



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y gestión de inventarios en la Empresa DISELET**

**S.A.C., Cusco, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORES:**

Br. Farfán Estrada, Liseth Janet (ORCID: 0000-0003-4303-9848)

Br. Gómez Qquecho, Mayra Miluska (ORCID: 0000-0001-8445-172X)

**ASESOR(A):**

Dra. Acosta Limay, Rosio Elizabeth (ORCID: 0000-0001-9737-7522)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORIA

LIMA — PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Al señor todo poderoso por la bendición de todos los días quien me ha guiado y me ha dado la fortaleza para seguir adelante. A las personas clave, mis padres mi motivación, mi ejemplo de vida gracias por sus enseñanzas, por los mensajes de aliento y excelente manera de instruirme para afrontar las verdades de esta vida. A mis hermanas que son y serán ejemplo a seguir, que día a día con su presencia, respaldo y cariño me impulsan para salir adelante. Y a mi sobrino Jhoel el mejor regalo que me ha podido dar la vida mi mayor tesoro, la fuente más pura de mi inspiración.

Liseth Janet Farfan Estrada.

La presente tesis está dedicada a Dios que me acompaña siempre y me levanta de mi continuo tropiezo, a mis padres, las personas que más amo en la vida, a ellos porque estuvieron siempre a mi lado brindándome su apoyo, porque me dieron las herramientas, me educaron con reglas, con algunas libertades y me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos. A mis hermanos, que son su ejemplo me enseñaron las cosas que no debía de hacer y a mi sobrina Adriana la que es mi motor constante para luchar y seguir adelante.

Mayra Miluska Gómez Qquecho

## **Agradecimiento**

Sincera gratitud a la prestigiosa Universidad Cesar Vallejo, por contribuir grandemente en forjar nuestros ideales. A la Dra. Acosta Limay Rosio Elizabeth por brindar su apoyo permanente en la ejecución del presente trabajo de investigación. A mi familia por su comprensión y estimulación constante e incondicional a lo largo de mis estudios. Y a todas las personas que estuvieron conmigo en las buenas y en las malas, que me animaron, apoyaron y que confiaron de una u otra forma la realización de este trabajo.

Liseth Janet Farfan Estrada.

Gracias a mi Universidad, por haberme permitido formarme en ella, gracias a mi compañera de tesis por su paciencia y apoyo, gracias a mi asesora Acosta Limay, Rosio Elizabeth. Y a todas las personas que fueron participes en este proceso, gracias a ustedes que fueron los responsables de realizar su pequeño aporte, que el día de hoy se ve reflejado con este logro.

Mayra Miluska Gómez Qquecho.

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra y muestreo.....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos.....	18
3.6. Método de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS.....	20
V. DISCUSIONES.....	30
VI. CONCLUSIONES.....	34
VII. RECOMENDACIONES.....	35
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	36
ANEXOS.....	44

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Frecuencias de las dimensiones del control interno .....	20
<b>Tabla 2</b>	Frecuencias de las dimensiones de gestión de inventarios .....	22
<b>Tabla 3</b>	Prueba de normalidad.....	24
<b>Tabla 4</b>	Correlación Rho de Spearman control interno y gestión de inventarios ..	25
<b>Tabla 5</b>	Correlación Rho de Spearman control interno y estrategia competitiva ..	25
<b>Tabla 6</b>	Correlación Rho de Spearman control interno y clasificación de inventarios .....	26
<b>Tabla 7</b>	Correlación Rho de Spearman control interno y pronóstico de ventas ....	28
<b>Tabla 8</b>	Correlación Rho de Spearman control interno y políticas de inventario...	28

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Dimensiones del control interno .....	21
<b>Figura 2</b> Dimensiones de la gestión de inventario .....	23

## Resumen

El estudio se realizó con el propósito de determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C.; para lograr este objetivo, se empleó un enfoque metodológico cuantitativo de tipo básico, asimismo, el nivel fue correlacional y el diseño no experimental de corte transversal, bajo estos criterios se tomó como población y muestra de estudio a 25 trabajadores de la empresa DISELET S.A.C., con un muestreo no probabilístico de quienes se obtuvo la información aplicándoles una encuesta con su debido cuestionario de preguntas para conocer la situación actual de las variables en la empresa. Con el análisis de datos en SPSS versión 26, se obtuvo como resultados que el control interno se relacionaba con las dimensiones estrategia competitiva, clasificación de inventarios, pronóstico de la demanda y políticas de inventario de la variable gestión de inventarios de forma positiva evidenciándose con los valores *Rho de Spearman* 0.603, 0.116, 0.298 y 0.481 respectivamente, de esta manera, se concluye que, las variables control interno y gestión de inventarios se relacionan de forma moderada, significativa y positivamente ya que el *Rho de Spearman* resultado fue 0,546 a un nivel de confianza del 95% y error 5%.

**Palabras clave:** Control, gestión, inventario, eficiencia, prevención, riesgo.

## **Abstract**

The study was carried out with the purpose of determining the relationship between internal control and inventory management in the Company DISELET S.A.C.; To achieve this objective, a similar basic type quantitative methodological approach was used, the level was correlational and the cross-sectional non-experimental design, under these criteria, 25 workers of the company DISELET S.A.C. were taken as population and study sample, with a non-probabilistic demonstration of who obtained the information by applying a survey with its due questionnaire of questions to know the current situation of the variables in the company. With the data analysis in SPSS version 26, it was obtained as results that the internal control was related to the dimensions competitive strategy, inventory classification, demand forecast and inventory policies of the inventory management variable in a positive way, showing with the Spearman's Rho values 0.603, 0.116, 0.298 and 0.481 respectively, in this way, it is concluded that the variables internal control and inventory management are moderately, significantly and positively related since the Spearman's Rho result was 0.546 at a level 95% confidence and 5% error.

**Keywords:** Control, management, inventory, efficiency, prevention, risk.

## I. INTRODUCCIÓN

El empleo oportuno de control interno garantiza el uso adecuado, eficaz y eficiente de los recursos humanos, tecnológicos y financieros; tanto de las entidades públicas y privadas (Agyemang, 2020). Por lo que, la administración de cada organización es responsable de implementar las medidas más adecuadas para mantener sistemas de control interno, efectivos para prevenir y minimizar la ocurrencia de fraude si no existen las reglas y procesos adecuados. También, a nivel mundial existe una preocupación latente de gestionar adecuadamente los activos y pasivos de las empresas de todos los sectores, ante las dificultades de crisis económicas y sociales a gran escala (Koo y Ki, 2020).

La pandemia COVID-19, fue uno de los riesgos más significativos de los últimos años a los que los sistemas de control interno de las organizaciones se han enfrentado y que aún está vigente. Esta crisis sanitaria ha tenido impactos económicos en todas las economías del mundo y ha generado pérdidas económicas de 3.7 billones de dólares equivalente al 4.4% del PBI global y 255 millones de puestos laborales (Mishra, 2021). Sumado a todo ello, lo que sucede en Europa por la guerra entre Rusia y Ucrania, el cual ha significado para compañías que operan internacionalmente un gran retroceso, ya que, tuvieron que retirar los capitales por el riesgo inminente (Dapkus, 2022).

Por otra parte, estos riesgos de carácter sanitario y social no son los únicos a los que las estructuras organizacionales están expuestas, puesto que también está el riesgo de fraude cometido intencionalmente por los actores de la organización y actores externos, cometidos con la intención de beneficio personal (Liu y Li, 2021). Solamente en Europa los fraudes cometidos a través de la internet causaron pérdidas de 500 millones de euros entre el 2012 y 2016 (Kemp et al., 2020). Así mismo, el fraude tributario cometido por empresas transnacionales en los paraísos fiscales habría sido de 483 mil millones de dólares anuales a nivel mundial (OCDE, 2021).

En Latinoamérica y el Caribe estos problemas son mucho más profundos, causando perjuicio económico a los estados y por consiguiente contraviniendo el desarrollo integral de las sociedades, puesto que estos dejan de percibir ingresos tributarios con los cuales se atienden las necesidades públicas. Según un informe

de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, la evasión tributaria es uno de los mayores contratiempos que retrasan el desarrollo social en esta parte del mundo (Gómez y Morán, 2020).

En el Perú, los diferentes problemas y riesgos a los que se enfrentan las organizaciones incitan a que muchas organizaciones incurran en la informalidad de sus operaciones y en corrupción, por lo tanto, estos no tienen documentos normativos en los que se garantice un adecuado sistema de control interno, con ello vigilar sus operaciones dentro de un marco legal, donde el índice de empleo informal sería de 72.4%, siendo esta una de las más altas de toda la región (Tenorio, 2020).

Cusco es uno de los departamentos más importantes del país, el cual ha tenido un crecimiento económico constante durante los últimos años, según el Grupo Digamma (2021), este crecimiento se puede evidenciar por el boom inmobiliario. Esto repercute en la demanda de los materiales de construcción el cual también se incrementó. El sector comercial de materiales de construcción y ferretería en la Ciudad ha tenido un giro con las disposiciones de SUNAT, no obstante, este cambio en muchos aspectos sigue siendo improvisado, como consecuencia de la falta de criterios profesionales respecto a un manejo adecuado de sus recursos, como de los inventarios. La empresa DISELET S.A.C, es una de las tantas empresas en el rubro del comercio de materiales de construcción y ferretería en general. Esta empresa no cuenta con procedimientos adecuados para el manejo de sus inventarios, también se observa que no tienen un control eficiente de los movimientos y rotación de sus inventarios, provocando información errónea en sus reportes contables y tributarios. Evidenciándose la ausencia total de un control interno eficiente. Por lo que, se ha visto por conveniente plantear los siguientes problemas de investigación.

En el estudio, se planteó como problema ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022?, también se planteó cuatro problemas específicos: ¿Cómo se relaciona el control interno con la estrategia competitiva en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022?, ¿Cómo se relaciona el control interno con la clasificación de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022?, ¿Cómo se relaciona el control interno con el

pronóstico de la demanda en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022? , y ¿Cómo se relaciona el control interno con las políticas de inventario en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022?

Siendo así, el estudio se justifica por **conveniencia** porque, se buscó darle solución al desconocimiento de las implicancias de la relación entre control interno y gestión de inventarios, este conocimiento fue de utilidad para los directivos de la Empresa DISELET SAC. Tiene justificación por **relevancia social**, porque los que se benefician con este estudio fueron los propietarios de las empresas del rubro para mejorar sus procesos de gestión de inventarios a través de control interno efectivo. También se justifica por su **valor teórico**, puesto que, el análisis de las variables es con respaldo teórico, de modo que, permitió reordenar y añadir mayor conocimiento respecto al control interno y gestión de inventarios. Tiene **implicancia práctica**, ya que, a partir de los resultados, los propietarios y administración de la empresa podrán proponer y aplicar estrategias o políticas para mejorar sus procesos y consecuentemente obtener mayor rentabilidad. Por último, el estudio está justificado por la **utilidad metodológica**, ya que, se aplicó un proceso metódico y sistemático para la recolección de datos a través de instrumentos válidos y confiables, el cual fue un antecedente importante para estudios de alcance más profundo; experimentales y aplicados.

Para responder a las preguntas se planteó como objetivos: Determinar la relación entre control interno y gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022. Asimismo, se planteó cuatro objetivos específicos. Primero, determinar la relación entre control interno y estrategia competitiva en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022. Segundo, determinar la relación entre control interno y clasificación de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022. Tercero, determinar la relación entre control interno y pronóstico de la demanda en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022. Finalmente, determinar la relación entre control interno y políticas de inventario en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

A partir de los problemas del estudio se formuló como hipótesis: El control interno se relaciona con gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022. Del mismo modo, se formuló cuatro hipótesis específicas. Siendo el primero,

el control interno se relaciona con la estrategia competitiva en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022. Segundo, el control interno se relaciona con la clasificación de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022. Tercero, el control interno se relaciona con el pronóstico de la demanda en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022. Por último, el control interno se relaciona con políticas de inventario en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes internacionales son importantes para el estudio, ya que permiten comparar las variables estudiadas.

En Ecuador Morales (2018), tuvo la finalidad de determinar la influencia del control interno en la competitividad de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. El estudio concluye con la aceptación de la hipótesis del investigador en la que, la aplicación del SCI es un instrumento importante que le permite a la empresa desarrollar su competitividad empresarial, de esta manera se indica que la implementación del control interno en la empresa tiene una influencia positiva sobre su rentabilidad.

García (2019) en Ecuador, presentó su estudio con el propósito de evaluar el sistema de control interno en la gestión de inventarios en relación a las políticas y procedimientos realizados en el ciclo desde la compra hasta la venta en la empresa Japan Auto. El estudio concluye en que se encontró bajos niveles de confianza y alto riesgo, lo que indicaba que en la empresa se debía tomar de forma urgente medidas correctivas. La gestión de inventarios fue inadecuada, ya que se presentaban ineficiencias e improductividad afectando en el crecimiento de la empresa.

En Ecuador Balla y López (2018), los autores con la finalidad de determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas del Ecuador realizaron su estudio, llegando a concluir que el control interno es definido como una herramienta que debe ser empleada por las empresas independientemente de su entorno económico y productivo, ya que permitirá alcanzar los objetivos y metas planteadas.

Adrianto y Wahyuni (2019), en su artículo se plantearon el objetivo de evaluar la eficacia y proponer mejoras en el control interno sobre la gestión de inventario que puede mejorar la rendición de cuentas de informes financieros en la Comisión Nacional de Derechos Humanos. Concluyeron que el control interno sobre la gestión de inventarios no ha sido eficiente, ya que se encontró diez riesgos que no fueron mitigados de forma adecuada lo que conduce a posibles errores en los

estados financieros. Además, la falta de una debida autorización en el formulario de demanda de inventario permite el uso inadecuado, robo y desperdicio de los suministros.

Mendoza-Zamora et al. (2018), se plantearon el objetivo de realizar el seguimiento del control interno para mejorar los resultados de la gestión administrativa. El estudio concluye en que realizar una evaluación del control interno permite a la empresa o a los responsables del gobierno corporativo obtener un conocimiento sobre la administración. Asimismo, permite mejorar el desempeño de la ejecución de los recursos públicos.

Asimismo, se tomaron antecedentes nacionales: En Huánuco León (2021), en su tesis tuvo el objetivo de determinar la relación que existe actual, el control previo, control concurrente y control posterior se relacionan entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa “Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.” de la ciudad de Huánuco, 2021. Llegando a concluir en que el control interno tiene una relación con la gestión de inventarios obteniendo un valor Spearman positivo de 0,670 y significancia de 0.006. Asimismo, se encontró que el diagnóstico con la gestión de inventarios con 0,610; 0,845; 0,821 y 0.655 respectivamente.

En el departamento de San Martín Arcentales (2021), tuvo como objetivo establecer la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la UGEL San Martín, San Martín, 2021. Concluye su estudio en que el control interno y la gestión contable es alta positiva con 0.634 Pearson, asimismo, el control interno se relaciona con el manejo de inventario, la organización de inventarios y el recuento de inventarios de forma positiva y significativa a un nivel de confianza del 95%, resultando para todas las correlaciones la significancia bilateral de 0.000 menor a 0.05.

En Lima Mamani (2019), se planteó el objetivo de determinar la relación que existe entre el sistema de inventarios con la utilidad bruta de la empresa ETUSA, del distrito San Juan de Miraflores del 2018. El autor concluye en que existe relación entre el costo de ventas y el de inventarios, también las ventas tenían relación con el punto de re-orden y finalmente, el margen de utilidad se relacionaba con la

política de pedidos.

En Huaraz Huayascachi y Vargas (2021), se plantearon el objetivo de determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa inversiones J&G EIRL Huaraz 2020. Los autores concluyeron primero en que, existe una correspondencia moderada positiva entre las variables estudiadas con un Rho de Spearman de 0,586 y significancia de 0.000. Segundo, se encontró que el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y las actividades de supervisión se relacionan con la gestión de inventarios de forma positiva alta evidenciando valores de 0,939; 0,907; 0,775; 0,859 y 0,799 respectivamente y valor de significancia menor a 0.05.

En Lima Rivas (2018), se planteó el objetivo de determinar la relación que tiene el control interno con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018. Concluyendo en que al no implementar el control interno en el sector farmacéutico seguirá persistiendo la deficiente gestión de inventarios debido a que los colaboradores no podrán desarrollar de forma eficiente sus labores, es así que se evidenció la relación positiva y significativa de las variables con un valor Rho de Spearman de 0,785. Asimismo, en cuanto a las políticas internas se relacionaba moderadamente con la gestión de inventarios ya que el Rho de Spearman fue igual a 0,640, el control de productos y control interno con 0,642, y la gestión de inventarios y desempeño de labores con 0,610 resultando todos significativos con una confianza del 95%.

En la tesis de Angulo-Rivera (2019) desarrollada en Huánuco, se planteó el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora PETER Contratistas S.R. LTDA de la ciudad de Huánuco en el 2018. El autor concluye en que el control interno tiene implicancias positivas en la gestión de inventarios de la empresa con un valor de  $x= 4,656$  y significancia de 0.000.

El proyecto desarrollado tiene respaldo teórico. En cuanto a la variable control interno, para Cheng (Cheng et al., 2018), es el plan integrado de métodos y estrategias de un negocio para resguardar sus intereses y bienes patrimoniales y garantizar información contable con exactitud a través de una eficiencia de la

política administrativa en sus operaciones, en cumplimiento de sus normas internas como de las normas legales y tributarias. Por su parte Isaza (2018), señala que, son aquellos procesos que son diseñados para el cumplimiento de todos los actores de la organización para beneficio y cumplimiento de metas establecidas por el negocio. De modo que, si se logran articular todos los objetivos, contribuye a fortalecer un sistema de control interno. Según COSO III adaptado por la Contraloría General de la República en la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019), lo define como el instrumento dinámico e interrelacionado llevado a cabo por los altos directivos y colaboradores de planta con el único propósito de minimizar los riesgos y garantizar el éxito de una organización a través de tres ejes fundamentales; cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, que sirve de cimiento a los demás componentes del sistema de control interno (SCI).

