

**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Control interno y su relación en la gestión de inventarios de la  
empresa Constructora Valle Reque SAC, 2022.**

Tesis que presenta las bachilleres:

Delgado Asencio, Fressia Yesmith

Poma Villalta, Fressia Nicole

Para obtener el título profesional de

**CONTADORA PÚBLICA**

Asesor

Dr. Torres Gallardo, Arturo

Lambayeque – Perú

2026

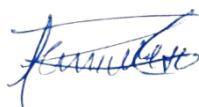
**Control interno y su relación en la gestión de inventarios de la empresa  
Constructora Valle Reque SAC, 2022.**

Resolución de sustentación N° 1941-2025-UNPRG de  
fecha 04 de diciembre del 2025




Delgado Asencio, Fressia Yesmith

**Bachiller**



Poma Villalta, Fressia Nicole

**Bachiller**

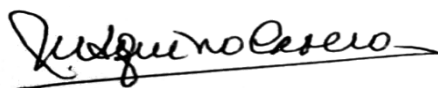


Dr. Torres Gallardo, Arturo

**Asesor especialista**

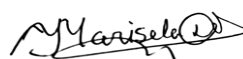
Presentada para obtener el título profesional de CONTADORA PÚBLICA

**Aprobado por el jurado:**



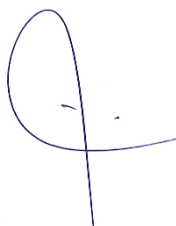
Dra. María Aquino Cavero

**Presidente**



Dra. Yris Deza Navarrete

**Secretario**



MSc. Adán Cieza Pérez

**Vocal**

# ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
UNIDAD DE INVESTIGACION



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 12:00 horas del día 09 de enero del 2026, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma PRESENCIAL con la participación de los miembros del jurado nombrado con Resolución N° 0956-2024-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 2 de mayo de 2024, conformado por:

DRA. MARIA NAIDU AQUINO CAVERO	Presidente
DRA. YRIS MARISELA DEZA NAVARRETE	Secretario
M. Sc. ADAN PABLO CIEZA PEREZ	Vocal
Dr. ARTURO TORRES GALLARDO	Asesor

Para evaluar el informe de tesis de los tesisistas FRESIA NICOLE POMA VILLALTA y FRESSIA YESMITH DELGADO ASENCIO; quienes desean obtener su título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A), con la tesis titulada "CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA VALLE REQUÉ SAC, 2022"; El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal N°1941-2025-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 4 de diciembre de 2025 que autoriza la Sustentación presencial del informe de tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó a los candidatos a efectuar la sustentación otorgándole 25 minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario hasta culminar con el (la)señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/los sustentantes en forma Satisfactoria.

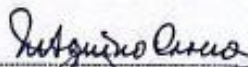
El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la)Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesisistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis.


Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el (la) sr.(a) presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones al tesisista o los tesisistas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a). El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesisista o los tesisistas: FRESIA NICOLE POMA VILLALTA y FRESSIA YESMITH DELGADO ASENCIO; han obtenido 17 puntos equivalentes a B.U.E.N.O. quedando expedito para obtener el título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A).

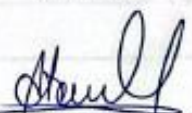
Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 13:00 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros de jurado y asesor.

ESCALA: 20=Excelente; 19-18=Muy Bueno; 16-17= Bueno; 14-15 regular, menos de 14= Desaprobado.

  
DRA. MARIA NAIDU AQUINO CAVERO  
PRESIDENTE

  
DRA. YRIS MARISELA DEZA NAVARRETE  
SECRETARIO

  
M. Sc. ADAN PABLO CIEZA PEREZ  
VOCAL

  
DR. ARTURO TORRES GALLARDO  
ASESOR

## CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, Arturo Torres Gallardo usuario revisor de:

Tesis   
Trabajo de Suficiencia Profesional   
Trabajo Académico

Titulado Control interno y su relación en la gestión de inventarios de la empresa  
Constructora Valle Reque SAC, 2022.

Cuyo(s) autor(es) es(son):

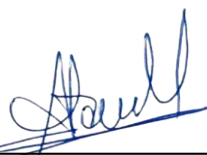
Fressia Yesmith Delgado Asencio DNI N° 73139210  
Fresia Nicole Poma Villalta DNI N° 74295849

declaro que la evaluación realizada por el Programa informático, ha arrojado un porcentaje de similitud 18 %, verificables en el Resumen de Reporte Automatizado de similitudes que se acompaña.

El(La/Los/Las) suscrito(a/s/as) analizó y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas dentro del porcentaje de similitud permitido no constituyen plagio y que el documento cumple con la integridad científica y con las normas para el uso de citas y referencias establecidas en los protocolos respectivos.

Se cumple con adjuntar el Recibo Digital a efectos de la trazabilidad respectiva del proceso.

Lambayeque, 04 de marzo del 2026



Nombres y Apellidos: Arturo Torres Gallardo  
DNI: 16537794  
**ASESOR**

*Defina la modalidad con (X)*

*Adjuntar*

- *Reporte Automatizado de similitudes*
- *Recibo Digital*

# Control interno y su relación en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Valle Reque SAC, 2022

## INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

11%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1

[hdl.handle.net](https://hdl.handle.net)

Fuente de Internet



5%

2

[repositorio.unprg.edu.pe](https://repositorio.unprg.edu.pe)

Fuente de Internet

Dr. Arturo Torres Gallardo  
16537794

4%

3

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

2%

4

[repositorio.ucv.edu.pe](https://repositorio.ucv.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

5

[repositorio.upci.edu.pe](https://repositorio.upci.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

6

Submitted to uncedu

Trabajo del estudiante

<1%

7

Submitted to Universidad Nacional de Cañete

Trabajo del estudiante

<1%

8

[cl.fsc.org](https://cl.fsc.org)

Fuente de Internet

<1%

Submitted to Universidad Privada del Norte

9

Trabajo del estudiante



<1 %

10

[repositorio.uteq.edu.ec](https://repositorio.uteq.edu.ec)

Fuente de Internet

Dr. Arturo Torres Gallardo  
16537794

<1 %

11

Submitted to Universidad Catolica de Trujillo

Trabajo del estudiante

<1 %

12

[digibug.ugr.es](https://digibug.ugr.es)

Fuente de Internet

<1 %

13

[repositorio.ulasamericas.edu.pe](https://repositorio.ulasamericas.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

14

Quiza Vilca, Rolando. "Sistemas de emisión electrónica en la satisfacción de los contribuyentes de la Región de Puno año 2022", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru)

Publicación

<1 %

15

Magda Lorena Cifuentes Alecio de Ureta. "Análisis de confiabilidad de la rúbrica analítica para evaluación del desempeño del estudiante de PADEP/D", Revista Diversidad Científica, 2024

Publicación

<1 %

16

[alicia.concytec.gob.pe](https://alicia.concytec.gob.pe)

Fuente de Internet

<1 %

17

[repositorio.udh.edu.pe](https://repositorio.udh.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

18	<a href="https://repositorio.unc.edu.pe">repositorio.unc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
20	<a href="https://repositorio.unsm.edu.pe">repositorio.unsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
21	<a href="https://repositorio.uancv.edu.pe">repositorio.uancv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
22	Garay Flores, Rosa Angelica. "Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas del sector servicios del Perú: caso empresa "Transportes Vitsan S.A.C." Chimbote y su mejora, 2019", Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (Peru) Publicación	<1 %
23	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo Trabajo del estudiante	<1 %
24	<a href="https://repositorio.uigv.edu.pe">repositorio.uigv.edu.pe</a> Fuente de Internet	 Dr. Arturo Torres Gallardo 16537794
25	<a href="https://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
26	<a href="https://ciencialatina.org">ciencialatina.org</a> Fuente de Internet	<1 %

[repositorio.upla.edu.pe](https://repositorio.upla.edu.pe)

27


Fuente de Internet

<1 %

28

[repository.usta.edu.co](http://repository.usta.edu.co)

Fuente de Internet

  
Dr. Arturo Torres Gallardo  
16537794

<1 %

29

[www.dspace.uce.edu.ec](http://www.dspace.uce.edu.ec)

Fuente de Internet

<1 %

30

Submitted to Universidad Nacional de  
Tumbes

Trabajo del estudiante

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 15 words

Excluir bibliografía

Activo



## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Delgado Asencio, Fressia Yesmith Poma Villalta, Fressia Nicole  
Título del ejercicio: Quick Submit  
Título de la entrega: Control interno y su relación en la gestión de inventarios de la ...  
Nombre del archivo: INFORME\_FINAL\_04.03.26-FRESSIA\_DELGADO\_Y\_FRESIA\_NICOL...  
Tamaño del archivo: 1.4M  
Total páginas: 75  
Total de palabras: 14,375  
Total de caracteres: 82,153  
Fecha de entrega: 04-mar-2026 09:55a. m. (UTC-0500)  
Identificador de la entrega: 2894215186



Dr. Arturo Torres Gallardo  
16537794

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno y su relación en la gestión de inventarios de la  
empresa Constructora Valle Reque SAC, 2022.

Tesis que presenta los bachilleres:

Delgado Asencio, Fressia Yesmith  
Poma Villalta, Fressia Nicole

Para obtener el título profesional de  
**CONTADOR PÚBLICO**

Asesor  
MSc. Torres Gallardo Arturo

Lambayeque - Perú  
2026

## **Dedicatoria**

A Dios, por las bendiciones que nos ha dado para el proceso de realización de nuestra tesis.

A nuestros padres, quienes nos han motivado y enseñado el valor del esfuerzo y la perseverancia sin límite.

Y a nuestros docentes, por guiarnos con sus enseñanzas para ser buenas profesionales.

## **Agradecimientos**

A nuestros seres queridos, por el apoyo incondicional y que por su sacrificio hemos llegado a lograr lo que somos hoy en día.

Y a nuestro asesor, por habernos guiado y compartido sus conocimientos para concluir con nuestra tesis.

## Índice general

Dedicatoria.....	iv
Agradecimientos .....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas .....	vii
Índice de figuras.....	viii
INFORMACIÓN GENERAL.....	ix
RESUMEN .....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN .....	12
CAPÍTULO I. DISEÑO TEÓRICO .....	16
1.1. Antecedentes .....	16
1.2. Bases teóricas .....	20
1.3. Bases conceptuales.....	28
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO .....	30
2.1. Diseño de contrastación de hipótesis / procedimiento a seguir en la investigación	30
2.2. Población y muestra .....	31
2.3. Técnicas e instrumentos, equipos, materiales .....	32
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	33
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	50
CONCLUSIONES .....	55
RECOMENDACIONES.....	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	59
ANEXOS .....	66

## Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables .....	29
Tabla 2 Totalidad de colaboradores .....	31
Tabla 3 Alfa de Cronbach .....	33
Tabla 4 Fiabilidad del instrumento del control interno .....	33
Tabla 5 Fiabilidad del instrumento de gestión de inventarios .....	33
Tabla 6 Prueba de normalidad .....	34
Tabla 7 Criterios de la prueba no paramétrica .....	34
Tabla 8 Control interno .....	35
Tabla 9 Gestión de inventarios .....	36
Tabla 10 Procesos de compra .....	37
Tabla 11 Recepción y almacenamiento .....	38
Tabla 12 Correlación del control interno con la gestión de inventarios .....	39
Tabla 13 Ambiente de control.....	40
Tabla 14 Correlación del ambiente de control con la gestión de inventarios .....	41
Tabla 15 Evaluación de riesgos .....	42
Tabla 16 Correlación de la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios.....	43
Tabla 17 Actividades de control .....	44
Tabla 18 Correlación de las actividades de control con la gestión de inventarios .....	45
Tabla 19 Información y comunicación .....	46
Tabla 20 Correlación de la información y comunicación con la gestión de inventarios .....	47
Tabla 21 Supervisión y monitoreo .....	48
Tabla 22 Correlación de la supervisión y monitoreo con la gestión de inventarios .....	49

## Índice de figuras

Figura 1 Control interno.....	35
Figura 2 Gestión de inventarios .....	36
Figura 3 Procesos de compra .....	37
Figura 4 Recepción y almacenamiento .....	38
Figura 5 Ambiente de control .....	40
Figura 6 Evaluación de riesgos .....	42
Figura 7 Actividades de control.....	44
Figura 8 Información y comunicación.....	46
Figura 9 Supervisión y monitoreo.....	48

## **INFORMACIÓN GENERAL**

### **Título**

Control interno y su relación en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Valle Reque SAC, 2022.

### **Autores**

Delgado Asencio, Fressia Yesmith

Poma Villalta, Fressia Nicole

### **Asesor de especialidad y metodológico**

Torres Gallardo, Arturo

### **Línea de investigación**

Ciencias sociales y humanidades

### **Lugar**

Empresa Constructora Valle Reque SAC, provincia de Chiclayo, Departamento de Lambayeque.

## RESUMEN

En nuestro estudio se ha identificado que la empresa Constructora Valle Reque SAC carece de un control interno eficiente debido a que no considera el uso promedio de materias primas, le falta precisión en el cálculo de existencias que ingresan al depósito y el seguimiento es escaso, lo cual afecta a la gestión de los materiales que se utiliza en obra; por esta razón, el objetivo principal fue determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora Valle Reque SAC. Para el desarrollo del estudio se empleó una metodología con enfoque cuantitativo, por el tipo de estudio se considera aplicado, de nivel descriptivo-correlacional y por el diseño es no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 13 colaboradores de la empresa, de la cual se encuestó a la totalidad debido a que la muestra fue censal, a quienes se les aplicó un cuestionario como herramienta para la recolección de datos. Teniendo como resultados que los cinco componentes del CI no han sido implementados de manera integral y continuo, denotándose la falta de conocimiento, compromiso, organización, comunicación y supervisión, aspectos que repercuten negativamente en la gestión de los inventarios. Se concluyó, mediante el Rho de Spearman, que existe relación significativa y un vínculo positivo muy fuerte entre las variables Control interno y Gestión de inventarios, dado que el p-valor obtenido fue de 0.000 y el coeficiente de correlación tuvo un valor de 0.905.

**Palabras claves:** Control interno, Gestión de inventarios.

## ABSTRACT

Our study identified that the construction company Constructora Valle Reque SAC lacks efficient internal controls because it does not consider the average use of raw materials, lacks precision in calculating incoming inventory, and has limited follow-up, which negatively impacts the management of materials used on construction sites. Therefore, the main objective was to determine the relationship between internal control and inventory management at Constructora Valle Reque SAC. The study employed a quantitative methodology, classified as applied research at a descriptive-correlational level, and with a non-experimental, cross-sectional design. The population consisted of 13 employees of the company, all of whom were surveyed, as the sample was a census. A questionnaire was used as the data collection tool. The results showed that the five components of Internal Control (IC) have not been implemented comprehensively and continuously, revealing a lack of knowledge, commitment, organization, communication, and supervision—aspects that negatively impact inventory management. Spearman's rho was used to conclude that there is a significant relationship and a very strong positive correlation between the variables Internal Control and Inventory Management, given that the p-value obtained was 0.000 and the correlation coefficient was 0.905.

**Key words:** Internal control, Inventory management.

## INTRODUCCIÓN

El estudio tuvo como propósito determinar la influencia del CI en la gestión de inventarios, siendo un tema relevante para cualquier organización, debido a que muchas de estas presentan carencia de herramientas y procesos por el desconocimiento del CI. Por ello, nuestra investigación es crucial para exponer la urgencia de un buen control interno en las labores cotidianas de cada organización y se apliquen medidas de corrección y prevención.

