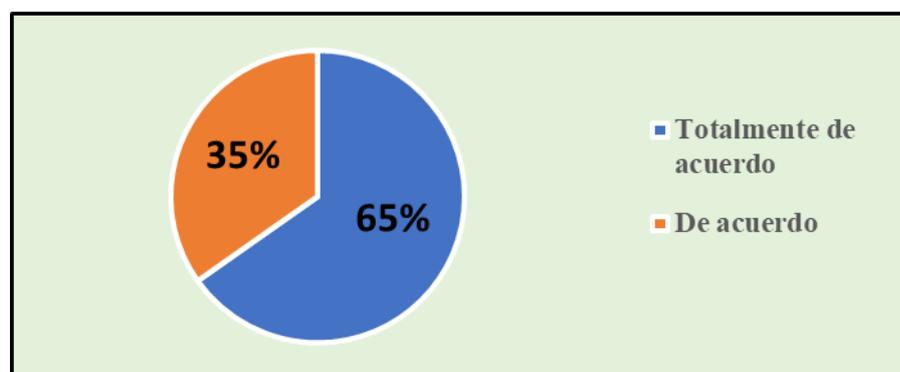
*Capacitación al personal encargado del control de inventarios.*

<b>Nro.</b>	<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje %</b>
5	Totalmente de acuerdo	60	65
4	De acuerdo	32	35
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 19**

*Capacitación al personal encargado del control de inventarios.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Analizando la tabla 21 y la figura 19 se muestra que el 65% de las personas interrogadas consideraron estar totalmente de acuerdo que efectuar la preparación, formación correcta a los trabajadores de la compañía ayudara a generar mayor efectividad y mejores ganancias, del mismo modo el 35% de los encuestados manifestaron estar de acuerdo con la importancia de realizar capacitación constante al personal encargado del control de inventarios para mantenerlos actualizados ante cualquier implementación asimismo lograr mayor eficiencia, minimizar errores buscando soluciones inmediatas, asimismo generando oportunidades de mejora en la ejecución de los procesos, que sean más analíticos y prácticos.

**Tabla 22**

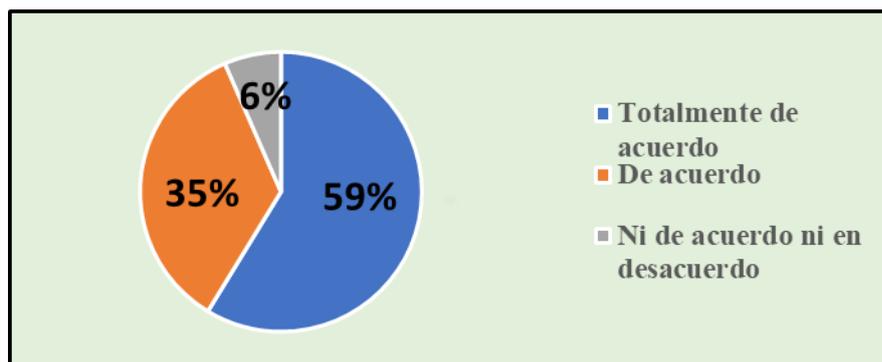
*Administrar el inventario a tiempo real.*

<b>Nro.</b>	<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje %</b>
5	Totalmente de acuerdo	54	59
4	De acuerdo	32	35
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	6
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 20**

*Administrar el inventario a tiempo real.*



Elaboración propia Microsoft Excel con datos recolectados

Analizando la tabla 22 y la figura 20 se observa que el 59% de las personas encuestadas consideraron estar totalmente de acuerdo en conocer las existencias en tiempo real, el cual permitirá a la gerencia tomar los juicios en beneficio de la compañía, asimismo corregir inmediatamente cualquier desviación que perjudique el cumplimiento de lo estipulado, bajo el mismo criterio el 35% de los encuestados manifestaron estar de acuerdo con la administración del inventario en tiempo real puesto que ayuda a tener mayor visualización para la determinación de las decisiones y control de inventarios, asimismo el 6% de los interrogados mencionaron estar ni de acuerdo ni desacuerdo con lo expuesto.

**Tabla 23**

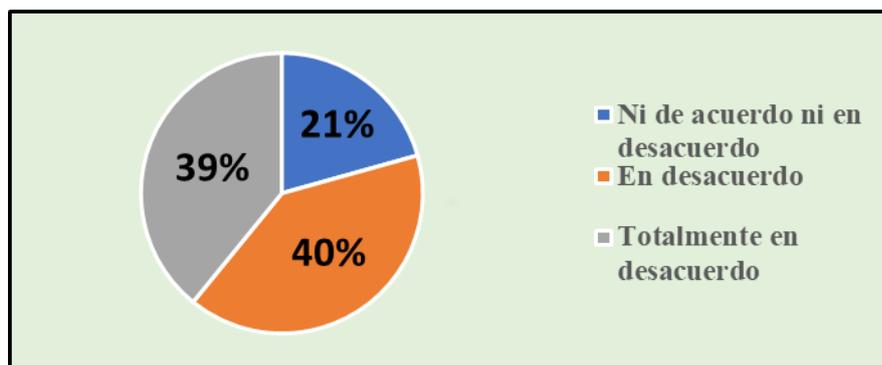
*Ajustes por perdida de inventario se realizan por los encargados en la empresa.*

Nro.	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	21
2	En desacuerdo	37	40
1	Totalmente en desacuerdo	36	39
<b>Total</b>		<b>92</b>	<b>100</b>

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

**Figura 21**

*Ajustes por perdida de inventario se realizan por los encargados en la empresa.*



Microsoft Excel Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

La tabla 23 y la figura 21 muestran que el 39% de los interrogados indicaron estar totalmente en desacuerdo, del mismo modo el 40% señalaron estar en desacuerdo que los ajustes de inventario se realizan por los encargados que no estén involucrados en la responsabilidad y manejo de los mismos, en ese sentido se afirma que no existe cumplimiento en las políticas de autorización provocando posibles fraudes que generen pérdidas económicas a la empresa, asimismo, el 21 % se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo con lo expuesto en el enunciado.

## 4.2. Análisis estadísticos Inferencial

### 4.2.1. Prueba de normalidad

Hipótesis que revelar

Ho: Los datos analizados siguen una distribución normal

Ha: Los datos analizados no siguen una distribución normal

**Nota:**

Si  $p > 0.05 \rightarrow$  se admite la hipótesis nula.

Si  $p < 0.05 \rightarrow$  se rechaza la hipótesis nula de manera significativa.

#### Tabla 24

##### *Prueba de normalidad*

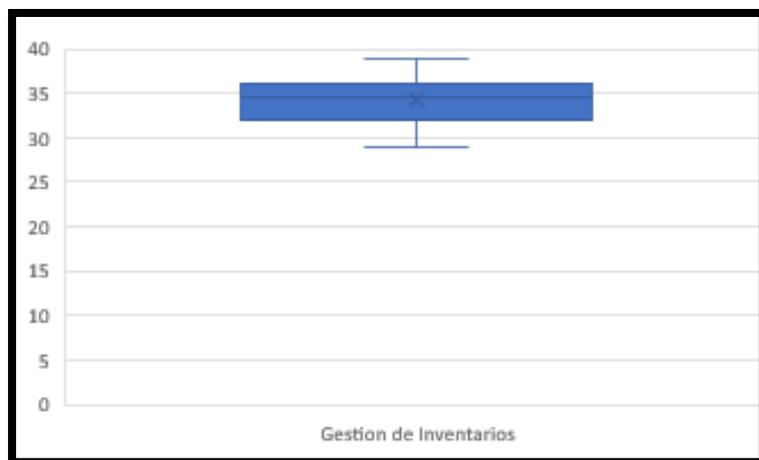
<b>Kolmogórov-Smirnov</b>			
	Estadístico	gl.	Sig.
<b>V1: Control Interno</b>	0.156	92	0.000
<b>V2: Gestión de Inventarios</b>	0.179	92	0.000

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Como resultado del análisis de los datos de la muestra de la investigación que es de 92 personas, especialistas en manejo de inventarios, en ese sentido se tomó en consideración la prueba de Kolmogórov-Smirnov de esta manera determinar y contrastar la prueba de normalidad, tal como se observa en la tabla 24 el nivel de significancia es **(0.000)** para ambas variables del estudio, por lo que se encuentra por debajo del promedio **(0.05)**, a partir de este resultado se concluye que la investigación realizada es no paramétrica puesto que no se sigue una distribución normal, en ese sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, asimismo, se utilizó la prueba de Rho de Spearman para medir la correlación entre las variables.

## Figura 22 Gestión de Inventarios

### *Gestión de Inventarios*



SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

En la figura 22 se observa de la variable Gestión de existencias, demuestra que los datos no cumplen con la distribución normal debido a que la línea de intersección está por encima del término medio, por lo que se toma la decisión que la investigación realizada es no paramétrica, por lo que se utilizó la prueba de Rho de Spearman.