Los componentes del SCI son cinco, los cuales se han tomado como dimensiones para medir la variable control interno. En ese sentido, el primer componente es ambiente de control, el cual es definido como el contexto donde opera el negocio, si este es demasiado flexible o débil genera que los demás componentes no sean totalmente confiables (Mendoza-Zamora et al., 2018). También se considera como la integración de valores culturales de integridad y ética desde los niveles gerenciales hasta los niveles de inicio de sus colaboradores los cuales influyen en la cultura organizativa de la empresa (Quinaluisa et al., 2018). En base al COSO III los principios de este componente están en función a compromiso y valores éticos; este consiste en la demostración de compromiso y ética profesional de los integrantes del negocio, a través de acciones y comportamiento en sus funciones. Por otro lado, alineación de objetivos, este promueve la competencia de los recursos humanos orientados a cumplir los objetivos institucionales a través de una adecuada gestión del talento humano (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019).

El segundo componente del SCI es información y comunicación, el cual está relacionado con aquellos aspectos importantes para la estructura organizacional para permitir la comunicación eficiente y adecuado entre los niveles del negocio, es decir, son las metodologías empleadas para reunir, identificar, registrar y comunicar sobre las operaciones del negocio de manera exacta para la protección de los

activos (Quinaluisa et al., 2018). Así mismo, integra a los procesos de intercambio de información necesaria para la gestión del negocio y el control interno efectivo, que apoye no solamente para la información financiera, más aún, que sirva para la toma de decisiones de forma oportuna y confiable (García et al., 2019). Según Tran y Le (2018), engloba a las estrategias para capturar información precisa y confiable y oportuna de los procesos contables. Del mismo modo Pham (2021), señaló que este componente es importante para evitar sesgos de información o información incompleta. El SCI contempla tres principios para este componente asociados con información relevante, el cual consiste en la generación de información relevante, necesaria y de calidad, que sea de utilidad para apoyar la toma de decisiones enfocados al logro de objetivos. También hace está asociado con la comunicación de objetivos y responsabilidades, este hace referencia a la comunicación de los objetivos de la entidad de manera directa a través de los canales de comunicación efectivas y adecuadas de forma bilateral; para la comunicación y reporte de situaciones deficientes dentro del negocio (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019).

El tercer componente del control interno es la evaluación de riesgos. Este consiste en la prevención e identificación de posibles riesgos, como el caso de la recepción – entrega o disponibilidad de mercancías o recursos necesarios para la operación continua del negocio, o posibles riesgos en el manejo de los desperdicios producto de las actividades del negocio que podrían afectar el entorno interno y externo de la empresa (Pavón et al., 2019). Para Manosalvas et al. (2020), comprende a las actividades para analizar el funcionamiento de la estructura de control interno. Los principios del componente hacen referencia a objetivos claros; el cual lleva a la entidad a identificar los objetivos de manera clara los cuales guardan relación directa con la misión de la empresa, en forma de objetivos secuenciales, específicos, temporales y medibles. A la vez, la identificación y mitigación de riesgos, orientado a la identificación de deficiencias dentro del negocio en el control interno, los cuales deben ser analizado con la finalidad de darle solución y prevenir la ocurrencia posterior (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019).

Las actividades de control; viene a ser el cuarto componente del SCI. Son las políticas estratégicas que incitan que las operaciones dentro del negocio sean

efectivas, y el control de los riesgos hace referencia a que si estos no son mitigados en su oportunidad ponen en riesgo los objetivos del negocio (Mendoza-Zamora et al., 2018). Para López y Cañizares (2018), se llevan a cabo en toda la estructura de la organización a través de diversas metodologías y acciones de control para detectar las dificultades, como irregularidades en las funciones, acciones de aprobación y/o autorización. Para Adegboyegun et al. (2020), son esenciales para aprovechar oportunidades de mercado y gestionar adecuadamente los riesgos. Los principios del componente en base al COSO están relacionados con la definición de políticas claras; este consiste en establecer mecanismos para realizar las actividades o funciones de los empleados enmarcados dentro de esas políticas, normativas o directivas. El control de tecnologías, corresponde a la evaluación de que, si estos apoyan, la automatización de los procesos del negocio, caso contrario contrarrestar el funcionamiento inadecuado (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019).

Finalmente, el quinto componente del SCI es la supervisión. El cual consiste en la vigilancia de los intereses y el acompañamiento a los empleados del negocio para que las tareas encargadas se ejecuten de manera adecuada según sus funciones establecidas en normas o políticas internas (Mendoza-Zamora et al., 2018). El monitoreo es parte de la supervisión, por ende, corresponde a la evaluación continua o periódica de la calidad de los procesos del SCI, para tomar las medidas correctivas según la necesidad del negocio (Quinaluisa et al., 2018). Para Dickins y Fay (2017), consiste en aplicar exámenes especiales y específicos en las áreas, para ver si se están ejecutando todos los procesos adecuadamente. Los principios de la supervisión son evaluaciones continuas y medidas de remediación y control. El primero, hace referencia a la auditorías continuas e independientes para determinar si los componentes del SCI han sido tomados en cuenta y vigentes. El segundo, hace mención a la implementación de estrategias para remediar las deficiencias o problemas encontradas en la revisión continua por parte de los responsables (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019).

En cuanto al sustento teórico de la segunda variable de estudio gestión de inventarios, esta es definida por Fernández (2018) como al aprovisionamiento de productos para operar en el mercado, de forma correcta respecto a su manipulación

y acopio para salvaguardar el patrimonio de la empresa. De manera que, los inventarios se controlan de manera ordenada, clasificada y debidamente valorada, y sean capaces de responder las necesidades de sus clientes (p. 6-7). Del mismo modo Agudelo y López (2018), señalan que, es la cadena que engloba el proceso de control de inventarios, transporte logístico y la conversión de la materia prima en un producto terminado. Por su parte Singh y Verma (2018), señala que es análisis del comportamiento de los realizables en base a ello tomar las decisiones comerciales, teniendo en cuenta los costos y beneficios. Según Ngara y Dasat (2020), el presupuesto de cualquier institución debe tener estrategias adecuadas de ejecución. Por lo tanto, para la gestión de inventarios es necesario aplicar la eficiencia y eficacia (Kurniawati et al., 2018).

Siendo así, González (2020), señala que, la gestión de inventarios viene a ser todos los mecanismos para garantizar la disponibilidad oportuna y satisfacer las necesidades del público en base a estrategias competitivas, clasificación de inventario, pronóstico de la demanda y políticas de inventario eficientes.

La estrategia competitiva se refiere a una serie de acciones que ejecuta una empresa con la finalidad de alcanzar sus objetivos. También se refiere al curso de acción para el logro de los objetivos propuestos, aunque estos surgieran de forma imprevista. Por otra parte, la ventaja competitiva está en función a los recursos y capacidades disponibles, los recursos son determinados por la cantidad y calidad de los tangibles e intangibles (Romero et al., 2020). Según González (2020), integra a los indicadores de entrega puntual; este está relacionado con la entrega de los productos requeridos por los clientes en el lugar y fecha acordados y con las especificaciones técnicas del producto requerido (Kim et al., 2021). Del mismo modo, oportunidad y disponibilidad, hace referencia a la disponibilidad inmediata del producto requerido en base a una gestión de suministro y aprovisionamiento respecto a la temporalidad (Rilling, 2022, pp. 324–330).

La clasificación de los inventarios para Juca et al. (2019) depende del rubro de las empresas, y por lo general clasifican en base a la cantidad de rotación, pudiendo ser inventarios de rotación alta, media y baja. Esta clasificación permite tener en cuenta los saldos físicos y los contables, hace más fácil determinar las diferencias

si hubiere. Para Contreras et al. (2019), la clasificación ABC del inventario es a partir del precio unitarios, por valor total y por aporte a los beneficios en base a diagramas de Pareto en orden de importancia. Según Lolli et al. (2019), las empresas deben aplicar métodos y técnicas eficientes para clasificar los inventarios. En otra perspectiva, González (2020), la clasificación comprende a la cantidad de movimiento, este consiste en identificar la cantidad que se mueve o la rotación de un producto en fechas determinadas, estos deben ser clasificadas y ordenadas según el criterio de cantidad de rotación de la mercancía. También se clasifican respecto a la importancia del inventario, es decir, se tiene un criterio económico para la manipulación por la fragilidad o costo económico con ello se tiene que tener mayor cuidado (Guo et al., 2019). Finalmente se clasifica por el acopio de los inventarios, relacionados respecto a la manera de que estos son almacenados, por tamaño, por importancia o por cantidad de movimiento (Ye et al., 2020).

El pronóstico de la demanda, se refiere a una actividad que puede brindar información sobre el futuro, tanto de la empresa como de distintos elementos del entorno, es decir, posibles eventos que puedan ocurrir (Bandara et al., 2019, pp. 463–467). Una estrategia de inversión es valorar la demanda inicial y su proyección durante el funcionamiento de un negocio, para lo cual es importante los datos históricos, los antecedentes actuales y la información futura (Merkuryeva et al., 2019). Asimismo, para el pronóstico o estimación de la demanda se debe pronosticar las ventas, es así que los vendedores con experiencia y conocimiento de los clientes pueden realizar una estimación futura y proyección del mercado tomando como referencia sus antecedentes (Moreno, 2019). El pronóstico de la demanda comprende a los criterios de: Ventas históricas, el cual es importante tomar en cuenta al momento de tomar decisiones para el aprovisionamiento de productos para ventas futuras, ya que, el reporte histórico indica cual es la época de mayor rotación de un determinado producto. En base a estos reportes históricos, se realizan las proyecciones o estimaciones de venta de los productos disponibles del negocio. Por último, algunas empresas se basan en metodologías de pronóstico; modelos econométricos, ecuaciones u otras herramientas para pronosticar sus ventas (González, 2020).

Es importante contar con un sistema de política de inventarios, ya que permite a la empresa determinar sus beneficios y este a la vez se enfoca en la toma de decisiones posteriores. La política de inventarios permite una revisión permanente de las entradas y salidas de productos, así como el desperfecto y caducidad de las maquinarias (Toledo et al., 2019). Además, permiten planificar la cadena de suministros permitiendo optimizar la distribución, rendimiento y rotación (Brunaud et al., 2019). También, permiten fijar precios de venta de los inventarios a través de una gestión adecuada de las necesidades y preferencias de los clientes (Wang et al., 2021). Las políticas de inventario hacen referencia a los métodos de entradas y salidas de los inventarios, es decir, si en la empresa hacen uso de instrumentos para medir las salidas y entradas, llámese Kardex y métodos según normas de información financiera También comprende a la realización de inventario, pudiendo ser de forma periódica; cuando se concilia la información contable con el inventario físico cada cierto periodo de tiempo. O continua, cuando la información se concilia permanentemente o diario. En todos los casos tienen que estar establecidos en las políticas internas de la empresa (González, 2020).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de estudio**

La investigación de acuerdo a Escudero y Cortez (2018) fue básica o pura, en vista de que se pretende incrementar el conocimiento a la teoría de las variables control interno y la gestión de inventarios. Esta no tuvo alguna aplicación práctica inmediata para solucionar algún problema encontrado a partir del estudio, más por el contrario, solo tuvo la intención de enriquecer el conocimiento científico.

##### **3.1.2. Nivel de estudio**

El nivel para desarrollar el estudio fue el correlacional, ya que se pretende conocer mediante unos datos numéricos el grado de relación o la asociación existente entre las variables estudiadas. Asimismo, las hipótesis planteadas van en el sentido positivo, en el que a mayor control interno la gestión de inventarios debería ser mayor también (Valderrama y Jaimes, 2019). Siendo así, el estudio tiene un enfoque cuantitativo.

##### **3.1.3. Diseño del estudio**

El estudio presentó un diseño no experimental en vista de que no se manipuló las variables con una intencionalidad, quiere decir que, se recolectó la información de los individuos en su ambiente natural. No se realizó ningún cambio en el ambiente laboral de los trabajadores para obtener los resultados esperados, más por el contrario, ellos ayudaron a evidenciar cómo se desarrollaba el control interno y la gestión de inventarios en la empresa. Asimismo, el estudio fue de corte transeccional o transversal debido a que la información necesaria fue recolectada en un momento específico del año, mes y día que fue el 16 de marzo del 2022 (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, pp. 150-152).

#### **3.2. Variables y operacionalización**

La operacionalización se refiere a la descomposición de variables en pequeños elementos para llegar a un nivel más concreto con el cual se puede realizar una mejor comprensión de la variable, esto se realiza con un criterio lógico y una adecuada metodología (Quintana, 2020). La tabla de operacionalización se consigna en el Anexo 2.

### **3.2.1. Variable 1**

El control interno se define como un proceso dinámico e interrelacionado realizado por los directivos y trabajadores de una organización con la finalidad de articular las estrategias para identificar y mitigar los riesgos que garanticen el cumplimiento de los objetivos, así como también, promover una eficiente y eficaz gestión (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019).

Esta variable, operacionalmente se define por las dimensiones ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión, las cuales para la recolección de datos se realizó a través de una encuesta cuyo instrumento para la medición fue un cuestionario tipo Likert cuyas respuestas son en cinco escalas.

### **3.2.2. Variable 2**

La gestión de inventarios se define como la actividad relacionada con la cadena de valor de la empresa en concordancia con las estrategias y tácticas, cuya finalidad es la satisfacción de los clientes a través de políticas eficientes sobre los inventarios para garantizar la disponibilidad oportuna y en condiciones especiales de los elementos que distribuye (González, 2020).

Operacionalmente la variable se define por sus dimensiones estrategia competitiva, clasificación de inventarios, pronóstico de la demanda y políticas de inventario, y la información importante para el estudio fue recolectada con una encuesta cuyo instrumento para la medición fue el cuestionario tipo Likert cuyas respuestas son en cinco escalas.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1. Población**

Una forma de definir a la población es como el conjunto de individuos que cumplen las mismas características y se encuentran en un determinado espacio y tiempo (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 198). Es así que, para el presente estudio se consideró a 25 personas de la empresa DISELET S.A.C., que son la totalidad de trabajadores para el año 2022.

#### **3.3.2. Muestra**

La muestra es considerada un subgrupo que representa a la población en estudio, quienes comparten características similares y particulares en un espacio temporal, e inmersos en el problema de estudio (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). En el caso del estudio, la muestra estuvo conformada por 25 trabajadores, de quienes se obtendrá la información, quiere decir que se tomará una muestra de tipo censal.

#### **3.3.3. Muestreo**

Para el estudio se tomó un muestreo no probabilístico, por lo que, todos los trabajadores participaron en el estudio como elementos fuentes de información primaria (Otzen y Manterola, 2017).

Asimismo, se consideran los criterios de exclusión, según Patino y Ferreira (2018), son la población que no se considera dentro de un estudio. Los se excluyeron de la investigación son los practicantes y personal que no asistió a laborar el día de la encuesta. Los criterios de inclusión según Blums et al. (2022), son para definir a la población que cumple ciertos parámetros requeridos en un análisis. Siendo todos los trabajadores que aceptaron participar con la investigación.

#### **3.3.4. Unidad de análisis**

Para Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), son los individuos, casos, muestras o elementos sujetos a análisis, examen o estudio.

Por lo tanto, la unidad de análisis son los trabajadores de la empresa donde se lleva a cabo el estudio.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1. La encuesta**

La técnica empleada para recolectar la información fue una encuesta con preguntas formuladas a partir de los ítems de las dos variables estudiadas (Piza et al., 2019).

#### **3.4.2. Análisis estadístico**

La información recolectada a partir de las encuestas, fue útil para desarrollar los resultados del estudio mediante un procesamiento estadístico. El modelamiento y procesamiento de datos se realizó mediante el software estadístico IBM SPSS versión 26, con el cual se determinó la confiabilidad del instrumento.

#### **3.4.3. Instrumentos**

El instrumento empleado fue el cuestionario de preguntas estructurado, asimismo, se utilizó el cuestionario, el cual permitió recolectar datos de las variables para responder a los problemas de la investigación. Siendo así, se elaboraron 21 ítems en forma de proposiciones afirmativas concisas y claras que tendrá 05 respuestas de acuerdo a la escala de Likert.

#### **3.4.4. Validación y confiabilidad del instrumento**

##### **a) Validez**

De acuerdo a Silvestre y Huamán (2019), la validez del instrumento se refiere al grado de cómo el instrumento ayuda a medir la variable objeto de estudio. Para el estudio la validación se realizó por el juicio de 03 expertos quienes determinaron la relevancia, claridad y pertinencia de las preguntas para realizar una recolección de información adecuada.

##### **b) Confiabilidad**

Para conocer un grado de confiabilidad antes de aplicar un

instrumento a la unidad de análisis (Taber, 2018). Al instrumento se le realizó una prueba estadística para determinar el grado de confiabilidad. La confiabilidad se realizó con el Alfa de Cronbach, el cual determinó la confiabilidad del instrumento para su aplicación. Cuyos resultados fueron 0.907 para los ítems de la variable control interno, 0.935 para los ítems de gestión de inventarios y una confiabilidad general de 0.933.