De acuerdo con ello, se tiene como unidad de estudio a la empresa Constructora Valle Reque SAC que se dedica a la construcción y comercialización de proyectos inmobiliarios. Esta empresa representa un caso relevante dentro del sector construcción por la magnitud de sus operaciones y la necesidad constante de optimizar sus recursos, particularmente en lo relacionado con la gestión de inventarios. Por ello, se llevó a cabo un análisis orientado a recopilar información sobre cómo se gestionan dichos inventarios, con el propósito de determinar su grado de vinculación con el Control Interno implementado por la organización.

Se encontró que la Constructora Valle Reque SAC no considera el uso promedio de materias primas del período anterior; falta de precisión en el cálculo de materiales que ingresan a almacén, poca participación del personal encargado de su respectivo control y no verificar correctamente la distribución de los materiales. Por tanto, la consecuencia de lo mencionado anteriormente es que no se realicen estimaciones adecuadas para corroborar las pérdidas de material y actualizar las existencias en cantidad y precios; además, provoca que el manejo de los materiales sea deficiente perjudicando el logro de los fines y fomentando la presencia de inconsistencias que surgen cuando no existe una buena gestión de inventarios, tales como la pérdida del stock, ausencia de un mecanismo para manejar datos de manera organizada, no asignación de responsabilidades y falta de evidencia documental que permita realizar una adecuada revisión óptima del stock.

Por ello, el inventario requiere de una herramienta que proporcione datos idóneos sobre la disponibilidad de los materiales para su respectiva distribución y utilización con el fin de realizar la estimación de costos y gastos; no obstante, si la empresa persiste con los problemas identificados, obtendrá pérdidas económicas provocando un índice bajo de rentabilidad y no permitirá su correcto desarrollo en el ámbito empresarial. Por tal motivo, es recomendable un buen CI para el respectivo manejo de los inventarios, optimizando los procesos internos e identificando posibles riesgos para minimizarlos y hacerles frente con la finalidad de obtener un mejor índice de rentabilidad. Por lo tanto, la investigación tiene como propósito erradicar la problemática y los factores influyentes en ella a fin de determinar acciones que garanticen la estabilidad en el mercado.

Con base en lo anterior, se plantea como interrogante principal del estudio: ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión de inventarios de la Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022? De esta problemática general, se derivan las siguientes preguntas específicas: a) ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de inventarios de la Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?; b) ¿En qué grado se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios de la Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?; c) ¿En qué medida las actividades de control se relacionan con la gestión de inventarios de la Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?; d) ¿Cuál es la relación que se da entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?; e) ¿Qué relación existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios de la Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?

En este contexto, se establece la siguiente hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022. De dicha hipótesis se derivan las siguientes hipótesis específicas: a) El ambiente de control se

relaciona de una manera significativa con la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022; b) La evaluación de riesgos se relaciona en un grado significativo con la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022; c) Las actividades de control se relacionan en una medida significativa con la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022; d) Se da una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022; e) Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022.

Es así que se definió como objetivo general del estudio: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022. A partir de ello, se plantearon los siguientes objetivos específicos: a) Establecer de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022.; b) Calcular en qué grado se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022; c) Precisar en qué medida las actividades de control se relacionan con la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022; d) Analizar cuál es la relación que se da entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022; e) Comprobar qué relación existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios de la Constructora Valle Reque SAC, 2022.

El desarrollo de este estudio se presenta en cuatro capítulos principales:

El Capítulo I corresponde al Diseño Teórico, el cual contiene a los antecedentes, las bases teóricas y conceptuales junto a la operacionalización de las variables.

El Capítulo II se refiere al Diseño Metodológico, que abarca la contrastación de las hipótesis, la población y la técnica utilizada junto a los instrumentos aplicados para la recopilación de datos.

El capítulo III presenta los Resultados, los cuales fueron obtenidos en función a los objetivos establecidos en la investigación.

El capítulo IV está destinado a la Discusión de los Resultados, donde se analiza los resultados obtenidos, comparándolos con los hallazgos de otros investigadores.

Finalmente, se exponen las Conclusiones y Recomendaciones, seguidas del listado de Referencias Bibliográficas consultadas y los Anexos correspondientes.

## CAPÍTULO I. DISEÑO TEÓRICO

### 1.1. Antecedentes

#### **Antecedentes internacionales**

Bisaroh et al. (2022) en su trabajo de investigación titulado “Effect of Internal Control System and Procedure Inventory Management Accounting” tuvo como finalidad evaluar el efecto del SCI en la gestión de inventario. Emplearon una metodología de enfoque cuantitativo, con carácter descriptivo y un diseño no experimental, con una muestra integrada por 60 empleados. Resultó que la significancia fue  $0.000 < 0,05$  y el valor del coeficiente de determinación obtenido es 0,795, y con esto infirieron que el SCI afecta significativamente en la gestión de inventarios en 79.5%. Finalmente, los autores concluyeron que para poseer una estructura organizacional que segregue adecuadamente las responsabilidades y garantice el cumplimiento de las prácticas organizacionales es vital el SCI, esta medida tiene como finalidad minimizar riesgos asociados a la gestión de inventarios.

Okerekeoti (2022) en su estudio titulado “Effect of internal controls on working capital on Smes in Imo State, Nigeria” tuvo como finalidad determinar el efecto del CI en el inventario de la compañía del estado de Imo, Nigeria. El método utilizado fue cuantitativo, descriptivo-correlacional, diseño transversal y no experimental, con una muestra de 100 empleados. Encontró que el CI tuvo un efecto significativo en los inventarios de las PYMES en Nigeria, ya que el valor p ( $0.000 < 0.05$ ). Finalmente, el investigador concluyó que es necesario la implementación de un CI funcional que optimice la gestión de los inventarios, en el cual debe incorporar mecanismos adecuados de monitoreo y control que permitan garantizar la integridad de los inventarios y detectar desviaciones oportunamente.

Putri y Bestario (2022) en su investigación titulado “Analysis of the Effect of Inventory, Operational Audit and Internal Control on Warehousing Management at PT Internasional Asia Prima Sukses” tuvo como finalidad analizar el efecto del CI en la gestión de almacenes. El método que emplearon fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo-correlacional y su muestra estuvo conformada por 50 empleados. Encontraron un R2 con valor de 0.770, es decir, el CI tuvo una influencia significativa en la gestión del almacenamiento en un 77%. Finalmente, los autores concluyeron que es fundamental mantener un control de los suministros, con la finalidad de reducir riesgos vinculados a pérdidas por robo, deterioro, siniestros u otras contingencias operativas.

### **Antecedentes nacionales**

Pendola y Reyes (2021) en su trabajo de investigación titulado “Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora y servicios generales Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020” tuvo como finalidad explicar la relación entre ambas variables. La metodología que usaron fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo-correlacional y diseño no experimental, contaron con 10 encuestados. Resultó, mediante el Rho de Spearman, que el valor de significancia fue de 0,010 y el coeficiente de correlación de 0,802, demostrándose así la relación significativa, positiva muy fuerte entre el CI y la gestión de inventarios. Finalmente, los autores concluyeron que la aplicación de un adecuado CI y una eficiente gestión de inventarios constituyen elementos esenciales para evaluar la efectividad de los procesos operativos, esto coadyuve a reducir riesgos y a incrementar las posibilidades de alcanzar los objetivos establecidos. Asimismo, el fortalecimiento constante de los procesos relacionados con la planificación, organización y control del inventario influye de manera positiva en la eficiencia operativa de la organización.

Bravo y Díaz (2021) en su trabajo de investigación titulado “Control interno del sistema de inventarios en el área de almacén de la empresa El Pueblo - San Juan de Lurigancho, 2021” tuvo como finalidad describir el control interno del sistema de inventarios del área de almacén. La metodología que emplearon fue cuantitativo, descriptivo y diseño no experimental, teniendo como muestra a 14 trabajadores. Encontraron que el control interno de inventarios se desarrolla en 42.86 %, el ambiente de control en 50%, la administración de riesgos 42.86%, las actividades de control 50%, la información y comunicación en 71.43% y supervisión y monitoreo en 57.14%. Finalmente, los autores concluyeron es fundamental seguir estrictamente el modelo COSO, debido a que el trabajo continuo y conjunta de estos componentes representa que la empresa posee un CI eficiente, y su correcta aplicación generarán cambios significativos en la gestión de sus recursos.

Yllesca (2019) en su trabajo de investigación titulado “El control interno y los efectos productores en la gestión del almacén en la empresa Inproplast SAC en el periodo 2016” tuvo como finalidad determinar la influencia del CI en la gestión del almacén. El método utilizado fue cuantitativo, descriptivo y diseño no experimental, contó con 33 encuestados. Por medio de la prueba estadística Chi Cuadrado resultó que el p-valor fue de 0,001, evidenciando que la aplicación del CI tiene una influencia significativa en la optimización de la administración del almacén en la corporación. Asimismo, el entorno de control fue calificado bajo por el 45.46% ya que no contaron con políticas ni procedimientos adecuados en concordancia a las actividades de las distintas áreas, el 39.39% consideró que la empresa no reconoce ni asigna los recursos necesarios para cumplir los fines organizacionales, el 53.03% indicó que no se han definido acciones mediante políticas y procedimientos que aseguren que las instrucciones de la dirección se lleven a cabo con la finalidad de minimizar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos y el 38.38% indicó que la empresa carece de canales de comunicación que permitan a los empleados reportar eventuales incidencias internas. Finalmente, el investigador

concluyó que la implementación del CI ayuda significativamente a mejorar la gestión de los almacenes. Para su alcance es importante analizar el grado de influencia que ejerce el entorno de control sobre la administración del almacén; además, resulta importante precisar si la evaluación de riesgos incide directamente en la gestión de inventarios. También, se debe evaluar en qué medida las actividades de control impactan en la calidad y la confiabilidad de la información generada en el almacén. Por último, es importante identificar el efecto que tiene una comunicación adecuada en la sistematización y optimización de los procesos internos de la empresa.

### **Antecedentes locales**

Espinoza y Flores (2022) en su trabajo de investigación titulado “El sistema de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021” tuvo como finalidad determinar el grado de influencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la corporación. El método empleado fue de enfoque cuantitativo, de tipo correlacional y diseño no experimental, con una muestra conformada por 38 colaboradores. Hallaron un coeficiente de correlación de 0.894, que indicó la existencia de relación positiva muy alta entre las variables. Además, el coeficiente de determinación fue de 0.800 y el ajustado de 0.794 lo que indicó que el 79.4% de la varianza de la gestión de inventarios es influenciada por el CI. En cuanto al entorno de control fue calificado como regular por el 44.7%, el 50% de los encuestados calificó a la evaluación de riesgos en un nivel alto, las actividades de control fueron calificados como regular por el 63.2%, la información y comunicación fue calificado medio por el 52.6% y las actividades de seguimiento también como regular por el 50%. Finalmente, los autores concluyeron que el CI debe abarcar mecanismos que deberían ser implementados por la dirección con la finalidad de proteger a la empresa ante posibles y diversos riesgos. En cuanto a la gestión de inventarios,

estos controles garantizan que las operaciones se desarrollen eficaz y eficientemente, logrando así al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Fernández y Solano (2020) en su investigación titulado “Sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Corporación de Fabricación y Ferretería S.A.C, Chiclayo” tuvo como finalidad evaluar el SCI y proponer el diseño de este mismo para mejorar la gestión de los inventarios. El método que usaron fue cuantitativo, descriptivo y diseño no experimental, considerando como muestra a 2 trabajadores de la empresa. Encontraron que el SCI es 100% deficiente; así mismo, el manejo del inventario es deficiente. Finalmente, concluyeron que la propuesta de un diseño SCI busca mejorar la gestión de inventarios, brindando herramientas que faciliten lograr los fines institucionales. Además, contribuirá que los encargados del área de inventarios optimicen sus procesos conforme a las políticas internas establecidas. La implementación del SCI es de suma importancia, ya que aborda las falencias existentes, facilitando la detección de áreas vulnerables y así establecer mecanismos de control que contribuyan a disminuir el riesgo de pérdidas en el almacén; asimismo, contempla la incorporación de un Kardex para llevar un registro ordenado y preciso de las mercaderías.

## **1.2. Bases teóricas**

### ***1.2.1. Control interno***

Es una serie de procesos mediante el cual los altos niveles de la entidad diseñan e implementan mecanismos adecuados para el logro de las metas (García y Sánchez, 2019). Incluye una estructura organizativa, métodos y medidas que se realizan para mantener los recursos que cuenta la corporación, corroborar que la información contable sea razonable, precisa y fiable; e incentivar el cumplimiento de las políticas administrativas de toda la entidad (Innocent et al., 2022).

El marco integrado de control interno de COSO es una estructura que está diseñado para asegurar el cumplimiento de los objetivos, encargado de implementar y ejecutar controles internos para evaluar qué tan efectivas y eficientes son las operaciones, así como verificar la confiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias (Anh et al., 2019).

– **Ambiente de control**

Es una colección de lineamientos, procesos y marcos organizativos que son la base para que el CI funcione correctamente en una organización; en ese sentido, el ambiente de control abarca todas las instalaciones e infraestructura de la corporación para ejecutar un buen SCI (Abiodun, 2020).

En cuanto al indicador de integridad y valores morales, hace referencia a que la ética y la integridad son esenciales para la estructura de la cultura corporativa. En el cual se deben establecer códigos de conducta o reglas sobre valores éticos y comunicar manera explícita a los gerentes, trabajadores, áreas a través de documentos o acciones concretas. De hecho, la falta de integridad puede conducir a prácticas fraudulentas que al final pueden conducir a la pérdida de la confianza de los accionistas en las decisiones que realiza gerencia, afectando así sus futuras inversiones (Kule et al., 2022).

En el entorno de control, el código de conducta se constituye en base a normas éticas, disposiciones legales relevantes y regulaciones comerciales que puede reflejarse en la cultura de una empresa como los valores éticos, la filosofía de la administración y el estilo operativo, la estructura organizativa, la supervisión del directorio y del comité de auditoría (García y Sánchez, 2019).

El indicador de filosofía de gestión y funcionamiento engloba principios e ideales institucionales, en donde se debe comprender y supervisar la implementación de las responsabilidades de las partes interesadas y lograr prácticas operativas responsables totalmente integradas en las estrategias corporativas, la planificación, la gestión y la toma de decisiones (Abiodun, 2020).

En relación al indicador estructura de la organización, permite una evaluación de los procesos de gestión empresarial y el importante papel de las estructuras de control interno para el fortalecimiento del gobierno corporativo. Para ello, se requiere que el desarrollo organizativo esté debidamente regulado para alcanzar los objetivos organizacionales a través de funciones, atribuciones y responsabilidades claramente establecidas por escrito, así como una adecuada coordinación entre los distintos departamentos (Vega y Pérez, 2020).

El indicador de compromiso con la competencia explica que ofrecer un enfoque estructurado basado en competencias permite evaluar y mejorar la eficiencia de procesos de gestión, control y riesgos, garantizando el cumplimiento de las normas para que todas las tareas se completen según lo planeado y logren los objetivos establecidos a tiempo (Park et al., 2020).

El indicador de políticas de recursos humanos, específicamente, en el entorno de control tiene un impacto significativo en las decisiones relacionadas con la contratación y la compensación del personal. A través de estas políticas, se definen tanto la estrategia como la estructura corporativa; asimismo, se promueve el desarrollo y fortalecimiento del talento humano con el fin de mejorar su calificación en respuesta a los cambios internos de la empresa, así como a las condiciones del entorno, las normativas institucionales y regulatorias (Mendes de Oliveira et al., 2022).