### 4.2.2. Confiabilidad

#### Tabla 25

##### *Prueba de Confiabilidad*

Estadística de Confiabilidad	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Nro. de elementos</b>
0.883	21

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Para medir la fiabilidad de los instrumentos de las variables de investigación Control interno y gestión de inventarios, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, con un total de 21

preguntas elaboradas en el cuestionario, de esta manera dio como resultado 0.883, tal como se muestra en la tabla 25.

#### 4.2.3. *Contrastación de hipótesis general*

Como respuesta al objetivo principal que busca determinar la relación entre el Control Interno y Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria - 2023, por ello se consideraron las siguientes hipótesis:

**Ho:** El control interno no se relaciona de manera directa y significativa con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Ha:** El control interno se relaciona de manera directa y significativa con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Tabla 26**

*Correlación de la variable Control interno y gestión de inventarios*

<b>Correlación Rho de Spearman</b>				
			<b>V1: Control Interno</b>	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>
Rho de Spearman	<b>V1: Control Interno</b>	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	<b>,896**</b> 0.000
		N	92	92
	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	<b>,896**</b> 0.000	1.000
		N	92	92

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según el análisis de los datos de la tabla 26, esta alineada al objetivo principal del estudio el cual está enfocado en la determinación de la relación entre el control interno y la

gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; en ese sentido el resultado estadístico en base a lo encuestado se demostró una significancia del 0.000 el cual se encuentra por debajo del 0.05, por cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, como consecuencia se afirma que el control interno se correlaciona de manera directa y significativamente con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; asimismo presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.896, En ese sentido se afirma que el empleo del control interno en las organización beneficiara indudablemente a la gestión de inventarios, puesto que se tendrá mayor control en los procesos, actividades que se lleven a cabo con respecto a la mercadería, así mismo mayor organización dentro del almacén, eficiencia del personal con responsabilidades definidas y cumplimiento del manual de procedimientos, de esta manera se podrá detectar desviaciones y corregirlos a tiempo, se lograra alcanzar los objetivos planteados, como es la satisfacción al consumidor y mayores ganancias para la compañía; según Hernández-Fernández et al. (2014) presenta una correlación positiva considerable, eso quiere decir que, al establecer procesos de control interno en la ejecución de una Gestión de inventarios, se tendrá mayor confianza, control en la administración de los bienes o existencias, de esta manera se cumplirá con los objetivos planteados y ayudara a la obtención de mayores ganancias para la empresa.

**A. Contrastación de hipótesis específica 01.** Como resultado del objetivo específico 01 que busca determinar relación significativa en el ambiente de Control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023, se indicaron las siguientes hipótesis:

**Ha:** Existe una relación significativa en el ambiente de Control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Ho:** No existe una relación significativa en el ambiente de Control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Tabla 27**

*Correlación de la dimensión Ambiente de control y gestión de inventarios*

<b>Correlación Rho de Spearman</b>				
			<b>D1: Ambiente de Control</b>	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>
Rho de Spearman	<b>D1: Ambiente de Control</b>	Coeficiente de correlación	1.000	<b>,763**</b>
		Sig. (bilateral)		0.000
	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>	N	92	92
		Coeficiente de correlación	<b>,763**</b>	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	92	92

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según el análisis de los datos de la tabla 27, esta alineada al objetivo específico 01 del estudio el cual está enfocado en la determinación de la relación significativa en el ambiente de Control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; en ese sentido el resultado estadístico en base a lo encuestado se demostró una significancia del 0.000 el cual se encuentra por debajo del 0.05, por cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, ante ello se afirma que el Ambiente de control se correlaciona de manera directa y significativamente con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; asimismo presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.763, según, Hernández-Fernández et al. (2014) presenta una correlación positiva considerable, por consiguiente, se establece la importancia de un ambiente de control para el personal que ejecuta los procesos en la Gestión de inventarios, mejorando la integridad, competencia, disciplina y conciencia del colaborador en sus responsabilidades establecidas.

**B. Contrastación de hipótesis específica 2.** Se indicaron las siguientes hipótesis:

**Ha:** Existe una relación significativa de la evaluación de riesgos del Control interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Ho:** No Existe una relación significativa de la evaluación de riesgos del Control interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Tabla 28**

*Correlación de la dimensión evaluación de riesgo y gestión de inventarios*

<b>Correlación Rho de Spearman</b>				
			<b>D2: Evaluación de Riesgo</b>	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>
	<b>D2: Evaluación de Riesgo</b>	Coeficiente de correlación	1.000	,772**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	92	92
Rho de Spearman	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>	Coeficiente de correlación	,772**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	92	92

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según el análisis de los datos de la tabla 28, esta alineada al objetivo específico 02 del estudio el cual está enfocado en la determinación de la relación significativa de la evaluación de riesgos del Control interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; en ese sentido el resultado estadístico en base a lo interrogado se demostró una significancia del 0.000 el cual se encuentra por debajo del 0.05, por cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, ante ello se afirma que la evaluación de riesgo se correlaciona de manera directa y significativamente con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; asimismo presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.772, según, Hernández-Fernández et al. (2014) presenta

una correlación positiva considerable, ante ello se afirma que la evaluación de riesgos ayuda a la Gestión de inventarios, puesto que permite corregir desviaciones, reportar amenazas y oportunidades que afectan el poder alcanzar el logro de los objetivos.

### C. Contrastación de hipótesis específica 3.

**Ha:** Existe una relación significativa en las actividades de Control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Ho:** No Existe una relación significativa en las actividades de Control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Tabla 29**

*Correlación de la dimensión actividades de control y gestión de inventarios*

<b>Correlación Rho de Spearman</b>				
		<b>D3: Actividades de Control</b>		<b>V2: Gestión de Inventarios</b>
	<b>D3: Actividades de Control</b>	Coeficiente de correlación	1.000	<b>,784**</b>
Rho de Spearman		Sig. (bilateral)		0.000
		N	92	92
	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>	Coeficiente de correlación	<b>,784**</b>	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	92	92

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según el análisis de los datos de la tabla 29, esta alineada al objetivo específico 03 del estudio el cual está enfocado en la determinación de la relación significativa de las actividades de Control y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; ante ello el resultado estadístico en base a lo interrogado se demostró una significancia del 0.000 el cual se encuentra por debajo del 0.05, por cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo cual se afirma que las actividades de control se correlaciona

de manera directa y significativamente con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; asimismo presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.784, según Hernández-Fernández et al. (2014) presenta una correlación positiva considerable, ante ello se afirma que las actividades de control mejora a la Gestión de existencias, puesto que al implementarse las políticas y procedimientos ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices planteadas, con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen.

#### D. Contrastación de hipótesis específica 4.

**Ha:** Existe una relación significativa entre la información y comunicación del control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Ho:** No Existe una relación significativa entre la información y comunicación del control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Tabla 30**

*Correlación de la dimensión Información y comunicación y gestión de inventarios*

<b>Correlación Rho de Spearman</b>					
		<b>D4: Información y Comunicación</b>	<b>D4: Información y Comunicación</b>	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>
Rho de Spearman	<b>D4: Información y Comunicación</b>	Coeficiente de correlación	1.000	,821 **	
		Sig. (bilateral)			0.000
		N	92	92	
	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>	Coeficiente de correlación	,821 **		1.000
		Sig. (bilateral)	0.000		
		N	92	92	

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según el análisis de los datos de la tabla 30, esta alineada al objetivo específico 04 del estudio el cual está enfocado en la determinación de la relación significativa de la información y comunicación y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria

– 2023; asimismo el resultado estadístico en base a lo interrogado se demostró una significancia del 0.000 el cual se encuentra por debajo del 0.05, por cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo cual se afirma que la información y comunicación se correlaciona de manera directa y significativamente con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; asimismo presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.821, según, Hernández-Fernández et al. (2014) presenta una correlación positiva considerable, ante ello se afirma la importancia del manejo de una información oportuna y confiable asimismo una comunicación fluida entre áreas de la empresa ayudando a realizarse un trabajo más eficiente por parte del personal.

#### E. Contrastación de hipótesis específica 5.

**Ha:** Existe una relación significativa entre la supervisión del control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Ho:** No Existe una relación significativa entre la supervisión del control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.

**Tabla 31**

*Correlación de la dimensión Información y comunicación y gestión de inventarios*

Correlación Rho de Spearman				
			<b>D4: Supervisión</b>	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>
	<b>D4: Supervisión</b>	Coeficiente de correlación	1.000	,832 **
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	92	92
Rho de Spearman	<b>V2: Gestión de Inventarios</b>	Coeficiente de correlación	,832 **	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	92	92

SPSS.v26 Elaboración propia con datos recolectados en la encuesta

Según el análisis de los datos de la tabla 31, esta alineada al objetivo específico 05 del estudio el cual está enfocado en la determinación de la relación significativa de la supervisión y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; asimismo el resultado estadístico en base a lo interrogado se demostró una significancia del 0.000 el cual se encuentra por debajo del 0.05, por cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo cual se afirma la supervisión se correlaciona de manera directa y significativamente con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023; asimismo presenta un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.832, según Hernández-Fernández et al. (2014), presenta una correlación positiva considerable, ante ello se afirma la importancia de la evaluación continua de los procesos de gestión de inventarios para que se efectúe de acuerdo al plan y principios establecidos.