### **3.5. Procedimientos**

El procedimiento para la recolección de datos, se describe a continuación:

- a) Se solicitó permiso a la empresa DISELET S.A.C., para desarrollar el estudio en sus instalaciones.
- b) Se elaboró el instrumento a partir de los ítems de la matriz de operación de variables y se determinó la escala de medición.
- c) El instrumento fue presentado a expertos quienes determinaron la validez del instrumento. Así mismo, se determinó la confiabilidad del instrumento a partir del valor obtenido del Alfa de Cronbach.
- d) El instrumento fue aplicado en la empresa DISELET S.A.C.
- e) Una vez llenada todas las encuestas se procedió a digitalizar cada una de las respuestas en el Software Microsoft Excel.
- f) Se importó la base de datos construida en el Excel al programa SPSS para su procesamiento y respectivo análisis de resultados descriptivos e inferenciales.

### **3.6. Método de análisis de datos**

El procesamiento de datos se realizó mediante el análisis descriptivo e inferencial pertinente para el estudio. En el análisis descriptivo, se realizaron tablas y gráficos que permitieron realizar una descripción general de los resultados recolectados (Kaur et al., 2018).

En el análisis inferencial según Cattaneo et al. (2018), es para concluir estadísticamente una hipótesis. Para lo cual, se realizaron tablas de

correlaciones para alcanzar los objetivos del estudio, asimismo, para la contrastación hipotética, se determinó el coeficiente de correlación Rho de Spearman (Roy-García et al., 2019).

### **3.7. Aspectos éticos**

El presente estudio respetó los principios de autonomía y justicia, integridad, competencia profesional y confidencialidad por parte de los investigadores. Por lo que la información personal recolectada en las encuestas no fue divulgada perjudicando a los colaboradores, contando con el consentimiento informado de los participantes. Asimismo, se respetó la autoría de los documentos utilizados, evidenciándose el respectivo citado bajo las normas APA séptima edición.

#### IV. RESULTADOS

De acuerdo a los procedimientos y métodos de análisis de datos se procedió con el análisis estadístico de los datos obtenidos a partir de la encuesta aplicada a trabajadores de planta y administrativos de la empresa donde se llevó a cabo el estudio. De modo que, en esta etapa considera dos momentos para el análisis estadístico; descriptiva e inferencial.

Los resultados obtenidos a partir del análisis descriptivo de la encuesta sobre la variable control interno en base a 10 ítems; validados por expertos, suministrado a 25 trabajadores con la intención de obtener sus percepciones sobre el control interno dentro de la organización, cuya confiabilidad resultó  $\alpha=0.907$ , lo que implica que el instrumento se ubica en una escala excelente.

**Tabla 1**

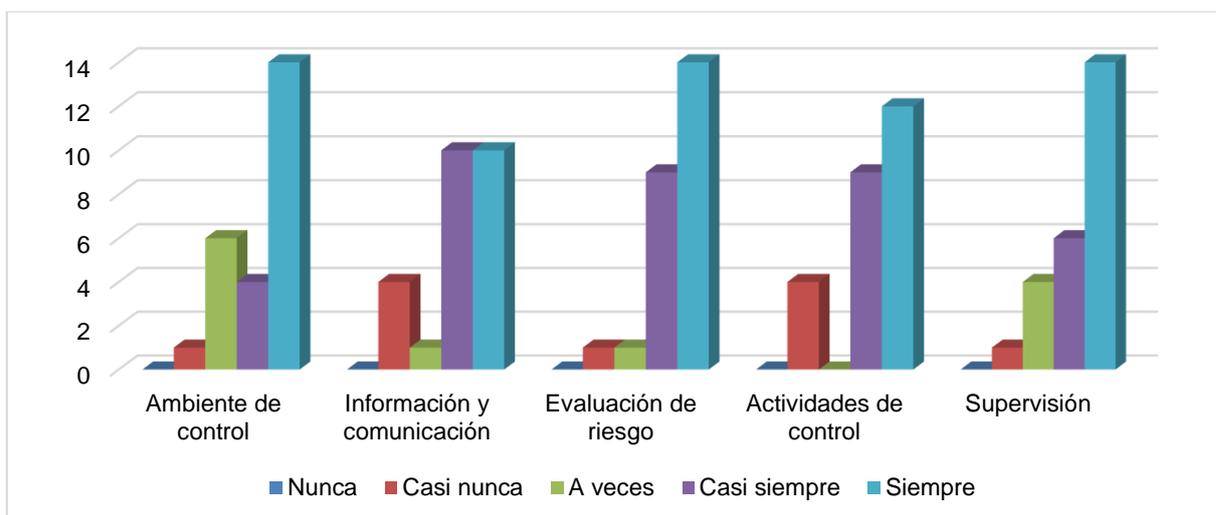
*Frecuencias de las dimensiones del control interno*

Niveles	Ambiente de control		Información y comunicación		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Supervisión	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Nunca	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Casi nunca	1	4%	4	16%	1	4%	4	16%	1	4%
A veces	6	24%	1	4%	1	4%	0	0%	4	16%
Casi siempre	4	16%	10	40%	9	36%	9	36%	6	24%
Siempre	14	56%	10	40%	14	56%	12	48%	14	56%
Total	25	100%	25	100%	25	100%	25	100%	25	100%

*Nota.* Obtenido del procesamiento estadístico en SPSS v26.

En la tabla anterior se observa el promedio de las respuestas de los trabajadores agrupados en dimensiones del control interno; ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgo, actividades de control y supervisión.

**Figura 1**  
Dimensiones del control interno



*Nota.* Obtenido del procesamiento estadístico en SPSS v26.

En la tabla 4 y figura 2 de las frecuencias de las dimensiones del control interno se observa que, para el ambiente de control en la escala nunca, ningún trabajador ha respondido, la escala casi nunca y a veces representa el 28% conjuntamente, casi siempre el 16% y la escala siempre el 56%. Por lo tanto, se infiere que el control interno en su dimensión ambiente de control, según la percepción de los trabajadores de la empresa es regular. En cuanto a la dimensión información y comunicación se observó que, de la totalidad de los encuestados, nadie respondió en la escala de nivel 1, el 16% respondió que casi nunca, 4% a veces y casi siempre y siempre 40% respectivamente. Lo que implica que, más de la mitad de los encuestados consideran a la información y comunicación dentro de la empresa como regular.

Respecto a la evaluación de riesgo, se observó que el 8% respondieron en la escala a veces y casi nunca, mientras que el 36% y 56% respondieron con las escalas de casi siempre y siempre. Con lo que, se infiere que los trabajadores perciben como regularmente adecuado el control interno en esta dimensión, aun así, implica que el control interno debe ser mejorado a través de distintas estrategias. En la dimensión de actividades de control se encontró que, 16% de los trabajadores consideran como inadecuado, ya que, casi nunca se aplican estrategias de control, mientras que el 36 y 48% de los encuestados consideran que si se aplican medidas

de control. Esto confirma, que las medidas de control interno no están fortalecidas dentro de la entidad. Por último, la media de las respuestas en la dimensión supervisión, se encontró que el 4% y 16% consideran que casi nunca y a veces se aplican las políticas de supervisión dentro de la empresa, mientras que, el 24% y el 56% considera lo contrario. En general, el control interno de la empresa requiere de una reestructuración para permitir un control efectivo de todo el sistema que existe actualmente dentro de la empresa.

Para obtener información sobre la percepción de la variable gestión de inventarios, se aplicó 11 ítems a 25 trabajadores, el cual fue validado por expertos, cuya confiabilidad del instrumento fue de  $\alpha=0.935$ , lo cual implica que las preguntas tienen excelente aceptabilidad.

**Tabla 2**

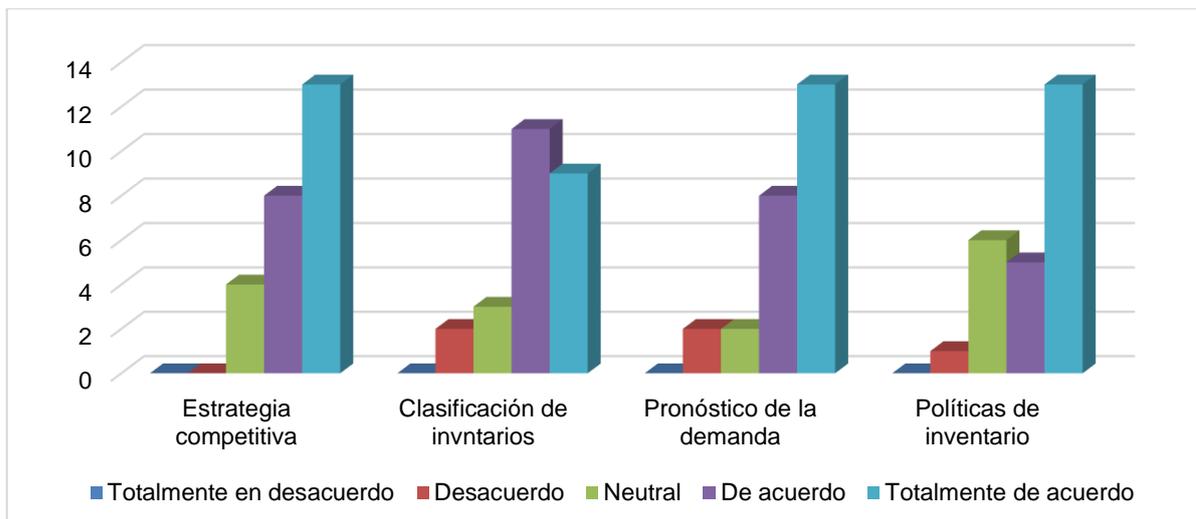
*Frecuencias de las dimensiones de gestión de inventarios*

Niveles	Estrategia competitiva		Clasificación de inventarios		Pronóstico de la demanda		Políticas de inventario	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Desacuerdo	0	0%	2	8%	2	8%	1	4%
Neutral	4	16%	3	12%	2	8%	6	24%
De acuerdo	8	32%	11	44%	8	32%	5	20%
Totalmente de acuerdo	13	52%	9	36%	13	52%	13	52%
Total	25	100%	25	100%	25	100%	25	100%

*Nota.* Obtenido del procesamiento estadístico en SPSS v26.

En la tabla anterior se presenta, las respuestas de los encuestados en su promedio y agrupados en las dimensiones de la variable gestión de inventarios; estrategia competitiva, clasificación de inventarios, pronóstico de la demanda y políticas de inventario.

**Figura 2**  
Dimensiones de la gestión de inventario



*Nota.* Obtenido del procesamiento estadístico en SPSS v26.

En base a la tabla de las frecuencias de las dimensiones de la variable gestión de inventarios, se observó que, para la estrategia competitiva el 52% de los participantes consideran estar muy de acuerdo con las premisas sobre esta dimensión, mientras que, el 16% considera estar de acuerdo y el 8% se mantienen neutrales con la premisa. Por lo tanto, la empresa maneja regularmente las estrategias respecto a sus operaciones. Para la dimensión de clasificación de inventarios, se observó que, el 8% respondieron estar en desacuerdo con la premisa, el 12% se mantuvieron neutrales, mientras que el 44% y 36% consideran estar de acuerdo con las premisas. Siendo así, la clasificación de los inventarios en base a la encuesta es no tan buena dentro de la empresa.

En cuanto a la dimensión de pronóstico de la demanda, los resultados muestran que, los encuestados consideran en desacuerdo y neutral en el 16%, no obstante, el 32% y 52% consideran estar de acuerdo y totalmente de acuerdo con las premisas planteadas. Lo cual indica que, se tiene deficiencias para gestionar de manera técnica y metodológica para la estimación futura de las ventas. Por último, la dimensión política de inventario, se encontró que, el 4% y 24% indicaron que están en desacuerdo o se mantienen neutrales, mientras que, el 20 y 52% consideran como adecuadas las políticas de inventario. Estos resultados,

evidencian las dificultades que tiene la empresa para gestionar sus inventarios a través de un control interno efectivo.

La segunda parte del análisis estadístico es el inferencial, en la que se ponen a prueba las hipótesis planteadas en el primer capítulo. Previamente, se realiza la prueba de normalidad para tomar una decisión respecto al estadístico de correlación adecuado en la prueba de hipótesis.

**Tabla 3**  
*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.196	25	0.015	0.863	25	0.003
Gestión de inventarios	0.343	25	0.000	0.747	25	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Sabiendo que, la muestra es 25 individuos, se tomará en cuenta la prueba de normalidad de *Shapiro Wilk*, ya que, este es adecuado para muestras inferiores a 50 gl, mientras que el *Kolmogorov Smirnov* es para muestras superiores a 50 gl. Por lo tanto, la significancia para la variable control interno resultó p value = 0.003, menor a 0.05. De similar manera, la significancia para la gestión de inventarios fue de 0.000 inferior al 0.05. Estos resultados, indican la distribución de los datos, y en base a lo observado, los datos tienen una distribución asimétrica, por ende, para comprobar las hipótesis se debe emplear una prueba no paramétrica.

En base a los resultados de la prueba de normalidad, el estadístico adecuado para medir la asociatividad de dos variables con no paramétrica es el *Rho de Spearman*, este mostrará un valor  $r=Rho$  que sus valores oscilan entre el  $+1$  y  $0$ , siendo  $0$  una correlación nula (Roy-García et al., 2019).

#### 4.1. Hipótesis general

Hipótesis nula ( $H_0$ ): El control interno **no** se relaciona con gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

Hipótesis alternante ( $H_a$ ): El control interno se relaciona con gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

**Tabla 4***Correlación Rho de Spearman control interno y gestión de inventarios*

		Control interno	Gestión de inventarios
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	0,546**
	Sig. (bilateral)		0.005
	N	25	25
Gestión de inventarios	Coeficiente de correlación	0,546**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.005	
	N	25	25

*Nota.* N es la muestra. \*\*La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Extraído de SPSS v26.

En base a la tabla anterior, se puede observar que, el valor de Rho es igual 0.546, este valor se considera como correlación positiva considerable, cuya significancia fue de  $0.005 < 0.05$ , inferior a lo establecido como riesgo de error aceptable. Por lo tanto, con una confianza del 95%  $Z=1.96$ , se procede a aceptar la hipótesis alterna. De modo que, se puede afirmar que existe correlación entre control interno y gestión de inventarios.

#### 4.2. Hipótesis específica 1

Hipótesis nula ( $H_0$ ): El control interno **no** se relaciona con la estrategia competitiva en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

Hipótesis alternante ( $H_a$ ): El control interno se relaciona con la estrategia competitiva en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

**Tabla 5***Correlación Rho de Spearman control interno y estrategia competitiva*

		Control interno	Estrategia competitiva
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,603**
	Sig. (bilateral)		0.001
	N	25	25
Estrategia competitiva	Coeficiente de correlación	,603**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.001	
	N	25	25

*Nota.* N es la muestra. \*\*La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Extraído de SPSS v26.

En cuanto a la correlación entre la variable control interno y estrategia competitiva resultó Rho igual a 0.603 con  $p\_valor = 0.001 < 0.05$ , este valor es inferior al riesgo de error establecido. Por lo tanto, con una confiabilidad del 95% se procede a afirmar que las variables se relacionan de forma positiva o directa considerablemente. Por lo que, la hipótesis se acepta y la nula es rechazada.

#### 4.3. Hipótesis específica 2

Hipótesis nula ( $H_0$ ): El control interno **no** se relaciona con la clasificación de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

Hipótesis alternante ( $H_a$ ): El control interno se relaciona con la clasificación de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

**Tabla 6**

*Correlación Rho de Spearman control interno y clasificación de inventarios*

		Control interno	Clasificación de inventario
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	0.116
	Sig. (bilateral)		0.580
	N	25	25
Clasificación de inventarios	Coeficiente de correlación	0.116	1.000
	Sig. (bilateral)	0.580	
	N	25	25

*Nota.* N es la muestra. \*\*La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Extraído de SPSS v26.

En cuanto a la correlación entre control interno y clasificación de inventarios el Rho resultó 0.116, esto indica que existe correlación en un grado bajo de forma positiva. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, no obstante,  $p\_valor$  resultó no significativo en el nivel 0.05, ya que, fue mucho mayor al error permisible ( $0.580 > 0.05$ ), puesto que, la distribución de los datos es muy disperso. Por lo tanto, se puede afirmar que existe correlación entre control interno y clasificación de inventarios, pero no es significativa.

#### 4.4. Hipótesis específica 3

Hipótesis nula ( $H_0$ ): El control interno **no** se relaciona con el pronóstico de la demanda en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

Hipótesis alternante ( $H_a$ ): El control interno se relaciona con el pronóstico de la demanda en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

**Tabla 7***Correlación Rho de Spearman control interno y pronóstico de ventas*

		Control interno	Pronóstico de ventas
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	0.298
	Sig. (bilateral)		0.148
	N	25	25
Pronóstico de ventas	Coeficiente de correlación	0.298	1.000
	Sig. (bilateral)	0.148	
	N	25	25

*Nota.* N es la muestra. \*\*La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Extraído de SPSS v26.

La correlación entre control interno y pronóstico de ventas fue de  $Rho=0.298$ , el cual se denota como correlación positiva baja, por lo tanto, se asume que la hipótesis alterna es válida. Por otro lado, esta correlación es no significativa, ya que, el valor p de significancia (0.148) resultó mayor a 0.05. Esto podría deberse a la distribución muy dispersa de los datos.

#### 4.5. Hipótesis específica 4

Hipótesis nula ( $H_0$ ): El control interno **no** se relaciona con las políticas de inventario en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

Hipótesis alternante ( $H_a$ ): El control interno se relaciona con las políticas de inventario en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.

**Tabla 8***Correlación Rho de Spearman control interno y políticas de inventario*

		Control interno	Políticas de inventario
Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,481*
	Sig. (bilateral)		0.015
	N	25	25
Políticas de inventario	Coeficiente de correlación	,481*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.015	
	N	25	25

*Nota.* N es la muestra. \*\*La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Extraído de SPSS v26.

El valor de Rho fue de 0.481, lo que implica que, la correlación entre el control interno y políticas de inventario es baja con dirección positiva. Así mismo, el valor de significancia fue de 0.015, el cual está por debajo del riesgo permitido (sig. 0.015 < 0.05). Por lo tanto, con un grado de confianza del 95% se acepta la hipótesis alterna, y se rechaza la tesis nula.