## – **Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos permite identificar y gestionar los riesgos potenciales y existentes a nivel macro, a nivel de industria, a nivel de empresa y a nivel de proyecto, a través de la supervisión para identificar amenazas potenciales y reducir el riesgo a un nivel tolerable, mediante el cual el riesgo pueda mitigarse de manera efectiva (Wang, 2019).

En ese aspecto, en la determinación de objetivos, la evaluación de riesgos ayuda a las empresas a definir los fines operativos, de cumplimiento y de información y que se establezcan de manera clara y precisa, realizando evaluaciones periódicas para su logro (García y Sánchez, 2019).

El indicador de identificación y evaluación de riesgos es muy importante para analizar la condición de la empresa, y debe considerar los costos asociados a dichos riesgos. Este proceso debe realizarse en todas las jerarquías, áreas, responsabilidades y operaciones de las empresas, utilizando herramientas y estrategias apropiadas para hacer frente a los riesgos (Shonhadji y Maulidi, 2022).

Por otro lado, el indicador de gestión del cambio, hace referencia a que es un fenómeno que hay que hacerles frente. Para ello, las empresas deben contar con la capacidad de predecir, identificar y gestionar los cambios de manera efectiva realizando los ajustes necesarios al control interno (Woro et al., 2021).

– **Actividades de control**

Son procesos implementados por la alta dirección que coadyuve a mitigar los riesgos relacionados a estas, a través de la identificación y medidas preventivas de posibles eventos antes de que se materialicen (Radojević et al., 2022).

El indicador de tecnología de control explica que es un gran desafío para las empresas la inversión y desarrollo de equipos que se adapten a los cambios tecnológicos que permitan garantizar los derechos y el contenido al que se accede se limiten a las personas autorizadas, contribuyendo a aumentar la eficiencia y controlando la base de datos, los sistemas de red y las computadoras (Khusairi et al., 2022).

En cuanto a las políticas y procedimientos se define como medidas necesarias para identificar lineamientos que ayuden a alcanzar los objetivos definidos de la empresa, deben estar documentados y deben especificar el ámbito de aplicación, roles y funciones de los departamentos relevantes (Nugraha y Indah, 2020).

Por otro lado, las actividades dentro de las empresas buscan establecer métodos efectivos para organizar sus actividades de control, con el objetivo de cumplir adecuadamente sus tareas y planes. Estas actividades se integran como un conjunto interrelacionado de procesos cuyo propósito es asegurar la idónea gestión de los recursos y garantizar la ejecución efectiva de las operaciones. (Akhmetshin et al., 2019).

– **Información y comunicación**

La información y comunicación es el proceso mediante el cual la empresa recopila, procesa y transmite la relevante información de manera que todos los todos los miembros

de la empresa puedan desempeñar sus funciones de manera efectiva y cumplir con sus responsabilidades (Eugene et al., 2020).

El indicador de comunicación establece que los canales dentro de la empresa deben facilitar que los subordinados puedan informar de manera rápida y sencilla los problemas a sus superiores funcionales. Es importante que la información se transmita a las personas correctas, de manera oportuna y útil. (Tuan, 2020).

El indicador del sistema de información busca garantizar que la información se brinde de manera oportuna e íntegra, teniendo en cuenta las necesidades de cada área. En este sentido, al implementar un sistema de información para la gestión de inventarios, donde definan los componentes claves del inventario; tales como los formularios, registros e informes permitirán su adecuado control y seguimiento (Lenghel, 2022).

– **Supervisión y monitoreo**

Es una herramienta que forma parte del entorno de las organizaciones que buscan asegurar que los otros cuatro componentes del control interno se ejecuten de manera adecuada, en el cual se evalúa mediante un monitoreo continuo, evaluaciones independientes o una combinación de ambos (Campuzano et al., 2021).

El indicador de monitoreo continuo señala que las empresas deben monitorear las operaciones, los niveles de riesgo y de cualquier variación que pueda surgir a fin de asegurar que los resultados se alineen con los objetivos previamente definidos, lo que incluye gestionar actividades de supervisión, contabilidad de responsabilidad, auditorías periódicas, sistemas de detección de fraude y otras acciones (Wardayati et al., 2019).

El indicador de seguimiento periódico señala que es un proceso de evaluación del desempeño y la calidad de la estructura de control interno aplicado para garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Asimismo, permite verificar si el sistema sigue siendo pertinente y adecuado ante las condiciones cambiantes de la entidad. (Gathanju y Wanjala, 2020).

El indicador de evaluación y corrección se refiere a la detección de las deficiencias del control interno a través de un seguimiento oportuno, las cuales deben ser atendidas conforme a las recomendaciones presentadas a la alta dirección, mediante la implementación de acciones correctivas para subsanar las fallas detectadas (Mendes de Oliveira et al., 2022).

### ***1.2.2. Gestión de inventarios***

Es un procedimiento organizado que supervisa, controla y gestiona eficientemente el almacenamiento y circulación de materiales, productos terminados, materias primas y otros recursos dentro de una corporación. Tiene como finalidad mantener el equilibrio adecuado entre la disponibilidad de inventarios y los costos asociados, garantizando la continuidad operativa y la satisfacción de la demanda sin que se incida en exceso o escasez (García y Sánchez, 2019).

El inventario permite el correcto funcionamiento de un negocio, por lo que mantener la existencia de un nivel óptimo en inventarios es indispensable para el desempeño de la entidad. En este sentido, la creación de valor está vinculada a la capacidad de determinar si el nivel de inventarios es adecuado, ya que estos representan un activo significativo dentro de las inversiones a corto plazo de la empresa. Por ello, se implementan diversas

técnicas de administración para optimizar la gestión y los resultados relacionados con los inventarios (Muchaendepi et al., 2019).

– **Procesos de compra**

Este proceso inicia con la cotización, en el cual el área encargada de realizar las compras tiene la responsabilidad de gestionar la información relacionada con los precios de los bienes, la evaluación y selección del proveedor adecuado, y la elaboración de la orden de compra que será enviada al proveedor seleccionado. La planificación del requerimiento de materiales ayuda a las organizaciones a establecer el momento y la cantidad exacta de material a adquirir (Wu y Chen, 2020), después de negociar y llegar a un acuerdo sobre los términos y condiciones como precios y fecha de entrega, la empresa firma un contrato de autorización. Posteriormente, se emite una nota que estima la cantidad total de materiales necesarios para cumplir con el pedido (García y Sánchez, 2019).

– **Recepción y almacenamiento**

El proceso de recepción y almacenamiento se lleva a cabo una vez culminada el proceso de compra, en el cual la mercadería es recibida por el área de almacén. Esta área es responsable de custodiar y organizar los bienes dentro del inventario; además, participa activamente en el control físico del inventario, registrando las cantidades en las fichas correspondientes y comparándolas con los requerimientos previamente establecidas (Lorasati y Dewi, 2019).

La función de la recepción y almacenamiento consiste en verificar que los bienes recibidos de los proveedores cumplan con las especificaciones acordadas en cuanto a tipo, calidad y cantidad mediante la revisión de documentos como la guía de remisión y

la factura, a su vez realizar el registro correcto y oportuno del ingreso de los bienes tanto en el sistema como en el inventario físico; asimismo, verificar la idoneidad de documentación asociada (Ben et al., 2019).

### **1.3. Bases conceptuales**

#### **Variable 1: Control interno**

Es una serie de procesos mediante el cual los altos niveles de la entidad diseñan e implementan mecanismos adecuados para el logro de las metas (García y Sánchez, 2019). Incluye una estructura organizativa, métodos y medidas que se realizan para mantener los recursos que cuenta la corporación, corroborar que la información contable sea razonable, precisa y fiable; e incentivar el cumplimiento de las políticas administrativas de toda la entidad (Innocent et al., 2022).

#### **Variable 2: Gestión de inventarios**

Es un procedimiento organizado que supervisa, controla y gestiona eficientemente el almacenamiento y circulación de materiales, productos terminados, materias primas y otros recursos dentro de una corporación. Tiene como finalidad mantener el equilibrio adecuado entre la disponibilidad de inventarios y los costos asociados, garantizando la continuidad operativa y la satisfacción de la demanda sin que se incida en exceso o escasez (García y Sánchez, 2019).

**Tabla 1***Operacionalización de variables*

<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>
<b>Variable 1</b> Control interno	Dimensión 1.1 Ambiente de control	Indicador 1.1.1 Filosofía de gestión y funcionamiento
		Indicador 1.1.2 Integridad y valores morales
		Indicador 1.1.3 Compromiso con la competencia
		Indicador 1.1.4 Estructura organizativa
		Indicador 1.1.5 Políticas de recursos humanos
	Dimensión 1.2 Evaluación de riesgos	Indicador 1.2.1. Determinar el objetivo
		Indicador 1.2.2. Identificación y evaluación riesgos
		Indicador 1.2.3. Gestión del cambio
	Dimensión 1.3 Actividades de control	Indicador 1.3.1. Tecnología de control
		Indicador 1.3.2. Políticas y procedimientos
		Indicador 1.3.3. Actividades
	Dimensión 1.4 Información y comunicación	Indicador 1.4.1. Comunicación
		Indicador 1.4.2. Sistema de información
	Dimensión 1.5 Supervisión y monitoreo	Indicador 1.5.1. Monitoreo continuo
		Indicador 1.5.2. Seguimiento periódico
Indicador 1.5.3. Evaluación y corrección		
<b>Variable 2</b> Gestión de inventarios	Dimensión 1.6 Procesos de compra	Indicador 2.1.1. Cotización
		Indicador 2.1.2. Firma autorización
		Indicador 2.1.3. Copia nota pedido
	Dimensión 1.7 Recepción y almacenamiento	Indicador 2.2.1. Guía de remisión
		Indicador 2.2.2. Factura
		Indicador 2.2.3. Registro sistema

## CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

### 2.1. Diseño de contrastación de hipótesis / procedimiento a seguir en la investigación

El diseño investigativo es el no experimental por lo que el estudio de las variables se da sin manipulación simultánea; el cual se analiza en su contexto natural (Hernández y Mendoza, 2018). Por ello, se evaluaron a ambas variables limitándose a observar y analizar.

Con respecto a su enfoque, es cuantitativo lo cual se considera adecuado porque permite que el investigador genere datos a través de procedimientos de recopilación estandarizados basados en instrumentos de investigación estructurados y variables claramente definidas (Arias y Covinos, 2021). En este sentido, la investigación se orientó hacia la cuantificación de los datos, teniendo como instrumento principal el cuestionario que se utilizó para recopilar información.

De acuerdo al tipo de investigación por su fin, es aplicada; ya que busca la aplicación o utilización de los conocimientos obtenidos durante el estudio para mejorar una situación específica relacionada con el tema investigado; por ello, se necesita contar con fuentes fidedignas de datos que permitan obtener una visión completa y fundamentada para ser empleada bajo las técnicas de recolección y análisis de información (Muñoz, 2018).

Por su alcance, el estudio realizado es descriptivo porque busca detectar las características de la población, pretendiendo caracterizar los datos de la investigación y hacer generalizaciones puntuales para ser asociadas (Cabezas et al., 2018). Asimismo, es correlacional para determinar la relación del CI y el manejo de inventarios en la Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC.

Y por su periodo, el estudio es transversal; debido a que se está considerando un momento en específico para analizar la información (Hernández y Mendoza, 2018). Siendo el periodo 2022.

## 2.2. Población y muestra

La población es el conjunto completo de individuos o elementos que poseen características necesarias para ser incluidas en una investigación (Ñaupas et al., 2018), mientras que la muestra son representantes de una población que pueden explicar la naturaleza y las particularidades (Hernández y Mendoza, 2018). Considerando lo anterior, la muestra utilizada fue de tipo censal debido a que se incluyó el total de trabajadores de la Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022. Se presentó la lista de trabajadores.

**Tabla 2**

*Totalidad de colaboradores*

<b>Código</b>	<b>Nombres</b>	<b>Apellido</b>	<b>Cargo</b>	<b>DNI/C.EXT</b>
001	Erick Jonnathan	Ordoñez Saavedra	Jefe Producción	48161884
002	Alan Gabriel	Benavides Villanueva	Asistente Residente	75405176
003	Braulio José	Salluca Meza	Contador	41451214
004	Junior	Alvarado Huaca	Administrador Obra	46812166
005	Keyko Hemina	Tuñoque Silva	Asistente Administrativo	77465495
006	Carla Katherine	Bello Ojeda	Recepcionista Proyecto	46857201
007	Jorge Luis	Castillo Macalupú	Jefe Logística	44429968
008	Lisbeth	Ortega Gonzáles	Administración Y Control	79335750
009	Antonio De Dios	Guerrero Carbajal	Ingeniero Ssoma	70333965
010	José Andrés	Cruz Medina	Ingeniero Calidad	75480907
011	Gloria Anais	Vásquez Rojas	Asistente Facturación	71460543
012	Rocío Del Pilar	Bello Matallana	Asesora De Ventas	40261359
013	María José	Mendoza Castillo	Supervisor Ingeniera Civil	72742905

*Nota.* Obtenido de la empresa.

La muestra estuvo constituida por 13 colaboradores de la Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

### **2.3. Técnicas e instrumentos, equipos, materiales**

La técnica que se utilizó en el estudio fue la encuesta y como instrumento se empleó un cuestionario estructurado basado en los cinco componentes establecidos por el modelo COSO, con el fin de analizar el CI. Las respuestas se plantearon aplicando la escala de Likert, con cinco alternativas de respuestas. Asimismo, para evaluar la gestión de inventarios se tomó como referencia las dimensiones propuestas por el autor García y Sánchez (2019) en su investigación, las cuales incluye: proceso de compras, recepción y almacenamiento.

En cuanto a los equipos y materiales se obtuvo información haciendo uso de fuentes primarias y secundarias. Las fuentes primarias se obtuvieron mediante la aplicación del cuestionario estructurado autoadministrado para recopilar datos de los miembros de la población objeto de estudio. En lo que respecta a las fuentes secundarias, se recurrió a la revisión de registros y documentos pertinentes, con el fin de complementar los datos obtenidos.

Para el procesamiento de datos se ha realizado en tres etapas: recopilación de información, análisis de datos y presentación de conclusiones. Los datos obtenidos de los encuestados se codificaron y se analizaron en el software estadístico SPSS. En el análisis se utilizaron técnicas tanto descriptivas como inferenciales; el análisis descriptivo comprendió el cálculo de frecuencias y porcentajes para caracterizar las variables estudiadas, mientras que el análisis inferencial incluyó la aplicación de pruebas de correlación, con el fin de determinar la existencia y el grado de relación entre el CI y la gestión de inventarios.

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

### Fiabilidad del cuestionario

**Tabla 3**

*Alfa de Cronbach*

<b>Valores</b>	<b>Resultado</b>
0.9 – 1.0	Excelente
0.8 – 0.89	Bueno
0.7 – 0.79	Aceptable
0.6 – 0.69	Cuestionable
0.5 – 0.59	Pobre
0.4 – 0.49	Inaceptable

*Nota.* Obtenido de Villasís et al. (2018).

Se incluyó al Alfa de Cronbach:

**Tabla 4**

*Fiabilidad del instrumento del control interno*

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
.971	17

*Nota.* Obtenido del SPSS.

Se encontró que el cuestionario sobre el CI tuvo 17 interrogantes, arrojando un índice de 0.971, es decir, la fiabilidad es excelente.

**Tabla 5**

*Fiabilidad del instrumento de gestión de inventarios*

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
.704	6

*Nota.* Obtenido del SPSS.

Se encontró que el cuestionario sobre la gestión de inventarios tuvo 6 interrogantes, arrojando un índice de 0.704, es decir, la fiabilidad es aceptable.

