



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Control interno y gestión de inventarios en la Prelatura de
Ayaviri.Puno – 2020”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Cahuapaza Mayta, Candelaria (ORCID: 0000-0002-1228-9273)

ASESOR:

Dr. Sandoval Nizama, Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-0001-4567)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CALLAO, PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi Mamita querida, a mi padre que está en el cielo y al apoyo incondicional de mi esposo ,por motivarme a ser mejor cada día y siempre confiar en mi

Agradecimiento

En primer lugar, dar gracias a Dios por permitirme cumplir una de mis metas, dar gracias a mi familia por su apoyo incondicional en esta etapa muy importante para mí y a mi asesor por sus enseñanzas.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis ...	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos.....	19
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos	20
3.8. Recursos y presupuesto.....	21
3.9. Financiamiento	21
IV. RESULTADOS.....	22
4.1. Resultados descriptivos.....	22
4.2. Resultados inferenciales	28
4.2.1. Análisis de normalidad.....	28
4.2.2. Contrastación de hipótesis.....	29
V. DISCUSIÓN.....	33
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS	43

Índice de tablas

Tabla 1. Confiabilidad.....	19
Tabla 2. Nivel de la variable control interno	22
Tabla 3. Nivel de la dimensión de ambiente de control.....	22
Tabla 4. Nivel de la dimensión de Evaluación de riesgos	23
Tabla 5. Nivel de la dimensión de Evaluación de actividades de control	23
Tabla 6. Nivel de la dimensión de Información y monitoreo	23
Tabla 7. Nivel de la dimensión de Actividades de seguimiento	24
Tabla 8. Nivel de la variable gestión de inventarios	24
Tabla 9. Nivel de la dimensión Gestión de compras	25
Tabla 10. Nivel de la dimensión Gestión de almacenamiento	25
Tabla 11. Nivel de la dimensión Gestión de distribución	25
Tabla 12. Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de inventarios .	26
Tabla 13. Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de compras.....	26
Tabla 14. Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de almacenamiento	27
Tabla 15. Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de distribución	27
Tabla 16. Análisis de normalidad de las variables.....	28
Tabla 17. Prueba de relación entre el control interno y la gestión de inventarios.	29
Tabla 18. Prueba de relación entre el control interno y la gestión de compras	30
Tabla 19. Prueba de relación entre el control interno y la gestión de almacenamiento	31
Tabla 20. Prueba de relación entre el control interno y la gestión de distribución..	32

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Nivel de la variable control interno	62
Figura 2. Nivel de la dimensión de ambiente de control.....	62
Figura 3. Nivel de la dimensión de evaluación de riesgos.....	63
Figura 4. Nivel de la dimensión de actividades de control.....	63
Figura 5. Nivel de la dimensión de información y monitoreo	64
Figura 6. Nivel de la dimensión de actividades de seguimiento	64
Figura 7. Nivel de la variable gestión de inventarios	65
Figura 8. Nivel de la dimensión gestión de compras	65
Figura 9. Nivel de la dimensión gestión de almacenamiento	66
Figura 10. Nivel de la dimensión gestión de distribución.....	66
Figura 11. Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de inventarios	67
Figura 12. Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de compras ...	67
Figura 13. Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de almacenamiento	68
Figura 14. Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de distribución	68

Resumen

El control interno en las organizaciones sin fines de lucro es un tema que goza de plena vigencia en Perú. En este contexto, la presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri Puno-2020, institución de corte religioso sin fines de lucro que se dedica a obras de caridad social y labor pastoral. En este sentido, el estudio se basó en un enfoque cuantitativo, bajo un diseño no experimental-correlacional y transversal. Así, previa revisión de antecedentes, se tomó como población y muestra 30 colaboradores (trabajadores, voluntarios, sacerdotes y religiosas) de la Prelatura de Ayaviri-Puno a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado de diseño propio, y validado por expertos del área, reportando elevados valores de confiabilidad en ambas variables ($\alpha > 0.90$). Entre los hallazgos se demostró que 50% de la muestra consideró el control interno y la gestión de inventarios como regular, demostrando una posible relación directa. Asimismo, se concluyó que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri ($r=0.787$ y $p \leq 0,01$), revelando que existe una fuerte relación positiva, la cual puede ser aprovechada para el diseño de mejores procedimientos de control de inventarios en la institución.

Palabras claves: control interno, gestión de inventarios Prelatura de Ayaviri, COSO

Abstract

Internal control in non-profit organizations is a topic that is very relevant in Peru. In this context, the objective of this research was to determine the relationship between internal control and inventory management in the Prelature of Ayavir, Ayaviri - Melgar, in the year 2020, a non-profit religious institution dedicated to works of social charity and pastoral work. In this sense, the study was based on a quantitative approach, under a non-experimental-correlational and cross-sectional design. Thus, after a background review, 30 collaborators (workers, volunteers, priests, and nuns) of the Ayavir Prelature were taken as population and sample, to whom a structured questionnaire of their own design was applied, and validated by experts in the area, reporting high reliability values in both variables ($\alpha > 0.90$). Among the findings, it was shown that 50% of the sample considered internal control and inventory management as regular, demonstrating a possible direct relationship. Likewise, it was concluded that there is a significant relationship between internal control and inventory management in the Ayavir Prelature ($r = 0.787$ and $p \leq 0.01$), revealing that there is a strong positive relationship, which can be used for the design of better inventory control procedures in the institution.

Keywords: internal control, inventory management, Ayavir Prelature, COSO.

I. INTRODUCCIÓN

El papel de las instituciones sin fines de lucro peruanas ha sido importante, estando su funcionalidad dirigida a la superación de la pobreza, el apoyo a poblaciones que se han considerado vulnerables, la promoción de la educación y la lucha en favor del respeto al medio ambiente. Así, visto que la mayoría de ellas recibe fondos provenientes de entidades públicas o del sector privado, se ha promulgado una legislación en el país para regular el uso y destino de los mismos; sin embargo, su funcionamiento es una decisión propia de los integrantes estipulada en los estatutos y en muchos casos, el mismo adolece de la aplicación de principios básicos de gestión. Uno de ellos, es la poca relevancia a la gestión de inventarios, que trae consigo comúnmente problemas en la eficiencia operativa y la consecución de las metas previstas, para lo cual una de las grandes alternativas es el control interno.

En este escenario, el control interno ha emergido como un conjunto de procedimientos que, al llevarse a cabo dentro de cualquier organización, proporciona niveles de seguridad razonables en la eficiencia de los procesos, en la confianza de los informes financieros y en el cumplimiento de las normas legales, permitiendo alcanzar de mejor forma los objetivos organizacionales (Shu-Miao & Chih-Liang, 2020).

A pesar de estos atributos, el nivel de utilización del control interno en el Perú es bajo; por ejemplo, en las entidades del sector público, quienes están obligadas a implementarlo, apenas el 22% de un total de 3,595 organizaciones para el año 2014 han avanzado en ello, mientras que en la empresa privada el nivel de implementación es aún más bajo (Contraloría General de la República, 2019). En el caso específico de las organizaciones sin fines de lucro, la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP les ha recomendado establecer estos controles para la garantía del uso apropiado de los recursos que reciben y la emisión de estados financieros consistentes y reales (Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, 2018).

De allí que, las deficiencias o la ausencia absoluta del control interno en áreas como la gestión de inventarios, genera incertidumbres en cuanto a los insumos existentes; así como retardos en la distribución y rotación de los mismos, inconvenientes en su registro y almacenamiento e imprecisiones en la toma de

decisiones en cuanto al aprovisionamiento (Imbaquingo & García, 2019). Al respecto, García y Sánchez (2019) señalan que las empresas que no realizan tareas de verificación de control interno en su área de compras e inventarios tienen una baja en su nivel de productividad de al menos un 25%, como resultado de la poca rotación de los mismos, el incremento de su nivel de obsolescencia, el sobreabastecimiento que aumenta los costos y la escasez de insumos que afecta la calidad del servicio prestado.

Por lo antes expuesto, la gestión apropiada del inventario emerge como un requerimiento para las organizaciones, dada su estrecha relación con aspectos como la eficiencia, la rentabilidad, la competitividad y la operatividad (Atnafu & Balda, 2018; Mbah, Obiezekwem, & Okuoyibo, 2019). Actualmente, en el país, las organizaciones implementan una amplia gama de estrategias de control de inventarios, las más pequeñas utilizan hojas de Excel mientras que las más grandes emplean software sofisticados como ERP (Agencia Agraria de Noticias, 2019).

No obstante, a pesar de las ventajas y de que no existe una diversidad de opciones en el Perú, menos del 60% de las empresas aplican controles en su inventario y estrategias de gestión de calidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018), observándose niveles de cobertura más bajos en las instituciones sin ánimo de lucro. En el caso particular de este sector, la creciente orientación del Estado es supervisar sus actividades, con la finalidad de velar por el uso correcto de los fondos, ha generado como consecuencia una mayor preocupación de estas entidades de mejorar su contabilidad (Durand, 2018).

Uno de estos casos es la Prelatura de Ayaviri en Puno, la cual es una entidad religiosa sin fines de lucro cuyo objetivo principal es la labor pastoral y obras de caridad social, dicha institución trabaja directamente con los párrocos de la prelatura, así como las religiosas y voluntarios, el apoyo consiste en llevar alimentos de primera necesidad (víveres) apoyar con medicamentos a nuestros hermanos más necesitados. En dicha institución, se han venido presentado desde antes de la pandemia decretada por el COVID-19, problemas relativos en los procesos de compra, almacenamiento y distribución. Por ejemplo, en el área de compras se observa que la adquisición de alimentos de primera necesidad se realiza sin evaluar el nivel de rotación de los existentes y muchas de estas adquisiciones se realizan sin disponer de una documentación que la respalde, generándose inconvenientes

en el momento de su registro. En el espacio destinado al almacenamiento, no observan apropiados instrumentos que justifiquen la entrada y la salida de los materiales; mientras que no existe un control del inventario que permita ordenar dichos insumos por fecha de vencimiento, por lo que muchos de ellos terminan por vencerse sin ser usados de manera oportuna. En cuanto a la distribución, los colaboradores (sacerdotes, religiosas voluntarios) han tenido inconvenientes con sus requerimientos no son atendidos oportunamente, ocasionando que en muchos casos se retrasen en poder llevar la ayuda necesaria a nuestros hermanos más necesitados. Estas debilidades en la gestión de inventarios han sido observadas en la institución, destacándose además que no existe un personal destinado a estas labores, recayendo las mismas en la secretaria de la institución, quien no dispone del conocimiento apropiado para ello.

A esto, se suma que la institución no dispone de controles que permitan identificar evaluar el desempeño general, la revisión y cotejo de la información de salida y entrada de materiales, la evaluación y supervisión posterior de proveedores y de una estructura organizativa orientada al control interno. Vista estas consideraciones, la presente investigación aborda la siguiente interrogante

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020?

En función de esto, se proponen los siguientes problemas específicos: a) ¿Qué relación existe en el control interno y la gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020?, b) ¿Qué relación existe en el control interno y la gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020?, c) ¿Qué relación existe en el control interno y la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020?

En este contexto, la investigación se justifica desde el punto teórico, visto que se sustenta en la necesidad de ahondar en la contabilidad de las asociaciones sin fines de lucro, cuyo campo ha sido poco investigado; en especial, en cómo lograr un mejor desempeño organizacional mediante la posible relación entre gestión de inventario y el control interno. De esta manera, el aporte teórico del estudio se centra en constatar que, de esa posible asociación entre las variables de estudio, se desprenda evidencia empírica para soportar cómo es posible obtener una mejora en los procesos de compras, almacenamiento y distribución; con lo cual este tipo de organizaciones podría prestar un mejor servicio a sus usuarios y presentar una

contabilidad con criterios de razonabilidad, que les permita cumplir con las exigencias normativas actuales.

Desde una óptica de tipo metodológica, la investigación involucró la elaboración de instrumentos de recolección que se diseñaron con base a los fundamentos teóricos elegidos y que se han ajustado al contexto de una asociación sin fines de lucro, los cuales podrán utilizarse en futuros estudios.

En el contexto práctico, la investigación permitirá a la Prelatura de Ayaviri, por un lado, identificar las debilidades en la gestión de inventarios e identificar las oportunidades de mejora a través de la correcta implementación del control interno, con lo cual logrará atender la exigencia de los voluntarios, sacerdotes y religiosas, dotándoles de insumos oportunos y con los estándares requeridos y garantizar así poder llevar la ayuda necesaria a nuestros hermanos más necesitados.

De esta manera, el objetivo central del estudio queda definido como: determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020 de manera tal que los objetivos específicos son: a) determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020, b) determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020 c) Determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020.

Con base a las interrogantes planteadas, la hipótesis general del estudio es:

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020. Lo cual permite identificar las hipótesis específicas como sigue: a) el control interno se relaciona significativamente con la gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020 b) el control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020 c) el control interno se relaciona significativamente con la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020

II. MARCO TEÓRICO

El desarrollo del estudio se apoyó en **antecedentes nacionales**, como la investigación de Rivera (2018), titulada “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia Constitucional del Callao, período 2016”, cuyo propósito consistió identificar la posible influencia del control interno en la gestión de inventarios de farmacias sociales pertenecientes a Instituciones religiosas en la provincia Constitucional del Callao, periodo 2016. El estudio resultó ser de tipo aplicado, con un diseño no experimental – transversal. La población estuvo integrada por 54 instituciones, clasificadas según la actividad económica de comercio al por menor (farmacias o centros sociales) vinculadas a Instituciones Religiosas, mientras que la muestra estuvo conformada por 47 personas entre Representantes y/o Superiores Delegadas de las instituciones descritas en la población. En cuanto a las técnicas de recolección de información utilizadas, se tiene a la encuesta con un instrumento tipo cuestionario, para abordar los aspectos concernientes al control interno y a la gestión de inventarios. Las conclusiones determinaron que efectivamente el sistema de control interno ejerce una influencia de un 78,72% en la gestión de inventarios. En tanto que los hallazgos inferenciales, comprobaron que el sistema de control interno influye significativamente en la gestión de inventarios, al evidenciarse un coeficiente de correlación de Pearson de 0.833 con un $p < 0.05$.

Meza (2019) presentó un trabajo titulado “El Control interno de almacenes y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Constructora, Consultora e Inmobiliaria O & F. S.R.L Distrito Amarilis - 2018”, cuyo objetivo consistió en analizar la forma en que el control interno de almacenes incide en la Gestión de Inventario de la empresa Constructora, Consultora e Inmobiliaria O & F S.R.L. Distrito de Amarilis – 2018. En cuanto al abordaje metodológico, se tiene que el estudio presenta un diseño no experimental, de tipo aplicado con un enfoque cuantitativo y nivel descriptivo. La población estuvo compuesta por seis trabajadores que cumplen funciones representativa en la empresa y la muestra estuvo determinada por el mismo número de colaboradores que integraron la población, empleando como técnica de recopilación de información a la entrevista.