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la presente investigación el cual tiene como objetivo general determinar la relación entre el control interno con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023. Se obtuvo como resultado que el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), mediante del coeficiente Rho Spearman que tuvo como resultado 0.896. Por lo cual se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios, En ese sentido se afirma que el empleo del control interno en las organización beneficiara indudablemente a la gestión de inventarios, puesto que se tendrá mayor control en los procesos, actividades que se lleven a cabo con respecto a la mercadería, así mismo mayor organización dentro del almacén, eficiencia del personal con responsabilidades definidas y cumplimiento del manual de procedimientos, de esta manera se podrá detectar desviaciones y corregirlos a tiempo, se lograra alcanzar los objetivos planteados, como es la satisfacción al consumidor y mayores ganancias para la compañía. Por lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de estudio, el cual indica determinar la relación entre el control y la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023. Estos datos al ser comparados con lo encontrado por Arellano y Figueroa (2023) quien señala en su investigación, la existencia de una correlación entre el control interno y la gestión de inventarios, puesto que obtuvo una correlación de ( $r=0,887$ ) con un nivel de importancia ( $p = 0.000$ ), en ese sentido menciona que las dimensiones del control impactan positivamente en la gestión de inventarios y garantiza la rentabilidad de la compañía.

Así también, Verastegui (2020) manifestó en su estudio el cual tuvo el objetivo hallar la falta de control interno no ayuda a una correcta gestión de existencias, cuyos resultados sus resultados revelaron con un coeficiente Rho de Spearman  $r=0.987$  y  $p<0.000<0.05$  con lo cual concluyó existencia de un nivel bajo de control interno el cual repercutirá en las gestión de inventarios asimismo no contribuye al cumplimiento de objetivos y consecuentemente una

mala toma de juicios que afecten el crecimiento de la compañía. En ese sentido ante lo expresado anteriormente y al analizar estos resultados, se afirma que la implementación de control interno como herramienta de mejora en el control de las actividades de mercadería, resulta positivo en la gestión de existencias de las organizaciones empresariales.

En este estudio al estipular la correlación entre el ambiente de control y gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023. Se pudo ubicar que el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), a través de la prueba Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.763, en ese sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, por lo expuesto se afirma que existe una relación significativa en el ambiente de Control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023. Por lo cual concluimos que el entorno de control es el componente importante dentro de la gestión de existencias puesto que, el cumplimiento y practica de una estructura organizacional y valores éticos, fortalece la disciplina del trabajador, su integridad y competencia. Bajo el mismo criterio en el marco teórico para, Coopers y Lybrand (1997), el entorno de control es importante para la funcionalidad de la empresa el cual influye en concientizar el control en los trabajadores, es un formador del comportamiento dentro de la compañía que fortalece la disciplina, integridad y capacidad del personal, así también la gestión por parte de los directivos quienes implantan orden, organización, atención, orientación, asignación de autoridad y responsabilidades a los trabajadores.

En este estudio al determinar la correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023. Se pudo lograr ubicar el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), a través de la prueba Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.772, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, en ese sentido, se afirma la existencia de una correlación significativa de la evaluación de riesgos de control Interno y la Gestión de existencias del sector

farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023. Por lo expuesto, la evaluación de riesgo es una actividad importante dentro de la gestión de existencias puesto que permite identificar y corregir a tiempo las desviaciones o inconsistencias que impiden el cumplimiento de los objetivos. Tal como menciona, Estupiñán, (2006) el reconocimiento e indagación de los riesgos más destacados para ser corregidos o mejorados para lograr los objetivos planteados, asimismo el hallazgo de aquellos riesgos asociados a las modificaciones en el entorno de la compañía, así como dentro de la misma. Esta actividad debe ser supervisada por los auditores internos quienes deben dar fe que los objetivo, el enfoque, el alcance y operaciones se han llevado correctamente.

En este estudio al estipular la correlación entre las actividades de control y gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023. Se pudo encontrar el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), a través de la prueba Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.784, en ese sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, por lo expuesto se afirma que existe una relación significativa entre las actividades de control y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023. En ese sentido Zuniga (2022) manifiesta en su investigación mediante el instrumento de entrevistas cuya población colaboradores actuales de la compañía, obteniéndose una muestra de 30 personas, expertos, conocedores del área de almacén cuyo resultado fue correlación positiva de 0.789, Además de la identificación del principal problema que la compañía no maneja con un correcto registro sistemático, por otro lado la existencias de variaciones en existencias las cuales no son adecuados, asimismo no cuentan con inspecciones periódicas. Finalmente se concluyó que llevar a cabo procesos de control interno, como mejorando el control dentro de cada tarea del proceso, efectuando un correcto ingreso en los sistemas de existencias, una constante capacitación al personal y una inspección, seguimiento frecuente, se verá reflejado en la rentabilidad y crecimiento en la compañía.

En este estudio al determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023. Se pudo encontrar el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), a través de la prueba Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.821, en ese sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, por lo expuesto se afirma que existe una relación significativa entre la información y comunicación y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023, esto quiero decir que la aplicación de una comunicación asertiva dentro del proceso de gestión de inventarios ayudara a lograr un trabajo más eficiente, asimismo, se reportara una información oportuna y confiable a la gerencia, en relación con ello, Taylor y Henry (2019) manifiestan que la comunicación es una herramienta mediante el cual se promueve el orden, mantiene la autoridad y garantiza el cumplimiento de las responsabilidades y objetivos de cada colaborador, relacionados exclusivamente con una mayor productividad.

En este estudio al determinar la relación entre supervisión y la gestión de existencias del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023. Se pudo encontrar el valor ( $p$  calculado = 0.000) < ( $p$  tabular = 0.05), a través de la prueba Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de 0.832, en ese sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, por lo expuesto se afirma que existe una relación significativa entre supervisión y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023, estos resultados coinciden con lo mencionado por Tronco (2020) mediante sus resultados encontrados 66,7% de los interrogados mencionaron que los métodos y planes establecidas por la Gerencia del área del almacén no son los adecuados, por otro lado el 33,3% de los interrogados indicaron apropiado, en ese sentido se concluyó que, al implementar un sistema de organización, contar con personal capacitado, llevando una verificación y monitoreo de los sistemas de control interno afectara beneficiosamente en la gestión de los existencias, los

resultados mejoraran en los almacenes. Así mismo menciona que una constante evaluación a las actividades y estableciendo los controles internos ayudara a reducir cualquier riesgo. En el marco del COSO (2013) expresa aquellas evaluaciones continuas y de manera independiente, para determinar que todos los componentes del control interno se estén desempeñando correctamente en relación con la calidad, a los objetivos y la necesidad de su mejora ante los cambios de las condiciones. Este tipo de evaluaciones suministran información a todos los niveles de la compañía, se debe tener en cuenta el alcance y frecuencia de realizar el proceso de evaluación continua, dependiendo de su efectividad y la evaluación de los riesgos.

## VI. CONCLUSIONES

**A.** En respuesta al objetivo general que busca determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023, se encuentra mediante el procesamiento de datos la significancia estadística de 0.000 entre las variables del estudio, asimismo, un coeficiente Rho de Spearman con un valor de 0, 896, lo cual implica rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ , esto quiere decir que, la implementación del control interno en los procesos de inventarios, en las actividades y responsabilidades de los trabajadores, influirá positivamente en la mejora de gestión de existencias ya que lograra maximizar ganancias en la organización.

**B.** En respuesta al objetivo específico 1 que busca verificar como el ambiente de control se correlaciona con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023, se determinó mediante el procesamiento de datos la significancia estadística de 0.000 entre las variables del estudio, asimismo, un coeficiente Rho de Spearman con un valor de 0, 763, lo cual permite rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ , por lo cual se afirma la aplicación de un ambiente de control beneficiara la gestión de inventarios, puesto que fortalece la disciplina del trabajador y crea una conciencia de control, la delegación de autoridad y responsabilidad son elementos que influyen en un ambiente de control, en este punto es significativa la intervención de la alta gerencia, ya que su presencia imperante establece responsabilidades a través de su ejemplo, los colaboradores imitan a sus líderes, de esta manera influencia en el desarrollo de sus actividades, los cuales se establece las metas y se minimizan los riesgos.

**C.** En respuesta al objetivo específico 2 que busca determinar como la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023, en ese sentido se encontró mediante el procesamiento de datos la significancia estadística de 0.000 entre las variables del estudio, asimismo, un coeficiente Rho de Spearman con un valor de 0,772, lo cual permite rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ , por lo expuesto se afirma la

importancia de una evaluación de riesgo para corregir desviaciones, mitigar riesgos dentro del proceso de gestión de inventarios que nos permita cumplir las metas de la empresa.