### Prueba de normalidad

**Tabla 6**

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	,197	13	,176	,819	13	,012
Gestión de inventarios	,242	13	,035	,799	13	,007

*Nota.* Obtenido del SPSS.

Debido a que la muestra estuvo conformada por menos de 50 se optó por Shapiro-Wilk, con ese índice ambas variables alcanzaron la significancia (Sig.) menor al 0.05, lo que determinó la utilización del coeficiente de Rho de Spearman.

**Tabla 7**

*Criterios de la prueba no paramétrica*

Valor	Relación
-0.91 a -1.00	Negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Negativa considerable
-0.11 a -0.50	Negativa media
-0.01 a -0.10	Negativa débil
0	No existe
0.01 a 0.10	Positiva débil
0.11 a 0.50	Positiva media
0.51 a 0.75	Positiva considerable
0.76 a 0.90	Positiva muy fuerte
0.91 a 1.00	Positiva perfecta

*Nota.* Obtenido de Martínez y Campos (2015).

**Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.**

**Tabla 8**

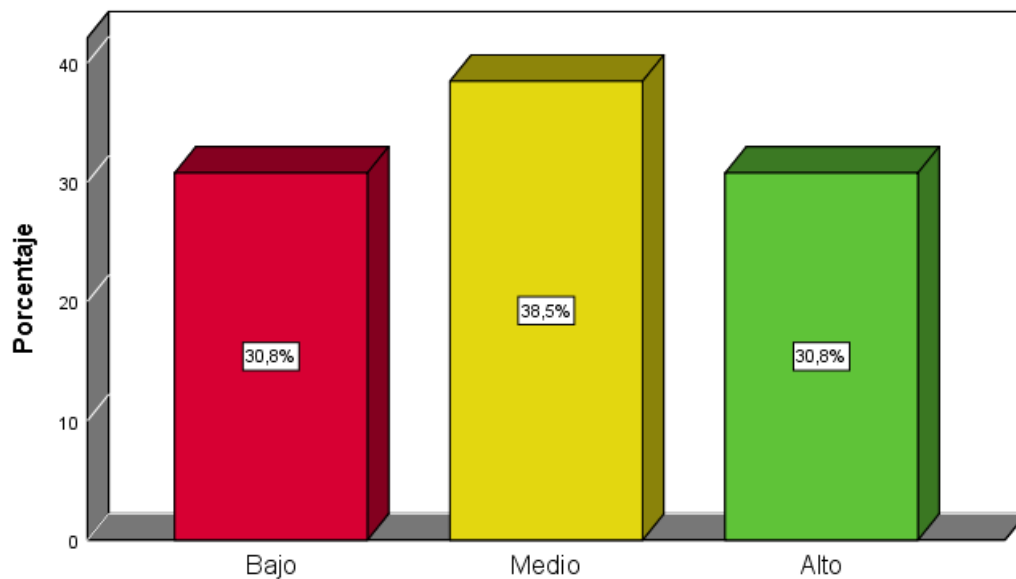
*Control interno*

Nivel	Frecuencia absoluta	% total	% válido	% acumulado
Bajo	4	30,8	30,8	30,8
Medio	5	38,5	38,5	69,2
Alto	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

*Nota.* Se derivó de la encuesta.

**Figura 1**

*Control interno*

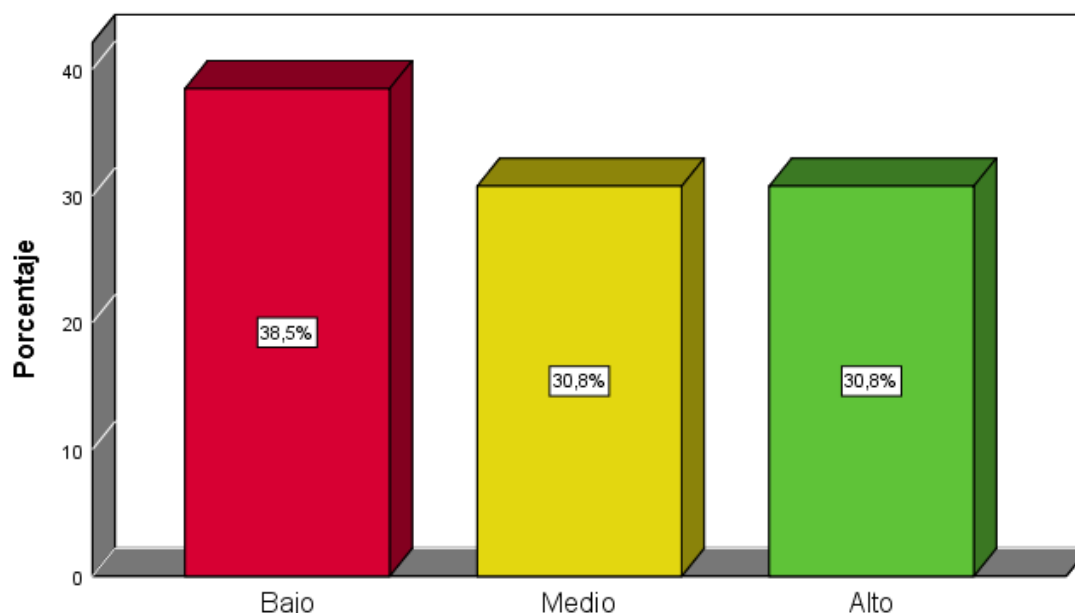


*Nota.* Se derivó de la encuesta.

El CI fue evaluado por el 38.5% de los trabajadores encuestados como regular, el 30.8% afirmó que fue bajo y el porcentaje restante lo evaluó alto. Estos resultados se debieron a que los cinco componentes del marco COSO fueron calificados, en su mayoría, moderados y deficientes; lo que evidenció que la Constructora inmobiliaria Valle Reque S.A.C. cuenta con deficiencias y carencias significativas sobre el CI.

**Tabla 9***Gestión de inventarios*

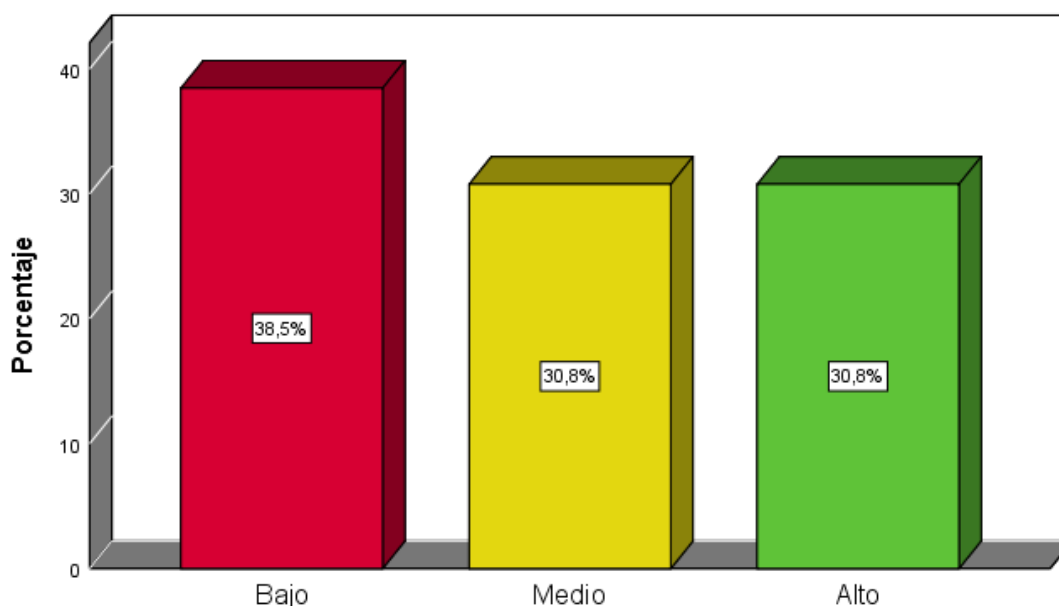
Nivel	Frecuencia absoluta	% total	% válido	% acumulado
Bajo	5	38,5	38,5	38,5
Medio	4	30,8	30,8	69,2
Alto	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

*Nota.* Se derivó de la encuesta.**Figura 2***Gestión de inventarios**Nota.* Se derivó de la encuesta.

Por su lado, la gestión de inventarios fue evaluado bajo por el 38.5%, mientras que para el 30.8% del personal encuestado la calificó regular y el otro 30.8% la consideró alto. Se obtuvo estos resultados principalmente por las deficiencias en los procedimientos de compras, así como en el proceso de recepción y almacenamiento; lo que reflejó que existe falencias que han generado errores recurrentes en el manejo de las existencias a causa de la carencia de la aplicación integral de los componentes del CI en la Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC.

**Tabla 10***Procesos de compra*

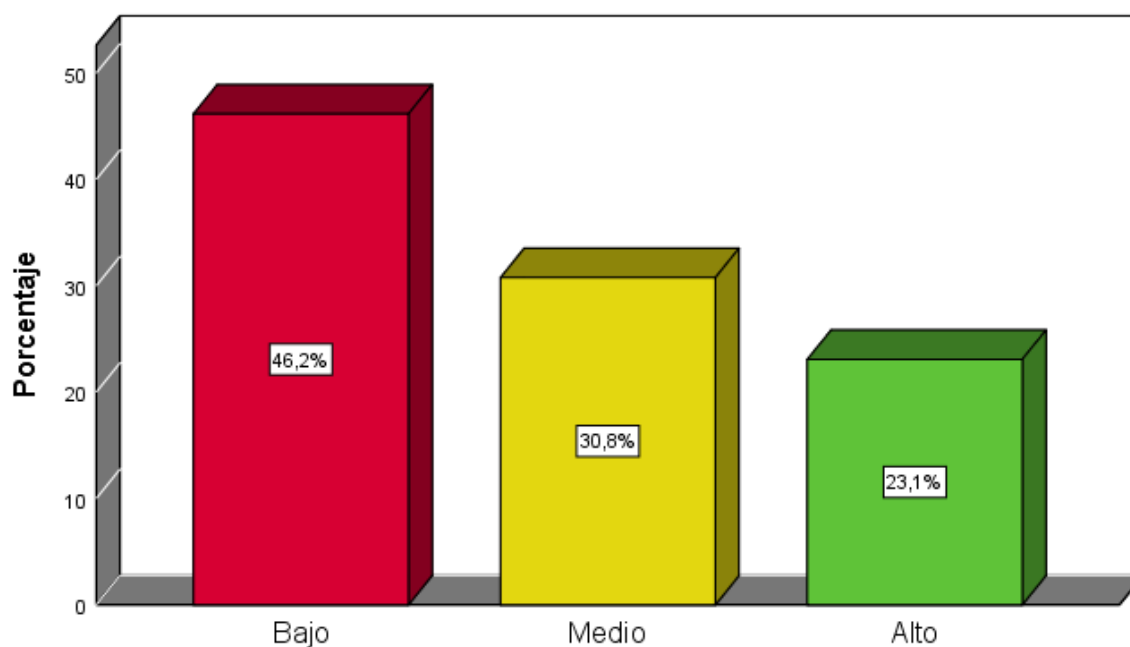
Nivel	Frecuencia absoluta	% total	% válido	% acumulado
Bajo	5	38,5	38,5	38,5
Medio	4	30,8	30,8	69,2
Alto	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

*Nota.* Se derivó de la encuesta.**Figura 3***Procesos de compra**Nota.* Se derivó de la encuesta.

En función a los procesos de la compra, se halló que el 38.5% lo calificó bajo, asimismo el 30.8% lo señaló como regular, y fue considerado alto por el 30.8% restante. Se alcanzó estos resultados debido a que no se realizó adecuadamente la cotización de los productos, además se evidenció discrepancias de opinión sobre la existencia y cumplimiento de las políticas en lo que respecta a la firma de autorización de los pedidos ejecutados, la revisión de las notas de solicitudes y facturas correspondientes a las adquisiciones.

**Tabla 11***Recepción y almacenamiento*

Nivel	Frecuencia absoluta	% total	% válido	% acumulado
Bajo	6	46,2	46,2	46,2
Medio	4	30,8	30,8	76,9
Alto	3	23,1	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

*Nota.* Se derivó de la encuesta.**Figura 4***Recepción y almacenamiento**Nota.* Se derivó de la encuesta.

Con respecto a la recepción y almacenamiento, se halló que el 46.2% lo calificó bajo, asimismo fue evaluado por el 30.8% de los trabajadores encuestados como regular y considerado alto por el 23.1% restante. Se alcanzó estos resultados debido a que la revisión previa de la guía de remisión fue deficiente; también se evidenció la falta de conocimiento por parte del personal encargado sobre la verificación del buen estado de las facturas y que cumplan

con la cantidad solicitada; además de un inadecuado control en el registro de los ingresos y salidas de mercancía.

### **Hipótesis general**

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

**Tabla 12**

*Correlación del control interno con la gestión de inventarios*

<b>Variables</b>	<b>Coefficiente de correlación Rho de Spearman</b>	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>N</b>
Control interno y gestión de inventarios	0,905**	0,000	13

*Nota. Obtenido del SPSS.*

El p-valor fue 0.000, lo cual permitió aceptar la H<sub>1</sub>, lo que aseveró que el CI se relaciona directamente y significativamente con la gestión de inventarios. Asimismo, al observar el coeficiente de correlación Rho de Spearman, cuyo valor es de 0.905, se afirmó que hay un rango de correlación positiva muy fuerte entre el CI y la gestión de inventarios.

**Objetivo específico 1: Establecer de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.**

**Tabla 13**

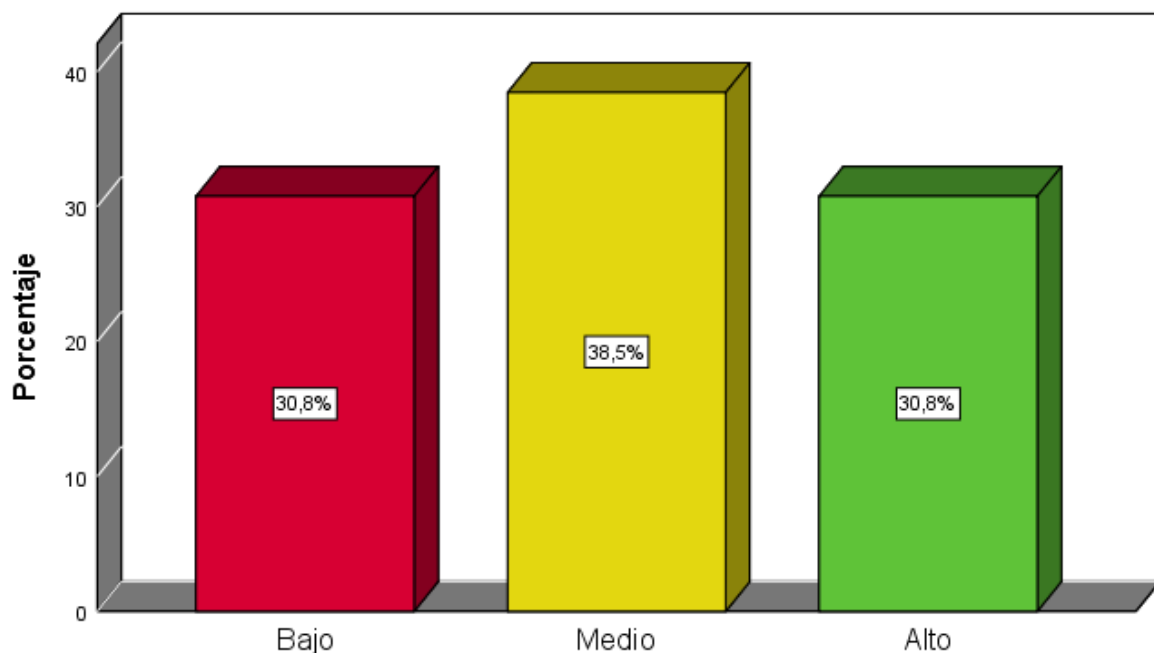
*Ambiente de control*

Nivel	Frecuencia absoluta	% total	% válido	% acumulado
Bajo	4	30,8	30,8	30,8
Medio	5	38,5	38,5	69,2
Alto	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

*Nota.* Se derivó de la encuesta.