Los resultados comprobaron que el control interno en los almacenes inciden significativamente en la gestión de inventarios de la Empresa Constructora, Consultora e Inmobiliaria O & F S.R.L. 2018, dado que el 60% de los entrevistados manifestaron que la empresa incorporó lineamientos de responsabilidad en la empresa constructora, mientras que el 100% de los colaboradores consideraron que el personal encargado de los almacenes custodiaban de forma adecuada los materiales e implementos de seguridad.

De igual manera, Angulo (2019) realizó un estudio denominado “El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.LTDA. del Distrito de Huánaco – 2019” con el propósito de identificar los mecanismos que explican la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en una empresa constructora ubicada en la ciudad de Huánuco. En cuanto a la metodología empleada, se tiene que correspondió a un trabajo de nivel aplicado, prospectivo, de enfoque cuantitativo, transversal y de tipo descriptivo – correlacional, con una población de 18 trabajadores y muestra delimitada a siete colaboradores, la cual fue obtenida de forma no probabilística. Para la metodología, se empleó la técnica de encuesta, a través del cuestionario de control interno y de gestión de inventarios. Los resultados arrojaron que el 88.9% de los consultados apreciaron que el control interno se implementaba de manera adecuada, mientras que un 94.4% de los consultados manifestaron que la gestión de inventarios se llevaba a cabo de una manera eficiente. Las conclusiones determinaron que el control interno incide en la gestión de inventarios de la empresa Constructora PETER Contratistas S.R. LTDA., de la ciudad de Huánuco – 2019, al obtenerse un un valor $X^2 = 4,656$ con $p = 0,000$.

Asimismo, Huayascachi (2019) en su trabajo titulado “El Control Interno y su Influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019” se propuso identificar de que manera influye el control interno en la gestión de inventarios de la una empresa del giro de ferretería en Huaraz, 2019. La investigación resulto ser de tipo causal, con un diseño no experimental y alcance correlacional. La población estuvo integrada por 30 colaboradores del almacén de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L, en tanto que la muestra fue de tipo censal, es decir, igual a la población. La técnica utilizada para la recopilación de la información estuvo conformada por la encuesta,

mediante la aplicación de un cuestionario tipo Likert. Las conclusiones determinaron la incidencia del control interno sobre la gestión de inventarios, mediante la obtención de un coeficiente Eta, donde se evidenció que el coeficiente de la variable dependiente es de 0.892, revelando una influencia significativa.

Díaz (2018) en su investigación denominada “Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.”; cuyo se enfocó en precisar los mecanismos de respaldo del control interno en la gestión de inventarios de una empresa contratista. En cuanto a la metodología implementada se tiene que el diseño de investigación fue experimental, con una población conformada por la empresa en cuestión. En la recopilación de la información se aplicó como técnica de investigación, la encuesta a través del cuestionario. Los resultados determinaron que la entidad no presentaba mecanismos de control sobre el almacenamiento de materiales, en las compras y en las salidas de los materiales de construcción, con lo cual no se cumplía con una adecuada gestión de inventarios. Luego, de implementar el control interno, demostró que el porcentaje de trabajadores que conocían y contaban con manuales de control interno, pasó de 17% (pretest) a 90% (postest).

En este mismo contexto, se presentan los **antecedentes internacionales** que van a sustentar el estudio, Yusyawiru y Setyaningrum (2018) con el trabajo titulado “Analysis of Internal Control System on Inventory at University of X”, cuya finalidad consistía en analizar el sistema de control interno asociado a la gestión de inventario en la Universidad de X en Indonesia. La investigación estuvo orientada al estudio de caso descriptivo, donde la unidad de análisis estuvo enfocada en la Universidad de X. El método de análisis de datos empleado en el estudio radicaba en el análisis de datos cualitativos bajo la metodología de Miles y Huberman. Los resultados determinaron que la distribución inadecuada de la segregación de funciones y las imprecisiones que presentaba el sistema de información contable, constituían las debilidades de control interno más relevantes que presentaba la gestión de inventarios de esta universidad.

Adrianto y Wahyuni (2018) presentaron una investigación titulada “Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission”. El estudio estaba enfocado en evaluar la eficacia y plantear adecuaciones en el control interno

sobre la gestión de inventario que puede mejorar la responsabilidad de los informes financieros en la Comisión Nacional de Derechos Humanos en Indonesia. La metodología empleada consistió en métodos de investigación cualitativos y enfoque de estudio de caso, en tanto que la unidad de análisis estaba delimitada por la Comisión Nacional de Derechos Humanos. Los resultados demostraron que el control interno sobre la gestión de inventarios resultó ineficaz, por lo que se presentaron errores materiales en los estados financieros de la organización.

Aqil (2019) en su investigación “Analysis of Internal Control of Inventory Accounting Information System AT PT. Andre Laurent”, cuyo objetivo radicaba en analizar los procedimientos del sistema de información contable e implementación de controles internos en la empresa PT Andre Laurent de Indonesia, para diseñar propuestas en función de mejorar el sistema de inventarios. El trabajo corresponde a una investigación cualitativa, donde se aplicaron métodos de recopilación de información por medio de entrevistas, observación directa y la utilización del cuestionario a los usuarios del sistema contable de la empresa PT Andre Laurent. Los resultados del estudio comprobaron las debilidades de control interno, en el sistema de información contable para la adquisición de inventario, de las cuales la más representativa consistía en las diferencias identificadas en el registro del inventario, a nivel del sistema contable y las observadas en el almacén físico. Las conclusiones determinaron que el control interno sobre el sistema de información contable en la organización PT Andre Laurent no se llevaban a cabo adecuadamente, lo cual se pudo conocer a partir de las debilidades presentadas en la gestión de su inventario.

Asimismo, Imbaquingo y García (2019) elaboraron un trabajo de investigación bajo el nombre de “El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017”, cuyo objetivo consistía en determinar el grado de eficiencia con el que opera la empresa Japan Auto, mediante la evaluación del sistema de control interno de inventarios en Ecuador. El estudio planteaba un enfoque mixto, de tipo no experimental – descriptivo y exploratorio. La población estuvo conformada por 214 personas, entre trabajadores y clientes, proveedores, siendo la muestra de 138 personas y utilizándose como técnica de recolección de información a la entrevista y la encuesta a través del cuestionario COSO. Las

conclusiones evidenciaron lo importante que resultaba la implementación del cuestionario COSO, en la determinación de los niveles de confianza y de riesgo en el proceso de control de la gestión de inventarios, en este caso se encontraron riesgos muy altos en los procesos pertenecientes a la gestión de inventarios, lo cual incidía en el crecimiento de la organización.

Por último, Daza (2017) presentó un estudio denominado “Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme’s”. El estudio estuvo enfocado en explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios para las Pyme’s. En cuanto al abordaje metodológico, se tiene que la investigación fue desarrollado bajo una revisión documental, siendo el diseño no experimental al no manipularse las variables de estudio. Los resultados del estudio arrojaron que el control interno representa un elemento fundamental en las organizaciones, dado que revela de manera precisa las condiciones que presentan cada uno de los procesos y actividades de una empresa, con lo cual se podrá mitigar los riesgos que pudieran generarse. Asimismo, se concluyó que la puesta en marcha de control interno en los inventarios ayudará a mejorar los pronósticos de ventas, y estimar con mayor precisión los costos de inventarios, compras, llegada del producto, almacenamiento, operaciones, embarque y procesos contables.

En cuanto a la definición de control interno como tal, son diversas las explicaciones, una de ellas es mostrada por Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2018), al definirlo como un proceso a través del cual, se establece la manera de gestión con el que debe ser administrada una entidad, en función de identificar las irregularidades que se presentan dentro de las actividades organizacionales, asegurando un adecuado cumplimiento de las metas preestablecidas.

Yusyawiru y Setyaningrum (2018) plantean que el control interno es un proceso que engloba la estructura organizacional, los procedimientos y normas que se coordinan para salvaguardar los bienes de la organización, para garantizar la precisión y confiabilidad de los datos contables e impulsar la eficiencia y el cumplimiento de las políticas de gestión. Al respecto, Aqil (2019) coincide en señalar que el control interno es un proceso de actividades concebido para contribuir con una empresa en el propósito de lograr diversas metas empresariales,

como la eficiencia operativa y financiera, la seguridad de activos, el cumplimiento de leyes y otras disposiciones normativas.

En lo que concierne a la normativa en el Perú, la Ley N° 27785 referida a la Ley Orgánica de la Contraloría General (Congreso de la República, 2002) dispone un concepto de control interno en su artículo 7, el cual es descrito como las verificaciones previas, simultáneas y posteriores que llevan a cabo las dependencias sujetas a control, con la intención de que la administración de sus recursos se efectúe de forma adecuada y eficiente.

En tal sentido, para Nashwan (2018), el Comité COSO describió los conceptos fundamentales del sistema de control interno, siendo los más destacados los siguientes: provee una seguridad razonable y no una seguridad absoluta a los niveles directivos y está concebido para lograr metas de forma eficiente en diversas áreas, dependiendo del nivel de comprensión que tenga la dirección de la entidad.

Calle, Narváez y Erazo (2020) consideran que el control interno constituye un factor fundamental de la administración, el cual debería ser implementado en todas las entidades, independientemente de su objeto y conformación. De igual forma, Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) enumeran un conjunto de ventajas que se desprenden de la aplicación de un sistema de control interno, a saber: a) la cultura del control interno contribuye con la ejecución de las actividades institucionales y optimiza el rendimiento y b) la implementación de un adecuado control interno va a permitir obtener una gestión eficiente.

Por su parte, Calle et al., (2020), explica que los objetivos del control interno pueden ser categorizados de la siguiente forma.

1. **Operativos:** son objetivos enfocados en el desarrollo de la eficiencia con respecto a las operaciones de la entidad, comprenden los rendimientos operacionales y financieros.
2. **Información:** están vinculados con la documentación financiera y no financiera, a nivel interno y externo e involucra los elementos contables y de transparencia.

3. **Cumplimiento:** representan objetivos que van a estar orientados al acatamiento de la normativa y disposiciones que debe efectuar la organización.

En relación a los tipos de control interno, Goloshchapova et al. (2017) plantean que el control interno se puede clasificar en: 1) control preliminar, consiste en la aplicación de normas y procedimientos antes de iniciar las actividades de la empresa; 2) control corriente, como su nombre lo indica, es un control que es realizado en el curso normal del trabajo, y 3) control posterior, es un tipo de control donde la retroalimentación se emplea luego de haber culminado las operaciones o actividades.

Para las dimensiones del control interno, se tomarán en cuenta los componentes del control interno especificados en COSO (2013). De acuerdo a lo expuesto por el Comité COSO (2013) y el Reglamento Gubernamental N° 60 de 2008 citado por Yusyawiru y Setyaningrum (2018), el control interno consta de cinco componentes estrechamente relacionados, que están referidos al ambiente de control es un conjunto de normas procesos y la estructura básica de cualquier sistema de control interno. Al respecto, Nashwan (2018) señala que el diseño y las tareas que se desarrollan en el entorno de control no solo incide en la actividad general de la empresa, sino que va a influir en los otros cuatro elementos del control interno y, por tanto, un ambiente de control adecuado tiene un efecto directo en el éxito del control interno.

Luego se tiene evaluación de riesgos, que es un elemento donde convergen los procesos de identificación, observación y reducción de los riesgos interno y externos generados en la entidad, como principios que fomentan el alcance de las metas institucionales (López et al., 2018). Seguidamente están las actividades de control, definidas como políticas y procedimientos que tienen la intención de velar por el cumplimiento de las directivas administrativas, y garantizar que se adopte la metodología necesaria para gestionar los riesgos que enfrenta la organización en la consecución de sus objetivos. Entre las actividades de control más utilizadas, se pueden mencionar la auditoría de desempeño, el procesamiento de información, control físico, segregación de funciones, etc. (Nashwan, 2018).

Otro elemento es la información y comunicación, visto que, para garantizar el éxito del sistema de control interno, resulta fundamental visualizar, recolectar y comunicar la información de calidad pertinente a través de toda la organización. En consecuencia, se debe contar con canales de comunicación flexibles que fluya por medio de los niveles, suministrando información relevante tanto interna y externa. La información debe ser captada, procesada y divulgada de modo que abarque a todos los integrantes de la organización y permita asumir las responsabilidades correspondientes (Calle et al., 2020). En última instancia se tienen las actividades de seguimiento, referidas las acciones de monitoreo relacionadas con la evaluación continua, así como la comunicación de los resultados y la supervisión de todos los componentes del control interno, comprobando si se están ejecutando adecuadamente y estableciendo las actualizaciones que se requieran, para adaptarse a las circunstancias que se presentan y así, evitar la posibilidad de tener un control interno obsoleto. (Nashwan, 2018).

En lo que concierne a la variable gestión de inventarios, va a resultar conveniente describir ciertos aspectos que explican el concepto de inventario. En primera instancia, Atnafu & Balda (2018) definen al inventario como las existencias de materias primas, provisiones, materiales, productos en proceso y terminados almacenados en distintas áreas de una empresa. Asimismo, Céspedes et al. (2017) plantean que los inventarios son un conjunto de mercancías o productos almacenados en un sitio específico, en espera de ser vendidos o empleados en las operaciones productivas de la entidad y están comprendidas por las materias primas, productos semielaborados o productos terminados.

El International Accounting Standards Board - IASB (2005) indica en la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2, que el inventario forma parte de los activos adquiridos para; ser vendido en el curso normal de operación; ser utilizados en el proceso productivo de los bienes que van a ser objeto de venta o como materiales en la prestación del servicio.

En tal sentido, los inventarios han sido relacionados con las existencias, al formar parte de los recursos inmovilizados temporalmente, donde su mantenimiento y permanencia están vinculados a gastos materiales. En el caso de las organizaciones cuya actividad principal radica en la compra y venta de

mercancías, van a requerir de información permanente, sintetizada y analizada sobre sus niveles de inventarios (Céspedes et al., 2017).

Ante esta situación, argumenta Durán (2012) que el inventario debe ser administrado eficazmente, por dos razones: 1) asegurar la operatividad de la empresa al disponer de un inventario adecuado y 2) mantener niveles óptimos que permita minimizar los costos totales (de gestión y de mantenimiento), por lo cual se tiene que un inventario bajo produce un incremento en los costos de gestión, mientras que los inventarios elevados inducen a un incremento en los costos de mantenimiento.

En lo concerniente a los costos de los inventarios, el IASB (2005) plantea que el costo de los inventarios engloba todos los costos procedentes de su adquisición y transformación, así como el resto de costos en los que se haya incidido para proporcionar su condición y ubicación.

Ante la relevancia que tienen los inventarios en el entorno empresarial, resulta fundamental analizar dos factores que son inherentes al concepto, y que están determinados por el tipo y los métodos de inventarios. Para Tamayo, Nárvaez y Erazo (2019), los inventarios pueden ser clasificados en: 1) inventarios físicos, el cual constituye un inventario real, que va a permitir calcular, ponderar, estimar y registrar las diversas clases de productos (mercancías o materiales), que se encuentren en existencia en el momento que se realice el conteo, 2) inventario de previsión, esta clase de inventario es mantenido con la finalidad de enfrentar exigencias futuras claramente delimitada, 3) inventarios estacionales, son implementados con la intención de cumplir con la demanda estacional, en este caso se modifican los niveles de producción para satisfacer las variaciones en la demanda y 4) inventario permanente, es un tipo de inventario que se caracteriza por monitorear las existencias de algunos renglones de mercancías, de los cuales, los saldos deben concordar en cualquier instante con el valor de los productos en almacén.