**D.** En respuesta al objetivo específico 3 que busca identificar como las actividades de control se relaciona con la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023, se concluye mediante el procesamiento de datos la significancia estadística de 0.000 entre las variables del estudio, asimismo, un coeficiente Rho de Spearman con un valor de 0,784, lo cual permite rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ , por lo cual se afirma la correlación de las variables de esta manera las actividades de control son importantes dentro de los procesos de inventarios, mediante el apoyo de un manual de procedimientos que sirva como guía para un trabajo proactivo.

**E.** En respuesta al objetivo específico 4 que busca encontrar la relación entre la información y comunicación y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023, se encontró mediante el procesamiento de datos la significancia estadística de 0.000 entre las variables del estudio, asimismo, un coeficiente Rho de Spearman con un valor de 0, 821, lo cual permite rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ , por lo cual se afirma la relación entre ambas variables, asimismo se establece la importancia de la comunicación e información constante, fiable y oportuna dentro de la gestión existencias, que facilite la toma de juicios de la gerencia.

**F.** En respuesta al objetivo específico 5 que busca hallar la relación entre la supervisión y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023, se encontró mediante el procesamiento de datos la significancia estadística de 0.000 entre las variables del estudio, asimismo, un coeficiente Rho de Spearman con un valor de 0, 832, lo cual permite rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_a$ , en ese sentido al encontrarse una correlación se afirma la influencia positiva de la supervisión de los procesos en la gestión de existencias, es ese sentido la revisión, inspección y organización de las existencias y los movimientos de ingresos y de

salidas de productos en el almacén permitirá garantizar un correcto funcionamiento de las actividades dentro de la compañía.

## VII. RECOMENDACIONES

**A.** A las altas direcciones la verificación y mejora del control interno dentro de la compañía puesto que les permitirá proteger los bienes principalmente las existencias dentro del almacén y su correcto uso, esto beneficiará a la presentación de una información contable confiable y el eficaz desarrollo de los procesos de mercadería de la organización, cumpliendo las normativas y políticas planteadas por la gerencia, de esta manera se logra una eficaz gestión de existencias.

**B.** A las gerencias generales de la compañía farmacéutica realizar, la elaboración y practica de políticas internas de autorización de todo proceso en relación con los inventarios, las personas responsables de las autorizaciones no pueden ser juez y parte en los procesos, asimismo, poner en práctica los valores éticos, incentivando al personal a una conciencia de control, fortaleciendo la disciplina institucional.

**C.** Se recomienda a los jefes de logística, elaborar reportes de cuadratura de manera diaria para validar la integridad de los datos cargada en el sistema de inventarios y la existencia física en el almacén, con el propósito de mitigar riesgos, realizar correcciones a tiempo en casos de diferencias o inconsistencias, de esta manera presentar datos más reales que permitan a la gerencia optar por las decisiones pertinentes a fin de lograr con las metas de la compañía.

**D.** Debido a constantes cambios, migraciones a nuevos sistemas de administración de inventarios, se recomienda a las altas direcciones elaborar manual de procedimientos que permita a los colaboradores de la empresa tener como guía y sustento al realizar cualquier función dentro la empresa, asimismo realizar constantes capacitaciones que permita mantener actualizados al trabajador ante los nuevos sistemas informáticos y lo que involucre a los inventarios, de esta manera evitar caer en errores, que perjudiquen la presentación de una información fiable.

**E.** Se recomienda a todos los departamentos que conforman la compañía, comunicación interáreas involucradas en el proceso de inventarios, mediante reuniones semanales tanto

presenciales y de manera remota para dar informes, estatus de los avances o necesidades como la dependencia de información de otra área con el fin de estar alineados con los mismos objetivos, asimismo, presentar a las altas direcciones datos verídicos y oportunos para que puedan optar por las decisiones más adecuadas para la organización.

**F.** Se recomienda a los jefes de logística de realizar, supervisiones, verificaciones constantes y efectivas de manera semanal a los procesos de inventarios con el fin de conocer el grado de avance, priorizar aquellos que estén en estado de retraso, asimismo debe revisar, analizar el origen de la desviación, de esta manera corregir de raíz cualquier desviación de raíz, esta acción debe realizarse de inmediato a corto plazo, proviniendo que éstas vuelvan a ocurrir, así también proponer mejoras que ayuden al logro de objetivos de manera más oportuna y efectiva, de esta manera se mejora la rentabilidad y se minimizan errores que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos.

## VIII. REFERENCIAS

- Acosta, M. (24 de enero del 2020). *Qué es el control interno y por qué es importante*. Marsh corredor de seguros y asesor de riesgos líder en el mundo. MARSH. <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Arellano, Y. y Figueroa, E. (2023). *Control interno y la gestión de inventarios de la empresa del sector construcción Corporación YIAC SAC, 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio institucional USIL. <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/56a4e1bd-0ffe-4009-af7a-b6b7ac80a456/content>
- Arenas, F. Boloño, L. y Bornachera, N. (2021). *Análisis y evaluación del sistema de control interno en el proceso de inventario de la compañía Empresar S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio institucional UCC. <https://repository.ucc.edu.co/items/6bf1ca3f-1697-4d27-9d22-7f710216ec9f>.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. (6ª. ed.) Editorial Episteme. <https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Asencio, L., Gonzales, E. y Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 123. [https://www.researchgate.net/publication/316500265\\_El\\_inventario\\_como\\_determinante\\_en\\_la\\_rentabilidad\\_de\\_las\\_distribuidoras\\_farmaceuticas](https://www.researchgate.net/publication/316500265_El_inventario_como_determinante_en_la_rentabilidad_de_las_distribuidoras_farmaceuticas).
- Aveiga, P., Ramírez, D., Ugando, M. y Villalon, A. (2022). Implementación de un sistema de gestión y control de inventarios en la empresa diprovet S.A. en Santo Domingo de Los

- Tsáchilas. *South Florida Journal of Development*, 3 (2), 2239-2256.  
<https://ojs.southfloridapublishing.com/ojs/index.php/jdev/article/view/1308/1063>.
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, I. y Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Cienciometría*, 7 (12), 696-724. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7915377>.
- Cadena, I. (4 de mayo del 2010). *Perfil de jefe de almacén e inventarios*. Blogger.  
<https://ventasvirtual-almacen.blogspot.com/2010/05/perfil-del-jefe-de-almacen-e.html>
- Campos, E. (2021). *Modelo de gestión de inventario como estrategia de mejora en la competitividad de la empresa Aromatic del Perú S.A.C. Ate, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Científica del sur]. Repositorio institucional Científica.  
<https://repositorio.cientifica.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12805/2213/TL-Campos%20E-Ext.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, J. (2015). *Importancia de la información para toma de decisiones en una empresa*. Corponet. <https://blog.corponet.com/la-importancia-de-la-informacion-para-la-toma-de-decisiones-en-la-empresa>
- Cespon, R. (2014). *Administración de la cadena de suministro*. Edition: PrimeraPublisher. Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas editor: LogiCubaISBN: 978-959-7191-21-6.  
[https://www.researchgate.net/publication/265963575\\_Administracion\\_de\\_la\\_cadena\\_de\\_suministros](https://www.researchgate.net/publication/265963575_Administracion_de_la_cadena_de_suministros)
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la teoría general de la administración* (7° ed.) McGraw-Hill Interamericana.  
[https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod\\_resource/content/0/Chiavenato%](https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%20)

[20Ialverto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf](#)

Chimbolema, E. (2018). *Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad*. [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de guayaquil]. Repositorio institucional ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2202/1/T-ULVR-2000.pdf>

Colegio médico del Perú (CMP,2022). *Alarma por desabastecimiento de medicamentos en regiones del país*. <https://www.cmp.org.pe/alarma-por-desabastecimiento-de-medicamentos-en-regiones-del-pais/>.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013). *Control Interno, marco integrado, Resumen ejecutivo*. <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>.

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2020). *Informes covid-19*. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/002d7034-8695-477f-9158-b6f71c340cc4/content>

Contraloría general de la república (CGR,2016). *Control Interno*. [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK anticorrupcion/documentos/3 CONTROL INT ERNO 2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INT ERNO_2016.pdf)

Coopers y Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*, Ediciones Díaz de santos, S.A. [https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&source=gb\\_s\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&source=gb_s_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false).

Cruz, A. (2017). *En su libro Gestión de inventarios*. (1° ed.). Coml0210  
<https://www.casadellibro.com/libro-ibd-coml0210-gestion-de-inventarios-gestion-y-control-del-a-provisionamiento/9788417224806/6182553>.

Czerny, A. (2021). *Ajuste de inventario: 9 buenas prácticas para llevarlo a cabo*. Nubox.  
<https://blog.nubox.com/empresas/ajuste-de-inventario>

Davila, L. y Maldonado, M. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio institucional UNSM.  
<https://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3531/1/CONTAB.%20RIOJA%20-%20Leila%20Mil%C3%A9%20D%C3%A1vila%20Guamuro%20%26%20Maritza%20Roxana%20Maldonado%20Malca.pdf>

Escuela europea de excelencia, (2016). *Gestión de riesgos: Identificación y análisis de riesgos*.  
<https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2016/07/gestion-de-riesgos-identificacion-analisis/#:~:text=Identificaci%C3%B3n%20del%20riesgo,los%20objetivos%20de%20la%20empresa>.

Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. (2ª ed.). Ecoe Ediciones.  
<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>

Fernández, J. (19 de abril del 2023). *Siete causas por las que no coinciden el inventario físico con el contable*. Sage.  
<https://www.sage.com/es-es/blog/siete-causas-por-las-que-no-coinciden-el-inventario-fisico-con-el-contable/>

Fundación Salud por Derecho y la Organización de Consumidores y Usuarios (OCU,2020). *El desabastecimiento y la escasez de medicamentos. Análisi y recomendaciones de la camapaña no es sano.*

[https://www.medicosdelmundo.org/sites/default/files/informe\\_desabastecimientos\\_nes.pdf](https://www.medicosdelmundo.org/sites/default/files/informe_desabastecimientos_nes.pdf).

Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O y Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 66, 161-182.

<https://www.redalyc.org/journal/1942/194270426007/html/>

Guzmán, A. (30 de diciembre del 2022). *Seguimiento y control de proyectos empresariales: Desde la Junta Directiva.* Atlas Gov.

<https://welcome.atlasgov.com/es/blog/gestion/seguimiento-y-control-de-proyectos-empresariales-desde-la-junta-directiva/>

Gutiérrez, O. (2009). un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Cuadernos de administración*, 22 (38).

<https://www.redalyc.org/pdf/205/20511730009.pdf>

Hernández, R., Fernández, C y Baptista, M. (2014). *En su libro Metodología de la investigación* (6° ed.) Mcgraw-hill / Interamericana editores, S.A. DE C.V.

<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf> .

Kuuse, M. (26 de abril del 2023). *Organización de almacén. Cómo organizar un almacén sin problemas.* MRP easy.

<https://manufacturing-software-blog.mrpeasy.com/es/organizacion-de-almacen/>

- López, J. (2014). *Gestión de inventarios*. (5.1. ed.). Editorial Elearning S.L.  
[https://books.google.com.pe/books?id=DHpXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=DHpXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false).
- Koontz, H., Weihrich, H. y Cannice, M. (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial*. (14<sup>a</sup> ed.) McGraw-hill/Interamericana editores S.A. de c.v.  
[https://frh.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/22766/mod\\_resource/content/1/Administracion\\_una\\_perspectiva\\_global\\_y\\_empresarial\\_Koontz.pdf](https://frh.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/22766/mod_resource/content/1/Administracion_una_perspectiva_global_y_empresarial_Koontz.pdf).
- Mantilla, S. (2015). *Auditoria del control interno*. (3<sup>o</sup> ed.). Ecoe Ediciones.  
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/auditoria-deL-control-interno.pdf>
- Mauleón, R. (2023). *Políticas de una empresa: qué son, importancia y 15 ejemplos*. Sesame.  
<https://www.sesamehr.mx/blog/politicas-empresa-ejemplos/>
- Medina, J. (2 de mayo del 2023). *Método Just in time: qué es, orígenes y cómo se aplica*. Toyota.  
<https://blog.toyota-forklifts.es/origenes-just-in-time>
- Méndez, C. (2000). *Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas y contables y administrativas*. (2<sup>o</sup> ed.) Scalahed.  
[https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24204w/Re/Metodologia\\_guia\\_para\\_elaborar\\_disenos\\_invesatigacion.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24204w/Re/Metodologia_guia_para_elaborar_disenos_invesatigacion.pdf)
- Normas internacionales de contabilidad 2 Inventarios* (NIC 2, 2022)  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3787973/NIC\\_2\\_BV2022\\_GVT.pdf.pdf?v=1666659261](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3787973/NIC_2_BV2022_GVT.pdf.pdf?v=1666659261)
- Ocas, E. (2019). *La gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa soluciones técnicas industriales S.R.L. Cajamarca*. [Tesis de pregrado, Universidad

Privada del Norte]. Repositorio institucional UPN.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21185/Ocas%20Huam%20E1n%20Elizabeth%20Geraldine.pdf?sequence=4>

Olaya, I. (2021). *Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú. Caso: “hotel sol de Grau” de Piura*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

Repositorio institucional ULADECH.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_OLAYA\\_ROSAS\\_ISABEL\\_DEL\\_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Teor%C3%ADa%20de%20Control%20interno%20seg%C3%BAn,todo%20tipo%20de%20fraudes%2C%20malversaciones%2C](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OLAYA_ROSAS_ISABEL_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Teor%C3%ADa%20de%20Control%20interno%20seg%C3%BAn,todo%20tipo%20de%20fraudes%2C%20malversaciones%2C)

Palma, E., Acebedo, D., Morales, R. y Guzmán, R. (2023). Gestión de inventarios en microempresas del sector farmacéutico, Colombia. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(9).

<https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/40651/46368>.

Pineda, A (2019). La comunicación organizacional en la gestión empresarial: retos y oportunidades en el escenario digital. Artículo de investigación. *Semestral*, 7 (1).

<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/358/3581632002/html/>

Pursell, S. (2023). *Comunicación interna: plan, estrategias, ejemplos y herramientas*. Hubspot.

<https://blog.hubspot.es/marketing/comunicacion-interna-en-empresas>

Rodríguez, N. (2023). *Cómo hacer una cotización (incluye ejemplos y plantilla)*. Hubspot.

<https://blog.hubspot.es/sales/como-hacer-cotizacion>

Sánchez, J. (1 de septiembre del 2020). *Compra de mercaderías*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/compra-de-mercaderias.html>

Sierra,J; Guzman,M y Garcia,F. (2015). *Administración de almacenes y control de inventarios*.

Eumed.net. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>

Tenorio, J., Tovar, G. y Almeida, O. (2019). Los manuales de procedimientos como base sólida

de un emprendimiento. *FIPCAEC* 4 (1), 194-210.

[https://www.google.com/search?q=que+es+un+manual+de+procedimientos+en+una+empresa+segun+autores&rlz=1C1ONGR\\_esPE1059PE1059&oq=que+es+un+manual+de+procedimientos+en+una+empresa+segun+autores&gs\\_lcrp=EgZjaHJvbWUyBg\\_gAEEUYOdIBCjEzNTQ0ajBqMTWoAgCwAgA&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com/search?q=que+es+un+manual+de+procedimientos+en+una+empresa+segun+autores&rlz=1C1ONGR_esPE1059PE1059&oq=que+es+un+manual+de+procedimientos+en+una+empresa+segun+autores&gs_lcrp=EgZjaHJvbWUyBg_gAEEUYOdIBCjEzNTQ0ajBqMTWoAgCwAgA&sourceid=chrome&ie=UTF-8)

Terreros, D. (2023). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*.

Hubspot. <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

Torres, I. (2015). *Acciones correctivas – Qué son y Cómo Gestionarlas*. Ive consultores.

<https://iveconsultores.com/acciones-correctivas/#:~:text=As%C3%AD%20que%20empezamos.-.Qu%C3%A9%20son%20las%20acciones%20correctivas,CAUSA%20de%20una%20no%20conformidad.>

Tronco, (2020). *En su tesis Control interno y la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Magensa materiales generales*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional

Federico Villareal]. Repositorio institucional UNFV.

<https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/4488/JIMENEZ%20%20TRONCOS%20FLOR%20DE%20MARIA%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Universidad Nacional Federico Villareal (UNFV,2018). Resolución R. N°2558, código de ética

para la investigación.

[https://www.unfv.edu.pe/vrin/Images/VRIN\\_DOCUMENTOS\\_DE\\_GESTION/ICGI NV/Codigo de Etica.pdf](https://www.unfv.edu.pe/vrin/Images/VRIN_DOCUMENTOS_DE_GESTION/ICGI_NV/Codigo_de_Etica.pdf)

Whittington y Pany. (2005). *Principios de auditoría* (14° ed.) McGraw- Hill Interamericana editores, s.a. de C.V. <https://pdfcoffee.com/qdownload/principios-de-auditoria-wittington-y-pannypdf-4-pdf-free.html>.