## V. DISCUSIONES

En base al objetivo general de la investigación consistente en la determinación de la relación entre control interno y gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C. Se encontró que el control interno se relacionaba positivamente con la gestión de inventarios, la relación de estas variables de acuerdo a la prueba estadística Rho de Spearman resultó 0,546 indicando una relación positiva de nivel moderado; Asimismo, se afirma que el análisis de las variables fue significativo, ya que a un 95% de confianza la significancia bilateral fue menor a 0.05. En comparación con el estudio realizado por Rivas (2018), encontró que las variables se relacionaban positivamente evidenciando un valor de Rho 0.785, si bien las correlaciones eran altas, el autor indicó de no implementarse un adecuado control interno las deficiencias encontradas seguirán persistiendo en las farmacéuticas de Pueblo Libre. Asimismo, comparando con el estudio de Angulo-Rivera (2019), encontraron que las variables estaban relacionadas siendo el valor de correlación por chi 24,656 por lo que se indicó que en la empresa constructora PETER se realizaba de forma adecuada la gestión de inventarios que es respaldada por el adecuado control interno.

Cabe señalar que el control interno en base a Cheng et al. (2018), se refiere a las estrategias y técnicas que permiten cumplir los objetivos de una empresa, al mismo tiempo proteger el patrimonio y los intereses de la misma llevando una información contable exacta. La Resolución de Contraloría (2019), indica que está compuesto por cinco componentes los cuales ayudan a manejar de forma adecuada una empresa, estos componentes son el ambiente de control, la información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y la supervisión. Por otro lado, la gestión de inventarios Fernández (2018) la define como la forma ordenada de controlar los inventarios clasificándolos con su respectiva valoración y que respondan las necesidades de los interesados; las dimensiones de esta variable son la estrategia competitiva, clasificación de inventarios, pronóstico de la demanda y las políticas de inventario.

Siendo así, se puede observar que el control interno dentro de la empresa es de manera regular, motivo por el cual la relación entre las variables es moderada y de manera directamente proporcional, es decir mientras el control interno sea efectivo

en los procedimientos que realiza la empresa en la gestión del personal y de los recursos repercutirá de manera directamente proporcional en la gestión de sus inventarios en 0.546 puntos.

En cuanto al primer objetivo específico, fue la de determinar la relación entre control interno y estrategia competitiva, al respecto se identificó que el control interno; con un valor Rho de Spearman de 0,603, se relaciona con la estrategia competitiva en la empresa, asimismo, esta relación fue significativa ya que la significancia bilateral resultó 0.001 siendo aceptable a un margen de error de 0.05 y confiabilidad del 95%. Al comparar con el estudio de Morales (2018), se encontró que en la empresa Eléctrica Regional al aplicar un sistema de control interno, le ayudó a mejorar su competitividad empresarial debido a que existe una alta influencia positiva del control interno para mejorar la rentabilidad de esta. Comparándolo también con el de Huayascachi y Vargas (2021), se evidenció una relación moderada con un Rho de 0,586 de las variables, y todas sus dimensiones o componentes del control interno, los cuales fueron significativos con la variable comparada gestión de inventarios. En base a estas comparaciones, el resultado obtenido, indica que mientras el control interno sea efectivo, contribuirá con la estrategia competitiva permitiendo mejores resultados.

Si bien los resultados reflejan que el control interno se cumple medianamente en los procesos de la empresa, esto no guarda relación con lo observado, ya que, las estrategias competitivas de la empresa no son las adecuadas, debido al alto flujo de rotación de las mercaderías, muchas veces no se tiene un manejo adecuado de los inventarios. Cabe señalar que Romero et al. (2020), define a la estrategia competitiva como una cadena de trabajos que realiza una empresa con el propósito de lograr sus metas planteadas. Esta dimensión está compuesta por los indicadores: entrega puntual, oportunidad y disponibilidad que hacen posible una adecuada calidad e imagen de la empresa.

En cuanto al segundo objetivo específico, se ha logrado determinar la relación entre control interno y clasificación de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., ya que los resultados del estudio, evidenciaron una relación de las variables control interno y clasificación de inventarios con el coeficiente de correlación Rho que fue de 0.116, esta relación como lo evidencia el número indica un valor muy bajo pero positivo;

luego, en cuanto a la significancia aceptada a un margen de error del 5%, la prueba muestra que no es significativo ya que su valor fue de 0.580 superior a 0.05. En comparación con Arcentales (2021), el control interno con la gestión contable mostraron la evidencia estadística de la relación con Pearson de 0,634, también la organización de inventarios y el manejo del mismo se relacionaban significativamente ya que su sig bilateral fue 0.000 con una confiabilidad del 95% estadísticamente aceptado. Lo cual, no hace más que reforzar la teoría del control interno, ya que mientras mejor sea el funcionamiento del control interno dentro de la empresa o cualquier organización, permitirá que la empresa clasifique de mejor manera sus inventarios.

Teniendo en cuenta el resultado, el control interno en la clasificación de los inventarios es ineficiente, ya que el valor obtenido es muy bajo, el cual limita que la empresa aproveche las estrategias de clasificación, contraviniendo los objetivos empresariales e inclusive dando lugar a pérdidas económicas. Al respecto Juca et al. (2019), señala que la clasificación de inventarios de una empresa dependerá mucho del rubro en el que se desenvuelva, ya que a partir de él se podrá identificar la rotación de inventarios si es baja, media o alta; Los indicadores de esta dimensión son cantidad de movimiento, importancia del inventario y acopio de los inventarios. Por ende, queda demostrado la importancia de este componente en la gestión de los inventarios.

Respecto al tercer objetivo específico, se ha determinado que la variable principal del estudio control interno y pronóstico de ventas, se relacionan positivamente evidenciándose en el valor de correlación con 0.298, lo cual indica que esta relación es baja; Esto también nos lleva a ver la significancia de la relación de las variables el cual al obtener un valor 0. 148, se evidenciando que no es significativa ya que el valor es superior al margen de error aceptado a una confiabilidad del 95%. En comparación con Mamani (2019), la variable costo de ventas se relacionaba con el costo de inventarios, punto de reorden y la política de pedidos. Así mismo, el pronóstico de la demanda para Moreno (2019), se refiere a la acción de proporcionar la información en base a un posible futuro que permita a la empresa tomar medidas preventivas ante riesgos de mayor o menor demanda; esta

dimensión se compone por ventas históricas, estimaciones de venta y metodologías de pronóstico como indicadores que ayudan a definir la dimensión.

Por lo tanto, una adecuada gestión de inventarios respecto a una anticipación de las ventas futuras, permite a la empresa a tomar decisiones para una adecuada cadena de suministro. No obstante, bajo los resultados obtenidos, el control interno en el pronóstico de ventas es muy baja, ya que, no se estaría cumpliendo con las metodologías para estimar las ventas históricas para tener suficiente información para proyectar las ventas. Por lo tanto, es necesario reforzar las políticas de control interno respecto al componente de pronóstico de ventas de la gestión de inventarios para permitir mejores resultados en beneficio de la empresa.

Finalmente, se determinó la relación entre el control interno y la dimensión políticas de inventario a través del Rho de Spearman, evidenciando la relación directa con un coeficiente de 0,481 el cual indica que la correlación es moderada, revisando la significancia de estas se encontró que es significativa ya que su valor de sig bilateral fue de 0,015 menor al valor 0.05 con una confianza del 95% y margen de error del 5%. Comparando el estudio con el de Rivas (2018), las políticas internas de la empresa se relacionaban de forma moderada con la adecuada gestión de los inventarios ya que estadísticamente se obtuvo un valor de Rho 0,640 y significancia inferior al 0.05. Lo que permite señalar que, mientras el control interno sea efectivo, permitirá emplear adecuadamente los métodos y procedimientos para la gestión de inventarios. Toledo et al. (2019), afirma que, las políticas de inventario ayudan a la empresa a revisar de forma permanente la cantidad de ingresos y salidas de sus productos para posteriormente tomar decisiones al respecto; sus indicadores son tres métodos de entrada y salida de inventario, revisión periódica y continua.

## VI. CONCLUSIONES

Primero, con el estudio se logró determinar la existencia de relación positiva moderada entre la variable control interno y la gestión de inventarios en la empresa DISELET de Cusco, ello fue evidente estadísticamente con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,546 y significancia menor a 0.05. Así mismo, los procedimientos de control interno dentro de la empresa se realizan de manera regular, motivo por el cual, se denota una correlación moderada entre las variables estudiadas.

Segundo, se concluye que existe una correlación entre las variables control interno y la dimensión estrategia competitiva de la variable gestión administrativa con un valor Rho Spearman de 0,603 asimismo la significancia de 0.001. No obstante, los procesos de control interno dentro de la empresa; que comprenden las estrategias competitivas, se realizan de manera regular.

Tercero, se concluye en que el control interno y la dimensión clasificación de inventarios se relaciona de forma positiva pero muy bajo debido a que su valor resultante fue de 0.116 y no fue significativa esta relación en vista de que la sig bilateral resultó superior al indicado en el margen de error siendo de esta manera 0.580.

Cuarto, se logró determinar la relación del control interno con la dimensión pronóstico de la demanda, el cual de acuerdo a la evidencia estadística mostró un valor de 0,298 Rho de Spearman indicando un correlación baja y positiva, también se demostró que estas variables no son significativas ya que el sig bilateral fue superior al 0.05 indicando que no son significativas las variables en este procedimiento.

Quinto, se determinó la relación del control interno y las políticas de inventario evidente en el coeficiente Rho de Spearman de 0,481 lo que indica una correlación baja positiva, también esta relación fue significativa a una confiabilidad del 95% porque el valor de significancia fue 0.015 menor al 0.05.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda al Gerente de la Empresa DISELET S.A.C tomar acciones en cuanto al control interno para manejar una adecuada gestión de inventarios, con la implementación de políticas de inventario, para la recepción, entrega y mantenimiento de las mercaderías, debido a que al momento se encuentra con algunas deficiencias.

Se recomienda al Gerente de la Empresa DISELET S.A.C realizar capacitaciones al personal para que estos, puedan tener mejores estrategias competitivas para mejorar los procesos de control interno, que ayuden a la empresa lograr su competitividad con otras empresas del mismo rubro o similar a esta.

Se recomienda a los trabajadores de la Empresa realizar una clasificación adecuada de los inventarios tomando en cuenta la rotación de estos, puesto que, al momento se encuentran muchas deficiencias que no permiten lograr una adecuada gestión de los inventarios.

Se recomienda a la gerencia realizar un pronóstico de la demanda que permita manejar de forma adecuada un control de los inventarios tanto de las entradas y salidas con la finalidad de estar preparados ante cualquier evento futuro.

Se recomienda a la gerencia mejorar sus políticas de inventario internas con la finalidad de llevar un control adecuado de sus inventarios. Por otra parte, realizar actividades de motivación a sus trabajadores para que estos apoyen a la empresa a lograr sus objetivos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adegboyegun, A., Ben-Caleb, E., Ademola, A., Oladutire, E., & Sodeinde, G. (2020). Internal Control Systems and Operating Performance: Evidence from Small and Medium Enterprises (SMEs) in Ondo State. *Asian Economic and Financial Review*, 10(4), 469–479.  
<https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.104.469.479>
- Adrianto, E., & Wahyuni, T. (2019). Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission. *Proceedings of the 3rd Asia-Pacific Research in Social Sciences and Humanities Universitas Indonesia Conference (APRISH 2018)*, 348. <https://doi.org/10.2991/aprish-18.2019.18>
- Agudelo, D. A., & López, Y. M. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 9(1), 75–85.  
<https://doi.org/10.21500/20275846.3305>
- Agyemang, J. K. (2020). Internal control and fraud prevention. *International Journal of Scientific Research & Management Studies*, 1(1), 1–11.  
[https://www.researchgate.net/publication/339677491\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_AND\\_FRAUD\\_PREVENTION](https://www.researchgate.net/publication/339677491_INTERNAL_CONTROL_AND_FRAUD_PREVENTION)
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137.  
<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Arcentales, A. (2021). *Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021* [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales\\_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Balla, I., & López, K. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador*. Trabajo de titulación de grado previo a la obtención del título de ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA, Universidad Estatal de Milagro.
- Bandara, K., Shi, P., Bergmeir, C., Hewamalage, H., Tran, Q., & Seaman, B. (2019). *Sales Demand Forecast in E-commerce Using a Long Short-Term*

- Memory Neural Network Methodology* (pp. 462–474).  
[https://doi.org/10.1007/978-3-030-36718-3\\_39](https://doi.org/10.1007/978-3-030-36718-3_39)
- Blums, T., Donnellan-Fernandez, R., & Sweet, L. (2022). Inclusion and exclusion criteria for publicly-funded homebirth in Australia: A scoping review. *Women and Birth*, 35(1), 23–30. <https://doi.org/10.1016/j.wombi.2021.01.009>
- Brunaud, B., Laínez-Aguirre, J. M., Pinto, J. M., & Grossmann, I. E. (2019). Inventory policies and safety stock optimization for supply chain planning. *AIChE Journal*, 65(1), 99–112. <https://doi.org/10.1002/aic.16421>
- Cattaneo, M., Jansson, M., & Newey, W. (2018). Inference in Linear Regression Models with Many Covariates and Heteroscedasticity. *Journal of the American Statistical Association*, 113(523), 1350–1361.  
<https://doi.org/10.1080/01621459.2017.1328360>
- Cheng, Q., Goh, B., & Kim, J. (2018). Internal Control and Operational Efficiency. *Contemporary Accounting Research*, 35(2), 1102–1139.  
<https://doi.org/10.1111/1911-3846.12409>
- Contreras, A., Cárdenas, C., González, J., Toloza, S., Zambrano, L., & Pulido-Rojan, A. (2019). Herramientas estadísticas para la mejora del control de inventarios: un caso de estudio. *Universidad Simón Bolívar, Barranquilla–Colombia. ISSN:2216-1570*, 10(1), 14–25.  
<http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/identific/article/view/3486>
- Dapkus, L. (2022, March). Fuga de cerebros en Rusia por la guerra y las sanciones. *Los Angeles Times*.  
<https://www.latimes.com/espanol/internacional/articulo/2022-03-31/fuga-de-cerebros-en-rusia-por-la-guerra-y-las-sanciones>
- Dickins, D., & Fay, R. (2017). COSO 2013: Aligning Internal Controls and Principles. *Issues in Accounting Education*, 32(3), 117–127.  
<https://doi.org/10.2308/iace-51585>
- Escudero, C., & Cortez, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica* (1st ed.). Universidad Técnica de Machala.
- Fernández, A. C. (2018). *Gestión de inventarios* (2018 IC Editorial (ed.); 1a edición). IC Editorial.  
<https://books.google.es/books?id=s1cpEAAAQBAJ&lpg=PT8&ots=mCgfjKaW Wu&dq=gestión de inventarios&lr&hl=es&pg=PT3#v=onepage&q&f=false>

- García, X. L., Maldonado, H. O., Galarza, C. E., & Grijalva, G. G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espiraes Revista Multidisciplinaria de Investigación*, 1(1), 1–14.  
<https://pdfs.semanticscholar.org/27e3/6b7ff61d28cf10884d6b8d3373db2d22fe52.pdf>
- Gómez, J. C., & Morán, D. (2020). Estrategias para abordar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe. *Comisión Económica Para América Latina y El Caribe - Naciones Unidas*, 215, 86.  
[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46301/1/S2000696\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46301/1/S2000696_es.pdf)
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 28(1), 133–142.  
<https://doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133>
- Grupo DIGAMMA. (2021). *Boom inmobiliario en Cusco: viviendas se venden hasta en US\$3 millones*. Perú Construye.  
<https://peruconstruye.net/2018/11/16/boom-inmobiliario-en-cusco-viviendas-se-venden-hasta-en-us3-millones/#:~:text=Boom inmobiliario en Cusco%3A viviendas se venden hasta en US%243 millones,-Share on Facebook&text=Para llegar a Larapa%2C uno, minutos desde>
- Guo, S., Choi, T.-M., Shen, B., & Jung, S. (2019). Inventory Management in Mass Customization Operations: A Review. *IEEE Transactions on Engineering Management*, 66(3), 412–428. <https://doi.org/10.1109/TEM.2018.2839616>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In *Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education*.
- Huayascachi, J., & Ramírez, A. (2021). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo.
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Ciencia Sociales y Económicas*, 3(1), 58–72. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su*

*implantación en empresas públicas y privadas* (2018 Ediciones de la U (ed.); 3a edición).

<https://books.google.es/books?id=BTSjDwAAQBAJ&lpg=PA20&ots=zFoaZutzgH&dq=control interno&lr&hl=es&pg=PA20#v=onepage&q=control interno&f=false>

Juca, C., Narváez, 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 ISSN 2588 - 0705*, 4(3), 19–39.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>

Kaur, P., Stoltzfus, J., & Yellapu, V. (2018). Descriptive statistics. *International Journal of Academic Medicine*, 4(1), 60.

[https://doi.org/10.4103/IJAM.IJAM\\_7\\_18](https://doi.org/10.4103/IJAM.IJAM_7_18)

Kemp, S., Miró-Llinares, F., & Moneva, A. (2020). The Dark Figure and the Cyber Fraud Rise in Europe: Evidence from Spain. *European Journal on Criminal Policy and Research*, 26(3), 293–312. <https://doi.org/10.1007/s10610-020-09439-2>

Kim, N., Montreuil, B., Klibi, W., & Kholgade, N. (2021). Hyperconnected urban fulfillment and delivery. *Transportation Research Part E: Logistics and Transportation Review*, 145, 102104.