En relación a las metodologías de valoración de inventarios, Edori y Ohaca (2018) argumentan sobre las implicaciones que tienen dos de los métodos de valoración de inventarios aceptados por las Normas Internacionales de Información

Financiera – NIIF, a saber; el método de inventarios primeros en entrar primeros en salir, usualmente denominado (FIFO) por sus siglas en inglés (FIFO) y el método de promedios ponderados. En este sentido, el FIFO es el método de valoración de inventarios más aceptado, y se implanta bajo el supuesto de que los primeros productos que se hayan adquiridos o producidos van a ser los primeros productos que van a venderse o utilizarse, valorando así el inventario final en base a los último precios (Edori & Ohaca, 2018).

Por otra parte, se tiene al método de valoración promedio ponderado, el cual requiere agregar el inventario inicial de mercancías a las compras netas, para luego dividir este resultado entre las unidades de inventario disponible, obteniendo de esta forma un costo unitario promedio ponderado (Edori & Ohaca, 2018).

Desde un enfoque teórico, la gestión de inventario, de acuerdo a Atnafu y Balda (2018) se puede definir como un conjunto de procedimientos utilizados por las organizaciones, para verificar su participación en el inventario, los mismos comprenden; el registro y observación del nivel de existencias, la valoración de solicitudes futuras y la forma de organizar el almacén (Morales, Reyes & Navarro, 2020)..

En cuanto a este aspecto, Alzate y Boada (2017) definen a la gestión de inventarios como el proceso encargado de garantizar la cantidad de productos apropiados para la entidad, de forma tal que consolide la ejecución de los procesos de comercialización de productos a los clientes, garantizando además que las actividades de manufactura y distribución no se interrumpan, para así cumplir con los compromisos de entrega de productos a los clientes.

Por su parte, Imbaquingo & García (2019) plantean que la gestión de inventarios radica en la administración adecuada de las adquisiciones, almacenamiento y salidas o distribución de los inventarios dentro de una organización, con el objetivo de mantener un nivel de productos y existencias aceptables, la cual permita satisfacer la demanda de sus clientes.

Desde una perspectiva un tanto más global, Juca, Nárvaez, Erazo y Luna (2019) aseveran que la gestión de inventarios constituye un procedimiento empleado por las organizaciones para evitar pérdidas financieras, por lo que es esencial comprender la vinculación que presentan los procesos de reposición.

La importancia de la gestión de inventario reside en la viabilidad de reducir los tiempos con el menor costo posible en la ejecución final de las operaciones, a efectos de alcanzar un equilibrio óptimo entre el stock disponible para cubrir los requerimientos de los clientes y la inversión eficaz de los recursos económicos de la entidad (Juca et al., 2019).

Para las dimensiones de la variable gestión de inventarios, se considerarán los factores internos que inciden en la misma, y que están dadas por gestión de compras que corresponde al conjunto de actividades que deben implementarse a fin de obtener los bienes necesarios para la organización al mínimo costo, con los estándares de calidad deseada y en el momento adecuado. La gestión de compras implica recibir las solicitudes de los materiales requeridos, indagar acerca de los mejores proveedores, analizar y efectuar las gestiones pertinentes para que lleguen los inventarios de la entidad, es por ello que, se considera un aspecto que incide directamente en el logro de las metas de la gestión de los sistemas de inventarios (Peña & Silva, 2016).

En cuanto a la gestión de almacenamiento, se refiere a los procedimientos que controlan y conservan todos los productos inventariados, es decir, se promueve el resguardo físico para proteger los bienes de robos y/o deterioro por obsolescencia, caducidad o uso (Morales, 2020). La gestión de almacenes se distingue por ser un elemento interno que influye sobre la adecuada gestión de los inventarios, debido a que a partir de esta se llevan a cabo actividades de recepción, manipulación, resguardo y posterior despacho de productos (Peña & Silva, 2016).

Por su parte, la gestión de distribución comprende el transporte, o área destinada al análisis de las condiciones de transporte, esto es; especificaciones de los requerimientos para el transporte, instauración de un método para el enrutamiento de vehículos en marcha, preferencias en cuanto al tipo de vehículo y del transportista, así como el modo de uso del transporte (Prokhorova et al., 2016).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

La investigación corresponde a un nivel correlacional, pues de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014) este tipo de investigación tiene la intención de indagar acerca de la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o en un contexto particular. En este sentido, se estableció la vinculación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020

El estudio estuvo enfocado en un diseño no experimental y transversal, por cuanto se realizó una recolección de datos en un momento único con el propósito de describir las variables control interno y gestión de inventarios. Así, el diseño no experimental es aquel que se aplica sin manipular deliberadamente variables, esto es, no existe la intencionalidad de modificar las variables independientes para observar su efecto sobre otras variables, pues nada más se trata de observar los fenómenos, tal como se producen en su contexto natural, para posteriormente estudiarlos (Hernández et al., 2014).

3.2. Variables y operacionalización

Las variables estudiadas en esta investigación son

Variable 1:

Control interno: es un proceso ejecutado por el consejo de administración, los niveles directivos y el resto del personal de una organización, cuyo propósito va dirigido a brindar un grado de seguridad razonable en relación al logro de los objetivos asociados a las actividades, la información y el cumplimiento (Meléndez, 2016)

Variable 2:

La gestión de inventarios consiste en la administración adecuada de las adquisiciones, almacenamiento y salidas o distribución de los inventarios dentro de una organización, con el objetivo de mantener un nivel de productos

y existencias aceptables, la cual permita satisfacer la demanda de sus clientes (Imbaquingo & García, 2019).

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

La población se refiere a los elementos de la unidad de análisis que cumplen ciertas características (Hernández et al., 2014). En el presente estudio estuvo conformada por los 30 colaboradores (trabajadores, sacerdotes, religiosas y voluntarios) de la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020

Muestra

En cuanto a la muestra, Hernández et al. (2014) indican que representa el subgrupo de la población, respecto al cual se recopilan los datos, debiendo cumplir como característica central que sea representativa de la población. de manera que cuando esta última no logra superar los 50 individuos o elementos, la muestra estará compuesta por los 30 colaboradores de la población. De este modo, debe indicarse, que el estudio a desarrollar incluirá toda la población, lo cual Carrasco (2017), define como estudio censal, en el cual el tamaño de la muestra coincide con el total de elementos que componen la población.

Muestreo

Para el presente trabajo de investigación, se aplicó el muestreo no probabilístico a conveniencia, donde a criterio del investigador se eligieron los elementos de la muestra (Carrasco, 2017), siendo ese criterio, la selección de todos los elementos que componen la población.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas forman parte de una serie de procedimientos utilizados para la recopilación de información, que aplica el investigador para aproximarse a los hechos y poder acceder al conocimiento (Hernández et al., 2014). Para el desarrollo

del presente trabajo de investigación se empleó la encuesta, la cual es una técnica de indagación, exploración y recolección de datos que se obtienen mediante preguntas formuladas para aplicarse en forma directa o indirecta a las personas que forman la unidad de análisis de la investigación (Hernández et al., 2014).

En lo que concierne a los instrumentos de recolección de datos, Palomino, Peña, Zevallos y Orizano (2015) los definen como aquellos recursos que adopta el investigador para acceder al objeto de estudio y poder obtener la información requerida con la mayor objetividad posible. A efectos de esta investigación, se aplicó el cuestionario como herramienta de recopilación de información, la cual según Carraco (2017) representa una forma de encuesta en la que no resulta necesario la existencia de una relación directa con el encuestado, y donde se agrupan planteamientos diseñados con transparencia, exactitud y objetividad.

Validez y confiabilidad

Los instrumentos utilizados cumplieron con los requerimientos de validez, confiabilidad y objetividad (Hernández et al., 2014).

Validez

Con respecto a la validez, ésta es definida como el nivel en que un instrumento estima verdaderamente realmente la variable que intenta medir (Hernández et al., 2014).

Según este último autor, se van a considerar tres aspectos de la validez para los instrumentos, estando definidos de la siguiente manera.

- **Validez de criterio:** establece la validez que posee un instrumento de medición al contrastar sus resultados con los de algún juicio externo que intente estimar lo mismo.
- **Validez de constructo:** es el factor más resaltante dentro del concepto de validez, sobre todo lo que significa desde una visión científica. En tal sentido, está relacionado al grado en que una herramienta estima y define una concepción teórica.
- **Validez de contenido:** se refiere al nivel en que un instrumento muestra un dominio específico sobre el contenido de lo que se desea estimar. En

este sentido, una herramienta de medición va a requerir de la incorporación de buena parte de los componentes del dominio de contenido de las variables que pretenden ser estimadas (Hernandez y otros 2014).

Aplicándose, la validez de contenido mediante el juicio a experto, donde se evaluaron criterios de coherencia, pertinencia y relevancia, se obtuvieron los resultados descritos en el anexo 6, los cuales dan fe de la validez de los instrumentos utilizados.

Confiabilidad

Según, Hernández et al. (2014), la confiabilidad es definida como la posibilidad que tiene un instrumento de generar resultados similares, al implementarse en distintas oportunidades. En lo que respecta al presente estudio, se determinó el coeficiente estadístico alfa de Cronbach, producto de la utilización de un instrumento de escala tipo Likert de cinco opciones. El criterio que sustenta al valor del Alpha de Cronbach, indica que cuanto más se acerque a su valor máximo, 1, mayor será la fiabilidad de la escala. Por lo que, valores superiores a 0,8 (Oviedo y Arias, 2005) van a ser reconocidos como aceptables a efectos de garantizar la fiabilidad de la herramienta. La tabla siguiente resume la información del análisis de confiabilidad

Tabla 1.

Confiabilidad

	Alfa de Cronbach	N de elementos	Criterio/resultado
Todos	0.950	38	Alfa>0,80 Aceptable
Control interno	0.930	18	Alfa>0,80 Aceptable
Gestión de inventarios	0.912	20	Alfa>0,80 Aceptable

Funete: Elaboración propia, Oviedo y Arias (2005)

3.5. Procedimientos

Vistas las condiciones de restricciones y distanciamiento social impuestas por la emergencia sanitaria decretada por las autoridades nacionales ante la pandemia del covid-19, los cuestionarios fueron remitido por correo electrónico a

cada participante para su debido llenado. Luego, la información recaba fue clasificada y ordenada por medio de una base de datos con el software Microsoft Excel, con la finalidad de procesar la información de las dimensiones de cada variable en estudio: control interno y gestión de inventarios.

Para el estudio de la confiabilidad de los cuestionarios, se utilizó el coeficiente estadístico alfa de Cronbach, dado que el instrumento aplicado dispone de una escala categórica, constituida por una escala Likert de cinco opciones.

3.6. Método de análisis de datos

Para el procesamiento de datos, se utilizó el programa SPSS 25 en la elaboración del análisis estadístico descriptivo (univariante), evaluación de la confiabilidad de los instrumentos y el análisis inferencial (bivariante), presentándose en tablas y cuadros.

Seguidamente, para la comprobación de las hipótesis se empleó la prueba de Shapiro-Wilk (para muestras pequeñas, menores a 50 elementos) para valorar la normalidad de las variables y dimensiones. En lo que respecta al análisis de la correlación, se aplicó la prueba de significancia del coeficiente de correlación de Spearman (ρ de Spearman). Destacando, que la utilización de dicho coeficiente coincide con los resultados obtenidos de la prueba de normalidad antes mencionada.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se desarrolló bajo rigurosos principios éticos, que garantizaron la obtención de resultados confiables y su contribución al desarrollo posterior de la gestión de inventarios de la entidad.

Para este estudio se adoptaron como criterios éticos lo referente a la **confidencialidad**, con lo cual se resguarda el anonimato de los consultados de la investigación, así como de la información que puedan proporcionar (Moscoso & Díaz, 2018). Para ello, se informó, por medios electrónicos, a los encuestados lo importante que resulta la información que van a suministrar; así como el carácter confidencial que tiene la misma. De igual forma, se les comunicó que, al finalizar con el procesamiento de la información, estas encuestas van a permanecer en un lugar seguro, hasta que se tenga la decisión de la inutilización de la información.

De igual manera, conforme al concepto de **beneficencia** planteado por Moscoso & Díaz (2018), la investigación estuvo orientada a no producir daños al interior de la entidad, y por el contrario lo que se ha propiciado es el aumento de los beneficios y reducir los perjuicios que se pudieran generar.

Por último, partiendo del respeto a la **autonomía** se concedió valor a las opiniones de los colaboradores que prestan servicio en la institución.

3.8. Recursos y presupuesto

Recursos	Presupuesto
Libros Electrónicos	50.00
Internet	150.00
Programas Informáticos	50.00
Taller de Elaboración de Tesis	1000.00
TOTAL	1250.00

3.9. Financiamiento

La presente investigación estuvo financiada en su totalidad por mi persona

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

En esta sección, se presentan los hallazgos descriptivos de la investigación, los cuales resumen los niveles de logro que alcanzaron las variables y dimensiones estudiadas, tanto a nivel individual como en forma combinada según los objetivos planteados. Para la estimación de dichos niveles, se utilizó el baremo de puntuación que se detalla en el Anexo 4.

Tabla 2.

Nivel de la variable control interno

Variable	Nivel	F	%
Control interno	Deficiente	5	16.7%
	Regular	20	66.7%
	Bueno	5	16.7%
	Total	30	100.0%

Fuente: Elaboración propia.

La tabla 2 y figura 1 (Anexo 8), refieren que el control interno dentro de la Prelatura de Ayaviri-Puno, se ubicó en un nivel regular, en efecto, el 66.7% de la muestra lo calificó regular y un 16.7% lo situó en bueno.

Tabla 3.

Nivel de la dimensión de ambiente de control

Variable	Nivel	F	%
Ambiente de control	Deficiente	4	13.30%
	Regular	20	66.70%
	Bueno	6	20.00%
	Total	30	100.00%

Fuente: Elaboración propia.

Al examinar la tabla 3 y figura 2 (Anexo 8), referidas a la dimensión de ambiente de control, la cual incluye a las normas y procesos de control interno, se obtuvo que 66.7% de la muestra la calificó en un nivel regular y 20.0% la consideró como de nivel bueno.

Tabla 4.

Nivel de la dimensión de Evaluación de riesgos

Variable	Nivel	F	%
Evaluación de riesgos	Deficiente	4	36.70%
	Regular	20	56.70%
	Bueno	6	6.70%
	Total	30	100.10%

Fuente: Elaboración propia.

Asimismo, la dimensión de evaluación de riesgos resumida en la tabla 4 y figura 3 (Anexo 8), relacionada con la identificación de los posibles riesgos internos y externos, fue considerada como regular por 56.7% de la muestra y al mismo tiempo, 36.7% la caracterizó como deficiente (siendo la dimensión con más alto porcentaje de carencias).

Tabla 5.