Verastegui, L. (2020). *En su tesis El control interno y la gestión de inventarios en las empresas comerciales de ferretería naval*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio institucional UNAC. <https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5345>

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín, Colombia. Centro Editorial Esumer. <https://www.academia.edu/36587620/Fundamentosdelagestiondeinventarios>

Zuniga,N. (2022). *En su tesis Control de inventarios y la rentabilidad de la Empresa Comercial Danlux E.I.R.L del distrito del Cusco*. [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio institucional UANDINA. [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5564/Nico\\_Tesis\\_mastro\\_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5564/Nico_Tesis_mastro_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## IX. ANEXOS

## -Anexo A. Matriz de consistencia

*Control interno y su relación con la gestión de inventarios*

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Indicadores	Método
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable independiente:</b>		
¿De qué manera el control Interno se relaciona con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?	Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en el sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	<b>X. Control interno</b>		Esta investigación será de tipo básica o pura.
	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Dimensiones:</b>		La investigación será del nivel correlacional
<b>Problemas específicos</b>	a) Verificar como el ambiente de Control Interno se correlaciona con la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	a) Existe una relación significativa en el ambiente de Control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	X.1. Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>valores éticos</li> <li>estructura organizacional</li> </ul>	En esta investigación se utilizará el método: descriptivo.
a) ¿Como se relaciona el ambiente de control con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?	b) Determinar como la evaluación de riesgos de control Interno se relación con la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	b) Existe una relación significativa en las actividades de Control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	X.2. Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>identificación de riesgo</li> <li>autorización de procesos</li> </ul>	El diseño que se aplicará será el no experimental.
b) ¿Existe relación de la evaluación de riesgo en la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?	c) Evaluar como las actividades de Control Interno se relaciona con la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	c) Existe una relación significativa de los riesgos de control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	X.3. Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>manual de procedimientos</li> <li>normas y políticas</li> </ul>	La población de la investigación estará conformada por 120 personas.
c) ¿Cuál es la relación de las actividades de control con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?	d) Encontrar la relación entre la información y comunicación del control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	d) Existe una relación significativa entre la información y comunicación del control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	X.4. Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>comunicación interáreas</li> <li>información oportuna</li> </ul>	La muestra estará compuesta por 92 personas
d) ¿Cómo influye la información y comunicación en la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?	e) Hallar la relación entre la supervisión y seguimiento del control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	e) Existe una relación significativa entre la supervisión del control Interno y la Gestión de Inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la Victoria – 2023.	X.5. Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>seguimiento de actividades</li> <li>medidas correctivas</li> </ul>	Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.
e) ¿De qué manera se relaciona la supervisión y seguimiento con la gestión de inventarios del sector farmacéutico, del distrito de la victoria – 2023?			<b>Variable dependiente</b>		Las técnicas de recolección de datos que se utilizarán son las encuestas.
			<b>Y. Gestión de inventarios</b>		Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizarán serán los cuestionarios fichas bibliográficas y guías de análisis documental.
			<b>Dimensiones:</b>		Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos: ordenamiento y clasificación; registro manual; proceso computarizado con Microsoft Excel 365; proceso computarizado con SPSS V4.26.
			Y.1. Planificación de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>compra</li> <li>cotizaciones</li> </ul>	
			Y.2. Supervisión de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>organización</li> <li>cruce de información</li> </ul>	
			Y.3. Control de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ajuste de inventario</li> <li>administración de inventario</li> </ul>	Se aplicarán las siguientes técnicas de análisis: análisis documental; indagación; conciliación de datos; tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; comprensión de gráficos estadísticos.
			<b>Ámbito espacial</b>		
			<b>Z. Sector farmacéutico del distrito de la victoria</b>		

**-Anexo B. Matriz de operacionalización**

Control Interno

VARIABLE 1	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>CONTROL INTERNO</b>	El control interno abarca la planificación de una entidad y todos los procedimientos que ayuden a proteger los bienes y activos de la organización, así también presentar una información contable confiable y el eficaz desarrollo de las actividades de la organización según las normativas plantadas por la gerencia. (Estupiñán,2006)	La variable Control interno, será medido mediante el instrumento del cuestionario conformado por 12 ítems en relación a los indicadores.	Ambiente de Control	valores éticos	LIKER
				estructura organizacional	
			Evaluacion de riesgo	identificación de riesgo	
				autorización de procesos	
			Actividades de control	manual de procedimientos	
				normas y políticas	
			Informacion y comunicación	comunicación interáreas	
				información oportuna	
			Supervicion	seguimiento de actividades	
				medidas correctivas	

## Gestión de Inventarios

VARIABLE 2	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>GESTION DE INVENTARIO</b>	<p>La Gestión de inventarios consiste en organizar las existencias que se necesita dentro de la organización para que estos funcionen con mayor efectividad y al menor coste posible, es decir consiste en mantener disponibles las existencias al momento de requerirse frente a la demanda, basándose en políticas que determinen la fecha y la cantidad de reabastecer la mercadería. Así mismo los procesos de producción y venta funcionen sin ningún inconveniente, finalmente logrando el objetivo propuesto por las direcciones de la organización.(Lopez,2014)</p>	<p>La variable gestión de inventarios, será medido mediante el instrumento del cuestionario conformado por 9 ítems en relación a los indicadores.</p>	Planificación de inventario	cotizaciones	LIKER
				compras	
			Supervisión de inventario	organización	
				cruce de información	
			Control de inventario	control y ajustes	
				administración de inventario	

## **-Anexo C. Instrumentos**

### **Instrumento de encuesta**

#### **Instrucciones generales:**

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida a personal especializado en el manejo y control de inventarios de la empresa farmacéutica.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta del: Control interno y su relación con la gestión de inventarios, del sector farmacéutico del distrito la victoria – 2023 para contestar considere la siguiente Escala Likert:

5= Siempre

4 = Casi Siempre

3 = A veces

2 = Casi Nunca

1 = Nunca

**Cuestionario de encuesta**

**Control interno y su relación con la gestión de inventarios, del sector farmacéutico del distrito la victoria – 2023**

<b>Nro.</b>	<b>Pregunta</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
	<b>Variable independiente:</b>  <b>X. Control Interno</b>					
1	¿Cree usted que el proceso de control interno es una herramienta que beneficia para llevar una eficiente gestión de inventarios en la empresa?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>X.1. Ambiente de control</b>					
2	¿Cree usted que la estructura organizacional, con responsabilidades definidas para cada colaborador en la empresa, ayuda a llevar un ambiente de control?					
3	¿Cree usted que se pone en práctica los valores éticos en la empresa, fortaleciendo la disciplina y un ambiente de control?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>X.2. evaluación de riesgo</b>					
4	¿Cree usted que los actos ilegales como la sustracción de mercadería son consecuencias de una falta de evaluación de riesgo en la empresa?					

5	¿Considera usted que la empresa lleva las operaciones de gestión de inventario de manera segura?					
6	¿Considera usted que las compras de productos por la empresa son debidamente autorizadas en cuanto a la cantidad y montos para evitar cualquier tipo de fraude?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>X.3. Actividades de control</b>					
7	¿Cree usted que la aplicación de las normas y políticas elaboradas por la empresa, ayudan a asegurar el cumplimiento de las actividades para el logro de objetivos?					
8	¿Considera usted que la empresa tiene un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>X.4. información y comunicación</b>					
9	¿Cree usted que el manejo de la información sobre las operaciones debe realizarse de forma correcta, segura y oportuna en la empresa?					
10	¿Considera usted que existe una comunicación fluida y una coordinación entre áreas de la empresa?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>X.5. supervisión</b>					

11	¿Cree usted que se debe realizar constantemente seguimiento y evaluación al sistema de inventarios, para llevar el control de las operaciones?					
12	¿Considera usted que se reportan las deficiencias encontradas en el control de inventarios de forma oportuna a los responsables de cada área para su corrección?					
	<b>Variable dependiente:</b>  <b>Y. Gestión de Inventarios</b>					
13	¿Cree usted que la buena gestión de inventarios lograra mayor crecimiento y logro de objetivos de la empresa?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>Y.1. planificación de inventario</b>					
14	¿Cree usted en la planificación anticipada para la cantidad de compra de productos en el momento determinado, se podrá cumplir frente a la demanda?					
15	¿Cree usted en la importancia que la empresa debe realizar cotizaciones a diferentes proveedores, para tener mayores opciones de elección en cuanto a los precios de los productos?					
16	¿Considera usted que la empresa se planifica ante factores externos para no desabastecerse?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>Y.2. supervisión de inventarios</b>					

17	¿Cree usted al realizar el cruce diario de información física contra los registros en el sistema se podrá corregir a tiempo, las desviaciones y se tendrá información integral?					
18	¿Considera usted que hay una organización en el almacén de las entradas y salidas de los productos, permitiendo mayor visualización del stock?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>Y.3. Control de inventarios</b>					
19	¿Cree usted que es importante la capacitación al personal encargado del control de inventarios, para la realización de un trabajo eficiente, preciso y con propuesta de mejora?					
20	¿Cree usted que administrar el inventario a tiempo real se podrá tener mayor visualización para la toma de decisiones y control de inventarios?					
21	¿Considera usted que los ajustes por pérdida de inventario se realizan por los encargados que no estén involucrados en la responsabilidad y manejo de estos?					

**-Anexo D. Validación del instrumento**

**Validación del instrumento**

**Universidad Nacional Federico Villarreal  
Facultad de Ciencias Financieras y Contables**

**Carta de presentación**

Lima, 27 de octubre del 2023

Dra:

Adith Ríos Soria

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresada de la Facultad de Ciencias Financieras y Contable de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Contador Público.