**Figura 5**

*Ambiente de control*



*Nota.* Se derivó de la encuesta.

El primer componente del marco COSO ha sido calificado de manera diversa por los encuestados. El 38.5% lo evaluó como una categoría regular, mientras que para el 30.8% afirmó que fue bajo y para el otro porcentaje restante, representado por el 30.8%, fue

considerado alto. Estos resultados reflejaron la ambivalencia que tienen los trabajadores sobre la existencia de códigos de conducta sobre valores éticos y su adecuada comunicación. Lo mismo sucedió con la asignación de responsabilidades, con el compromiso del personal para alcanzar sus objetivos de manera oportuna y con las políticas y procesos vinculados a la contratación de personal.

### **Hipótesis específica 1**

H<sub>1</sub>: El ambiente de control se relaciona de una manera significativa con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

H<sub>0</sub>: El ambiente de control no se relaciona de una manera significativa con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

**Tabla 14**

*Correlación del ambiente de control con la gestión de inventarios*

<b>Variables</b>	<b>Coefficiente de correlación Rho de Spearman</b>	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>N</b>
Ambiente de control y gestión de inventarios	0,639*	0,019	13

*Nota. Obtenido del SPSS.*

Resultó que el p-valor fue 0.019, lo que permitió aceptar la H<sub>1</sub> y con ello se afirmó que el ambiente de control se relacionó directamente con la gestión de inventarios. Asimismo, al observar el coeficiente de correlación Rho de Spearman, cuyo valor es de 0.639, se manifestó la existencia de un rango de correlación positiva considerable entre el CI y la gestión de inventarios.

**Objetivo específico 2: Calcular en qué grado se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.**

**Tabla 15**

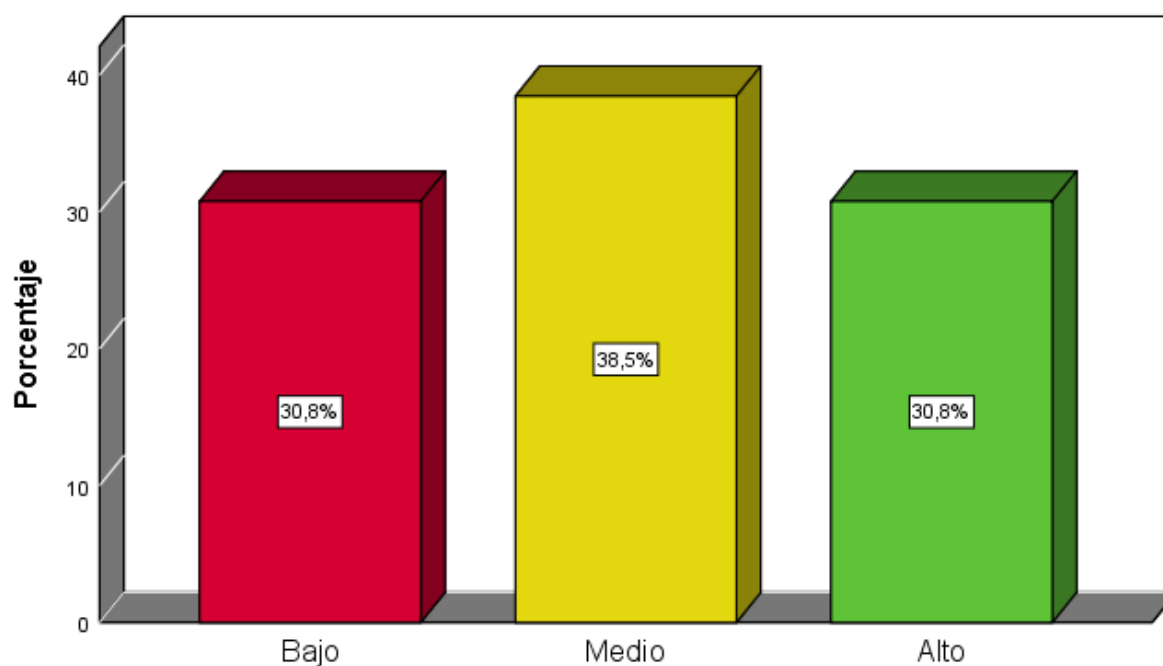
*Evaluación de riesgos*

Nivel	Frecuencia absoluta	% total	% válido	% acumulado
Bajo	4	30,8	30,8	30,8
Medio	5	38,5	38,5	69,2
Alto	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

*Nota.* Se derivó de la encuesta.

**Figura 6**

*Evaluación de riesgos*



*Nota.* Se derivó de la encuesta.

El segundo componente del marco COSO ha sido calificado de manera diversa por los encuestados. El 38.5% lo evaluó como una categoría regular, mientras que para el 30.8% afirmó que fue bajo y para el otro porcentaje restante, representado por el 30.8%, fue

considerado alto. Estos resultados evidenciaron la duda que tienen los trabajadores de que los fines operativos, de cumplimiento y de información hayan sido definidos con claridad, incluso sobre su adecuada identificación en las diferentes jerarquías y áreas de la corporación. También cuestionaron la formulación de estrategias con el fin de enfrentar y mitigar los riesgos identificados, así como la integración de cambios orientados a la mejora continua.

### **Hipótesis específica 2**

H<sub>1</sub>: La evaluación de riesgos se relaciona en un grado significativo con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

H<sub>0</sub>: La evaluación de riesgos no se relaciona en un grado significativo con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

**Tabla 16**

*Correlación de la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios*

<b>Variables</b>	<b>Coefficiente de correlación Rho de Spearman</b>	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>N</b>
Evaluación de riesgos y gestión de inventarios	0,665	0,013	13

*Nota. Obtenido del SPSS.*

Resultó que el p-valor fue 0.013, lo que permitió aceptar la H<sub>1</sub> y afirmar la relación directa entre la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios. Asimismo, al observar el coeficiente de correlación Rho de Spearman, cuyo valor es de 0.665, se afirmó la existencia de un rango de correlación positiva considerable entre el CI y la gestión de inventarios.

**Objetivo específico 3: Precisar en qué medida las actividades de control se relacionan con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.**

**Tabla 17**

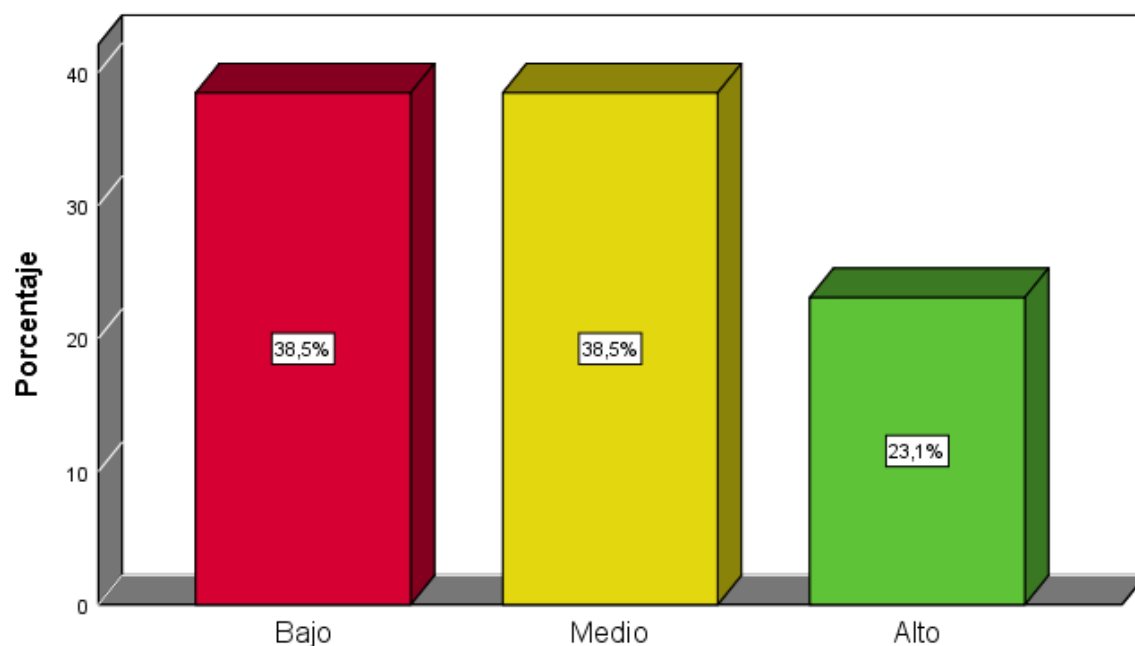
*Actividades de control*

Nivel	Frecuencia absoluta	% total	% válido	% acumulado
Bajo	5	38,5	38,5	38,5
Medio	5	38,5	38,5	76,9
Alto	3	23,1	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

*Nota.* Se derivó de la encuesta.

**Figura 7**

*Actividades de control*



*Nota.* Se derivó de la encuesta.

El tercer componente del marco COSO ha sido calificado de manera diversa por los encuestados. El 38.5% lo evaluó como una categoría regular, mientras que para el 38.5% afirmó que fue bajo y para el otro porcentaje restante, representado por el 23.1%, fue

considerado alto. Estos resultados manifestaron que las labores de control fueron deficientes ya que no aseguraron que los derechos y contenidos estén restringidos exclusivamente a las personas autorizadas; asimismo, se cuestionó su contribución acerca de garantizar que las transacciones sean registradas en el orden correcto. Y difirieron que las políticas y procedimientos de control estuvieran debidamente registrados por escrito y comunicados desde la alta dirección hasta el personal operativo.

### **Hipótesis específica 3**

H<sub>1</sub>: Las actividades de control se relacionan en una medida significativa con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

H<sub>0</sub>: Las actividades de control no se relacionan en una medida significativa con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

**Tabla 18**

*Correlación de las actividades de control con la gestión de inventarios*

<b>Variables</b>	<b>Coefficiente de correlación Rho de Spearman</b>	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>N</b>
Actividades de control y gestión de inventarios	0,688**	0,009	13

*Nota.* Obtenido del SPSS.

Resultó que el p-valor fue 0.009, lo cual permitió aceptar la H<sub>1</sub> y afirmar que las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventarios. Asimismo, al observar el coeficiente de correlación Rho de Spearman, cuyo valor es de 0.688, se afirmó la existencia de un rango de correlación positiva considerable entre el CI y la gestión de inventarios.

**Objetivo específico 4: Analizar cuál es la relación que se da entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.**

**Tabla 19**

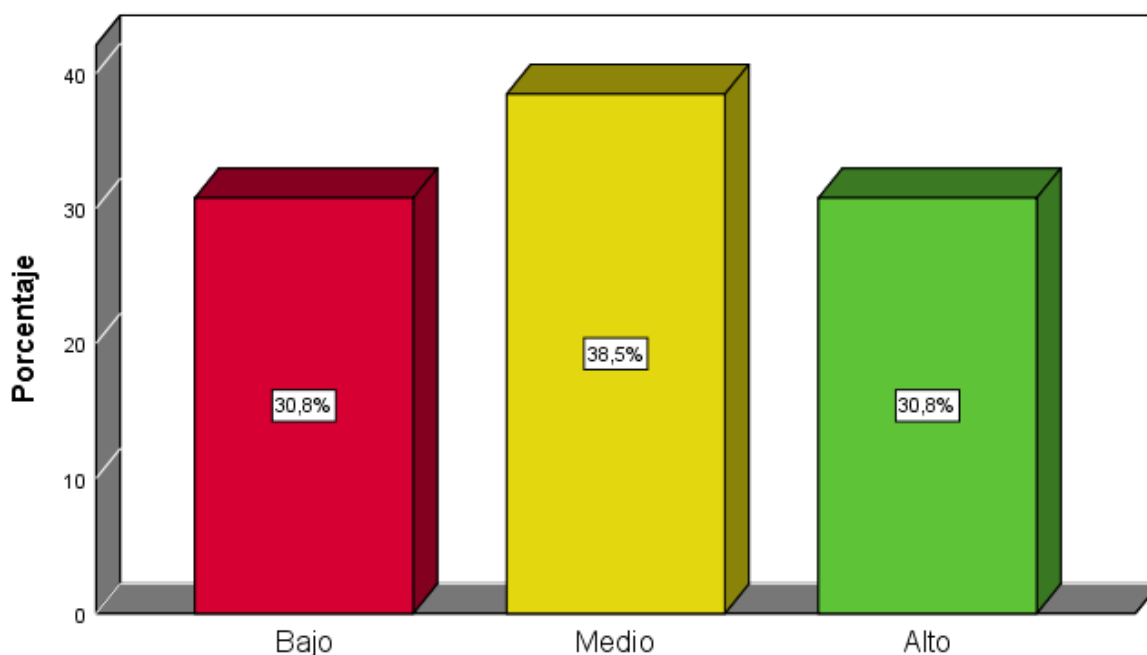
*Información y comunicación*

Nivel	Frecuencia absoluta	% total	% válido	% acumulado
Bajo	4	30,8	30,8	30,8
Medio	5	38,5	38,5	69,2
Alto	4	30,8	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

*Nota.* Se derivó de la encuesta.

**Figura 8**

*Información y comunicación*



*Nota.* Se derivó de la encuesta.

El cuarto componente del marco COSO ha sido calificado de manera diversa por los encuestados. El 38.5% lo evaluó como una categoría regular, mientras que para el 30.8% afirmó que fue bajo y para el otro porcentaje restante, representado por el 30.8%, fue

considerado alto. Estos resultados demostraron la indecisión de los trabajadores sobre la efectividad de los procesos de comunicación interna, ya que la información proveniente de los niveles superiores se debió transmitir de manera clara a las personas correspondientes y en el tiempo requerido, e igual se reflejó duda con respecto a la disponibilidad de información oportuna, completa y relevante en función a las necesidades de los distintos usuarios de la organización.

#### **Hipótesis específica 4**

H<sub>1</sub>: Se da una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

H<sub>0</sub>: No se da una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

#### **Tabla 20**

*Correlación de la información y comunicación con la gestión de inventarios*

<b>Variables</b>	<b>Coefficiente de correlación Rho de Spearman</b>	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>N</b>
Información y comunicación y gestión de inventarios	0,821**	0,001	13

*Nota.* Obtenido del SPSS.

Resultó que el p-valor fue 0.001, lo cual permitió aceptar la H<sub>1</sub>, y con ello se aseveró que la información y comunicación se relacionó significativamente con la gestión de inventarios. Asimismo, al observar el coeficiente de correlación Rho de Spearman, cuyo valor es de 0.821, se afirmó la existencia de un rango de correlación positiva muy fuerte entre el CI y la gestión de inventarios.