Nivel de la dimensión de Evaluación de actividades de control

Variable	Nivel	F	%
Evaluación de actividades de control	Deficiente	6	20.00%
	Regular	20	66.70%
	Bueno	4	13.30%
	Total	30	100.00%

Fuente: Elaboración propia.

Similar comportamiento, se evidenció en la tabla 5 y figura 4 (Anexo 8), referida a la dimensión de evaluación de actividades de control, es decir, en el accionar de las políticas y procedimientos de control interno, al respecto, se obtuvo que 66.7% de la muestra la considera en un nivel regular y 20% en un nivel deficiente

Tabla 6.

Nivel de la dimensión de Información y monitoreo

Variable	Nivel	F	%
Información y monitoreo	Deficiente	4	13.30%
	Regular	18	60.00%
	Bueno	8	26.70%
	Total	30	100.00%

Fuente: Elaboración propia.

En el caso de la dimensión de información y monitoreo, resumida en tabla 6 y figura 5 (Anexo 8), se encontró que 60% de la muestra la describe como regular y un 26.7% como buena.

Tabla 7.

Nivel de la dimensión de Actividades de seguimiento

Variable	Nivel	F	%
Actividades de seguimiento	Deficiente	10	33.33%
	Regular	16	53.33%
	Bueno	4	13.33%
	Total	30	100.00%

Fuente: Elaboración propia.

También, se obtuvo el resultado de la dimensión de actividades de seguimiento (tabla 7 y figura 6 del Anexo 8), es decir, las acciones para evaluar el proceso de control interno, allí se comprobó que 53.3% de la muestra la considera en un nivel regular y 33% en un nivel deficiente.

Tabla 8.

Nivel de la variable gestión de inventarios

Variable	Nivel	F	%
Gestión de inventarios	Deficiente	3	10.0%
	Regular	23	76.7%
	Buena	4	13.3%
	Total	30	100.0%

Fuente: Elaboración propia.

En otro ámbito, la tabla 8 y figura 7 (Anexo 8), indican que la gestión de inventarios es regular, de hecho, 76.7% de la muestra la caracterizó en dicho nivel, mientras que un 13.3% la consideró como buena.

Tabla 9.

Nivel de la dimensión Gestión de compras

Variable	Nivel	F	%
<i>Gestión de compras</i>	Deficiente	3	10.00%
	Regular	22	73.30%
	Buena	5	16.70%
	Total	30	100.00%

Fuente: Elaboración propia.

En concordancia con la tabla 9 y figura 8 (Anexo 8), se obtuvo que un 73.3% de los colaboradores encuestados señalaron que la dimensión de gestión de compras, es decir, las etapas del ciclo de adquisición, es regular y 16.7% la consideró como buena.

Tabla 10.

Nivel de la dimensión Gestión de almacenamiento

Variable	Nivel	F	%
<i>Gestión de almacenamiento</i>	Deficiente	3	10.00%
	Regular	22	73.30%
	Buena	5	16.70%
	Total	30	100.00%

Fuente: Elaboración propia.

Del mismo modo, la dimensión de gestión de almacenamiento reseñada en la tabla 10 y figura 9 (Anexo 8), asociada al manejo del almacén, fue caracterizada por 73.3% de la muestra como regular y 16.7% la calificó como deficiente (siendo, la dimensión de la variable con mayor presencia de deficiencia).

Tabla 11.

Nivel de la dimensión Gestión de distribución

Variable	Nivel	F	%
<i>Gestión de Distribución</i>	Deficiente	4	13.33%
	Regular	22	73.33%
	Buena	4	13.33%
	Total	30	100.00%

Fuente: Elaboración propia.

Por su parte, la gestión de distribución descrita en la tabla 11 y figura 10 del Anexo 8), fue descrita como regular por 73.3% de la muestra y 13.3% restante la calificó como deficiente

Tabla 12.

Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de inventarios

		Gestión de inventarios					
		Deficiente		Regular		Buena	
		F	%	F	%	F	%
Control Interno	Deficiente	2	6.7%	3	10.0%	0	0.0%
	Regular	1	3.3%	16	53.3%	3	10.0%
	Buena	0	0.0%	4	13.3%	1	3.3%

Fuente: Elaboración propia.

Por su parte, la tabla 12 y figura 10 (Anexo 8), resumen los resultados descriptivos del objetivo general enfocado en determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020; de esta manera, se evidenció que 53.3% de los encuestados que consideraron el control interno como regular, también refirieron como regular la gestión de inventarios, colocando en evidencia una posible relación positiva.

Tabla 13.

Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de compras

		Gestión de compras					
		Deficiente		Regular		Buena	
		F	%	F	%	F	%
Control Interno	Deficiente	1	3.3%	4	13.3%	0	0.0%
	Regular	2	6.7%	15	50.0%	3	10.0%
	Buena	0	0.0%	3	10.0%	2	6.7%

Fuente: Elaboración propia.

De igual forma, la tabla 13 y figura 11 (Anexo 8), abarcaron los resultados descriptivos para el primer objetivo específico, centrado en determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri-Puno, así, se obtuvo que la mitad de los colaboradores encuestados consideraron

el control interno como regular y la gestión de compras regular, evidenciando una posible relación directa.

Tabla 14.

Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de almacenamiento

	Gestión de almacenamiento					
	Deficiente		Regular		Buena	
	F	%	F	%	F	%
Deficiente	2	6.7%	3	10.0%	0	0.0%
Control Interno Regular	3	10.0%	15	50.0%	2	6.7%
Bueno	0	0.0%	4	13.3%	1	3.3%

Fuente: Elaboración propia.

Similarmente, la tabla 14 y figura 12 (Anexo 8), sintetizaron los resultados descriptivos para el segundo objetivo específico de la investigación, enfocado en determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri-Puno, al respecto, se identificó que 50.0% de la muestra que describieron el control interno como regular, también coincidieron con señalar una gestión de almacenamiento regular, colocando en relieve una posible relación positiva.

Tabla 15.

Nivel de las dimensiones de control interno vs gestión de distribución

	Gestión de distribución					
	Deficiente		Regular		Buena	
	F	%	F	%	F	%
Deficiente	2	6.7%	3	10.0%	0	0.0%
Control Interno Regular	2	6.7%	16	53.3%	2	6.7%
Bueno	0	0.0%	3	10.0%	2	6.7%

Fuente: Elaboración propia.

Finalmente, la tabla 15 y figura 13 (Anexo 8), condensaron los resultados descriptivos para el tercer objetivo específico del estudio, el cual se abocó a determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri-Puno en esa perspectiva, se halló que 53.3% de la

muestra que señalaron el control interno como regular, coincidieron en identificar una gestión de distribución regular, colocando de manifiesto una posible relación directa.

4.2. Resultados inferenciales

4.2.1. Análisis de normalidad

La prueba de normalidad se realizó con ayuda del test de Shapiro- Wilk el cual según Boubeta y Mallou (2014) presenta una mayor precisión para muestras pequeñas ($n \leq 50$). Para ello, se consideró las siguientes hipótesis:

H_0 = La variable o dimensión analizada se distribuye de forma normal.

H_1 = La variable o dimensión analizada no se distribuye de forma normal.

Regla de decisión: si la significancia del estadístico Shapiro- Wilk es menor o igual a 0.05, se rechaza la H_0 , de lo contrario se acepta, es decir existe normalidad en los datos.

Resultados:

Tabla 16.

Análisis de normalidad de las variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.333	30	0.000	0.754	30	0.000
Gestión de inventarios	0.394	30	0.000	0.664	30	0.000

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 16 se detallan los hallazgos de la prueba de normalidad de Shapiro – Wilk, para las variables de estudio, determinándose no se distribuyen normalmente ($p \leq 0.05$). A la luz de dicha evidencia, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman como prueba de asociación, la cual no requiere el supuesto de normalidad.

4.2.2. Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

Planteamiento de hipótesis

H_0 = El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020

H_1 = El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020.

Nivel de significancia

0.05

Regla de decisión

Si la significancia del estadístico es menor o igual a 0.05, se rechaza la H_0 , de lo contrario se acepta, es decir, la relación es significativa.

Resultados

Tabla 17.

Prueba de relación entre el control interno y la gestión de inventarios

	Gestión de inventarios
Rho de Spearman	0.787**
Control Interno Sig. (bilateral)	0.000
N	30

Fuente: Elaboración propia. **=indica significancia al 1%

Interpretación:

La tabla 17 indica que, la significancia del estadístico Rho de Spearman es menor a 0,05, por tanto, existe evidencia muestral para rechazar la H_0 , y afirmar que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri. De igual forma, la magnitud del coeficiente ($r=0.787$) indica una fuerte relación positiva, es decir, a mayor nivel de control interno, mayor sería el nivel de gestión de inventario.

Hipótesis específica N° 1

Planteamiento de hipótesis

H_0 = El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020

H_1 = El control interno se relaciona significativamente con la gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020.

Nivel de significancia

0.05

Regla de decisión

Si la significancia del estadístico es menor o igual a 0.05, se rechaza la H_0 , de lo contrario se acepta, es decir, la relación es significativa.

Resultados

Tabla 18.

Prueba de relación entre el control interno y la gestión de compras

		Gestión de compras
Control Interno	Rho de Spearman	0.618**
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	30

Fuente: Elaboración propia. **=indica significancia al 1%

Interpretación:

La tabla 18 sugiere que, la significancia del estadístico Rho de Spearman es menor a 0,05, por tanto, según la regla de decisión, se puede rechazar la H_0 , y afirmar que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri. Por otra parte, la magnitud del coeficiente ($r=0.618$) revela una relación moderada y positiva, es decir, a mayor nivel de control interno, mayor sería el nivel de gestión de compras.

Hipótesis específica N° 2

Planteamiento de hipótesis

H_0 = El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020

H_1 = El control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020

Nivel de significancia

0.05

Regla de decisión

Si la significancia del estadístico es menor o igual a 0.05, se rechaza la H_0 , de lo contrario se acepta, es decir, la relación es significativa.

Resultados

Tabla 19.

Prueba de relación entre el control interno y la gestión de almacenamiento

		Gestión de almacenamiento
Control Interno	Rho de Spearman	0.755**
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	30

Fuente: Elaboración propia. **=indica significancia al 1%

La tabla 19 indica que, la significancia del estadístico Rho de Spearman es menor a 0,05, de esta manera, la evidencia recabada permite rechazar la H_0 , y afirmar que efectivamente existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri. Del mismo modo, la magnitud del coeficiente ($r=0.755$) demuestra una fuerte relación positiva, es decir, a mayor nivel de control interno, mayor sería el nivel de gestión de almacenamiento.

Hipótesis específica N° 3

Planteamiento de hipótesis

H_0 = El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020

H_1 = El control interno se relaciona significativamente con la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020

Nivel de significancia

0.05

Regla de decisión

Si la significancia del estadístico es menor o igual a 0.05, se rechaza la H_0 , de lo contrario se acepta, es decir, la relación es significativa.

Resultados

Tabla 20.

Prueba de relación entre el control interno y la gestión de distribución

		Gestión de distribución
Control Interno	Rho de Spearman	0.555**
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	30

Fuente: Elaboración propia. **=indica significancia al 1%

La tabla 20 sugiere que, la significancia del estadístico Rho de Spearman es menor a 0,05, por tanto, es válido rechazar la H_0 , y afirmar que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri. Del mismo modo, la magnitud del coeficiente ($r=0.555$) demuestra una relación moderada y positiva, es decir, a mayor nivel de control interno, mayor sería el nivel de gestión de distribución.

V. DISCUSIÓN

En esta sección se presenta los hallazgos encontrados y se analiza la relación existente entre el control interno y la gestión de inventarios, derivada de una muestra de 30 colaboradores de la Prelatura de Ayaviri en Puno. Por tanto, incluye una discusión de los resultados alcanzados para cada uno de los objetivos trazados y una comparación de los mismos, de cara a los hallazgos de otros investigadores.

En cuanto a los resultados descriptivos, se halló que 70% de la muestra situó el control interno dentro de la Prelatura de Ayaviri-Puno, en un nivel regular. Dicho resultado revela que todavía quedan aspectos del control interno por mejorar en la organización y tal y como señala Shu-Miao & Chih-Liang (2020) las consecuencias de las deficiencias de control interno radican en la disminución de los niveles de seguridad razonables de las operaciones y por ende, en la posibilidad de alcanzar los objetivos organizacionales.

Asimismo, los resultados descriptivos indicaron que 76.7% de los encuestados caracterizó el nivel de desempeño de la gestión de inventarios como regular. Contrariamente, Angulo (2019) demostró que un 94.4% de los consultados manifestaron que la gestión de inventarios se llevaba a cabo de una manera eficiente. Sin embargo, los hallazgos de la presente investigación, muestran indicios de debilidades en la gestión de inventarios, García y Sánchez (2019) reportaron que no realizar procesos de control interno en el área de compras e inventarios pudiera incidir en una baja en su nivel de productividad, afectando la calidad global. Adicionalmente, para Adrianto y Wahyuni (2018) al ser ineficaz el control interno sobre la gestión de inventarios, se generan errores materiales en los estados financieros afectando la rendición de cuentas a las ONG.

Bajo esta realidad, el objetivo general de la investigación, consistió en determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020; el mismo develó que 50% de la muestra consideró el control interno y la gestión de inventarios como regular, indicando una posible relación directa. Concerniente a este punto, se obtuvo que efectivamente existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno ($r=0.787$ y $p\leq 0,01$), revelando así que existe una fuerte relación positiva.

Dichos hallazgos, también fueron reportados por Rivera (2018) para el caso de farmacias sociales de la Provincia Constitucional del Callao, comprobando así que el sistema de control interno ejerce una influencia significativa en la gestión de inventarios ($r=0.833$ y $p \leq 0.05$). Asimismo, un resultado similar también fue publicado por Angulo (2019), quien determinó que el control interno incide de forma significativa en la gestión de inventarios de una empresa Constructora peruana ($X^2 = 4,656$ y $p \leq 0.05$).

Por otra parte, en correspondencia al primer objetivo específico enfocado en determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020, se alcanzó que el 50% de la muestra consideró que se presenta actualmente un nivel regular tanto en el control interno como en la gestión de compras, arrojando indicios de una posible relación positiva. De esta manera, se corroboró que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri-Puno ($r=0.618$ y $p \leq 0.05$). Sobre estos hallazgos, Peña & Silva (2016) coinciden en señalar que la dimensión de gestión de compras responde al conjunto de actividades de control que deben implementarse a fin de obtener los bienes necesarios para la organización al mínimo costo y con la calidad esperada, siendo un aspecto crucial para las empresas.

En relación al segundo objetivo específico dirigido a determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020, los hallazgos descriptivos indicaron que 5 de cada 10 colaboradores calificaron de forma simultánea el control interno y la gestión de almacenamiento como regular, dando señales de una potencial relación positiva. En este sentido, el estadístico Rho de Spearman reportó que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri ($r=0.755$ y $p \leq 0.05$), es decir, la evidencia muestral apunta a que existe una fuerte relación directa. Referente a dicho hallazgo, Meza (2019) coincidió en reportar que el control interno de los almacenes incide significativamente en la gestión de inventarios de una empresa constructora peruana, recalcando que el personal encargado de los almacenes gestionaba de forma adecuada los materiales e implementos de seguridad como una estrategia para el cumplimiento de metas global.