<https://doi.org/10.1016/j.tre.2020.102104>

Koo, J., & Ki, E. (2020). Internal Control Personnel's Experience, Internal Control Weaknesses, and ESG Rating. *Sustainability*, 12(20), 8645.

<https://doi.org/10.3390/su12208645>

Kurniawati, S., Suryadarma, D., Bima, L., & Yusrina, A. (2018). Education in Indonesia: A White Elephant? *Southeast Asian Economies*, 35(2), 185–199.

<https://doi.org/10.1355/ae35-2e>

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 40 (2019).

[https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf)

León, G. (2021). *El control interno y gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L-Huánuco 2021*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad de Huanuco.

- Liu, B., & Li, L. (2021). Internal-Control Willingness and Managerial Overconfidence. *Frontiers in Psychology, 12*.  
<https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.724575>
- Lolli, F., Balugani, E., Ishizaka, A., Gamberini, R., Rimini, B., & Regattieri, A. (2019). Machine learning for multi-criteria inventory classification applied to intermittent demand. *Production Planning & Control, 30*(1), 76–89.  
<https://doi.org/10.1080/09537287.2018.1525506>
- López, A. 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), 1–22.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200004](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004)
- Mamani, F. (2019). *Sistema de inventarios y su relación con la utilidad bruta de la empresa ETUSA, del distrito San Juan de Miraflores -2018*. Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Autónoma del Perú.
- Manosalvas, L., Cartagena, M., & Baque, L. (2020). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, 6*(37), 1–17.  
<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias, 4*(4), 206.  
<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Merkuryeva, G., Valberga, A., & Smirnov, A. (2019). Demand forecasting in pharmaceutical supply chains: A case study. *Procedia Computer Science, 149*, 3–10. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2019.01.100>
- Mishra, V. (2021). El COVID-19 conduce a pérdidas masivas de ingresos y productividad. In *Naciones unidas*.  
<https://news.un.org/es/story/2021/01/1487092>
- Morales, J. (2018). El control interno y la competitividad en la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. de Ecuador. *Quipukamayoc, 25*(49), 67.  
<https://doi.org/10.15381/quipu.v25i49.14281>

- Moreno, T. (2019). *El pronóstico de ventas en los negocios. Modelos y aplicaciones* (1st ed.). Universidad Autónoma.
- Ngara, C., & Dasat, H. (2020). The role of the national assembly in budget process in Nigeria. *Department of Democracy and Governance*, 1(1), 1–18.  
<https://ir.nilds.gov.ng/handle/123456789/177>
- OCDE. (2021). *Fraude fiscal causa pérdidas por US\$ 483 mil millones cada año*. Red Latinoamericana Por Justicia Económica y Social.  
<https://www.latindadd.org/2021/11/16/fraude-fiscal-perdidas-por-us-483-mil-millones-cada-ano/>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232.  
<https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Patino, C., & Ferreira, J. (2018). Inclusion and exclusion criteria in research studies: definitions and why they matter. *Jornal Brasileiro de Pneumologia*, 44(2), 84–84. <https://doi.org/10.1590/s1806-37562018000000088>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia ISSN 1315-9984*, 24(87).  
<https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Pham, H. (2021). How Does Internal Control Affect Bank Credit Risk in Vietnam? A Bayesian Analysis. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(1).  
<https://doi.org/https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no1.873>
- Piza, N., Amaiquema, F., & Beltrán, G. (2019). Métodos y técnicas en la investigación cualitativa. Algunas precisiones necesarias. *Conrado*, 5.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Quintana, S. (2020). *La operacionalización de variables: “Clave” para armar una tesis*.
- Rilling, G. (2022). *dm-drogerie markt: Conversion of an Assortment Area from*

- Decentralized to Centralized Inventory Management and Supply* (pp. 323–346). [https://doi.org/10.1007/978-3-658-35882-2\\_15](https://doi.org/10.1007/978-3-658-35882-2_15)
- Rivas, L. (2018). *Control interno y su relación con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo.
- Romero, D., Sánchez, S., Rincón, Y., & Romero, M. (2020). Estrategia y ventaja competitiva: Binomio fundamental para el éxito de pequeñas y medianas empresas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVI(4).
- Roy-García, I., Rivas-Ruiz, R., Pérez-Rodríguez, M., & Palacios-Cruz, L. (2019). Correlación: no toda correlación implica causalidad. *Revista Alergia México*, 66(3), 354–360. <https://doi.org/10.29262/ram.v66i3.651>
- Silvestre, I., & Huamán, C. (2019). *Pasos para elaborar la investigación y la redacción de la tesis universitaria* (San Marcos (ed.); 1st ed.). Editorial San Marcos.
- Singh, D., & Verma, A. (2018). Inventory Management in Supply Chain. *Materials Today: Proceedings*, 5(2), 3867–3872. <https://doi.org/10.1016/j.matpr.2017.11.641>
- Taber, K. (2018). The Use of Cronbach's Alpha When Developing and Reporting Research Instruments in Science Education. *Research in Science Education*, 48(6), 1273–1296. <https://doi.org/10.1007/s11165-016-9602-2>
- Tenorio, D. (2020). El empleo informal en el Perú: Una breve caracterización 2007-2018. *Pensamiento Crítico*, 25(1), 51–75. <https://doi.org/10.15381/pc.v25i1.18477>
- Toledo, M. D. P., Ordoñez, G., & Escobar, N. (2019). Revisión de modelos de políticas de inventarios para determinar su aplicabilidad en la gestión de inventarios de repuestos en un ingenio azucarero del Valle del Cauca (periodo 2013-2018). *Universidad Santiago de Cali*.
- Tran, M., & Le, T. (2018). The effect of internal control on asset misappropriation: The case of Vietnam. *Business and Economic Horizons*, 14(4), 941–953. <https://doi.org/10.15208/beh.2018.64>
- Valderrama, S., & Jaimes, C. (2019). *El desarrollo de la tesis. Descriptiva, comparativa, correlacional y cuasiexperimental*. (San Marcos (ed.); 1st ed.).

- Wang, Q., Zhao, N., Wu, J., & Zhu, Q. (2021). Optimal pricing and inventory policies with reference price effect and loss-Averse customers. *Omega*, 99, 102174. <https://doi.org/10.1016/j.omega.2019.102174>
- Ye, Y., Jiao, W., & Yan, H. (2020). Managing Relief Inventories Responding to Natural Disasters: Gaps Between Practice and Literature. *Production and Operations Management*, 29(4), 807–832. <https://doi.org/10.1111/poms.13136>

## ANEXOS

## Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>1. Variable (1)</b> <b>X. Control interno</b>	<b>1. Diseño Metodológico</b> Investigación no experimental: Transversal Correlacional  <b>2. Tipo de Investigación</b> Básica  <b>3. Prueba de hipótesis</b> Estadístico de Rho Spearman  <b>4. Población</b> La población que conformará la investigación estará delimitada por 25 trabajadores de la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.  <b>5. Muestra</b> Se utilizó un muestreo no probabilístico.  <b>6. Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos</b> Como métodos: Hipotético-deductivo, Estudio: tipo básico, Enfoque: cuantitativo, Técnica: encuesta, Instrumento: cuestionario.  <b>7. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.</b> Statical Package for the Social Sciences, conociendo por sus siglas de SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 26 versión en español.
¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022?	Determinar la relación entre control interno y gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.	El control interno se relaciona con gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.	<b>Dimensiones:</b> - Ambiente de control - Información y comunicación - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Supervisión	
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>2. Variable (2)</b> <b>Y: Gestión de inventarios</b>	
a. ¿Cómo se relaciona el control interno con la estrategia competitiva en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022?	a. Determinar la relación entre control interno y estrategia competitiva en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.	a. El control interno se relaciona con la estrategia competitiva en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.	<b>Dimensiones:</b> - Estrategia competitiva - Clasificación de inventarios - Pronóstico de la demanda - Políticas de inventario	
b. ¿Cómo se relaciona el control interno con la clasificación de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022?	b. Determinar la relación entre control interno y clasificación de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.	b. El control interno se relaciona con la clasificación de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.		
c. ¿Cómo se relaciona el control interno con el pronóstico de la demanda en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022?	c. Determinar la relación entre control interno y pronóstico de la demanda en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.	c. El control interno se relaciona con el pronóstico de la demanda en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.		
d. ¿Cómo se relaciona el control interno con las políticas de inventario en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022?	d. Determinar la relación entre control interno y políticas de inventario en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.	d. El control interno se relaciona con las políticas de inventario en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022.		

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
V1: Control interno	Es el proceso dinámico e interrelacionado realizado por los directivos y trabajadores de una organización con la finalidad de articular las estrategias para identificar y mitigar los riesgos para garantizar el cumplimiento de los objetivos y promover una eficiente y eficaz gestión, se compone de cinco elementos (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019).	La recolección de datos para la variable “control interno” se realizará a través de una encuesta cuyo instrumento para la medición será el cuestionario tipo Likert cuyas respuestas son en cinco escalas.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso y valores éticos</li> <li>• Alineación de objetivos</li> </ul>	Escala Likert: 1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información relevante</li> <li>• Comunicación de objetivos y responsabilidades</li> </ul>	
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos claros</li> <li>• Identificación y mitigación de riesgos</li> </ul>	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición de políticas claras</li> <li>• Control de tecnologías</li> </ul>	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluaciones continuas</li> <li>• Medidas de remediación y control</li> </ul>	
V2: Gestión de inventarios	Es la actividad relacionada con la cadena de valor de la empresa en concordancia con las estrategias y tácticas, cuya finalidad es la satisfacción de los clientes a través de políticas eficientes sobre los inventarios para garantizar la disponibilidad oportuna y en condiciones especiales de los elementos que distribuye, se compone de estrategia competitiva, clasificación de inventarios, pronóstico de la demanda y políticas de inventario (González, 2020).	La recolección de datos para la variable “gestión de inventarios” se realizará a través de una encuesta cuyo instrumento para la medición será el cuestionario tipo Likert cuyas respuestas son en cinco escalas.	Estrategia competitiva	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrega puntual</li> <li>• Oportunidad y disponibilidad</li> </ul>	Escala Likert: 1= Totalmente en desacuerdo, 2= Desacuerdo, 3= Neutral, 4= De acuerdo y 5= Totalmente de acuerdo.
			Clasificación de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cantidad de movimiento</li> <li>• Importancia</li> <li>• Acopio</li> </ul>	
			Pronóstico de la demanda	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ventas históricas</li> <li>• Estimación de ventas</li> <li>• Metodologías de pronóstico</li> </ul>	
			Políticas de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Método de entradas y salidas</li> <li>• Revisión periódica</li> <li>• Revisión continua</li> </ul>	

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

## ENCUESTA

**Sr(a):**

Con el permiso de vuestra atención, quienes suscriben son egresadas de la Universidad Cesar Vallejo, que tienen el objetivo de recabar información para el trabajo de investigación **“Control interno y gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022”**. Siendo así, presento el cuestionario, distribuyéndose los ítems en preguntas, los cuales solo demandará de unos breves minutos para su ejecución. Por favor marcar con una (X) según crea conveniente.

### Cuestionario 1

1= Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4= Casi siempre y 5= Siempre.

<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Dimensión: Ambiente de control</b>					
1. La gerencia realiza actividades para fomentar el compromiso y valores éticos de sus trabajadores.					
2. La gerencia diseña estrategias de confraternización para alinear objetivos personales con los objetivos empresariales.					
<b>Dimensión: Información y comunicación</b>					
3. Las áreas de la empresa reportan información relevante y de calidad para tomar mejores decisiones.					
4. La gerencia informa y comunica de manera objetiva y clara las metas y responsabilidades a los trabajadores dentro de la empresa.					
<b>Dimensión: Evaluación de riesgos</b>					
5. La gerencia comunica los objetivos claramente a través de charlas o reuniones de trabajo para que los trabajadores entiendan la cultura de la empresa.					
6. Se capacita a los trabajadores para que puedan identificar y mitigar riesgos de pérdida y fraude.					
<b>Dimensión: Actividades de control</b>					
7. Las pérdidas, fraudes y otros riesgos potenciales se controlan con capacitaciones y manuales donde se definen de forma clara y comprensible.					
8. La empresa emplea tecnologías de información y comunicación para optimizar el control de sus inventarios y ventas.					
<b>Dimensión: Supervisión</b>					
9. La gerencia realiza controles continuos en las áreas de la empresa y recoge quejas y sugerencias.					
10. Se corrigen oportunamente las deficiencias reportadas, quejas o sugerencias en la empresa.					

## Cuestionario 2

1= Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4= Casi siempre y 5= Siempre

<b>GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>Dimensión: Estrategia competitiva</b>					
11. La empresa realiza entregas puntuales de los pedidos.					
12. La empresa ha tenido inconvenientes para tener disponibilidad de productos y en el momento requerido por los clientes.					
<b>Dimensión: Clasificación de inventarios</b>					
13. La empresa clasifica los inventarios según la cantidad de movimiento o rotación del producto.					
14. La empresa clasifica los inventarios según la importancia de valor o fragilidad del producto.					
15. La empresa realiza el acopio de los inventarios según tipo y de manera codificada en el almacén.					
<b>Dimensión: Pronóstico de la demanda</b>					
16. Las ventas históricas permiten abastecer el almacén con los productos según reportes históricos.					
17. La empresa realiza estimaciones de venta para comunicar a los proveedores el requerimiento de compra.					
18. La empresa emplea metodologías adecuadas para pronosticar sus ventas.					
<b>Dimensión: Políticas de inventario</b>					
19. El procedimiento de entradas y salidas de las mercaderías está estipulado en un manual					
20. La empresa tiene como política la revisión periódica de sus inventarios.					
21. La empresa aplica revisión continua de los inventarios para realizar el requerimiento de compra.					

Gracias por su colaboración

## Anexo 4: Certificado de validez de instrumento



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: PEDRO COSTILLA CASTILLO

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de la EP de CONTABILIDAD de la UCV, en la sede LIMA NORTE, promoción 2022-I, aula 418T1, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título de nuestro trabajo de investigación es: "Control Interno y Gestión de Inventarios en la Empresa DISELET S.A.C. Cusco, 2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.

Farfan Estrada Liseth Janet

DNI: 48377119

Gomez Qquecho Mayra Miluska

DNI: 75545227

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): existe suficiencia**

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE**  
**DNI:09925834**

**Especialidad del validador: CPC. DOCTOR EN ADMINISTRACION**  
05 de mayo de 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

FIRMADO

-----  
**Firma del Experto Informante.**

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

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISELET S.A.C. CUSCO, PERÍODO 2021"**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSION 1</b>							
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO</b>							
a.	La gerencia realiza actividades para fomentar el compromiso y valores éticos de sus trabajadores.	X		X		X		
b.	La gerencia diseña estrategias de confraternización para alinear objetivos personales con los objetivos empresariales.	X		X		X		
c.	Las áreas de la empresa reportan información relevante y de calidad para tomar mejores decisiones.	X		X		X		
d.	La gerencia informa y comunica de manera objetiva y clara las metas y responsabilidades a los trabajadores dentro de la empresa.	X		X		X		
e.	La gerencia comunica los objetivos claramente a través de charlas o reuniones de trabajo para que los trabajadores entiendan la cultura de la empresa.	X		X		X		
f.	Se capacita a los trabajadores para que puedan identificar y mitigar riesgos de pérdida y fraude.	X		X		X		
g.	Las pérdidas, fraudes y otros riesgos potenciales se controlan con capacitaciones y manuales donde se definen de forma clara y comprensible.	X		X		X		
h.	La empresa emplea tecnologías de información y comunicación para optimizar el control de sus inventarios y ventas.	X		X		X		
i.	La gerencia realiza controles continuos en las áreas de la empresa y recoge quejas y sugerencias.	X		X		X		
j.	Se corrigen oportunamente las deficiencias reportadas, quejas o sugerencias en la empresa.	X		X		X		
	<b>DIMENSION</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Sugerencias</b>
<b>2</b>	<b>GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>							
a.	La empresa realiza entregas puntuales de los pedidos.	X		X		X		

b.	La empresa ha tenido inconvenientes para tener disponibilidad de productos y en el momento requerido por los clientes.	X		X		X	
c.	La empresa clasifica los inventarios según la cantidad de movimiento o rotación del producto.	X		X		X	
d.	La empresa clasifica los inventarios según la importancia de valor o fragilidad del producto.	X		X		X	
e.	La empresa realiza el acopio de los inventarios según tipo y de manera codificada en el almacén.	X		X		X	
f.	Las ventas históricas permiten abastecer el almacén con los productos según reportes históricos.	X		X		X	
g.	La empresa realiza estimaciones de venta para comunicar a los proveedores el requerimiento de compra.	X		X		X	
h.	La empresa emplea metodologías adecuadas para pronosticar sus ventas.	X		X		X	
i.	El procedimiento de entradas y salidas de las mercaderías está estipulado en un manual.	X		X		X	
j.	La empresa tiene como política la revisión periódica de sus inventarios.	X		X		X	
k.	La empresa aplica revisión continua de los inventarios para realizar el requerimiento de compra.	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): existe suficiencia**