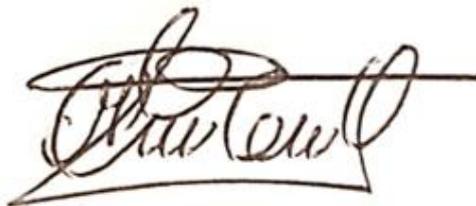
El título de mi investigación es: Control interno y su relación con la gestión de inventarios, del sector farmacéutico del distrito la victoria – 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

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

1. Matriz de consistencia
2. Cuestionario de encuesta
3. Ficha o certificado de validación del instrumento

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

Atentamente



-----  
**Mariela Gonzales Olivera**

**Universidad Nacional Federico Villarreal**  
**Facultad de Ciencias Financieras y Contables**

**Ficha de validación de instrumento**

**I. Datos generales:**

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: RIOS SORIA ADITH**
  - 1.2 Grado académico: DOCTORA**
  - 1.3 Cargo e institución donde labora: UNFV**
  - 1.4 DNI: 09682712**
  - 1.5 Celular: 998670766**
  - 1.6 Correo: arios@unfv.edu.pe**
  - 1.7 Título de la investigación: Control interno y su relación con la gestión de inventarios, del sector farmacéutico del distrito la victoria – 2023**
  - 1.8 Autor del instrumento: Mariela Gonzales Olivera**
  - 1.9 Bachiller en: Contabilidad**
  - 1.10 Nombre del instrumento: Cuestionario de encuesta**
- II. Ficha de validación**

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					99
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					98
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					98
Organización	Existe una organización lógica.					98
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					98
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					98
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					98
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					98
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					99
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					98
Promedio						98

Opinión de aplicabilidad: ...Razonable

Lima, 30 de octubre del 2023

  
-----  
Firma

## Validación del instrumento

**Universidad Nacional Federico Villarreal**  
**Facultad de Ciencias Financieras y Contables**

### Carta de presentación

Lima, 27 de octubre del 2023

Dr.

Marco Antonio Velasco Taipe

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresada de la Facultad de Ciencias Financieras y Contable de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Contador Público.

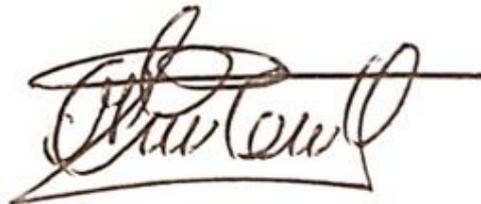
El título de mi investigación es: Control interno y su relación con la gestión de inventarios, del sector farmacéutico del distrito la victoria – 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

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

1. Matriz de consistencia
2. Cuestionario de encuesta
3. Ficha o certificado de validación del instrumento

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

Atentamente



---

**Mariela Gonzales Olivera**

**Universidad Nacional Federico Villarreal**  
**Facultad de Ciencias Financieras y Contables**

**Ficha de validación de instrumento**

- I. Datos generales:**
- 1.1 Apellidos y nombres del experto: VELASO TAIPE MARCO ANTONIO**
  - 1.2 Grado académico: DOCTOR**
  - 1.3 Cargo e institución donde labora: UNFV DOCENTE**
  - 1.4 DNI: 08309316**
  - 1.5 Celular: 998703845**
  - 1.6 Correo: mvelasco@unfv.edu.pe**
  - 1.7 Título de la investigación: Control interno y su relación con la gestión de inventarios, del sector farmacéutico del distrito la victoria – 2023**
  - 1.8 Autor del instrumento: Mariela Gonzales Olivera**
  - 1.9 Bachiller en: Contabilidad**
  - 1.10 Nombre del instrumento: Cuestionario de encuesta**

**II. Ficha de validación**

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					90%
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					91%
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					91%
Organización	Existe una organización lógica.					90%
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					90%
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					90%
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					90%
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					90%
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					90%
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					90%
<b>Promedio</b>						90%

**Opinión de aplicabilidad: Viable**

**Lima, 27 de octubre del 2023**



-----  
**Firma**

## Validación del instrumento

**Universidad Nacional Federico Villarreal**  
**Facultad de Ciencias Financieras y Contables**

### Carta de presentación

Lima, 27 de octubre del 2023

Dr.

Eduardo Arturo Ruiz Sevillano

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresada de la Facultad de Ciencias Financieras y Contable de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Contador Público.

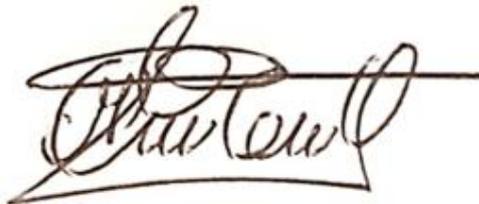
El título de mi investigación es: Control interno y su relación con la gestión de inventarios, del sector farmacéutico del distrito la victoria – 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

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

1. Matriz de consistencia
2. Cuestionario de encuesta
3. Ficha o certificado de validación del instrumento

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

Atentamente



---

**Mariela Gonzales Olivera**

**Universidad Nacional Federico Villarreal**  
**Facultad de Ciencias Financieras y Contables**

**Ficha de validación de instrumento**

- I. Datos generales:**
- 1.1 **Apellidos y nombres del experto:** Ruiz Sevillano Eduardo Arturo
- 1.2 **Grado académico:** Mag en Finanzas
- 1.3 **Cargo e institución donde labora:** Universidad Nacional Federico Villarreal
- 1.4 **DNI:** 08777614
- 1.5 **Celular:** 993371890
- 1.6 **Correo:** eruizs@unfv.edu.pe.com
- 1.7 **Título de la investigación:** Control interno y su relación con la gestión de inventarios, del sector farmacéutico del distrito la victoria – 2023
- 1.8 **Autor del instrumento:** Mariela Gonzales Olivera
- 1.9 **Bachiller en:** Contabilidad
- 1.10 **Nombre del instrumento:** Cuestionario de encuesta
- II. Ficha de validación**

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					X
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					X
Organización	Existe una organización lógica.					X
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					X
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					X
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
<b>Promedio</b>						90

**Opinión de aplicabilidad:** Es Aceptable

**Lima, 27 de octubre del 2023**



-----  
**Firma**

**-Anexo E. Confiabilidad del instrumento**

Control Interno												
	Ambiente de control			Evaluación de riesgo			Actividades de control		Información y comunicación		supervisión	
	Pgta 1	Pgta 2	Pgta 3	Pgta 4	Pgta 5	Pgta 6	Pgta 7	Pgta 8	Pgta 9	Pgta 10	Pgta 11	Pgta 12
Encuesta 1	5	5	5	4	3	3	5	2	5	2	5	2
Encuesta 2	5	5	5	5	3	3	5	2	5	2	5	2
Encuesta 3	5	5	5	4	2	3	5	3	5	2	5	2
Encuesta 4	5	5	5	5	3	3	5	2	5	2	5	2
Encuesta 5	5	5	5	5	3	3	5	3	5	3	5	3
Encuesta 6	5	5	4	4	2	3	4	3	4	3	4	3
Encuesta 7	5	5	5	5	3	2	4	3	4	2	4	2
Encuesta 8	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 9	5	5	5	5	3	3	5	3	5	3	5	3
Encuesta 10	5	5	5	5	2	2	5	2	5	3	5	3
Encuesta 11	5	4	5	4	3	1	4	3	4	2	4	2
Encuesta 12	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 13	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 14	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 15	5	5	5	4	3	3	4	2	4	2	4	2
Encuesta 16	5	5	5	5	3	3	5	3	5	3	5	3
Encuesta 17	5	5	5	5	1	1	5	1	5	1	5	1
Encuesta 18	5	5	5	5	1	1	5	1	5	1	5	1
Encuesta 19	5	5	4	4	3	3	5	2	5	2	5	2
Encuesta 20	5	5	4	5	3	3	5	2	5	2	5	2
Encuesta 21	5	5	5	4	2	3	5	3	5	2	5	2
Encuesta 22	5	5	5	5	3	3	5	2	5	2	5	2
Encuesta 23	5	5	5	5	3	3	5	3	5	3	5	3
Encuesta 24	5	5	4	4	2	3	4	3	4	3	4	3
Encuesta 25	5	5	5	5	3	2	4	3	4	2	4	2
Encuesta 26	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 27	5	5	5	5	3	3	5	3	5	3	5	3
Encuesta 28	5	5	5	5	2	2	5	2	5	3	5	3
Encuesta 29	5	4	5	4	3	1	4	3	4	2	4	2
Encuesta 30	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 31	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 32	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 33	5	5	5	4	3	3	4	2	4	2	4	2
Encuesta 34	5	5	5	5	3	3	5	3	5	3	5	3
Encuesta 35	5	5	5	5	1	1	5	1	5	1	5	1
Encuesta 36	5	5	5	5	1	1	5	1	5	1	5	1
Encuesta 37	5	5	4	4	3	3	5	2	5	2	5	2
Encuesta 38	5	5	4	5	3	3	5	2	5	2	5	2
Encuesta 39	5	5	5	4	2	3	5	3	5	2	5	2
Encuesta 40	5	5	5	5	3	3	5	2	5	2	5	2
Encuesta 41	5	5	5	5	2	3	5	3	5	3	5	3
Encuesta 42	5	5	4	4	2	3	4	3	4	3	4	3
Encuesta 43	5	5	5	5	2	2	4	3	4	2	4	2
Encuesta 44	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 45	5	5	5	5	2	2	5	3	5	3	5	3
Encuesta 46	5	5	5	5	2	2	5	2	5	3	5	3
Encuesta 47	5	4	5	4	2	1	4	3	4	2	4	2
Encuesta 48	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 49	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 50	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2