**Objetivo específico 5: Comprobar qué relación existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.**

**Tabla 21**

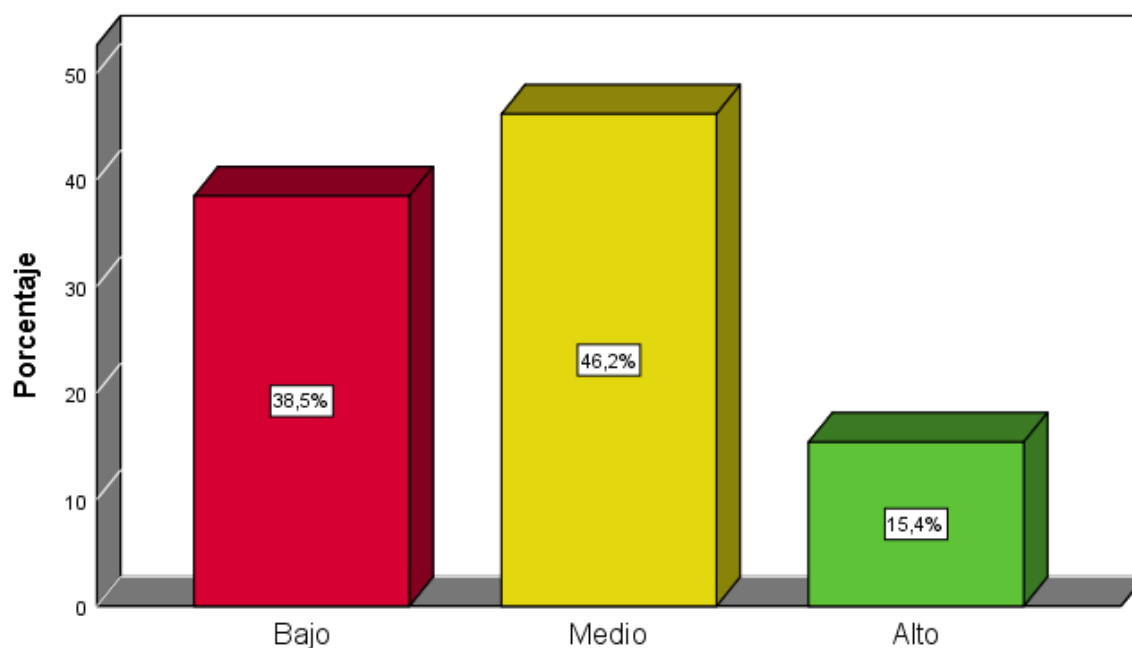
*Supervisión y monitoreo*

Nivel	Frecuencia absoluta	% total	% válido	% acumulado
Bajo	5	38,5	38,5	38,5
Medio	6	46,2	46,2	84,6
Alto	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	

*Nota.* Se derivó de la encuesta.

**Figura 9**

*Supervisión y monitoreo*



*Nota.* Se derivó de la encuesta.

El quinto componente del marco COSO ha sido calificado de manera diversa por los encuestados. El 46.2% lo evaluó como una categoría regular, mientras que para el 38.5% afirmó que fue bajo y para el otro porcentaje restante, representado por el 15.4%, fue

considerado alto. Estos resultados evidenciaron la duda que tienen los trabajadores de que se ejecute monitoreo regular a las principales actividades con el fin de garantizar los resultados alineados con los objetivos previamente establecidos, de la misma forma sucede con la revisión interna por parte del propio equipo y evaluación cruzada entre las distintas áreas. Y se reflejó incertidumbre acerca de la eficacia del seguimiento oportuno de las limitaciones del control interno.

### **Hipótesis específica 5**

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022

**Tabla 22**

*Correlación de la supervisión y monitoreo con la gestión de inventarios*

<b>Variables</b>	<b>Coefficiente de correlación Rho de Spearman</b>	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>N</b>
Supervisión y monitoreo y gestión de inventarios	0,611	0,027	13

*Nota.* Obtenido del SPSS.

Resultó que el p-valor fue 0.027, lo cual permitió aceptar la H<sub>1</sub> y aseveró que la supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la gestión de inventarios. Asimismo, al observar el coeficiente de correlación Rho de Spearman, cuyo valor es de 0.611, se afirmó la existencia de un rango de correlación positiva considerable entre el CI y la gestión de inventarios.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En función al objetivo general, que tenía como propósito determinar la relación del CI y la gestión de inventarios de la empresa Valle Reque SAC durante el año 2022, al aplicar el Rho de Spearman se alcanzó un p-valor de 0.000. Con ello se comprobó que existe relación significativa entre ambas variables; asimismo, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.905. Con este valor se demostró la existencia de una correlación positiva muy fuerte. En términos descriptivos, el CI fue calificado como regular por el 38.5%, el 30.8% afirmó que fue bajo y el porcentaje restante que fue alto. Por otra parte, la gestión de inventarios ha sido calificado bajo por el 38.5%, regular por el 30.8% y alto por el otro 30.8%. Estos resultados reflejaron las inconsistencias en la correcta aplicación de los cinco componentes del modelo COSO, en lo cual repercute directamente en la eficiencia del manejo de los inventarios. Estos hallazgos son análogos al planteamiento de Putri y Bestario (2022), ya que su estudio evidenció que el control interno de la compañía influyó en un 77% a la gestión de almacenes porque alcanzó un R2 de 0.770. Se aúna, Bisaroh et al. (2022) que encontró que el SCI afecta significativamente a la gestión de inventarios en un 79.5%. En esa misma línea, Okerekeoti (2022) en las Pymes de Nigeria encontró que el control interno tiene un efecto significativo en los inventarios por obtener el valor  $p(0.000) < 0.05$ . De igual forma, Pendola y Reyes (2021) en la empresa Jafer S.R.L. encontró que hay relación significativa con un valor de correlación de 0.802. Finalmente, Fernández y Solano (2020) demostró que la deficiencia en la gestión de los inventarios se debe a las fallas del control interno o a la falta de implementación de un SCI adecuado en una corporación.

En referencia al primer objetivo específico, al establecer de qué manera se relaciona el ambiente de control con la gestión de inventarios se demostró que al aplicar el Rho de Spearman se obtuvo una p de 0.019 y como coeficiente de correlación el valor de 0.639, lo que demostró la relación significativa y positiva considerable. En cuanto a la medida de frecuencia

se obtuvo que el primer elemento del modelo COSO fue calificado moderado por el 38.5%, mientras que el 30.8% lo calificó bajo y el restante como alto. Evidenciando ambigüedad en cuanto a la existencia de códigos de conducta relacionados con los valores éticos, así como en la forma en que estos son comunicados dentro de la organización. Esta misma situación se observa en la asignación de responsabilidades, en el nivel de compromiso del personal para cumplir sus metas en el tiempo previsto, y en la implementación de políticas y procedimientos vinculados a los procesos de contratación de personal. Estos resultados se llegaron a vincular con la investigación de Bravo y Díaz (2021) en una empresa limeña, pues demostró que el primer componente se desarrolla en un 50%. Asimismo, coincide con los hallazgos de Espinoza y Flores (2022) en una empresa chiclayana donde el entorno de control fue calificado como regular por el 44.7%. Mientras que Yllesca (2019), al evaluar el almacén de Inproplast SAC halló que el ambiente de control fue calificado bajo por el 45.46% ya que carecen de políticas y procedimientos adecuados para las actividades específicas de cada área

Por otro lado, al calcular en qué grado se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios, que fue el segundo objetivo específico. Por medio del Rho de Spearman se obtuvo un p-valor de 0.013, con la cual se infirió que hay relación significativa entre la segunda dimensión con la gestión de inventarios y con el valor de 0.665 se demostró que la relación fue positiva considerable. Ahora, en términos porcentuales, la evaluación de riesgos fue considerada como regular por el 38.5%, para el 30.8% fue bajo y para el restante fue alto. Lo cual refleja incertidumbre respecto a la claridad con la que se definen los objetivos operativos, de cumplimiento y de información, así como sobre su correcta identificación y comprensión en los distintos niveles jerárquicos y áreas funcionales de la organización. Asimismo, se pone en duda la eficacia en la formulación de estrategias orientadas a la gestión y mitigación de riesgos previamente identificados, así como la incorporación sistemática de cambios dirigidos a promover la mejora continua. Estos hallazgos fueron similares a la investigación de Bravo y

Díaz (2021) en una empresa limeña, pues evidenció que la administración de riesgos se desarrolla en un 42.86%. En esa misma línea, Espinoza y Flores (2022) en una empresa chiclayana halló que el 50% de los encuestados calificaron como alto esta dimensión. Por otro lado, Yllesca (2019) al evaluar al almacén de Inproplast SAC, encontró que la evaluación de riesgos fue calificada bajo por el 39.39% debido a que perciben que la empresa no reconoce ni define los recursos necesarios para el cumplimiento de sus objetivos.

Al precisar en qué medida las actividades de control se relacionan con la gestión de inventarios, que fue el tercer propósito. Se demostró que al aplicar el Rho de Spearman se obtuvo un p valor de 0.009, aceptando que hay relación significativa y con el coeficiente de correlación que tuvo un valor de 0.688 se afirmó que la relación es positiva considerable. Por otro lado, al evaluar la situación de la dimensión mencionada se halló que las actividades de control fueron evaluadas como regular por el 38.5%, de igual forma, para el 38.5% fue bajo y para el 23.1% fue alto. Puesto que evidencia debilidades en las actividades de control, ya que no garantiza que el acceso a derechos y contenidos esté restringido únicamente al personal autorizado. Asimismo, se pone en duda la efectividad del control para asegurar que las transacciones sean registradas en el orden correspondiente. Del mismo modo, se cuestiona la existencia de una adecuada documentación y comunicación de las políticas y procedimientos de control en todos las áreas y jerarquías. Al presentar estos hallazgos, se llegó a vincular con la indagación de Bravo y Díaz (2021) en una empresa limeña, pues evidenció que este componente se desarrolla en un 50%. Del mismo modo, Espinoza y Flores (2022) en una empresa chiclayana encontró que la tercera dimensión está en un rango regular según el 63.2%. En tanto, Yllesca (2019) al evaluar al almacén de Inproplast SAC halló que el 53.03% evaluó bajo a este componente debido a que opinan que no existe acciones establecidas que aseguren la ejecución de las directrices de la dirección, orientadas a reducir los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos.

Al analizar la relación entre la información junto a la comunicación con la gestión de inventarios, que fue el cuarto objetivo específico. Mediante el Rho de Spearman se alcanzó un p-valor de 0.001, con la cual se demostró que hay relación significativa entre la cuarta dimensión con la variable dependiente, asimismo, con el índice de correlación 0.821 se afirmó que la relación fue positiva muy fuerte. En términos porcentuales, la información y comunicación fueron evaluados como moderadas por el 38.5%, para el 30.8% fue bajo y para los otros encuestados fue evaluado como alto. Lo que refleja incertidumbre en cuanto a la eficacia de los procesos de comunicación interna, toda vez que la información referente a tareas y requerimientos provenientes de los niveles superiores no siempre es transmitida de manera clara, oportuna y dirigida a los destinatarios correspondientes. Del mismo modo, se evidencia duda respecto a la disponibilidad de información que cumpla con los criterios de oportunidad, integridad y relevancia, conforme a las necesidades específicas de los diversos usuarios dentro de la organización. Estos hallazgos son similares a lo que encontró Bravo y Díaz (2021) en una empresa limeña, pues evidenció que el cuarto componente se desarrolla en un 71.43%. De la misma manera, concordó con los hallazgos de Espinoza y Flores (2022) donde la dimensión información y comunicación se encuentra en un rango regular con 52.6%. Sin embargo, Yllesca (2019) al evaluar al almacén de Inproplast SAC halló que el 38.38% señaló que carece de medios adecuados de comunicación donde los empleados reporten posibles inconsistencias internas.

Con respecto al quinto propósito específico, que fue comprobar la relación existente entre la supervisión y la gestión de inventarios. Se demostró que por medio del Rho de Spearman alcanzó una p de 0.027 y como coeficiente de correlación 0.611 se comprobó que la relación fue significativa, positiva considerable. Por el lado porcentual, el quinto componente del COSO fue calificado como regular por el 46.2% de los trabajadores encuestados, para el 38.5% fue bajo y para el 15.4% fue alto. Reflejando la incertidumbre respecto a la implementación de un

monitoreo regular de las actividades clave, orientado a asegurar que los resultados estén alineados con los objetivos previamente definidos. De igual manera, se identifica dudas en torno a la práctica efectiva de procesos de revisión interna por parte del propio equipo y evaluación cruzada entre diferentes áreas. Asimismo, evidencian cuestionamientos sobre la eficacia en el seguimiento oportuno de las deficiencias detectadas en el SCI. Al exponer estos resultados, se llegó a vincular con los hallazgos de Bravo y Díaz (2021) en una empresa limeña, pues evidenció que la supervisión y monitoreo se desarrollan en un 57.14%. Además, en la investigación de Espinoza y Flores (2022) en una empresa chiclayana, las actividades de seguimiento han sido calificados como regular por el 50%.

## CONCLUSIONES

No se aplicaron de forma efectiva los cinco componentes del modelo COSO. Esta situación afectó negativamente la eficiencia en el manejo de los inventarios.

La falta de claridad y difusión de códigos de conducta, una asignación de responsabilidades poco definida, el bajo compromiso del personal para cumplir objetivos en los plazos establecidos y deficiencias en las políticas de contratación. Todo ello impactó negativamente en una gestión eficiente de los inventarios.

Existen debilidades en la forma en que se definen, identifican y comprenden los objetivos y riesgos dentro de la organización. Además de haber limitaciones en la formulación e implementación de estrategias efectivas para enfrentar dichos riesgos, así como en la capacidad de adaptar el SCI a los cambios necesarios, lo cual afectó directamente el manejo eficiente de los inventarios.

Existe falta de garantías para restringir el acceso únicamente al personal autorizado, duda sobre el registro adecuado y ordenado de las transacciones, así como la carencia de una documentación y comunicación efectiva de las políticas y procedimientos de control a todas las jerarquías de la organización. Esta situación derivó a una gestión ineficaz e impactos negativos sobre los inventarios.

Existe incertidumbre sobre la eficacia de los procesos de comunicación interna y deficiencias en la claridad, oportunidad y direccionamiento adecuado de la información proveniente de los niveles superiores, así como en la disponibilidad de datos que cumplan con los criterios de integridad, relevancia y oportunidad para los distintos usuarios de la organización. Esta situación influyó negativamente en la eficiencia y confiabilidad de la gestión de inventarios.

Hay incertidumbre respecto a la implementación de un monitoreo regular a las actividades principales, lo cual es necesario para garantizar la alineación de los resultados con los objetivos establecidos. Asimismo, se infirió que existen debilidades en la práctica de procesos de autoevaluación y evaluación cruzada entre áreas, así como en el seguimiento oportuno de las deficiencias detectadas en el SCI. Todo ello afectó negativamente la eficiencia de la gestión de inventarios.

## RECOMENDACIONES

Respecto al CI y la gestión de inventarios se sugiere a gerencia, con el apoyo del área administrativa; el área de producción/obra y el área de finanzas, fortalecer integralmente los cinco componentes del modelo COSO para garantizar su aplicación efectiva, lo que contribuirá a mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios y a consolidar un control interno sólido y confiable.

En relación con el entorno de control, se sugiere a gerencia y al administrador de obra, establecer y difundir de manera efectiva los códigos de ética y conducta, así como clarificar las responsabilidades del personal, a fin de promover un ambiente de control sólido. También es necesario que se fomente el compromiso institucional mediante capacitaciones periódicas y liderazgo activo.

Para la evaluación de riesgos en la empresa, se recomienda que gerencia, conjuntamente con el área administrativa, fortalezca los procesos para la identificación, definición y comprensión de los objetivos y riesgos relacionados con la gestión de inventarios. Asimismo, se sugiere que estas áreas, con el apoyo del jefe de producción y del jefe de logística, proponer medidas y estrategias que permitan reducir los riesgos a los que están expuestos los inventarios y mejore la gestión de estos.