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE**

**DNI:**

**Especialidad del validador: CPC. DOCTOR EN ADMINISTRACION**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

FIRMADO

-----  
**Firma del Experto Informante.**

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

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISELET S.A.C. CUSCO, PERÍODO 2021"**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO</b>							
a.	La gerencia realiza actividades para fomentar el compromiso y valores éticos de sus trabajadores.	X		X		X		
b.	La gerencia diseña estrategias de confraternización para alinear objetivos personales con los objetivos empresariales.	X		X		X		
c.	Las áreas de la empresa reportan información relevante y de calidad para tomar mejores decisiones.	X		X		X		
d.	La gerencia informa y comunica de manera objetiva y clara las metas y responsabilidades a los trabajadores dentro de la empresa.	X		X		X		
e.	La gerencia comunica los objetivos claramente a través de charlas o reuniones de trabajo para que los trabajadores entiendan la cultura de la empresa.	X		X		X		
f.	Se capacita a los trabajadores para que puedan identificar y mitigar riesgos de pérdida y fraude.	X		X		X		
g.	Las pérdidas, fraudes y otros riesgos potenciales se controlan con capacitaciones y manuales donde se definen de forma clara y comprensible.	X		X		X		
h.	La empresa emplea tecnologías de información y comunicación para optimizar el control de sus inventarios y ventas.	X		X		X		
i.	La gerencia realiza controles continuos en las áreas de la empresa y recoge quejas y sugerencias.	X		X		X		
j.	Se corrigen oportunamente las deficiencias reportadas, quejas o sugerencias en la empresa.	X		X		X		
	<b>DIMENSION</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Sugerencias</b>
<b>2</b>	<b>GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>							
a.	La empresa realiza entregas puntuales de los pedidos.	X		X		X		

b.	La empresa ha tenido inconvenientes para tener disponibilidad de productos y en el momento requerido por los clientes.	X		X		X	
c.	La empresa clasifica los inventarios según la cantidad de movimiento o rotación del producto.	X		X		X	
d.	La empresa clasifica los inventarios según la importancia de valor o fragilidad del producto.	X		X		X	
e.	La empresa realiza el acopio de los inventarios según tipo y de manera codificada en el almacén.	X		X		X	
f.	Las ventas históricas permiten abastecer el almacén con los productos según reportes históricos.	X		X		X	
g.	La empresa realiza estimaciones de venta para comunicar a los proveedores el requerimiento de compra.	X		X		X	
h.	La empresa emplea metodologías adecuadas para pronosticar sus ventas.	X		X		X	
i.	El procedimiento de entradas y salidas de las mercaderías está estipulado en un manual.	X		X		X	
j.	La empresa tiene como política la revisión periódica de sus inventarios.	X		X		X	
k.	La empresa aplica revisión continua de los inventarios para realizar el requerimiento de compra.	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** existe suficiencia

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Mag: URETA LUNA LUIGI MOSHE**

**DNI: 73095200**

**Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

20 de mayo de 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Firma del Experto Informante.**

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



# VALIDACION DE INSTRUMENTO - SOLICITAMOS APOYO CON URGENCIA



Recibidos



**Liseth Janet Farfán Estrada** 10 may.

Buen día Dra. Patricia Padilla Vento, me dirijo a usted con el debido respeto y esperando que se encuentre



**PATRICIA PADILLA VENTO** 10 may.

para mí ▾



Sirva el presente para saludarla y a la vez le comunico que el instrumento de su investigación tiene el VºBº.

Dra. en Contabilidad  
DNI 09402744  
Saludos cordiales

Mostrar texto citado



Dra. Patricia Padilla Vento |

E.P de Contabilidad

<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>

Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101



Responder

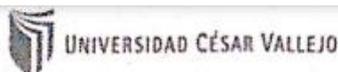


Responder a todos



Reenviar

## Anexo 5: Carta de autorización



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Cusco, 15 de marzo de 2022

CARTA N° 0001 -2022/UCV-CALLAO/DG

Señor  
DANIEL GUTIERREZ QUISPE  
Gerente General  
DISELET S.A.C.  
Av. Manco Ccapac Nro. 925 (Cost. de supermerc. Orion de Huayruropata)  
Cusco - Cusco - Wanchaq

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de Contabilidad.

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial Lima Norte y en el mío propio, deseándole la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que la Bach. Liseth Janet Farfan Estrada y Bach. Mayra Miluska Gómez Qquecho del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, pueda ejecutar su investigación titulada: "**Control Interno y Gestión de Inventarios en la Empresa DISELET S.A.C. Cusco, 2021**", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente,



DANIEL GUTIERREZ QUISPE  
GERENTE GENERAL

DISELET S.A.C.  
Ruc: 20602423027

## Anexo 6: Confiabilidad de instrumento en SPSS

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{\sum S_r^2} \right]$$

### Donde:

$\alpha$ : cociente de confianza

$\sum S_i^2$ : varianza del ítem

$\sum S_r^2$ : varianza de la sumatoria de los ítems

K: número de preguntas o ítems

**Tabla:** Interpretación del coeficiente de Alfa

Resultado	Interpretación
0,9	Total o perfecta
0,8	Elevada
0,7	Regular
0,6	Baja
0,5	Muy Baja

*Nota.* De resultar el coeficiente Alfa < 0.5 es inaceptable.

## Control interno

### RELIABILITY

```
/VARIABLES=P1 P2 P3 P4 P5 P6 P7  
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA.
```

## Fiabilidad

### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	25	100,0

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

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,907	10

## Gestión de inventarios

### RELIABILITY

```
/VARIABLES=P11 P12 P13 P14 P15 P16 P17 P18 P19 P20 P21  
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA.
```

## Fiabilidad

### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	25	100,0

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

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,935	11

## Confiabilidad de instrumento para control interno y gestión de inventarios

RELIABILITY

```
/VARIABLES=P1 P2 P3 P4 P5 P6 P7 P8 P9 P10 P11 P12 P13 P14 P15 P16 P17 P18 P19 P20 P  
21  
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA.
```

### Fiabilidad

#### Escala: ALL VARIABLES

##### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	25	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,933	21

**Anexo 7:** Interpretación de los coeficientes *Rho de Spearman*

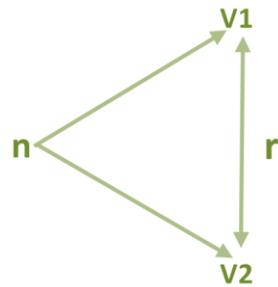
**Tabla:** *coeficiente de correlación Rho de Spearman*

<b>Valores</b>	<b>Interpretación</b>
$r = 1$	Correlación perfecta
$0,8 < r < 1$	Correlación muy alta
$0.6 < r < 0.79$	Correlación alta
$0.4 < r < 0.59$	Correlación moderada
$0.2 < r < 0.39$	Correlación baja
$0 < r < 0.19$	Correlación muy baja
$r = 0$	Correlación nula

*Nota.* Elaboración propia

**Anexo 8:** Diseño de alcance correlacional

**Figura:** *Simbología del subdiseño correlacional*

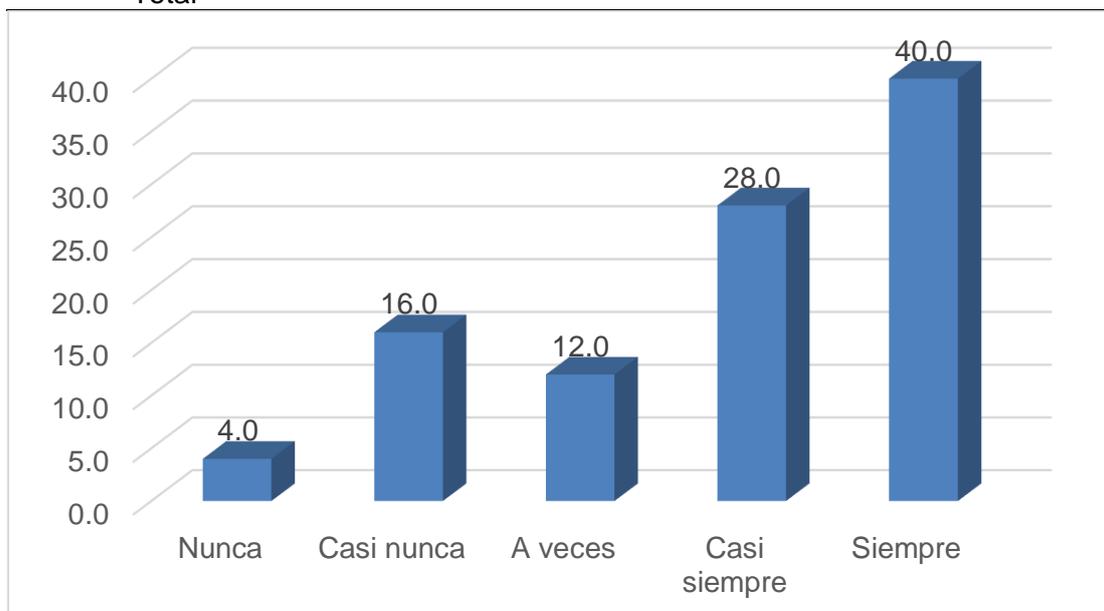


*Nota.* **n:** Muestra, **V1:** Control interno, **V2:** Gestión de inventarios y **r:** Relación/Asociación.  
Tomado de (Valderrama & Jaimes, 2019).

## Anexo 9: Resultados descriptivos por pregunta

### 1. La gerencia realiza actividades para fomentar el compromiso y valores éticos de sus trabajadores

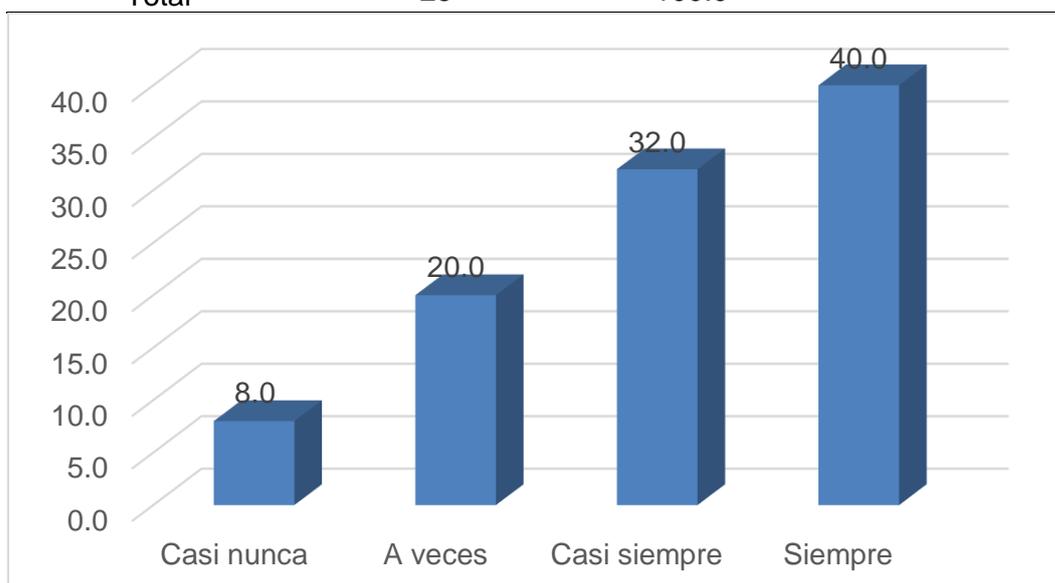
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4.0	4.0
Casi nunca	4	16.0	20.0
A veces	3	12.0	32.0
Casi siempre	7	28.0	60.0
Siempre	10	40.0	100.0
Total	25	100.0	



El 4% de los trabajadores indicó que la gerencia nunca realizaba actividades para fomentar el compromiso y valores éticos de sus trabajadores, seguidamente el 16% dijo que casi nunca, el 12% dijo a veces, el 28% dijo casi siempre y el 40% afirmó que siempre la gerencia realizaba ese tipo de actividades.

**2. La gerencia diseña estrategias de confraternización para alinear objetivos personales con los objetivos empresariales.**

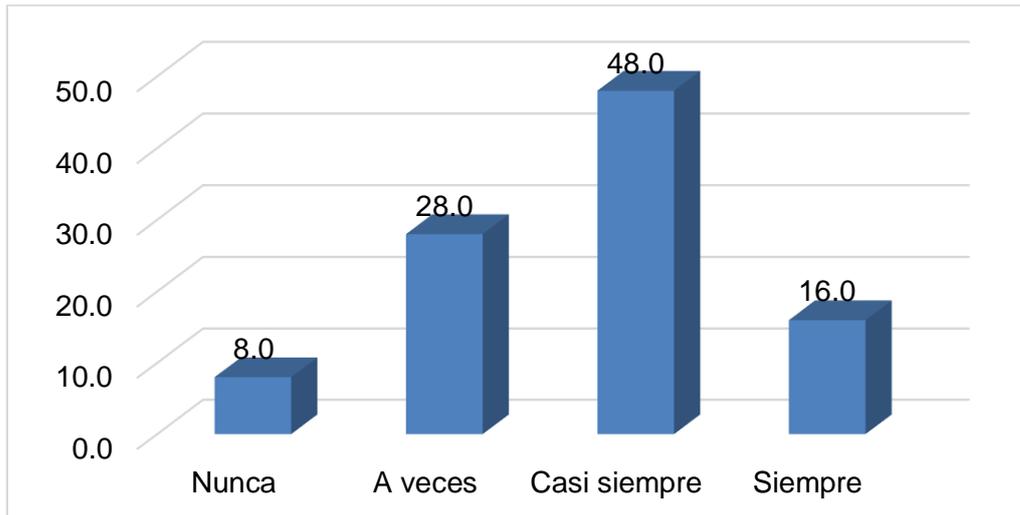
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0	0
Casi nunca	2	8.0	8.0
A veces	5	20.0	28.0
Casi siempre	8	32.0	60.0
Siempre	10	40.0	100.0
Total	25	100.0	



Con respecto a si la gerencia diseña estrategias de confraternización para alinear objetivos personales con los objetivos empresariales el 8%, 20%, 32% y 40% indicaron que casi nunca, a veces, casi siempre y siempre se realizaba respectivamente.

**3. Las áreas de la empresa reportan información relevante y de calidad para tomar mejores decisiones.**

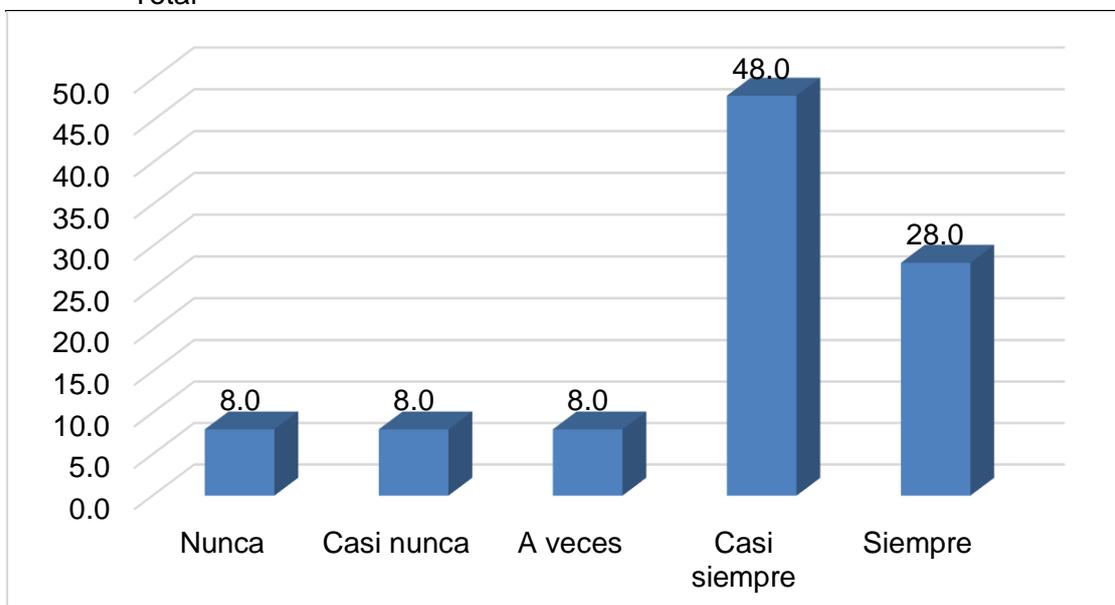
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	2	8.0	8.0
A veces	7	28.0	36.0
Casi siempre	12	48.0	84.0
Siempre	4	16.0	100.0
Total	25	100.0	



El 8%, 28% 48% y 16% indicaron que nunca, a veces, casi siempre y siempre se reportaba información relevante y de calidad para tomar mejores decisiones.

**4. La gerencia informa y comunica de manera objetiva y clara las metas y responsabilidades a los trabajadores dentro de la empresa.**

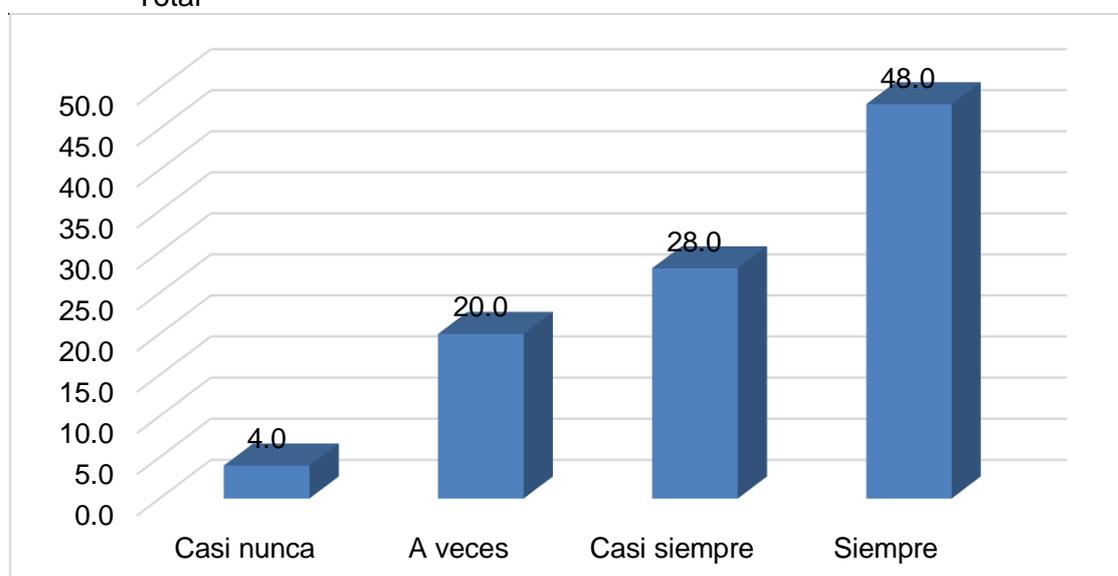
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	2	8.0	8.0
Casi nunca	2	8.0	16.0
A veces	2	8.0	24.0
Casi siempre	12	48.0	72.0
Siempre	7	28.0	100.0
Total	25	100.0	



De la totalidad de encuestados el 8%, 8%, 8%, 48% y 28% respondieron que nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre la gerencia informaba y comunicaba de manera objetiva y clara las metas y responsabilidades a los trabajadores dentro de la empresa.