Además, al revisar los hallazgos conexos al tercer objetivo específico enfocado en determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020 se puso en evidencia que 53.3% de la muestra coincidió al considerar el control interno y la gestión de distribución como regular, demostrando señales de una posible relación directa. De hecho, se obtuvo que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri-Puno ($r=0.555$ y $p\leq 0.05$), además, dicha relación es moderada y positiva, por ende, al incrementar el nivel de control interno, es de esperar que se incremente el nivel de gestión de distribución.

Precisamente, para Prokhorova et al. (2016), la gestión de distribución comprende el transporte, o área destinada al análisis de las condiciones de transporte, en este sentido, Díaz (2018) demostró que al capacitar al personal acerca el control interno el porcentaje de trabajadores que conocían y contaban con manuales de control interno, se incrementó de forma significativa. Al respecto, Daza (2017) igualmente refirió que, la implementación del control interno en los inventarios permitirá mejorar los procesos de costos de distribución, entre otros.

En otro ámbito, las implicaciones prácticas de los hallazgos encontrados consisten en disponer de evidencias locales para diseñar mejores prácticas de control interno en las organizaciones sin fines de lucro como es el caso de la Prelatura de Ayaviri-Puno, como una vía para el mejoramiento de la gestión de inventarios. Relacionado a lo anterior, ha sido reiterado el llamado de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (2018) recomendando a las organizaciones sin fines de lucro, establecer dichos controles para tener una mayor garantía del uso apropiado de los recursos.

De igual forma, se pudo identificar las mayores debilidades en el control interno. Por ejemplo, la dimensión de evaluación de riesgos, correspondió al más alto porcentaje de deficiencias. Relativo a esta dimensión López et al. (2018) puntualizan que la evaluación de riesgos, permite identificar, observar y reducir los riesgos generados en una entidad. En este sentido, Imbaquingo y García (2019) reseñaron, de forma similar a la presente investigación, que se encontraron riesgos muy altos en los procesos pertenecientes a la gestión de inventarios, lo cual incidía directamente en el crecimiento de la organización. Por ello y según Morales &

Lesmes (2020), es fundamental minimizar los costos vinculados al mantenimiento del inventario.

Asimismo, bajo una perspectiva teórica Atnafu & Balda (2018) recalcan que una gestión apropiada del inventario conforma una necesidad para las organizaciones, dada su vinculación cercana con aspectos como la eficiencia y la operatividad. Del mismo modo, Aqil (2019) coincide en señalar que el control interno contribuye con una empresa en el propósito de lograr diversas metas empresariales, como la eficiencia operativa y financiera, la seguridad de activos, el cumplimiento de leyes y otras disposiciones normativas.

Cabe resaltar que, aunque el instrumento aplicado por la investigadora ha sido validado por expertos y posee alta confiabilidad, puede ser objeto de una validación de constructo complementaria mediante la técnica de análisis factorial confirmatorio, siendo una limitante de la investigación actual y que pudiera desarrollarse en investigaciones posteriores. Otra investigación que pudiera emerger se refiere al diseño de las actividades de seguimiento y monitoreo de todos los componentes del control interno, la cual ha sido poco discutida en la literatura disponible. En este caso, tal y como indica Nashwan, (2018), la información requerida para el proceso de evaluación y actualización procede de distintas fuentes, las cuales requieren de la colaboración del personal gerencial y colaboradores.

Por último, dado que los resultados de la presente investigación provienen de una muestra pequeña de informantes ($n \leq 50$) y que no se distribuye en su totalidad de forma normal, se aplicaron pruebas estadísticas que brindan mayor eficiencia y consistencia, siendo ese el caso de la prueba Rho de Spearman, lo cual permitió que los resultados puedan contrastarse con los hallazgos previos.

VI. CONCLUSIONES

Una vez alcanzados los resultados de la investigación, fue posible llegar a las siguientes conclusiones:

PRIMERA. Existe una relación significativa y positiva entre el control interno y la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020 ($\rho = 0.787$, $p = 0.000$). Dicho hallazgo corresponde a un nivel de asociación de intensidad fuerte, demostrando así que, si se alcanza una mejoría en el control interno sería posible obtener mejores niveles de desempeño en la gestión de inventarios.

SEGUNDA. Existe una relación significativa y positiva entre el control interno y la gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020 ($\rho = 0.618$, $p = 0.000$). Este resultado implica un nivel de asociación de intensidad moderada, reflejando que, si se logra incrementar el nivel de control interno se obtendrían mejores niveles de desempeño en la gestión de inventarios.

TERCERA. Existe una relación significativa y positiva entre el control interno y la gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020 ($\rho = 0.755$, $p = 0.000$). Dicho resultado corresponde a un nivel de asociación de intensidad fuerte, evidenciando que, al mejorar el nivel de control interno se lograrían un nivel más alto de gestión de almacenamiento.

CUARTA. Existe una relación significativa y positiva entre el control interno y la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri-Puno 2020 ($\rho = 0.555$, $p = 0.000$). Dicho hallazgo corresponde a un nivel de asociación de intensidad moderada, colocando en relieve que, al mejorar el nivel de control interno se impulsaría un nivel más alto de gestión de distribución.

VII. RECOMENDACIONES

Dadas las conclusiones señaladas en la sección anterior se pueden plantear las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la administración iniciar urgentemente y con ayuda de un especialista elaborar un plan de mejora integral de los aspectos del control interno y gestión de inventarios, los cuales actualmente poseen un desempeño regular, acompañando dicho proceso con la capacitación respectiva del personal.
2. En relación al responsable de compras, se recomienda revisar los procesos actuales de adquisiciones para que incorporen una base de datos más amplia de proveedores, y poder tener más posibilidades de reducir los costos, sin sacrificar la calidad de los insumos.
3. Se sugiere a futuros investigadores desarrollar estudios que versen sobre las nuevas tecnologías de manejo del área de almacenamiento, y al mismo tiempo no descuidar la toma de inventarios de los materiales. De igual forma, dicha investigación puede apuntar a evaluar la aplicación de herramientas Lean con el fin de optimizar el espacio de trabajo disponible.
4. Se recomienda al responsable del área de distribución, desarrollar mejores canales de comunicación y colaboración con el área de almacenamiento, ello con la finalidad de mejorar los tiempos de servicio.

REFERENCIAS

- Aqil , M. (2019). Analysis of Internal Control of Inventory Accounting Information System AT PT. Andre Laurent. *Dijemss*, 1(1), 73-86.
- Adrianto, E., & Wahyuni, T. (2018). Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 348, 153-160.
- Agencia Agraria de Noticias. (2019, junio 25). Conoce los beneficios de usar tecnología para la gestión de inventarios. *Agencia Agraria de Noticias*.
- Alzate, C., & Boada, A. (2017). Ruta de soluciones para la gestión de inventarios en pymes del sector retail que comercialicen productos de alto volumen, con miras a respaldar su crecimiento en ventas. *Espacios*, 38(53), 13-34.
- Angulo , R. (2019). *El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.LTDA. del Distrito de Huánaco–2019*. Tesis de Maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, Perú.
- Atnafu, D., & Balda, A. (2018). The impact of inventory management practice on firms' competitiveness and organizational performance: Empirical evidence from micro and performance: Empirical evidence from micro and. *Cogent Business & Management*, 5(1), 1-16.
- Boubeta, A. R., & Mallou, J. V. (2014). Estadística práctica para la investigación en ciencias de la salud. México:Netbiblo.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
- Carrasco, S. (2017). Metodología de la investigación científica. Lima, Perú: San Marcos.
- Cespedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Perez, L., & Perez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletin Virtual*, 6(5), 196-214.
- Congreso de la República. (2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General de la República. Ley N° 27785*. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (2019). *Foro "Perú rumbo a la OCDE: Compliance público y control gubernamental, compliance privado y rol empresarial*.
- Contraloría General de la República. (2019, Mayo 15). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Retrieved from https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf.

- Daza, D. (2017). Importancia del control Interno en la Gestión de Inventarios en Pyme's. Tesis de Grado, Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia.
- Deloitte. (2015). *COSO marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Retrieved from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>.
- Díaz, D. (2018). *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.* Tesis de Grado, Universidad Peruana Unión.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión General*(1), 55-78.
- Durand, P. (2018). *Regulación sobre supervisión de actividades y financiamiento de los organismos no gubernamentales en Perú, España y Chile*. Lima, Perú: Departamento de Investigación y Documentación Parlamentaria.
- Edori, D., & Ohaca, J. (2018). Implication of Choice of Inventory Valuation Methods on Profit, Tax and Closing Inventory. *AFMJ*, 3(7), 1639-1645.
- García, X., & Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 3(1), 38-57.
- Goloshchapova, L., Smolentsev, V., Korelskiy, D., Rudenko, M., & Sergodeeva, E. (2017). Theoretical and Methodological Basis of Organization of the Internal Control System of the Industrial Enterprise. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 15(12), 261-271.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. D.F., México: Mc Graw Hill.
- Huayascachi, E. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. Tesis de Grado, Universidad Cesar Vallejos.
- IASB. (2005). *NIC 2*. Retrieved from https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf.
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 3(1), 58-72.
- Juca, C., Nárvaez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Digital Publisher*(3), 19-39.

- López, A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2).
- Manriquez, A. (2016). Gestión y diseño: Convergencia disciplinar. *Pensamiento y Gestión*(40), 129-158.
- Mbah, S., Obiezekwem, J., & Okuoyibo, A. (2019). Inventory management and operational performance of manufacturing firms in South-East Nigeria. *International Business Research*, 12(7), 76-82.
- Meléndez, J. (2016). Control Interno. Chimbote, Ancash – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominios de la Ciencia*, 4(4), 206-240.
- Meza, J. (2019). *El Control Interno de almacenes y su incidencia en la Gestión de Inventarios de la empresa Constructora, Consultora e Inmobiliaria O & F. S.R.L Distrito Amarilis-2018*. Tesis de Grado, Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Política Nacional de Competitividad y Productividad*. Lima, Perú: MEF.
- Morales, J. (2020). Control de inventarios sujeto a demanda incierta: El modelo de repartidor de periódicos. In J. Morales, *Gestión de inventarios: Principales modelos aplicados a casos prácticos* (pp. 139-164). Bogotá: Universidad Sergio Arboleda.
- Morales, J., & Almeida, D. (2020). ¿Comprar o fabricar? El modelo de inventarios de cantidad económica de producción (POQ). In J. Morales, *Gestión de inventarios: Principales modelos aplicados a casos prácticos* (pp. 79-107). Bogotá: Universidad Sergio Arboleda.
- Morales, J., & Lesmes, D. (2020). Modelo de inventario probabilístico de revisión continua (Q-r). In J. Morales, *Gestión de inventarios: Principales modelos aplicados a casos prácticos* (pp. 165-193). Bogotá: Universidad Sergio Arboleda.
- Morales, J., Reyes, L., & Navarro, G. (2020). Modelo de cantidad económica de pedido (EOQ) y descuento por cantidad. In J. Morales, *Gestión de inventarios: Principales modelos aplicados a casos prácticos* (pp. 33-55). Bogotá: Universidad Sergio Arboleda.
- Moscoso, L., & Díaz, L. (2018). Aspectos éticos de la investigación cualitativa con niños. *Revista Latinoamericana de Bioética*, 18(1), 51-67.
- Nashwan, I. (2018). Impact of Internal Control System Structures According to (COSO) Model on the Operational Performance of Construction Companies

- in the Gaza Strip: An Empirical Study. *International Journal of Business and Management*, 13(11), 176-191.
- Oviedo, H. C., & Arias, A. C. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista colombiana de psiquiatría*, 34(4), 572-580.
- Palomino, J., Peña, J., Zevallos, G., & Orizano, L. (2015). Metodología de la investigación. Lima: Editorial San Marcos.
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18(2), 187-207.
- Prokhorova, V., Kolomyts, O., Nenasheva, A., Sholukha, N., & Vashchenko, P. (2016). Logistics Management as a Tool to Achieve Competitive Advantages of the Enterprise Trade. *International Review of Management and Marketing*, 6(S6), 32-37.
- Rivera, L. (2018). *Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (Farmacias Sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, período 2016*. Tesis de Grado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3).
- Shu-Miao, L., & Chih-Liang, J. (2020). Internal Control Quality and Investment Efficiency. *Accounting Horizons*, 34(2), 1-49.
- Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. (2018). *Guía 05 - Buenas Prácticas Organizaciones Sin Fines de Lucro (OSFL)*. Lima, Perú: Gobierno del Perú.
- Tamayo, K., Nárvaez, C., & Erazo, J. (2019). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de productos agrícolas. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, V(1), 683-702.
- Yusyawiru, N., & Setyaningrum, D. (2018). Analysis of Internal Control System on Inventory at University of X. *CelSciTech*, 3, 6-13.

ANEXOS

Anexo 1. Declaratoria de autenticidad (autor)

Yo Canhuapaza Mayta Candelaria egresado de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo (Callao), declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a Trabajo de Tesis titulado:

“Control interno y gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri. Puno – 2020” es de mi (nuestra) autoría, por lo tanto, declaro que el Trabajo de Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He (Hemos) mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 19 de mayo 2021,

Cahuapaza Mayta Candelaria	
D.N.I. N° 44311979	
ORCID: 0000-0002-1228-9273	

Anexo 2. Declaratoria de autenticidad (asesor)

Yo. GENARO EDWIN SANDOVAL NIZAMA docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad revisor de la Tesis titulada:

“Control Interno y Gestión de Inventarios en la Prelatura de Ayaviri.Puno-2020” de la estudiante Candelaria Cahuapaza Mayta constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25.% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el trabajo de investigación/ tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha,

CPCC.Genaro E.Sandoval Nizama	
D.N.I. N°	
ORCID: 0000-0002-9684-9935	

Anexo 3. Matriz de operacionalización de variables

“Control Interno y Gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri. Puno 2020”

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno (Variable 1)	Según Meléndez (2016), el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de administración, los niveles directivos y el resto del personal de una organización, cuyo propósito va dirigido a brindar un grado de seguridad razonable en relación al logro de los objetivos asociados a las actividades, la información y el cumplimiento.	El control interno consta de cinco componentes estrechamente relacionados, que están referidos al: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión (Meléndez, 2016)	Entorno de control	Normas	Ordinal
				Proceso	
				Estructura	
			Evaluación de riesgos	Fuentes externas	
				Fuentes internas	
			Actividades de control	Políticas	
				Procedimientos	
				Calidad en la información	
			Información y comunicación	Comunicación de la información	
				Evaluación continua	
Actividades de seguimiento	Comunicación de resultados				
Gestión de inventarios (variable 2)	La gestión de inventarios radica en la administración adecuada de las adquisiciones, almacenamiento y salidas o distribución de los inventarios dentro de una organización, con el objetivo de mantener un nivel de productos y existencias aceptables, la cual permita satisfacer la demanda de sus clientes (Imbaquingo & García, 2019).	La gestión de inventarios es un procedimiento que engloba la gestión de compras, de almacenamiento y de distribución (Imbaquingo & García, 2019).	Gestión de compras	Selección de proveedores	Ordinal
				Requerimientos de compras	
				Volumen óptimo de pedidos	
				Costos de compras	
			Gestión de almacenamiento	Recepción de mercancía	
				Colocación y políticas en almacén	
				Costos de almacenamiento	
			Gestión de distribución	Despacho de insumos	
				Requerimientos de transporte	
				Logística de despacho	
				Condiciones de uso de transporte	

Anexo 4. Instrumentos de recolección



Facultad de Ciencias Empresariales

Escuela Profesional de Contabilidad

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

El presente cuestionario se realiza con el propósito de determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de inventarios en Prelatura de Ayaviri Puno. Cabe destacar que las respuestas suministradas por usted, solo se utilizarán con fines académicos para la elaboración de mi tesis para optar al grado de Profesional de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejos. En este contexto, se considerarán todos los principios éticos a los fines de resguardar los datos suministrados.