Encuesta 51	5	5	5	4	2	2	4	2	4	2	4	2
Encuesta 52	5	5	5	5	2	2	5	3	5	3	5	3
Encuesta 53	5	5	5	5	1	1	5	1	5	1	5	1
Encuesta 54	5	5	5	5	1	1	5	1	5	1	5	1
Encuesta 55	5	5	4	5	1	1	5	2	5	2	5	2
Encuesta 56	5	5	4	5	1	1	5	2	5	2	5	2
Encuesta 57	5	5	5	5	2	2	5	3	5	2	5	2
Encuesta 58	5	5	5	5	1	1	5	2	5	2	5	2
Encuesta 59	5	5	5	5	1	1	5	3	5	3	5	2
Encuesta 60	5	3	4	5	2	2	4	3	4	3	4	2
Encuesta 61	5	5	5	5	2	2	4	3	4	2	4	2
Encuesta 62	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 63	5	4	5	5	2	2	5	3	5	3	5	2
Encuesta 64	5	4	5	5	2	2	5	2	5	3	5	2
Encuesta 65	5	4	5	5	2	1	4	3	4	2	4	2
Encuesta 66	5	4	5	5	2	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 67	5	4	5	5	1	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 68	5	4	3	5	1	2	5	2	5	2	5	2
Encuesta 69	5	4	3	5	1	1	4	2	4	1	4	1
Encuesta 70	5	4	3	5	1	1	5	3	5	1	5	1
Encuesta 71	4	3	3	5	1	1	5	1	5	1	5	1
Encuesta 72	4	4	3	5	1	1	5	1	5	1	5	1
Encuesta 73	4	4	4	5	1	2	5	2	5	1	5	1
Encuesta 74	4	4	4	5	1	2	5	2	5	1	5	1
Encuesta 75	4	4	5	5	1	2	5	2	5	1	5	1
Encuesta 76	4	4	5	4	1	2	5	2	5	1	5	1
Encuesta 77	4	4	5	4	1	2	5	1	5	1	5	1
Encuesta 78	4	4	4	4	1	2	4	1	4	1	4	1
Encuesta 79	4	4	4	4	1	2	4	1	4	1	4	1
Encuesta 80	4	4	4	4	1	2	5	1	5	1	5	1
Encuesta 81	4	4	4	4	1	2	5	1	5	1	5	1
Encuesta 82	4	4	4	4	1	2	5	1	5	1	5	1
Encuesta 83	4	4	4	4	1	1	4	1	4	1	4	1
Encuesta 84	4	3	4	4	1	2	5	1	5	1	5	1
Encuesta 85	4	3	4	4	1	2	5	1	5	1	5	1
Encuesta 86	4	3	3	4	1	2	5	1	5	1	5	1
Encuesta 87	4	3	3	4	1	2	4	1	4	1	4	1
Encuesta 88	4	5	5	4	1	2	5	1	5	1	5	1
Encuesta 89	4	5	5	4	1	1	5	1	4	1	5	1
Encuesta 90	4	5	5	4	1	1	5	1	4	1	5	1
Encuesta 91	4	5	5	4	1	1	5	1	4	1	5	1
Encuesta 92	4	5	5	4	1	1	5	1	4	1	5	1

Gestion de Inventario									
	Planificación de inventario				Supervisión de inventarios		Control de inventarios		
	Pgta 13	Pgta 14	Pgta 15	Pgta 16	Pgta 17	Pgta 18	Pgta 19	Pgta 20	Pgta 21
Encuesta 1	5	5	5	2	5	1	5	5	2
Encuesta 2	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 3	5	5	5	3	5	3	5	5	2
Encuesta 4	5	5	5	3	5	3	5	5	3
Encuesta 5	5	5	5	3	5	3	5	5	2
Encuesta 6	5	5	4	2	5	3	4	5	3
Encuesta 7	5	5	4	3	5	2	5	4	3
Encuesta 8	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 9	5	5	5	3	5	3	5	5	3
Encuesta 10	5	5	5	3	5	2	5	5	3
Encuesta 11	5	5	4	2	4	3	5	5	1
Encuesta 12	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 13	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 14	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 15	5	5	4	2	5	2	4	4	3
Encuesta 16	5	5	5	3	5	3	5	5	3
Encuesta 17	5	5	5	1	5	1	5	5	1
Encuesta 18	5	5	5	1	5	1	5	5	1
Encuesta 19	5	4	5	2	4	1	5	5	2
Encuesta 20	5	5	5	2	5	2	5	5	2

Encuesta 21	5	5	5	3	5	3	5	5	2
Encuesta 22	5	5	5	3	5	3	5	5	3
Encuesta 23	5	5	5	3	5	3	5	5	2
Encuesta 24	5	5	4	2	5	3	4	5	3
Encuesta 25	5	5	4	3	5	2	5	4	3
Encuesta 26	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 27	5	5	5	3	5	3	5	5	3
Encuesta 28	5	5	5	3	5	2	5	5	2
Encuesta 29	5	5	4	2	4	3	5	5	1
Encuesta 30	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 31	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 32	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 33	5	5	4	2	5	2	4	4	3
Encuesta 34	5	5	5	3	5	3	5	5	3
Encuesta 35	5	5	5	1	5	1	5	5	1
Encuesta 36	5	5	5	1	5	1	5	5	1
Encuesta 37	5	4	5	2	4	1	5	5	2
Encuesta 38	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 39	5	5	5	3	5	2	5	5	2
Encuesta 40	5	5	5	3	5	2	5	5	2
Encuesta 41	5	5	5	3	5	2	5	5	2
Encuesta 42	5	5	4	2	5	2	4	5	3
Encuesta 43	5	5	4	3	5	2	5	4	3
Encuesta 44	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 45	5	5	5	3	5	3	5	5	3
Encuesta 46	5	5	5	2	5	2	5	5	3
Encuesta 47	5	5	4	2	4	3	5	5	1
Encuesta 48	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 49	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 50	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 51	5	5	4	2	5	2	4	4	3
Encuesta 52	5	5	5	1	5	3	5	5	3
Encuesta 53	5	5	5	1	5	1	5	5	1
Encuesta 54	5	5	5	1	5	1	5	5	1
Encuesta 55	5	4	5	2	4	1	5	5	2
Encuesta 56	5	5	5	2	5	2	5	5	2
Encuesta 57	5	5	5	2	5	3	5	5	2
Encuesta 58	5	5	5	2	5	3	5	5	1
Encuesta 59	5	5	5	2	5	3	5	5	2
Encuesta 60	5	5	4	2	5	3	4	5	2
Encuesta 61	5	5	4	2	5	2	5	4	2
Encuesta 62	5	5	5	2	5	2	5	3	2
Encuesta 63	5	5	5	2	5	3	5	3	2
Encuesta 64	5	5	5	2	5	2	5	3	2
Encuesta 65	5	5	4	2	4	3	5	3	1
Encuesta 66	5	5	5	2	5	2	5	3	2
Encuesta 67	5	5	5	2	5	2	5	3	2
Encuesta 68	5	5	5	2	5	2	4	4	1
Encuesta 69	5	4	4	2	5	2	4	4	1
Encuesta 70	5	4	5	2	5	2	4	4	1
Encuesta 71	5	4	5	1	5	1	4	4	1
Encuesta 72	5	4	5	1	5	1	4	4	1
Encuesta 73	5	4	5	2	4	1	4	4	1
Encuesta 74	5	4	5	2	5	2	4	4	1
Encuesta 75	5	4	4	2	5	2	4	4	1
Encuesta 76	5	4	4	1	5	2	4	4	1
Encuesta 77	5	4	4	1	5	2	4	4	1
Encuesta 78	5	4	4	2	4	2	4	4	1
Encuesta 79	5	4	4	1	5	2	4	4	1
Encuesta 80	5	4	4	2	5	2	4	4	1
Encuesta 81	5	4	4	1	5	2	4	4	1
Encuesta 82	5	4	4	1	5	2	4	4	1
Encuesta 83	5	4	4	1	4	2	4	4	1
Encuesta 84	5	4	4	2	4	2	4	4	1
Encuesta 85	5	4	4	2	4	2	4	4	1
Encuesta 86	5	4	4	2	4	2	4	4	1
Encuesta 87	5	4	4	2	4	2	4	4	1
Encuesta 88	5	4	5	1	4	1	4	4	1
Encuesta 89	5	5	5	1	4	1	4	4	1
Encuesta 90	5	5	5	1	4	1	4	4	1
Encuesta 91	5	5	5	2	4	1	4	4	1
Encuesta 92	5	5	5	2	4	1	4	4	1