Para las actividades de control en la empresa, se recomienda al jefe de producción y de logística, bajo la supervisión del área de administración, revisar y actualizar las políticas y procedimientos de control, asegurando que estén correctamente registrados por escrito y que su aplicación sea supervisada. Además, implementar mecanismos que garanticen la restricción de acceso únicamente al personal autorizado, así como mejorar el orden y registro de los

procesos relacionados con el inventario para fortalecer su gestión y minimizar errores o irregularidades.

En cuanto a la información y comunicación, se sugiere al área de administración mejorar los canales de comunicación interna, para garantizar que la información relevante fluya de manera clara, oportuna y completa entre las distintas áreas. También se debe mejorar el sistema de información para que los datos cumplan con los criterios de integridad, oportunidad y relevancia, de manera que faciliten la evaluación y elección de acciones, y refuercen la confiabilidad en la gestión de inventarios.

Por último, para las actividades de supervisión y monitoreo, se recomienda a gerencia, en coordinación con el administrador de obra y el contador, establecer un sistema de supervisión más efectivo que incluya monitoreos periódicos de las actividades clave, con el objetivo de verificar la alineación de los resultados con los objetivos organizacionales. Además, se debe fortalecer la práctica de autoevaluaciones y evaluaciones cruzadas entre departamentos, así como asegurar un seguimiento oportuno y sistemático de las deficiencias detectadas, permitiendo una mejora continua del CI y una gestión de inventarios más confiable y eficiente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abiodun, E. A. (2020). Internal Control Procedures And Firm's Performance [Procedimientos de control interno y rendimiento de la empresa]. *International journal of scientific and technology research*, 9(2), 6407-6415. [https://www.researchgate.net/publication/339412945\\_Internal\\_Control\\_Procedures\\_and\\_Firm's\\_Performance](https://www.researchgate.net/publication/339412945_Internal_Control_Procedures_and_Firm's_Performance)
- Akhmetshin, E. M., Vasilev, V. L., Vlasova, N. I., Kazakov, A. V., Yurievna, X., Kotova X. Y. & Ilyasov, R. H.(2019). Improving management functions at an enterprise: Levels of the internal control system [Mejora de las funciones de gestión en una empresa: Niveles del sistema de control interno]. *Quality Access to Success*, 20(171), 39-43. <https://www.proquest.com/openview/f71d9810161f08edcb45e3dc43955319/1?cbl=1046413&pq-origsite=gscholar>
- Anh, T. C., Thi, L. H. T., Quang, H. P., & Thi, T. T. (2019). Factors influencing the effectiveness of internal control in cement manufacturing companies [Factores que influyen en la eficacia del control interno en las empresas de fabricación de cemento]. *Management Science Letters*, 10, 133-142. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.8.009>
- Arias, J., y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques consulting EIRL. [https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias\\_S2.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf)
- Ben Moussa, F. Z., De Guio, R., Dubois, S., Rasovska, I., & Benmoussa, R. (2019). Study of an innovative method based on complementarity between ARIZ, lean management and discrete event simulation for solving warehousing problems [Estudio de un método innovador basado en la complementariedad entre ARIZ, gestión ajustada y simulación de eventos discretos para resolver problemas de almacenamiento]. *Computers and Industrial Engineering*, 132, 124-140. <https://doi.org/10.1016/j.cie.2019.04.024>
- Bisaroh, A. N., Lisnawari, L., y Adinegara, A. A. (2022). Effect of Internal Control System and Procedure Inventory Management Accounting [Efecto del Sistema y Procedimiento de Control Interno Contabilidad de Gestión de Inventarios]. *Journal of Bussines Accounting and Finance*, 5(1), 33-38. <https://ejournal.lppmunsap.org/index.php/job/article/view/60/34>
- Bravo Villcas, N., y Díaz Goicochea, J. A. (2021). *Control interno del sistema de inventarios en el área de almacen de la empresa El pueblo - San Juan de Lurigancho, 2021* [Trabajo

de investigación de bachillerato, Universidad María Auxiliadora]. Repositorio Institucional - Universidad María Auxiliadora. <https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/669/Nilo%20Bravo%20Villcas%20y%20Jos%C3%A9%20Alex%20Diaz%20Goicochea.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Cabezas, E., Andrade, D., y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <https://repositoriobe.espe.edu.ec/server/api/core/bitstreams/cf45da37-8d9c-431d-b59d-2c6ec824ef74/content>

Campuzano García, A. A., Márquez Gómez, J. O., Garduño Espinoza, Y. K. & Ramírez Jaimes H. (2021). Internal control in micro, small and medium-sized companies in Tejupilco Mexico [El control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas de Tejupilco México]. *International Journal of Educational Policy Research and Review*, 8(2), 74-84. <https://doi.org/10.15739/IJEPRR.21.010>

Espinoza Gálvez, E. y Flores Carrasco J. R. (2022). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021* [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Eugene Mbilla, S. A., Dery Nyeadi, J., Kwame Gbegble, M., & Nyaaba Ayimpoya, R. (2020). Assessing the Impact of Monitoring, Information and Communication on Banks Performance in Ghana [Evaluación del impacto de la supervisión, la información y la comunicación en el rendimiento de los bancos en Ghana]. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 14(3), 59-71. [https://www.researchgate.net/profile/Simon-Mbilla/publication/340402957\\_Assessing\\_the\\_Impact\\_of\\_Monitoring\\_Information\\_and\\_Communication\\_on\\_Banks\\_Performance\\_in\\_Ghana/links/5e8a595c299bf130797ff9b1/Assessing-the-Impact-of-Monitoring-Information-and-Communication-on-Banks-Performance-in-Ghana.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Simon-Mbilla/publication/340402957_Assessing_the_Impact_of_Monitoring_Information_and_Communication_on_Banks_Performance_in_Ghana/links/5e8a595c299bf130797ff9b1/Assessing-the-Impact-of-Monitoring-Information-and-Communication-on-Banks-Performance-in-Ghana.pdf)

Fernández Torres, I. M., y Solano Jara, F. (2020). *Sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Corporación de Fabricación y Ferretería S.A.C, Chiclayo*. [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad César Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54890/Fernandez\\_TIM\\_Solano\\_JF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54890/Fernandez_TIM_Solano_JF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

García Zambrano, X. L., y Sánchez Enríquez, J. L. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Revista de Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38-57. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.281>

Gathanju Riitho, D., y Wanjala, K. (2020). Internal Control Systems Implementation and Fraud Mitigation Nexus among Deposit Taking Saccosin Kenya [Implantación de Sistemas de Control Interno y Nexo de Mitigación del Fraude entre los Sacos de Depósito en Kenia]. *Finance and economics review*, 11-29. <https://doi.org/10.38157/finance-economics-review.v2i1.59>

Hernández Sampieri, R., y Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw-Hill Interamericana Editores, S.A de C.V. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/archivos/materiales\\_de\\_consulta/drogas\\_de\\_abuso/articulos/sampierilasrutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/archivos/materiales_de_consulta/drogas_de_abuso/articulos/sampierilasrutas.pdf)

Innocent Sunny, A., Oghogho Olufemi, G., & Olu Taiwo, O. (2022). Internal control and working capital of smes in Nigeria [Control interno y capital circulante de las PYME en Nigeria]. *Journal of Global Accounting*, 8(2), 13-26. <https://journals.unizik.edu.ng/joga/article/view/1268/1017>

Khusairi, A., Handayani, T., Sunarti, & Prabowo, T. (2022). Inventory internal control analysis medicine in kartika pulo mas hospital [Análisis de control interno e inventarios de medicina en kartika de un hospital]. *Krisnadwipayana International Journal of Management Studies*, 2(1), 29-39. <http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=2979205&val=26710&title=Inventory%20Internal%20Control%20Analysis%20Medicine%20in%20Kartika%20Pulo%20Mas%20Hospital>

Kule, J. B. M., Kamukama, N., & Kijjambu, F. N. (2022). The mediating role of financial accountability in the relationship between internal control environment and financial performance of savings and credit cooperatives in Mid-Western Uganda [El papel mediador de la responsabilidad financiera en la relación entre el entorno de control

- interno y el rendimiento financiero de las cooperativas de ahorro y crédito en el medio oeste de Uganda]. *American Journal of Accounting*, 4(1), 39-49. <https://doi.org/10.47672/ajacc.1205>
- Lartey, P. Y., Kong, Y., Bah, F. B. M., Santosh, R. J., & Gumah, I. A. (2019). Determinants of internal control compliance in public organizations; using preventive, detective, corrective and directive controls [Determinantes del cumplimiento del control interno en las organizaciones públicas; utilización de controles preventivos, detectivos, correctivos y directivos]. *International Journal of Public Administration*, 1-13. <https://doi.org/10.1080/01900692.2019.1645689>
- Lenghel, R. D. (2022). The procedure for internal control of accounting in private entities [El procedimiento de control interno de la contabilidad en las entidades privadas]. *Quaestus multidisciplinary research journal*, 13-24. <https://www.proquest.com/openview/e4b55c65b113424ceae7202b70b03e6c/1.pdf?cb1=2040113&pq-origsite=gscholar>
- Lorasati Nainggolan, E., y Dewi Widiyant, U. (2019). Application of ABC and economic order quantity methods in the management information system of al maeda phamacies [Aplicación de los métodos ABC y de cantidad económica de pedido en el sistema de información de gestión de una farmacia]. *Elibrary unikom*, 1-8. [https://elibrary.unikom.ac.id/1237/14/UNIKOM\\_ERNITA%20LORASATI\\_JURNAL%20DALAM%20BAHASA%20INGGRIS.pdf](https://elibrary.unikom.ac.id/1237/14/UNIKOM_ERNITA%20LORASATI_JURNAL%20DALAM%20BAHASA%20INGGRIS.pdf)
- Martínez Rebollar, A., y Campos Francisco, W. (2015). Correlación entre Actividades de Interacción Social Registradas con Nuevas Tecnologías y el grado de Aislamiento Social en los Adultos Mayores. *Revista Mexicana de Ingeniería Biomédica*, 36(3), 181-191. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0188-95322015000300004](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-95322015000300004)
- Mendes de Oliveira, D. K., Onome Imoniana, J., Slomski, V., Reginato, L., & Geni Slomski, V. (2022). How do Internal Control Environments Connect to Sustainable Development to Curb Fraud in Brazil? [¿Cómo se conectan los entornos de control interno con el desarrollo sostenible para frenar el fraude en Brasil?]. *Sustainability*, 14(9), 1-21. <https://doi.org/10.3390/su14095593>

- Muchaendepi, W., Mbohwa, C., Hamandishe, T. & Kanyepe, J. (2019). Inventory management and performance of smes in the manufacturing sector of Harare [Gestión de inventarios y rendimiento de las pymes del sector manufacturero de Harare]. *Sciencedirect*, 33, 454-461. <https://doi.org/10.1016/j.promfg.2019.04.056>
- Muñoz Rocha, C. I. (2018). *Metodología de la investigación*. (1a ed.). Editorial Progreso S.A de C.V. <https://issuu.com/malurojas19/docs/56-metodologia-de-la-investigacion-carlos-i.-munoz>
- Nugraha, R., y Bayunitri, B. I. (2020). The influence of internal control on fraud prevention (Case study at bank BRI of Cimahi city) [La influencia del control interno en la prevención del fraude (Estudio de caso en el banco BRI de la ciudad de Cimahi)]. *International Journal of Financial, Accounting, and Management (IJFAM)*, 2(3), 199-211. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v2i2.165>
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J. y Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. (5a ed.). Ediciones de la U. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/archivos/materiales\\_de\\_consulta/drogas\\_de\\_abuso/articulos/metodologiainvestigacionnaupas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/archivos/materiales_de_consulta/drogas_de_abuso/articulos/metodologiainvestigacionnaupas.pdf)
- Okerekeoti, C. (2022). Effect of internal controls on working capital on Smes in Imo State, Nigeria [Efecto de los controles internos en el capital circulante de las PYME del Estado de Imo, Nigeria]. *Journal of Global Interdependence and Economic Sustainability*, 1(3), 40-49. <https://www.ijaar.org/articles/jgies/v1n3/jgies1326.pdf>
- Park, K., Qin, J., Seidel, T., & Zhou, J. (2020). Does Prompt Compliance with the COSO 2013 Framework Signal a Commitment to a Strong Internal Control Environment? [El cumplimiento inmediato del Marco COSO 2013, ¿significa un compromiso con un entorno de control interno sólido?]. *ScholarSpace*, 1-50. <https://scholarspace.manoa.hawaii.edu/items/f241d0c6-78ec-41e3-b560-57c7f7e4873c>
- Pendola Arevalo, D. Y., y Reyes Ascencio, H. A. (2021). *Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora y servicios general Jafer S.R.L., Bagua Grande, 2020*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional - Universidad Privada del Norte.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30009/Pendola%20Arevalo%20Daniela%20Yadira%20-%20Reyes%20Ascencio%20Hillary%20Antuanet.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Putri Puspitasari, L., y Bestario Harlan, F. (2022). Analysis of the Effect of Inventory, Operational Audit and Internal Control on Warehousing Management at PT Internasional Asia Prima Sukses [Análisis del efecto del inventario, la auditoría operativa y el control interno en la gestión de almacenes de PT Internasional Asia Prima Sukses]. *ICAESS*, 1-12. <https://doi.org/10.4108/eai.5-10-2022.2325873>
- Radojević, A., Dragičević, P. & Milašinović, M. (2022). Interdependence of control activities and monitoring as components of the internal control system of manufacturing companies in the republic of Serbia [Interdependencia de las actividades de control y supervisión como componentes del sistema de control interno de las empresas manufactureras en la república de Serbia]. *Acta económica*, 20(36), 175-194. <https://doi.org/10.7251/ACE2236175R>
- Shonhadji, N., y Maulidi, A. (2022). Is it suitable for your local governments? A contingency theory-based analysis on the use of internal control in thwarting white-collar crime [¿Es adecuado para sus gobiernos locales? Un análisis basado en la teoría de la contingencia sobre el uso del control interno para frustrar los delitos de cuello blanco]. *Journal of Financial Crime*, 29(2), 770-786. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2019-0128>
- Tuan, T. T. (2020). The effect of internal control on the performance of Vietnamese construction enterprises [El efecto del control interno en los resultados de las empresas vietnamitas de la construcción]. *Accounting*, 6, 781-786. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.6.005>
- Vega de la Cruz, L. O., y Pérez Pravia, M. C. (2020). Proceso de desafío a la COVID-19 apoyado en el Ambiente de Control. *Revista de ciencias médicas*, 24(5), 1-10. <https://www.medigraphic.com/pdfs/pinar/rcm-2020/rcm205d.pdf>
- Villasís-Keever, M. A., Márquez-González, H., Zurita-Cruz, J. N., Miranda-Novales, G., y Escamilla-Núñez, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista Alergia México*, 65(4), 414-421. <https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>