I. Datos básicos de inicio de sesión

Lugar de aplicación: _____ Fecha de aplicación: _____ Hora de inicio: _____

II. Planteamiento

Instrucciones: Para cada planteamiento, agradecemos elija una sola opción.

1 = Total desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Indeciso, 4 = De acuerdo, 5 = Total acuerdo

Control Interno					
Dimensión: Ambiente de control	1	2	3	4	5
1.- La entidad implementa normas en cada una de las actividades que lleva a cabo					
2.- Los niveles directivos contribuyen activamente en la cultura organizacional					
3.- La entidad cuenta con manuales de funciones y estructura organizacional					
4.- Los trabajadores tienen conocimiento de las tareas asignadas					
5.- La entidad desarrolla procesos de selección enfocados en el desarrollo y retención del personal					
6.- Los conocimientos y habilidades del personal son evaluados frecuentemente					
7.- El control interno de los procesos es supervisado constantemente					
Dimensión: Evaluación de riesgos					

8.- La institución constantemente identifica los riesgos internos que se presentan					
9.- La entidad tiene conocimiento de los riesgos externos que suceden a su alrededor					
10.- La institución evalúa frecuentemente los riesgos internos y externos					
Dimensión: Evaluación de actividades de control					
11.- Existe un manual de normas y procedimientos o lineamientos que establezcan el uso y disposición de los activos					
12.- Las actividades de control se aplican en todas las áreas de la institución					
13.- La entidad cuenta con políticas que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información					
14.- La institución utiliza indicadores de desempeño para procesos, procedimientos y actividades					
Dimensión: Información y comunicación					
15.- La información obtenida de los procesos es precisa y verificable					
16.- La entidad establece canales de comunicación fluida que propician el cumplimiento de los objetivos					
Dimensión: Actividades de seguimiento					
17.- Las evaluaciones del control interno son desarrolladas de manera continua					
18.- Los encargados del control interno presentan oportunamente los resultados de sus evaluaciones					

Baremo de interpretación en base a la sumatoria de puntos

Variable/Dimensión	Nivel		
	Deficiente	Regular	Bueno
Variable: Control Interno	18-42	43-67	68-90
Dimensión: Ambiente de control	7-16	17-26	27-35
Dimensión: Evaluación de riesgos	3-7	8-12	13-15
Dimensión: Evaluación de actividades de control	4-9	10-15	16-20
Dimensión: Información y monitoreo	2-4	5-7	8-10
Dimensión: Actividades de seguimiento	2-4	5-7	8-10

Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Profesional de Contabilidad

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS

El presente cuestionario se realiza con el propósito de determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de inventarios en Prelatura de Ayaviri-Puno. Cabe destacar que las respuestas suministradas por usted, solo se utilizarán con fines académicos para la elaboración de mi tesis para optar al grado de Profesional de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejos. En este contexto, se considerarán todos los principios éticos a los fines de resguardar los datos suministrados.

III. Datos básicos de inicio de sesión

Lugar de aplicación: _____ Fecha de aplicación: _____ Hora de inicio: _____

IV. Planteamiento

Instrucciones: Para cada planteamiento, agradecemos elija una sola opción.

1 = Total desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Indeciso, 4 = De acuerdo, 5 = Total acuerdo

Gestión de inventarios					
Dimensión: Gestión de compras	1	2	3	4	5
1.- La institución posee un registro actualizado de sus proveedores					
2.- En la entidad se elabora un análisis del desempeño de proveedores					
3.- La institución establece claramente las condiciones de compras					
4.- El área de compras posee información actualizada de sus inventarios antes de proceder a solicitar los materiales y suministros					
5.- Las compras realizadas son autorizadas por un encargado del área					
6.- La empresa considera que los costos de los productos adquiridos son razonables					
Dimensión: Gestión de almacenamiento					
7.- Los materiales y suministros son recibidos oportunamente					
8.- El seguimiento y recepción de las compras que se realizan son los adecuados					
9.- Los productos recibidos cumplen con las especificaciones solicitadas por la entidad					

10.- La entidad posee el personal suficiente para la carga y descarga de bienes					
11.- La institución implementa políticas de valoración de inventarios como el método PEPS o promedio ponderado					
12.- El encargado del almacén periódicamente elabora informes acerca de las condiciones de los productos almacenados					
13.- La entidad cuenta con manuales de clasificación y conservación de inventarios					
14.- La institución efectúa estimaciones de los costos de almacenamientos de sus inventarios					
15.- La entidad cuenta con una persona encargada de autorizar las entradas y salidas de materiales y suministros					
16.- Los controles sobre el despacho de materiales son minuciosos					
Dimensión: Gestión de distribución					
17.- La entidad realiza estudios para establecer los requerimientos de transporte					
18.- La institución cuenta con procedimientos idóneos para realizar el traslado de los productos					
19.- La entidad entrega los materiales y suministros oportunamente					
20.- La institución posee vehículos óptimos que permitan distribuir los materiales					

Baremo de interpretación en base a la sumatoria de puntos

Variable/Dimensión	Nivel		
	Deficiente	Regular	Bueno
Gestión de inventarios	20-46	47-73	74-100
Dimensión: Gestión de compras	6-14	15-23	24-30
Dimensión: Gestión de almacenamiento	10-23	24-37	38-50
Dimensión: Gestión de distribución	4-9	10-15	16-20

Anexo 5. Matriz de consistencia

“Control Interno y Gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri. Puno 2020”

PROBLEMA GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	METODO	VARIABLE	INDICADORES	ESCALA
¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri– Puno 2020?	El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri - Puno, 2020	Determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri– Puno, 2020	Tipo Correlacional Diseño No experimental Corte Transversal Población 30 colaboradores de la Prelatura de Ayaviri-Puno, 2020. Instrumento Cuestionario	VARIABLE 1 CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Ordinal del tipo Likert
PROBLEMAS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS	OBJETIVOS ESPECIFICOS			Evaluación de riesgos	
¿Qué relación existe en el control interno y la gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri– Puno, 2020?	El control interno se relaciona significativamente con la gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri – Puno, 2020	Determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de compras en la Prelatura de Ayaviri– Puno, 2020		Gestión de compras		
¿Qué relación existe en el control interno y la gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri– Puno, 2020?;	El control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri – Puno, 2020	Determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de almacenamiento en la Prelatura de Ayaviri– Puno, 2020		Gestión de almacenamiento		
¿Qué relación existe en el control interno y la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri– Puno, 2020?	El control interno se relaciona significativamente con la gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri– Puno, 2020.	Determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de distribución en la Prelatura de Ayaviri – Puno, 2020.		VARIABLE 2 GESTION DE INVENTARIOS	Gestión de distribución	Ordinal del tipo Likert

Anexo 6. Informes de validación de instrumentos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **DR. MANUEL ALBERTO ESPINOZA CRUZ**

Presente

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

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: "Control Interno y Gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

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

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Candelaria Cahuapaza Mayta
D.N.I. 44311979

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y Gestión de Inventarios

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N°	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Entorno de control	La entidad implementa normas en cada una de las actividades que lleva a cabo													
2		La entidad desarrolla procesos de selección enfocados en el desarrollo y retención del personal													
3		El control interno de los procesos es supervisado constantemente													
4		Los trabajadores tienen conocimiento de las tareas asignadas													
5		Los conocimientos y habilidades del personal son evaluados frecuentemente													
6		Los niveles directivos contribuyen activamente en la cultura organizacional													
7		La entidad cuenta con manuales de funciones y estructura organizacional													
8	Evaluación de riesgos	La institución constantemente identifica los riesgos internos que se presentan													
9		La entidad tiene conocimiento de los riesgos externos que suceden a su alrededor													
10		La institución evalúa frecuentemente los riesgos internos y externos													
11	Actividades de control	La entidad cuenta con políticas que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información													
12		Las actividades de control se aplican en todas las áreas de la institución													
13		Existe un manual de normas y procedimientos o lineamientos que establezcan el uso y disposición de los activos													
14		La institución utiliza indicadores de desempeño para procesos, procedimientos y actividades													
15	Información y comunicación	La información obtenida de los procesos es precisa y verificable													
		cumplimiento de los objetivos													
17	Actividades de seguimiento	Las evaluaciones del control interno son desarrolladas de manera continua													
18		Los encargados del control interno presentan oportunamente los resultados de sus evaluaciones													
N°	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
19	Gestión de compras	La institución posee un registro actualizado de sus proveedores													
20		En la entidad se elabora un análisis del desempeño de proveedores													
21		La institución establece claramente las condiciones de compras													
22		Las compras realizadas son autorizadas por un encargado del área													
23		El área de compras posee información actualizada de sus inventarios antes de proceder a solicitar los materiales y suministros													
24		La empresa considera que los costos de los productos adquiridos son razonables													
25	Gestión de almacenamiento	Los materiales y suministros son recibidos oportunamente													
26		Los productos recibidos cumplen con las especificaciones solicitadas por la entidad													
27		La entidad posee el personal suficiente para la carga y descarga de bienes													
28		El seguimiento y recepción de las compras que se realizan son los adecuados													
29			La institución implementa políticas de valoración de inventarios como el método PEPS o promedio ponderado												
30		La entidad cuenta con una persona													

		encargada de autorizar las entradas y salidas de materiales y suministros																		
31		El encargado del almacén periódicamente elabora informes acerca de las condiciones de los productos almacenados																		
32		La entidad cuenta con manuales de clasificación y conservación de inventarios																		
33		La institución efectúa estimaciones de los costos de almacenamientos de sus inventarios																		
34		Los controles sobre el despacho de materiales son minuciosos																		
35	Gestión de distribución	La entidad realiza estudios para establecer los requerimientos de transporte																		
36		La institución cuenta con procedimientos idóneos para realizar el traslado de los productos																		
37		La entidad entrega los materiales y suministros oportunamente																		
38		La institución posee vehículos óptimos que permitan distribuir los materiales																		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr MANUEL ALBERTO ESPINOZA CRUZ
DNI: 07272718

Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN

Nº de años de Experiencia profesional: 35

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

01 de 05 del 2021

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

Firma del Experto Informante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **Dr. Jorge Collahua Enciso**

Presente

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

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: "Control Interno y Gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

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

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Candelaria Cahuapaza Mayta
D.N.I. 44311979

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y Gestión de Inventarios

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Entorno de control	La entidad implementa normas en cada una de las actividades que lleva a cabo													
2		La entidad desarrolla procesos de selección enfocados en el desarrollo y retención del personal													
3		El control interno de los procesos es supervisado constantemente													
4		Los trabajadores tienen conocimiento de las tareas asignadas													
5		Los conocimientos y habilidades del personal son evaluados frecuentemente													
6		Los niveles directivos contribuyen activamente en la cultura organizacional													
7		La entidad cuenta con manuales de funciones y estructura organizacional													
8	Evaluación de riesgos	La institución constantemente identifica los riesgos internos que se presentan													
9		La entidad tiene conocimiento de los riesgos externos que suceden a su alrededor													
10		La institución evalúa frecuentemente los riesgos internos y externos													
11	Actividades de control	La entidad cuenta con políticas que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información													
12		Las actividades de control se aplican en todas las áreas de la institución													
13		Existe un manual de normas y procedimientos o lineamientos que establezcan el uso y disposición de los activos													
14	Información y comunicación	La institución utiliza indicadores de desempeño para procesos, procedimientos y actividades													
15		La información obtenida de los procesos es precisa y verificable													
		cumplimiento de los objetivos													
17	Actividades de seguimiento	Las evaluaciones del control interno son desarrolladas de manera continua													
18		Los encargados del control interno presentan oportunamente los resultados de sus evaluaciones													
N°	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
19	Gestión de compras	La institución posee un registro actualizado de sus proveedores													
20		En la entidad se elabora un análisis del desempeño de proveedores													
21		La institución establece claramente las condiciones de compras													
22		Las compras realizadas son autorizadas por un encargado del área													
23		El área de compras posee información actualizada de sus inventarios antes de proceder a solicitar los materiales y suministros													
24	Gestión de almacenamiento	La empresa considera que los costos de los productos adquiridos son razonables													
25		Los materiales y suministros son recibidos oportunamente													
26		Los productos recibidos cumplen con las especificaciones solicitadas por la entidad													
27		La entidad posee el personal suficiente para la carga y descarga de bienes													
28		El seguimiento y recepción de las compras que se realizan son los adecuados													
29		La institución implementa políticas de valoración de inventarios como el método PEPS o promedio ponderado													
30		La entidad cuenta con una persona													

		encargada de autorizar las entradas y salidas de materiales y suministros																		
31		El encargado del almacén periódicamente elabora informes acerca de las condiciones de los productos almacenados																		
32		La entidad cuenta con manuales de clasificación y conservación de inventarios																		
33		La institución efectúa estimaciones de los costos de almacenamientos de sus inventarios																		
34		Los controles sobre el despacho de materiales son minuciosos																		
35	Gestión de distribución	La entidad realiza estudios para establecer los requerimientos de transporte																		
36		La institución cuenta con procedimientos idóneos para realizar el traslado de los productos																		
37		La entidad entrega los materiales y suministros oportunamente																		
38		La institución posee vehículos óptimos que permitan distribuir los materiales																		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg/Dr.Jorge Collahua Enciso
DNI: 06136386

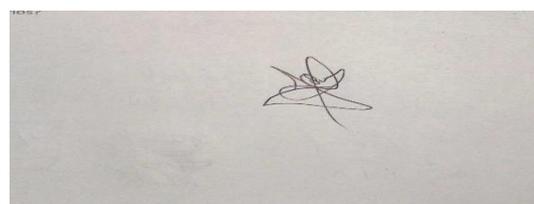
Especialidad del validador: Finanzas

Nº de años de Experiencia profesional: 25

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

12 de 04 del 2021



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **Mg. Hugo Gallegos Montalvo**

Presente

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

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: "Control Interno y Gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri-2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

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

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Candelaria Cahuapaza Mayta
D.N.I. 44311979