**5. La gerencia comunica los objetivos claramente a través de charlas o reuniones de trabajo para que los trabajadores entiendan la cultura de la empresa.**

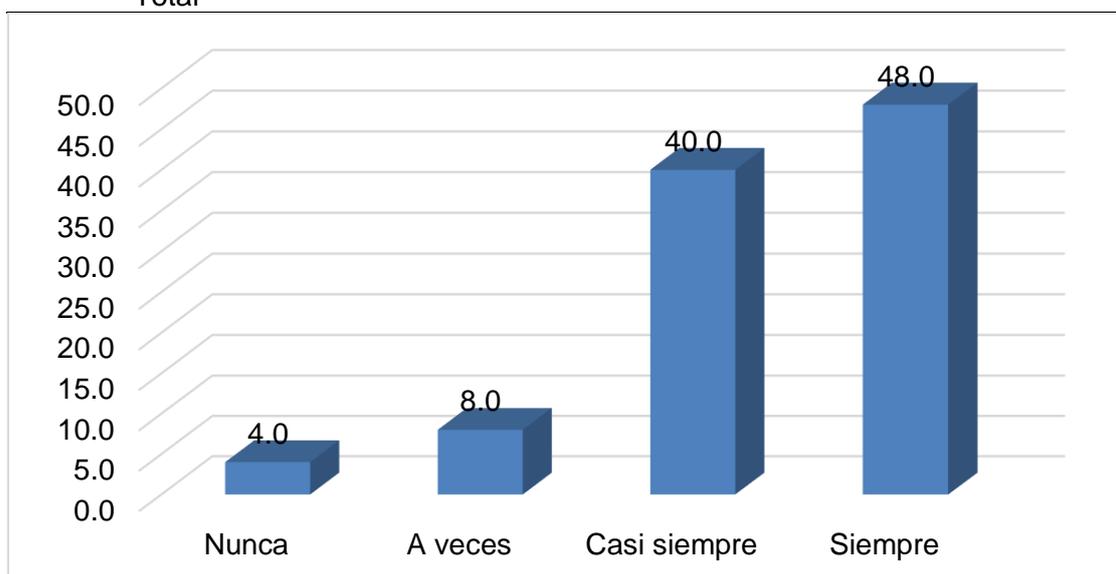
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	4.0	4.0
A veces	5	20.0	24.0
Casi siempre	7	28.0	52.0
Siempre	12	48.0	100.0
Total	25	100.0	



En cuanto a la comunicación de objetivos claros mediante charlas o reuniones de trabajo, los trabajadores dijeron que casi nunca, a veces, casi siempre y siempre se realizaba evidenciándose en el 4%, 20%, 28% y 48% respectivamente.

**6. Se capacita a los trabajadores para que puedan identificar y mitigar riesgos de pérdida y fraude.**

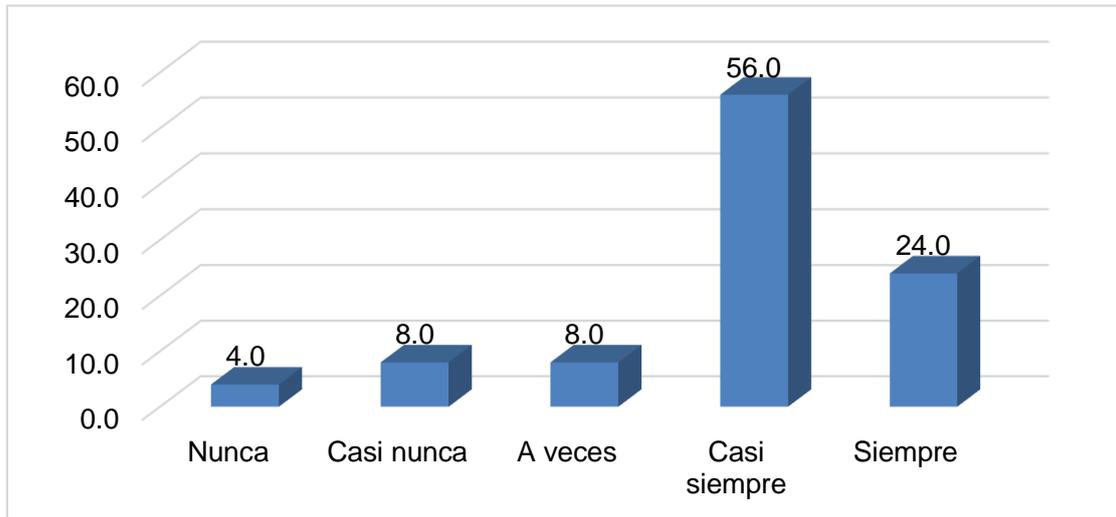
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4.0	4.0
A veces	2	8.0	12.0
Casi siempre	10	40.0	52.0
Siempre	12	48.0	100.0
Total	25	100.0	



El 4%, 8%, 40% y 48% de los trabajadores respondieron nunca, a veces, casi siempre y siempre que se capacitaba a los trabajadores con la finalidad de que puedan identificar y mitigar riesgos de fraude y pérdidas.

**7. Las pérdidas, fraudes y otros riesgos potenciales se controlan con capacitaciones y manuales donde se definen de forma clara y comprensible.**

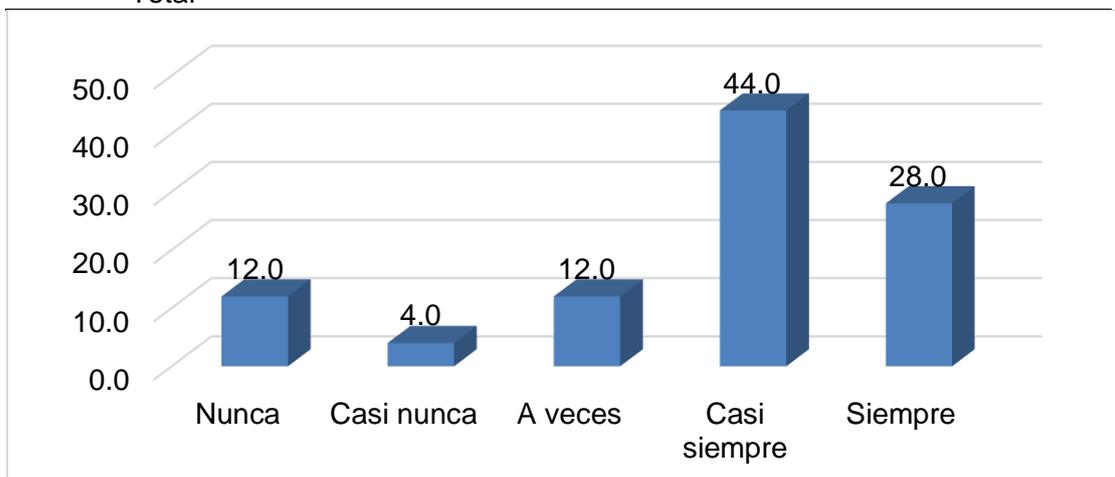
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4.0	4.0
Casi nunca	2	8.0	12.0
A veces	2	8.0	20.0
Casi siempre	14	56.0	76.0
Siempre	6	24.0	100.0
Total	25	100.0	



En cuanto a las pérdidas, fraudes y otros riesgos potenciales el 4%, 8%, 8%, 56% y 24% de los encuestados respondió nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre respectivamente que se controlaban con capacitaciones y manuales que eran comprensibles.

**8. La empresa emplea tecnologías de información y comunicación para optimizar el control de sus inventarios y ventas.**

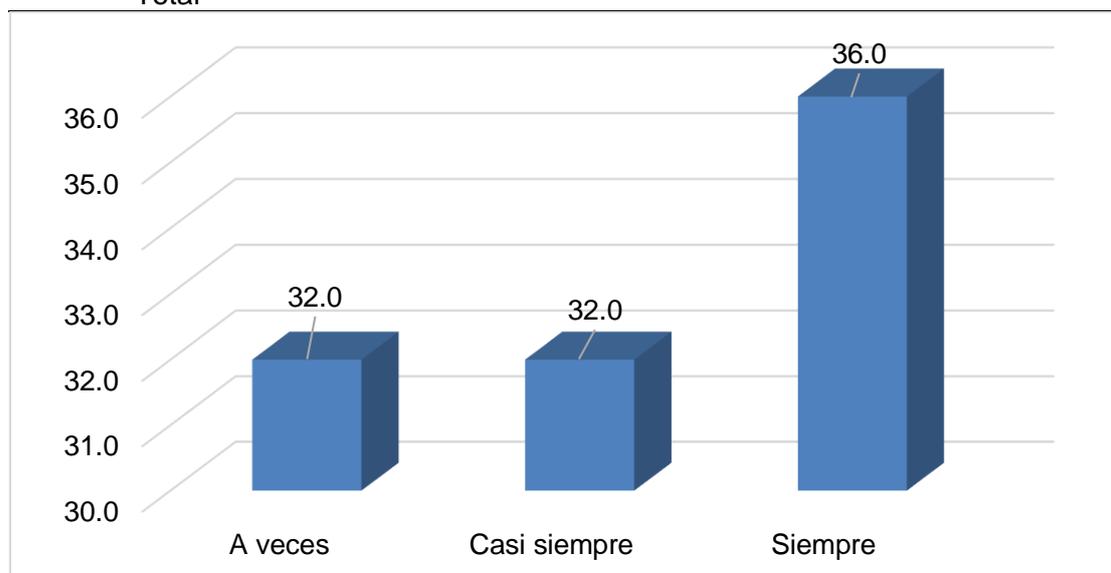
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	3	12.0	12.0
Casi nunca	1	4.0	16.0
A veces	3	12.0	28.0
Casi siempre	11	44.0	72.0
Siempre	7	28.0	100.0
Total	25	100.0	



El 12%, 4%, 12%, 44% y 28% de los encuestados respectivamente respondió nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre se empleaba tecnologías las TICs para optimizar el control de inventarios y ventas de la empresa.

**9. La gerencia realiza controles continuos en las áreas de la empresa y recoge quejas y sugerencias.**

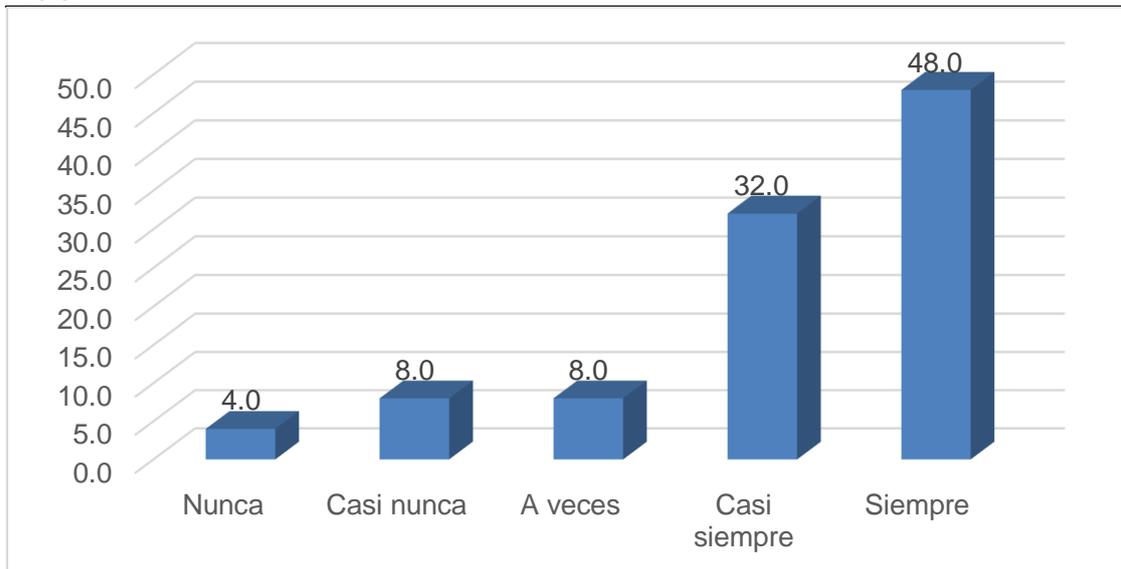
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	8	32.0	32.0
Casi siempre	8	32.0	64.0
Siempre	9	36.0	100.0
Total	25	100.0	



En cuanto a los controles continuos el 32%, 32% y 36% de los encuestados dijo que a veces, casi siempre y siempre respectivamente que la gerencia realizaba controles continuos en la empresa, asimismo recogía las quejas y sugerencias con la finalidad de mejorar el control en la empresa.

**10. Se corrigen oportunamente las deficiencias reportadas, quejas o sugerencias en la empresa**

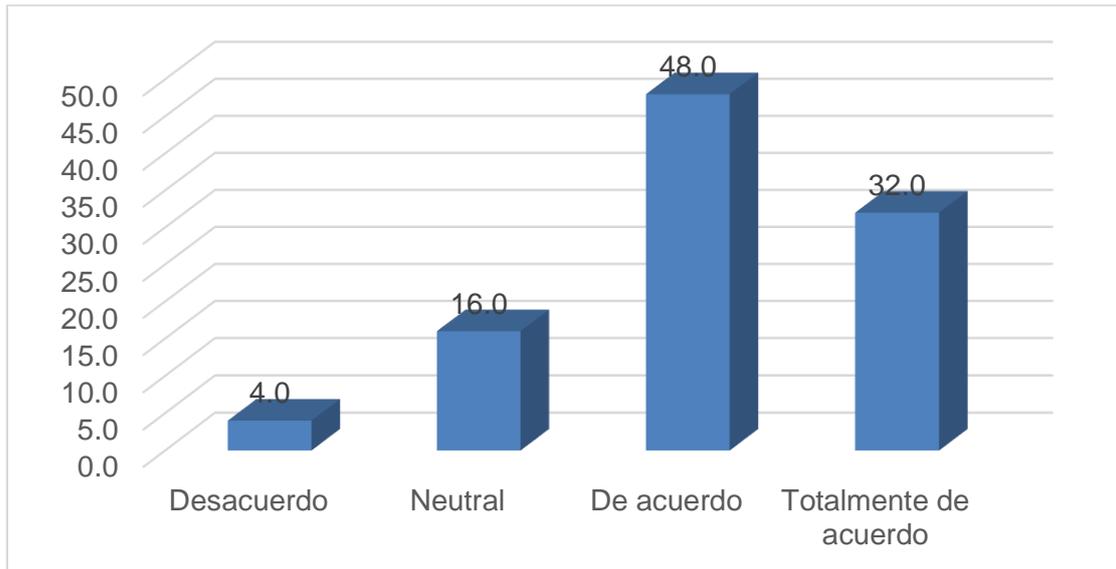
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4.0	4.0
Casi nunca	2	8.0	12.0
A veces	2	8.0	20.0
Casi siempre	8	32.0	52.0
Siempre	12	48.0	100.0
Total	25	100.0	



El 4%, 8% 8%, 32% y 48% de los encuestados dijo que nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre se recogía de forma oportuna las deficiencias reportadas, quejas y sugerencias hacia los encargados de la empresa en vías de la mejora de la gestión interna.

**11. La empresa realiza entregas puntuales de los pedidos**

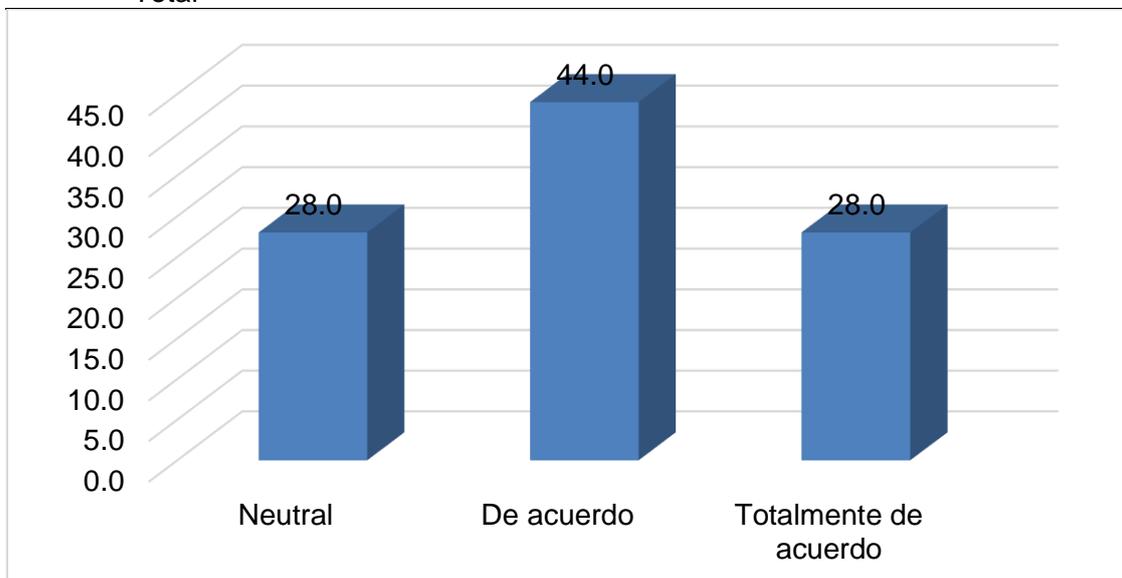
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	1	4.0	4.0
Neutral	4	16.0	20.0
De acuerdo	12	48.0	68.0
Totalmente de acuerdo	8	32.0	100.0
Total	25	100.0	



Los encuestados respondieron que están en desacuerdo, neutral, de acuerdo y totalmente de acuerdo, con que, la empresa realizaba entregas puntuales de sus pedidos esto fue respondido por 4%, 16%, 48% y 32% respectivamente.