- Wang, L. (2019). Research on Internal Control Construction System of Energy-based Enterprises Based on COSO and Financial Quality [Investigación sobre el sistema de control interno de las empresas energéticas basado en COSO y la calidad financiera]. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 252, 1-6. <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/252/3/032062/pdf>
- Wardayati, S. M., Miqdad, M., Efendi, H. I., & Arisandy, F. N. (2019). Performance improvement through internal control, experience and individual rank [Mejora del rendimiento mediante el control interno, la experiencia y el rango individual]. *Journal of Contemporary Accounting*, 1(2), 107-119. <https://doi.org/10.20885/jca.vol1.iss2.art4>
- Woro, S., Rosidi, y Andayani, W. (2021). The moderating role of change management and leadership turnover: a study of performance accountability in local government [El papel moderador de la gestión del cambio y la rotación del liderazgo: un estudio sobre la rendición de cuentas en la administración local]. *Jurnal revie akuntansi dan keuangan*, 11(1), 108-117. <https://doi.org/10.222197jrak.v11i1.15440>
- Wu, J. Y., y Chen, L. T. (2020). Odoo ERP with Business Intelligence Tool for a Small-Medium Enterprise: A Scenario Case Study [ERP Odoo con Herramienta de Inteligencia de Negocio para una Pequeña y Mediana Empresa: Estudio de un caso hipotético]. *Association for Computing Machinery*, 10(12), 323-327. <https://scihub.se/downloads/2021-06-15/64/wu2020.pdf>
- Yllesca, J. (2019). *El control interno y los efectos producentes en la gestión del almacén en la empresa Inproplast SAC en el periodo 2016*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de los Andes]. Repositorio Institucional - Universidad Peruana los Andes. [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/915/T037\\_46645474\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/915/T037_46645474_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencia

<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>
<b>Principal</b>	<b>General</b>	<b>General</b>	<b>Variable Independiente</b>
¿Cuál es la relación del control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	1. Control interno
			<b>Variable Dependiente</b>
			2. Gestión de inventarios
<b>Específico</b>	<b>Específico</b>	<b>Sub hipótesis</b>	<b>Dimensión</b>
¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?	Establecer de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	El ambiente de control se relaciona de una manera significativa con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	Dimensión 1.1 Ambiente de control
¿En qué grado se relaciona la evaluación del riesgo con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?	Calcular en qué grado se relaciona la evaluación del riesgo con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	La evaluación del riesgo se relaciona en un grado significativo con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	Dimensión 1.2 Evaluación del riesgo
			Dimensión 1.3 Actividades de control
¿En qué medida las actividades de control se relacionan con la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?	Precisar en qué medida las actividades de control se relacionan con la gestión de inventarios de la empresa	Las actividades de control se relacionan en una medida significativa con la gestión de inventarios de la empresa	Dimensión 1.4 Información y comunicación
			Dimensión 1.5 Supervisión y monitoreo

	Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	
¿Cuál es la relación que se da entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?	Analizar cuál es la relación que se da entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	Se da una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	Dimensión 1.6 Proceso de compras
¿Qué relación existe entre la supervisión y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022?	Comprobar qué relación existe entre la supervisión y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, 2022.	Dimensión 1.7 Recepción y almacenamiento

## Anexo 2. Instrumento de Control interno

**Objetivo:** El presente cuestionario tiene como propósito evidenciar el nivel del control interno en la entidad.

**Instrucciones:** Señale con un (x) la respuesta que mejor se ciñe a su opinión, donde las alternativas son:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (AV)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

N°	PREGUNTAS	N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión: Ambiente de control</b>						
<b>Indicador: Integridad y valores morales</b>						
1	Se establecen códigos de conducta o reglas sobre valores éticos y se comunican claramente a los gerentes, empleados, departamentos a través de escritos o acciones.					
<b>Indicador: Filosofía de gestión y funcionamiento.</b>						
2	El Consejo de Administración comprende y supervisa la implementación de las responsabilidades de las partes interesadas.					
<b>Indicador: Estructura de organización</b>						
3	Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la implementación de los objetivos de control interno.					
<b>Indicador: Compromiso con la competencia</b>						
4	El administrador se esfuerza por lograr la meta de informes financieros a tiempo y razonablemente honestos.					
<b>Indicador: Políticas de recursos humanos</b>						
5	Las políticas y procedimientos de contratación de personal son claros y transparentes.					
<b>Dimensión: Evaluación de riesgos</b>						
<b>Indicador: Determinar el objetivo</b>						
6	Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.					
<b>Indicador: Identificación y evaluación de riesgos</b>						
7	La identificación de riesgos se realiza en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas.					

8	Las empresas tienen estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.					
<b>Indicador: Gestión del cambio</b>						
9	La empresa predice, identifica y maneja los cambios que repercuten en su organización.					
<b>Dimensión: Actividades de control</b>						
<b>Indicador: Tecnología de control</b>						
10	Las actividades de control garantizan que los derechos y el contenido al que se accede se limitan a las personas autorizadas.					
<b>Indicador: Políticas y procedimientos</b>						
11	Las políticas y procedimientos de control están documentados y comunicados claramente a todos los empleados.					
<b>Indicador: Actividades</b>						
12	Las actividades de control físico aseguran que las transacciones se registren en el orden correcto y asegurar el proceso de control.					
<b>Dimensión: Información y comunicación</b>						
<b>Indicador: Comunicación</b>						
13	La información sobre las tareas, las solicitudes de los superiores se comunican claramente, a las personas adecuadas, en el momento adecuado.					
<b>Indicador: Sistema de información</b>						
14	El sistema de información garantiza que la información se proporcione de manera rápida, total y completa de acuerdo con las necesidades de información.					
<b>Dimensión: Supervisión y monitoreo</b>						
<b>Indicador: Monitoreo continuo</b>						
15	La empresa monitorea regularmente las principales actividades para garantizar que los resultados cumplan con los objetivos establecidos.					
<b>Indicador: Seguimiento periódico</b>						
16	Las empresas realizan una buena autoevaluación y evaluación cruzada entre departamentos y divisiones.					
<b>Indicador: Evaluación y corrección</b>						
17	Las limitaciones del control interno se detectan mediante el seguimiento oportuno					

### Anexo 3. Instrumento de Gestión de inventarios

**Objetivo:** El presente cuestionario tiene como propósito evidenciar el nivel del control interno en la entidad.

**Instrucciones:** Señale con un (x) la respuesta que mejor se ciñe a su opinión, donde las alternativas son:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (AV)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

N°	PREGUNTAS	N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión: Procesos de compra</b>						
1	En la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, se realiza la cotización de productos que la empresa está interesado en comprar.					
2	En la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque, se cuenta con la política de firma de autorización en cada uno de los pedidos.					
3	En la gestión de inventarios de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque, las facturas de compras revisadas cumplen con la emisión de la copia de la nota pedido					
<b>Dimensión: Recepción y almacenamiento</b>						
4	En la recepción y almacenamiento de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, los documentos correspondientes se realizan previamente, como la guía de remisión que detalla el número de unidades solicitadas.					
5	En la recepción y almacenamiento de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, respecto a las facturas se verifica que la misma se encuentre en buen estado y además que la cantidad sea la que previamente fue solicitada.					
6	En la recepción y almacenamiento de la empresa Constructora inmobiliaria Valle Reque SAC, se lleva registros en el sistema de la mercadería que ingresa y sale de bodega.					

#### Anexo 4. Base de datos

Encuestado	Control interno																	Gestión de inventarios								
	Ambiente de control					Evaluación de riesgos				Actividades de control				Información y comunicación				Supervisión			Procesos de compra			Recepción y almacenamiento		
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23			
E1	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	2			
E2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	2	3			
E3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1			
E4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	2			
E5	1	2	1	1	1	2	2	1	3	4	2	3	2	2	1	2	2	1	3	3	4	3	2			
E6	1	2	2	2	3	2	2	4	4	3	4	4	3	3	3	2	2	2	4	4	4	2	2			
E7	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5			
E8	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	2	2			
E9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	2			
E10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2			
E11	3	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	2	4	3	3	3	4	3	3	1	2			
E12	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	4	3	3	2	3	3	3	3	4	4	4			
E13	1	1	1	1	1	1	1	2	3	2	3	2	3	2	1	1	1	4	3	3	1	4	1			

## Anexo 5. Datos del SPSS

\*Data SPSS Fressia.sav [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

26 - V2 Visible: 41 de 41 variables

	P18	P19	P20	P21	P22	P23	D1V1	D2V1	D3V1	D4V1	D5V1	V1	D1V2	D2V2	V2	AC	ER	ADC
1	3	4	4	4	3	2	16	13	11	6	9	53	11	9	20	2	2	2
2	3	3	3	4	2	3	16	12	9	7	9	49	9	9	18	2	2	2
3	4	4	4	4	1	1	20	16	12	8	12	58	12	6	18	3	3	3
4	4	5	5	5	4	2	19	17	15	8	12	69	14	11	25	3	3	3
5	1	3	3	4	3	2	6	8	9	4	5	38	7	9	16	1	1	1
6	2	4	4	4	2	2	10	12	11	6	7	50	10	8	18	1	2	2
7	4	4	4	4	4	5	20	15	11	8	11	63	12	13	25	3	3	3
8	4	4	4	3	2	2	21	15	12	8	11	58	12	7	19	3	3	3
9	2	2	1	2	2	2	5	4	3	2	3	21	5	6	11	1	1	1
10	3	3	3	3	2	2	15	12	9	6	9	46	9	7	16	2	2	2
11	3	4	3	3	1	2	18	13	11	5	10	49	10	6	16	2	2	2
12	3	3	3	4	4	4	15	11	10	7	8	52	9	12	21	2	1	1
13	4	3	3	1	4	1	5	7	7	5	3	36	10	6	16	1	1	1
14																		
15																		
16																		
17																		
18																		
19																		
20																		
21																		
22																		
23																		
24																		
25																		
26																		
27																		
28																		
29																		

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

Resultados de Fressia.spv [Documento3] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

**Escala: ALL VARIABLES**

**Resumen de procesamiento de casos**

Casos	Válido	N	%
	Válido	13	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	13	100,0

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

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,971	17

```
RELIABILITY
/VARIABLES=P18 P19 P20 P21 P22 P23
/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

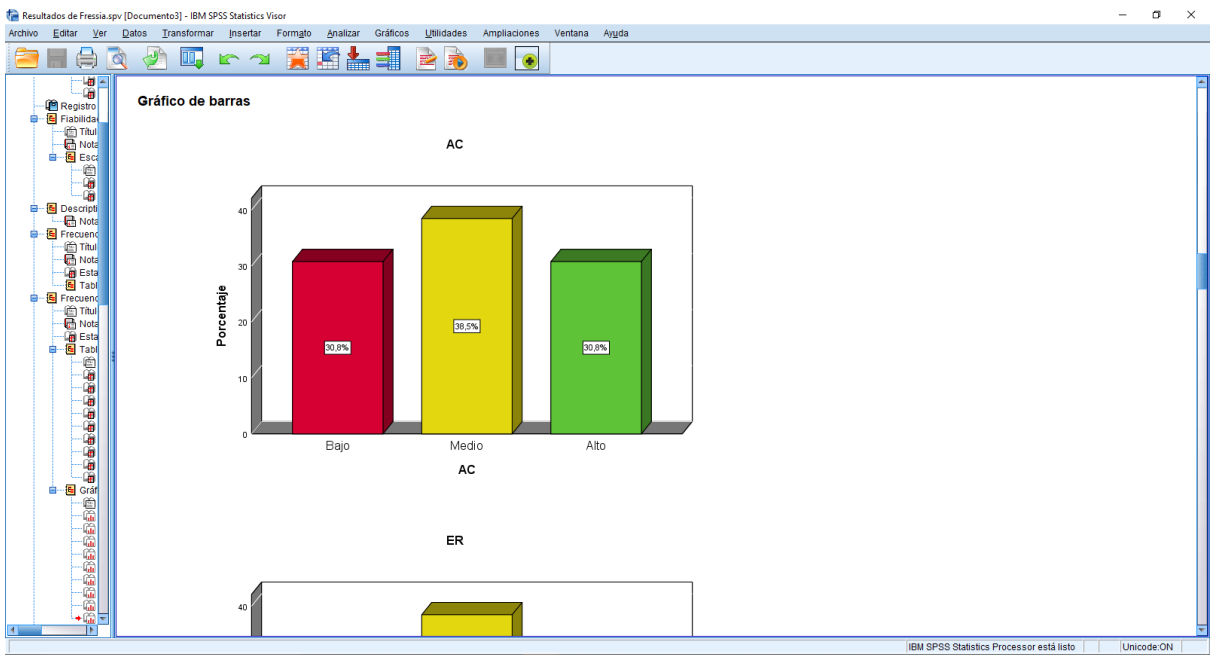
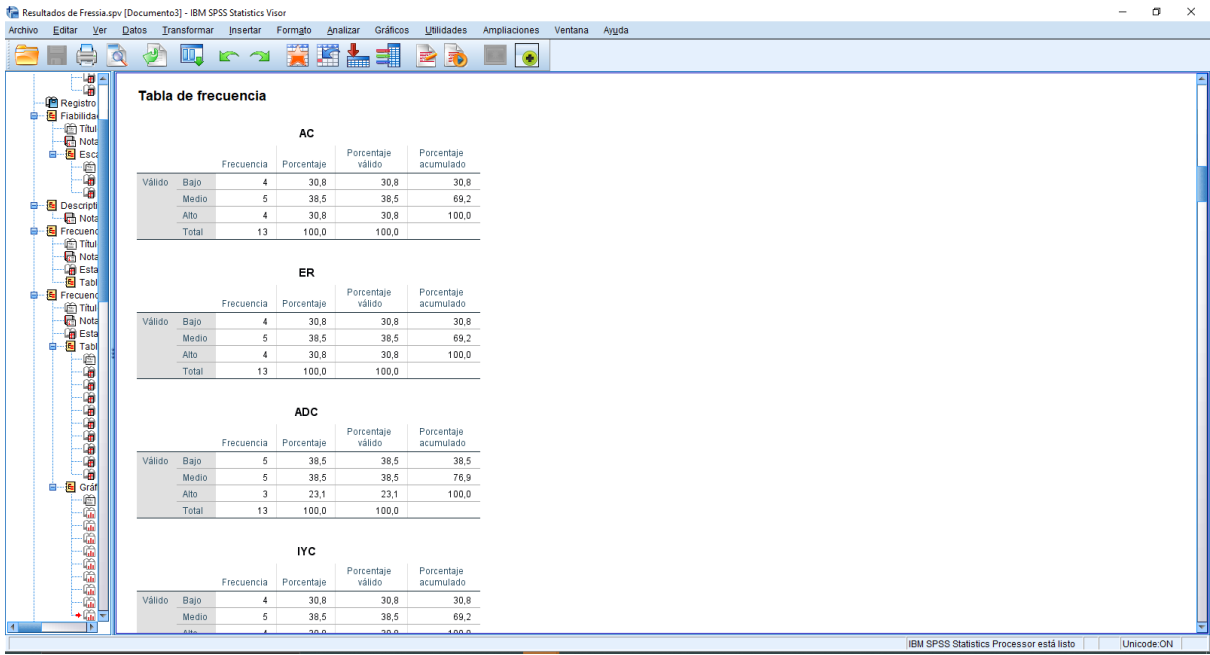
**Fiabilidad**

**Escala: ALL VARIABLES**

**Resumen de procesamiento de casos**

Casos	Válido	N	%
	Válido	13	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON



Resultados de Fressia.spv [Documento3] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CI	,197	13	,176	,819	13	,012
GESTINV	,242	13	,035	,799	13	,007

a. Corrección de significación de Lilliefors

NONPAR CORR  
/VARIABLES=DIV1 V2  
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG  
/MISSING=PAIRWISE.

### Correlaciones no paramétricas

#### Correlaciones

Rho de Spearman	DIV1		DIV1	V2
DIV1	Coefficiente de correlación		1,000	,639 <sup>*</sup>
	Sig. (bilateral)			,019
	N		13	13
V2	Coefficiente de correlación		,639 <sup>*</sup>	1,000
	Sig. (bilateral)		,019	
	N		13	13

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

NONPAR CORR  
/VARIABLES=D2V1 V2  
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG  
/MISSING=PAIRWISE.

### Correlaciones no paramétricas

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

**Anexo 6. Organigrama de la empresa Constructora Valle Reque SAC**