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y Gestión de Inventarios

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Entorno de control	La entidad implementa normas en cada una de las actividades que lleva a cabo			X				X						
2		La entidad desarrolla procesos de selección enfocados en el desarrollo y retención del personal			X				X						
3		El control interno de los procesos es supervisado constantemente			X				X						
4		Los trabajadores tienen conocimiento de las tareas asignadas			X				X						
5		Los conocimientos y habilidades del personal son evaluados frecuentemente			X				X						
6		Los niveles directivos contribuyen activamente en la cultura organizacional			X				X						
7		La entidad cuenta con manuales de funciones y estructura organizacional			X				X						
8	Evaluación de riesgos	La institución constantemente identifica los riesgos internos que se presentan			X				X						
9		La entidad tiene conocimiento de los riesgos externos que suceden a su alrededor			X				X						
10		La institución evalúa frecuentemente los riesgos internos y externos			X				X						
11	Actividades de control	La entidad cuenta con políticas que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información			X				X						
12		Las actividades de control se aplican en todas las áreas de la institución			X				X						
13		Existe un manual de normas y procedimientos o lineamientos que establezcan el uso y disposición de los activos			X				X						
14		La institución utiliza indicadores de desempeño para procesos, procedimientos y actividades			X				X						
15	Información y comunicación	La información obtenida de los procesos es precisa y verificable			X				X						
16		La entidad establece canales de comunicación fluida que propicien el cumplimiento de los objetivos			X				X						
17	Actividades de seguimiento	Las evaluaciones del control interno son desarrolladas de manera continua			X				X						
18		Los encargados del control interno presentan oportunamente los resultados de sus evaluaciones			X				X						
N°	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
19	Gestión de compras	La institución posee un registro actualizado de sus proveedores			X				X				X		
20		En la entidad se elabora un análisis del desempeño de proveedores			X				X				X		
21		La institución establece claramente las condiciones de compras			X				X				X		
22		Las compras realizadas son autorizadas por un encargado del área			X				X				X		
23		El área de compras posee información actualizada de sus inventarios antes de proceder a solicitar los materiales y suministros			X				X				X		
24		La empresa considera que los costos de los productos adquiridos son razonables			X				X				X		
25		Los materiales y suministros son recibidos oportunamente			X				X				X		
26		Los productos recibidos cumplen con las especificaciones solicitadas por la entidad			X				X				X		
27	Gestión de almacenamiento	La entidad posee el personal suficiente para la carga y descarga de bienes			X				X				X		
28		El seguimiento y recepción de las compras que se realizan son los adecuados			X				X				X		

Anexo 7. Pruebas de confiabilidad del instrumento

Variable control interno

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	30	100.0
Casos Excluidos ^a	0	.0
Total	30	100.0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.930	18

Variable gestión de inventarios

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	30	100.0
Casos Excluidos ^a	0	.0
Total	30	100.0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.912	20

Anexo 8. Otros resultados descriptivos

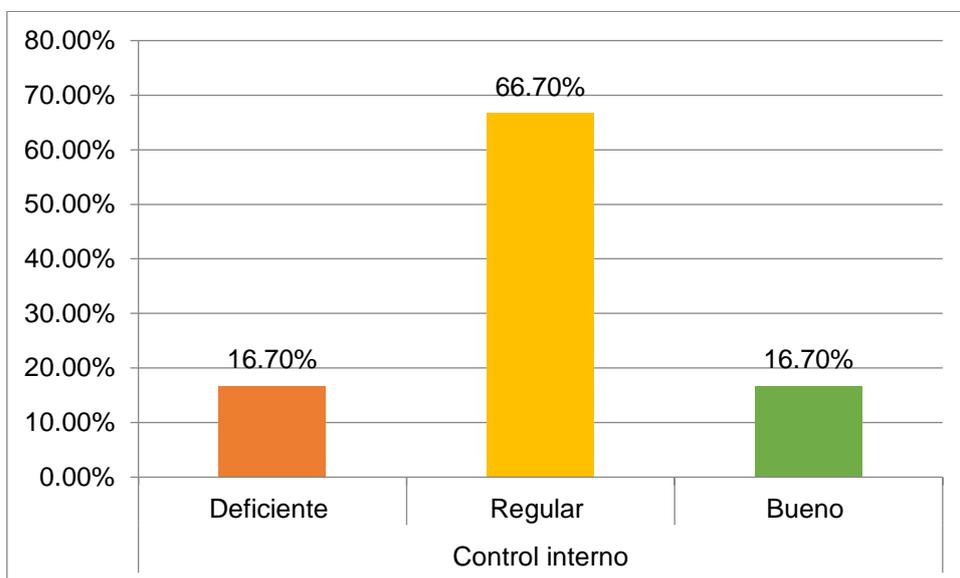


Figura 1. Nivel de la variable control interno

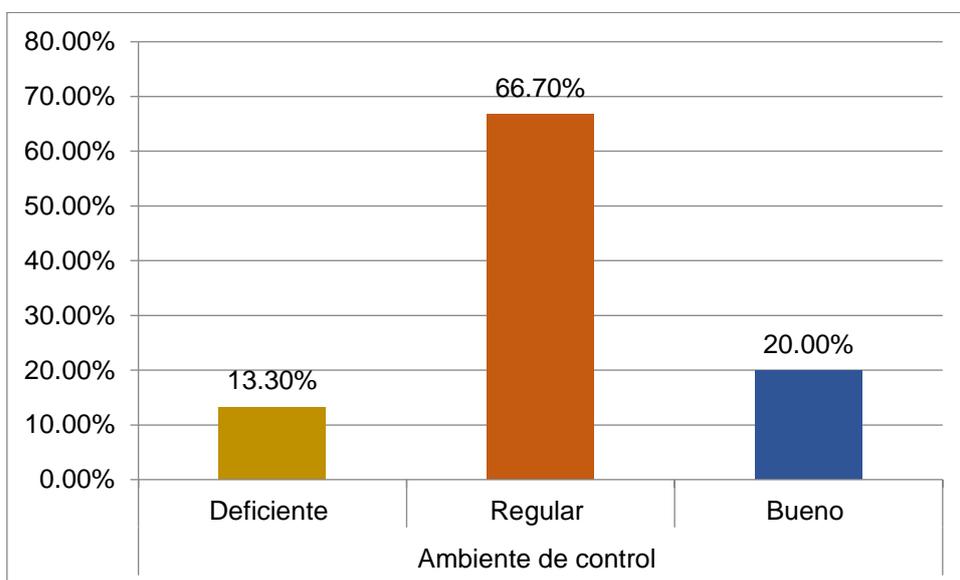


Figura 2. Nivel de la dimensión de ambiente de control

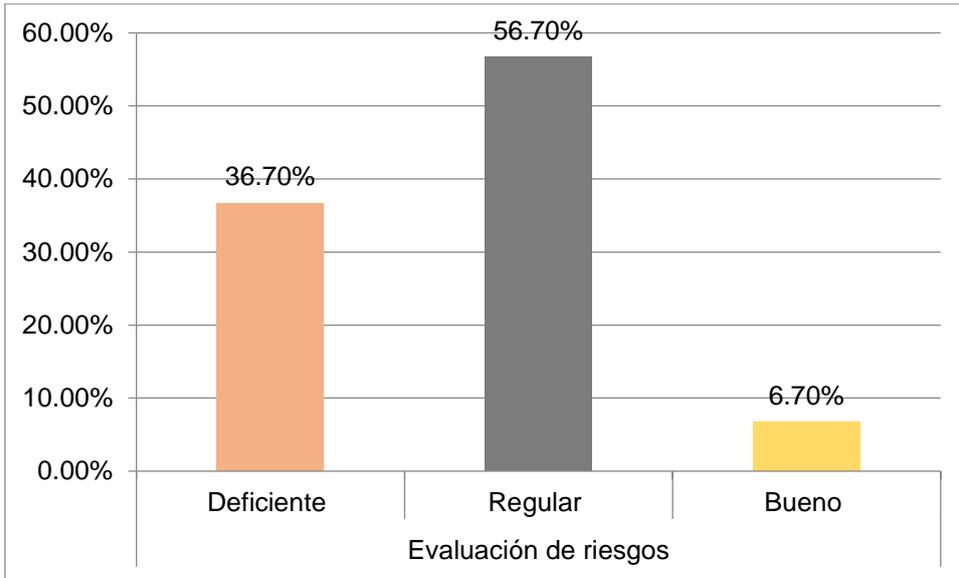


Figura 3. Nivel de la dimensión de evaluación de riesgos

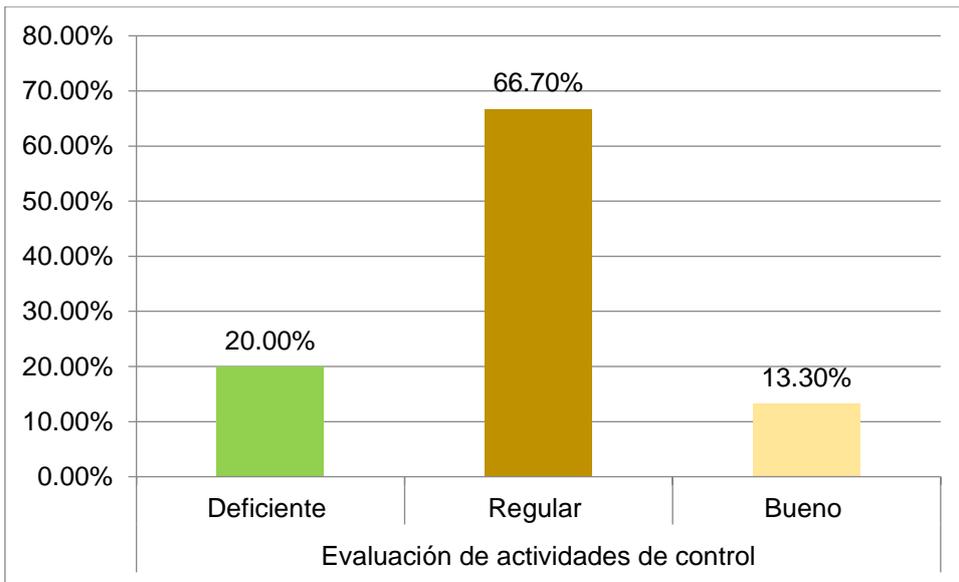


Figura 4. Nivel de la dimensión de actividades de control

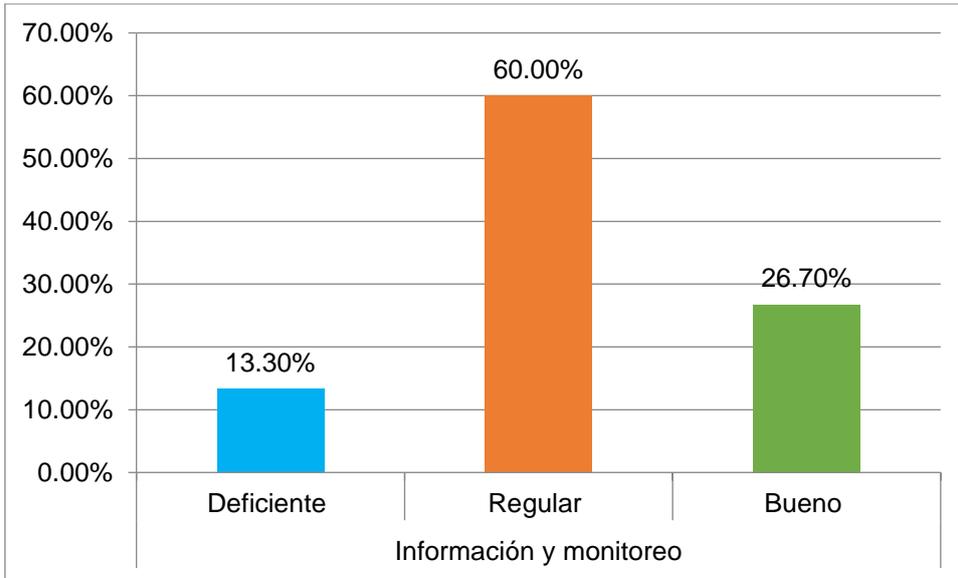


Figura 5. Nivel de la dimensión de información y monitoreo

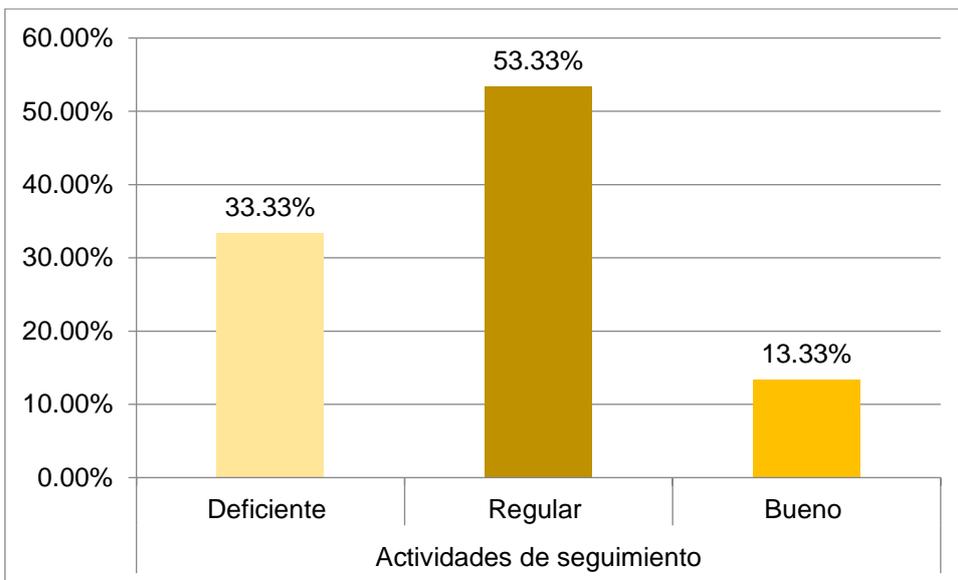


Figura 6. Nivel de la dimensión de actividades de seguimiento

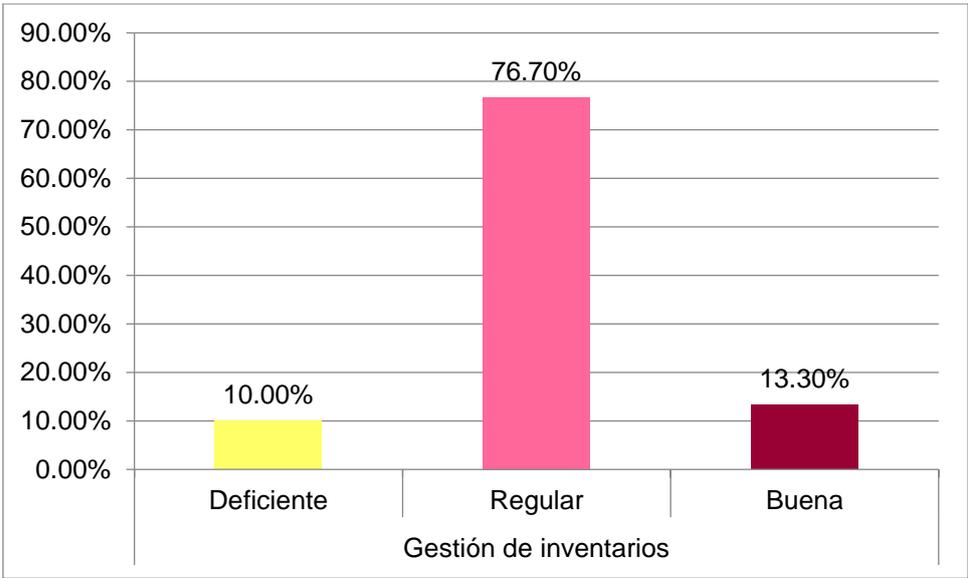


Figura 7. Nivel de la variable gestión de inventarios

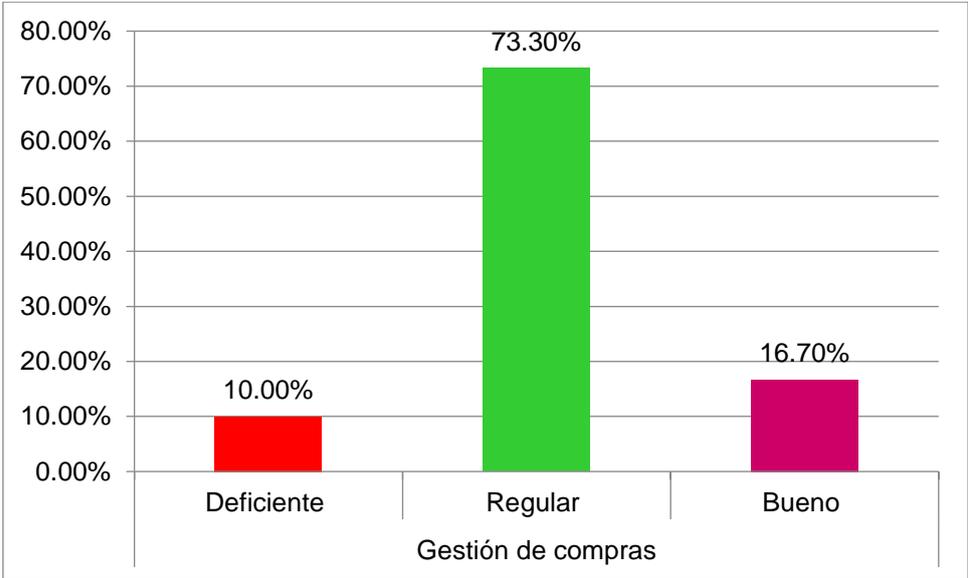


Figura 8. Nivel de la dimensión gestión de compras

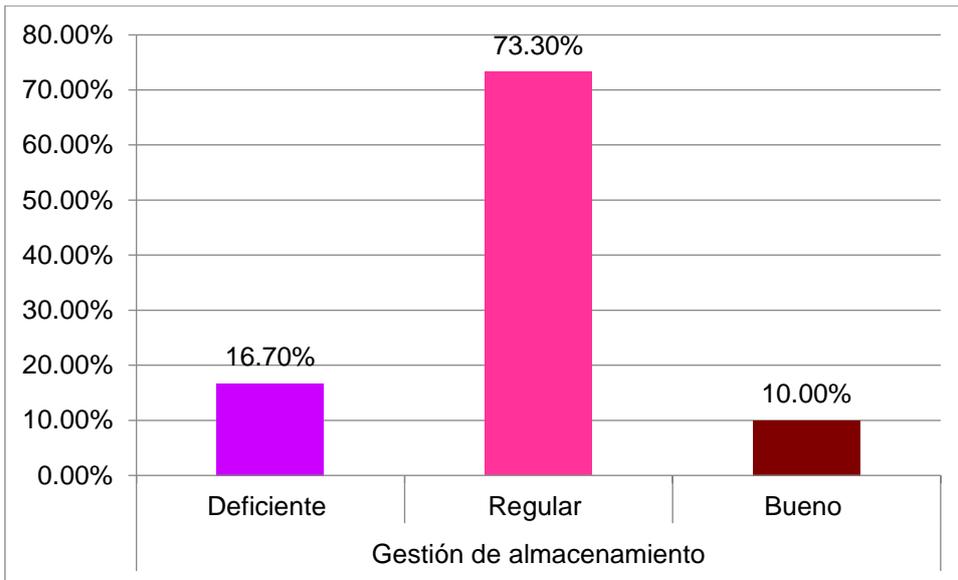


Figura 9. Nivel de la dimensión gestión de almacenamiento

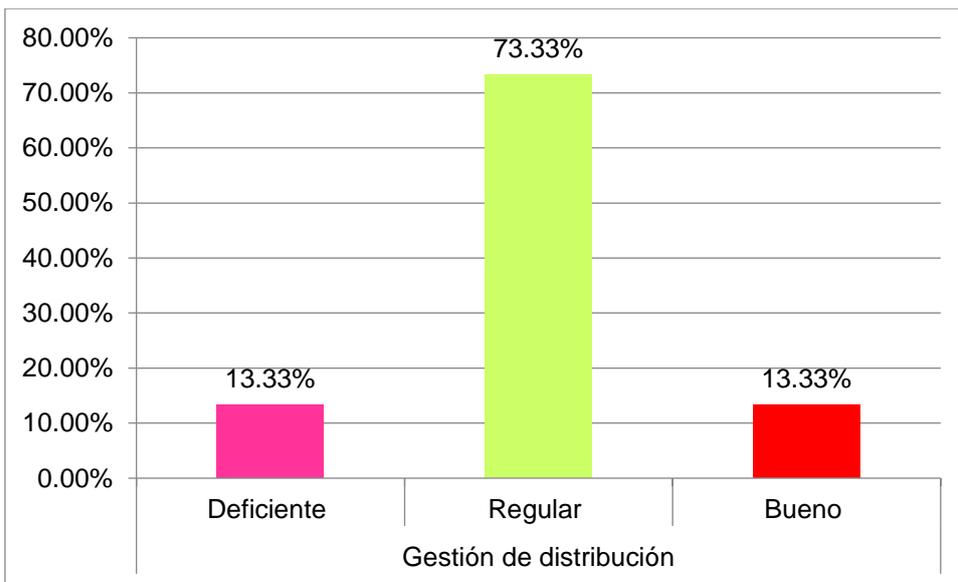


Figura 10. Nivel de la dimensión gestión de distribución

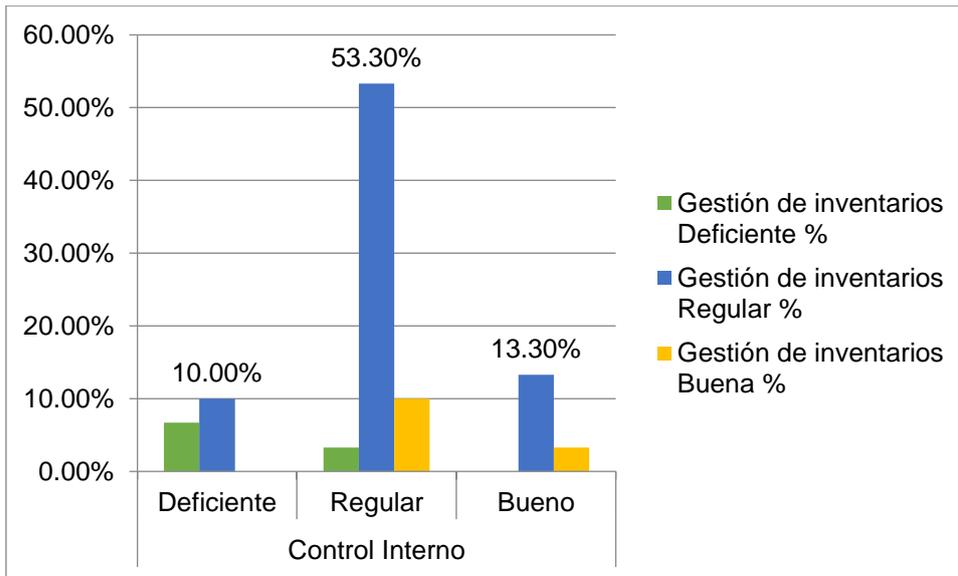


Figura 11. Nivel de la variable control interno vs gestión de inventarios

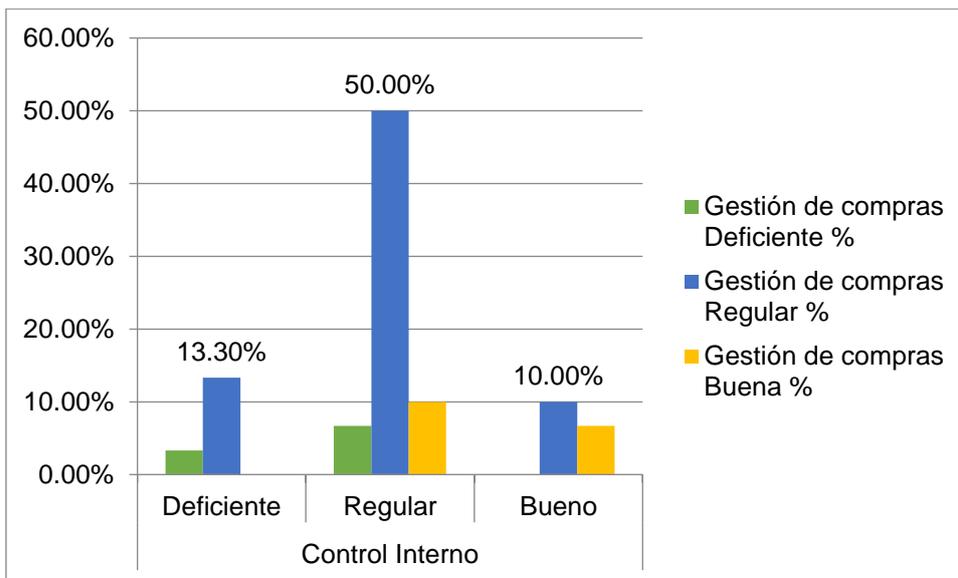


Figura 12. Nivel de la variable control interno vs gestión de compras

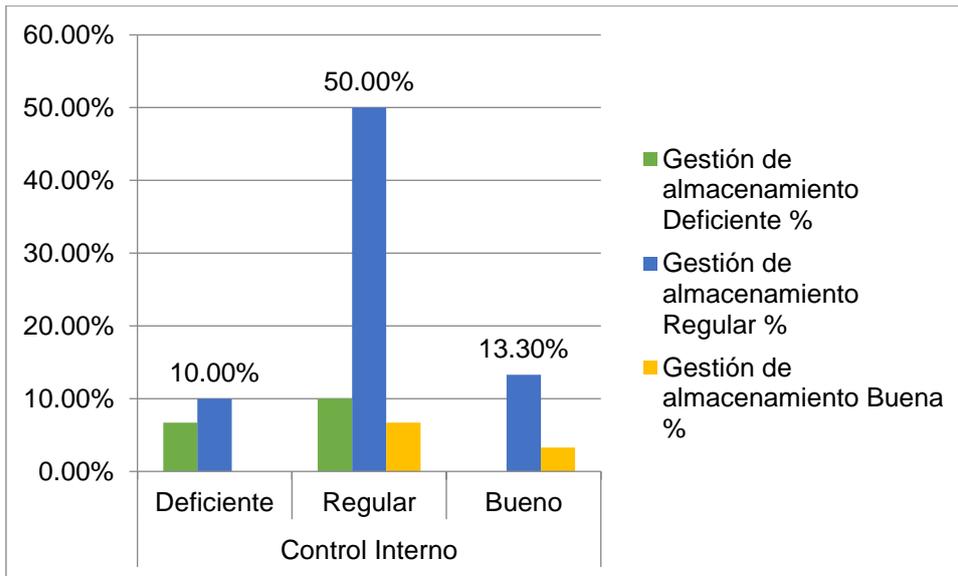


Figura 13. Nivel de la variable control interno vs gestión de almacenamiento

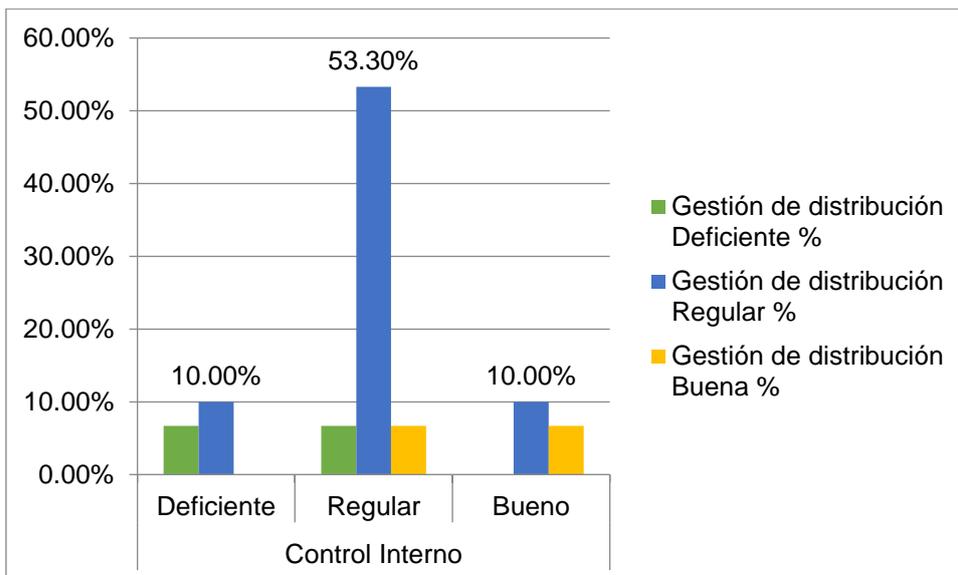


Figura 14. Nivel de la variable control interno vs gestión de distribución

Anexo 9. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA

NIA	ALCANCE DE LA NIA
265 COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar oportuna y apropiadamente las deficiencias a los encargados de la administración las deficiencias encontradas en el control interno durante el desarrollo de la auditoria de estados financieros
315 IDENTIFICACION Y VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECCION MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO	Esta norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno
330 RESPUESTA A LOS RIESGOS VALORADOS	Trata de la responsabilidad del auditor de planear e implementar respuestas a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados y evaluados por el auditor, en una auditoria de los estados financieros
501 EVIDENCIA DE AUDITORIA CONSIDERACIONES ESPECIFICAS PARA PARTIDAS SELECCIONADAS	Trata las consideraciones específicas del auditor para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, con respecto a ciertos aspectos relativos a los inventarios, litigios y reclamaciones, así como información por segmentos en una auditoría de estados financieros.

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Sandoval Nizama Genaro Edwin docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo - Callao, asesor (a) del Trabajo de Investigación / Tesis titulada: “: **Control Interno y Gestión de Inventarios en la Prelatura de Ayaviri-Puno-2020**” del (los) autor (autores) Cahuapaza Mayta Candelaria., constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el trabajo de investigación / tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha Callao, 23 de mayo del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor: SANDOVAL NIZAMA GENARO EDWIN	
DNI: 09614598	Firma: 
ORCID (0000-0002-0001-4567)	