**12. La empresa ha tenido inconvenientes para tener disponibilidad de productos y en el momento requerido por los clientes.**

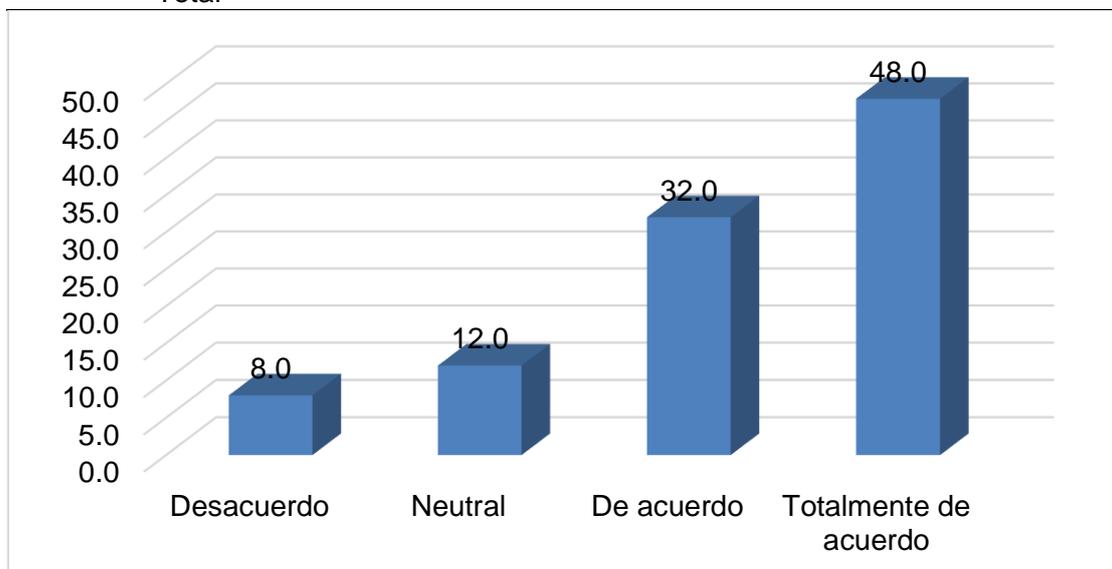
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Neutral	7	28.0	28.0
De acuerdo	11	44.0	72.0
Totalmente de acuerdo	7	28.0	100.0
Total	25	100.0	



En cuanto a la pregunta si la empresa tuvo inconvenientes para tener disponibilidad de productos en el momento requerido por los clientes el 28% dijo que es neutral, mientras que el 44% y 28% indicaron que están de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente.

### 13. La empresa clasifica los inventarios según la cantidad de movimiento o rotación del producto

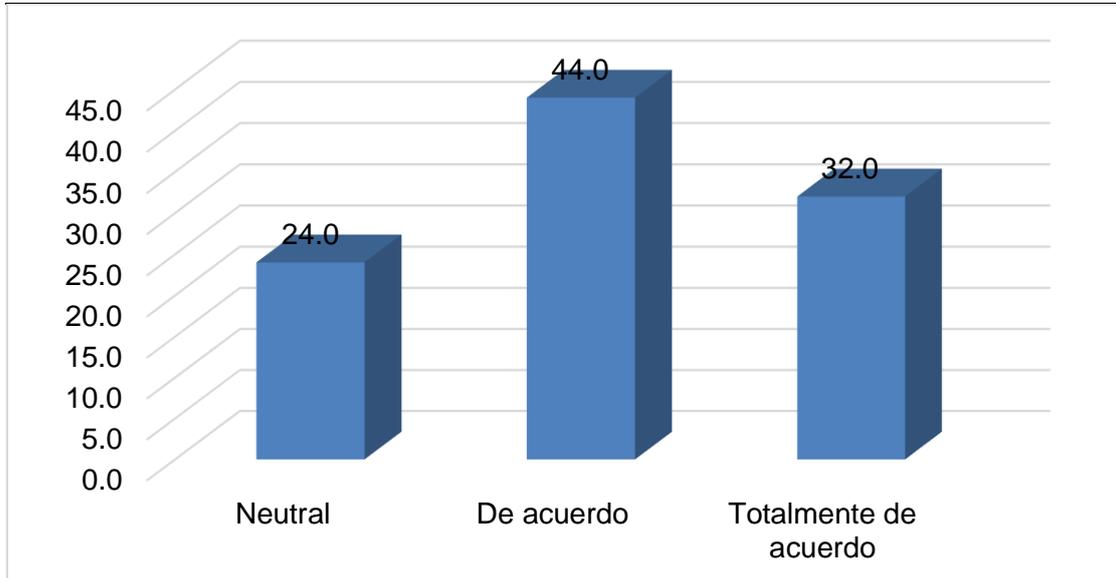
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	2	8.0	8.0
Neutral	3	12.0	20.0
De acuerdo	8	32.0	52.0
Totalmente de acuerdo	12	48.0	100.0
Total	25	100.0	



En relación a la pregunta 13, se encontrado que el 8% respondió que estaba en desacuerdo con la premisa, 12% se mantuvo neutral, 32 de acuerdo y el 48% totalmente de acuerdo.

**14. La empresa clasifica los inventarios según la importancia de valor o fragilidad del producto**

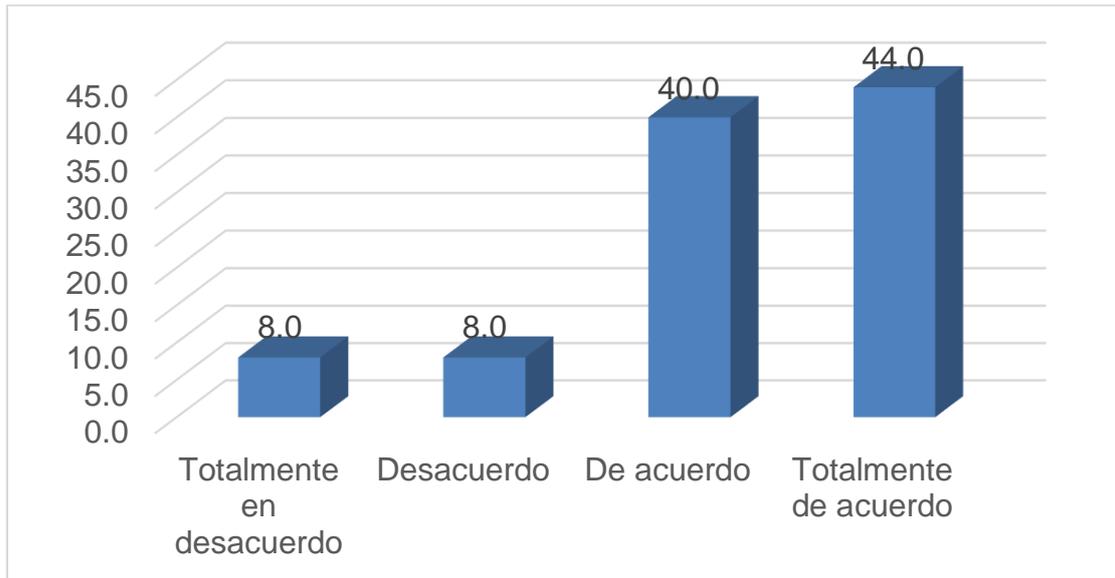
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Neutral	6	24.0	24.0
De acuerdo	11	44.0	68.0
Totalmente de acuerdo	8	32.0	100.0
Total	25	100.0	



Ante esta pregunta, el 24% respondió de manera neutral, mientras que el 44% estuvo de acuerdo, y el 32% con totalmente de acuerdo. Lo que evidencia la gestión no tan buena de los inventarios.

**15. La empresa realiza el acopio de los inventarios según tipo y de manera codificada en el almacén.**

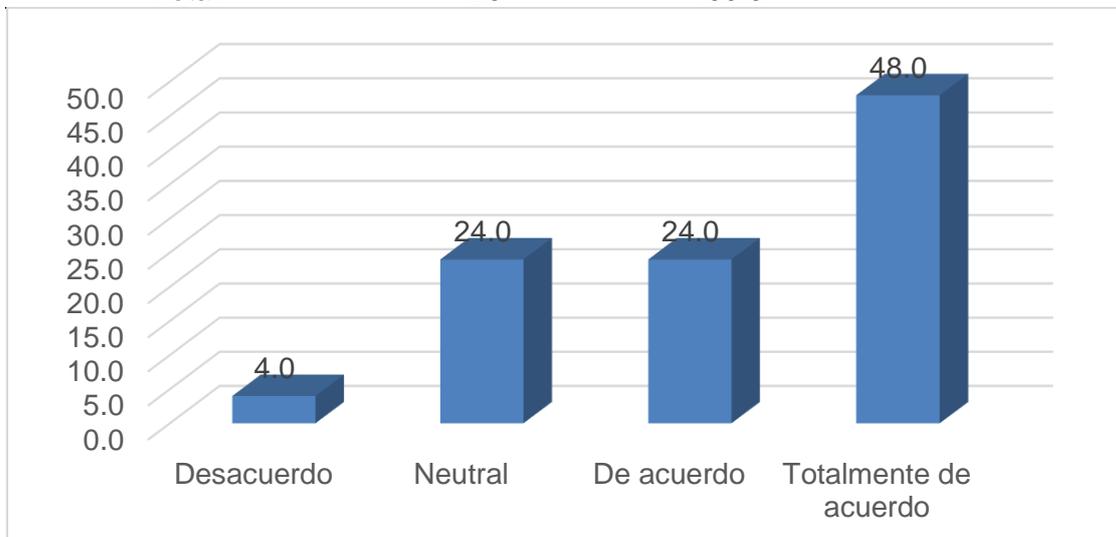
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	8.0	8.0
Desacuerdo	2	8.0	16.0
De acuerdo	10	40.0	56.0
Totalmente de acuerdo	11	44.0	100.0
Total	25	100.0	



Ante esta premisa, el 8% respondió considera estar en total desacuerdo y desacuerdo, mientras que el 40% de acuerdo y el 44% con totalmente de acuerdo.

#### 16. Las ventas históricas permiten abastecer el almacén con los productos según reportes históricos

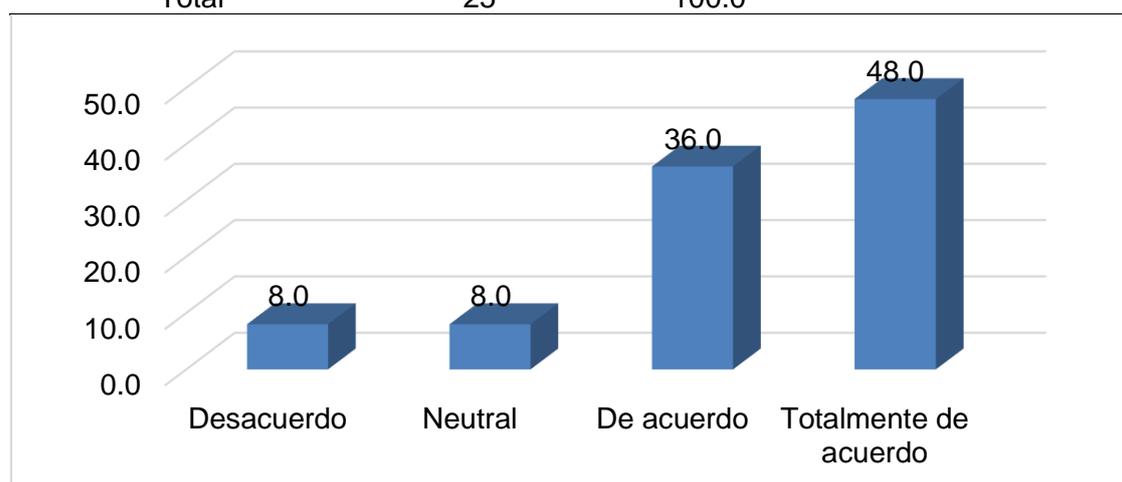
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	1	4.0	4.0
Neutral	6	24.0	28.0
De acuerdo	6	24.0	52.0
Totalmente de acuerdo	12	48.0	100.0
Total	25	100.0	



Ante la premisa planteada, el 4% estuvo en desacuerdo, el 24% se mantuvo neutral, el 24% de acuerdo y el 48% respondió con totalmente de acuerdo.

**17.La empresa realiza estimaciones de venta para comunicar a los proveedores el requerimiento de compra.**

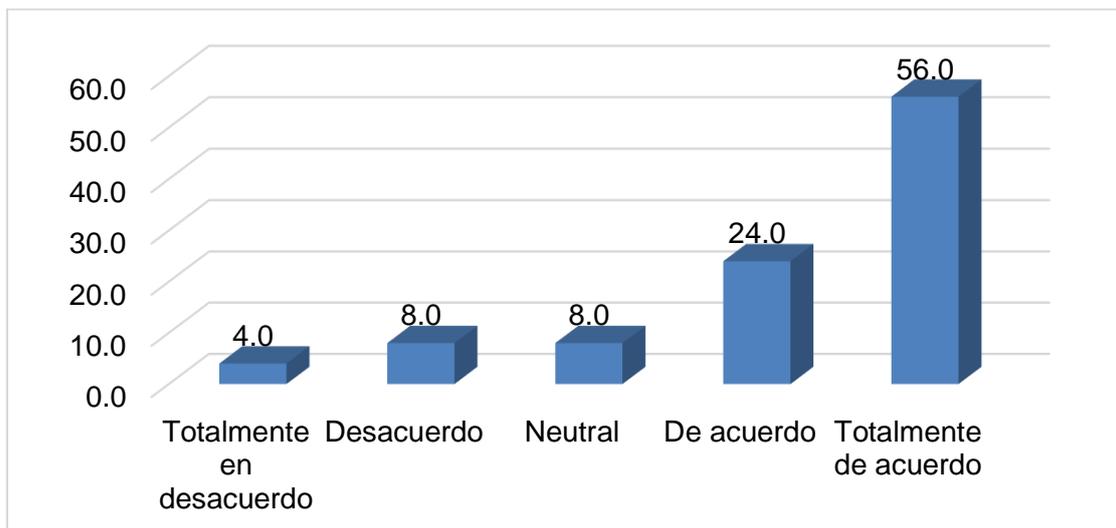
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	2	8.0	8.0
Neutral	2	8.0	16.0
De acuerdo	9	36.0	52.0
Totalmente de acuerdo	12	48.0	100.0
Total	25	100.0	



A esta premisa, se observa que, el 8% respondió con desacuerdo y neutral, mientras que la mayoría respondió, con de acuerdo y totalmente de acuerdo en 36% y 48% respectivamente.

**18.La empresa emplea metodologías adecuadas para pronosticas sus ventas.**

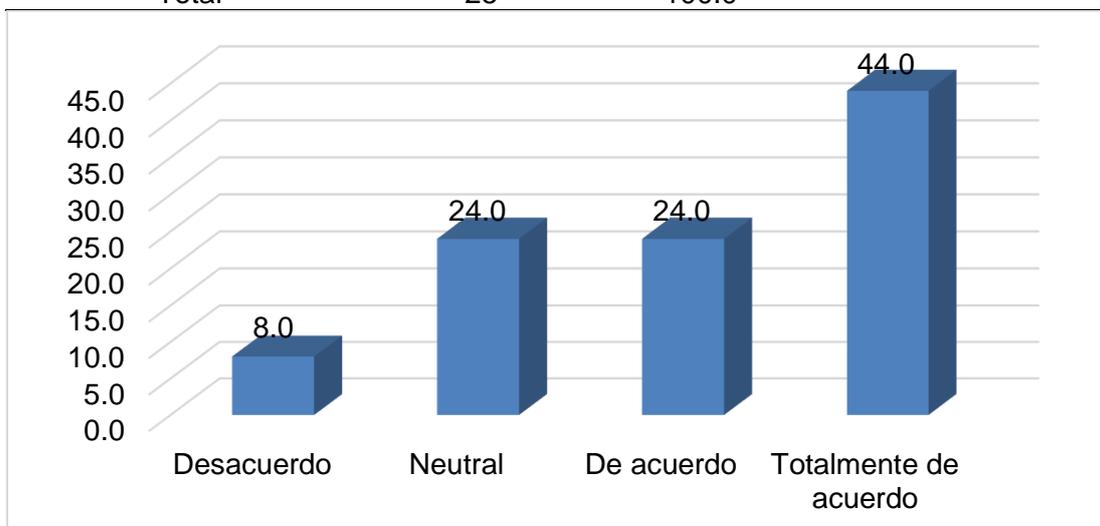
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	4.0	4.0
Desacuerdo	2	8.0	12.0
Neutral	2	8.0	20.0
De acuerdo	6	24.0	44.0
Totalmente de acuerdo	14	56.0	100.0
Total	25	100.0	



Respecto a esta premisa, el 4% respondió con totalmente en desacuerdo, 8% desacuerdo, 8% neutral, 24% de acuerdo y 56% totalmente de acuerdo.

### 19. El procedimiento de entradas y salidas de las mercaderías está estipulado en un manual

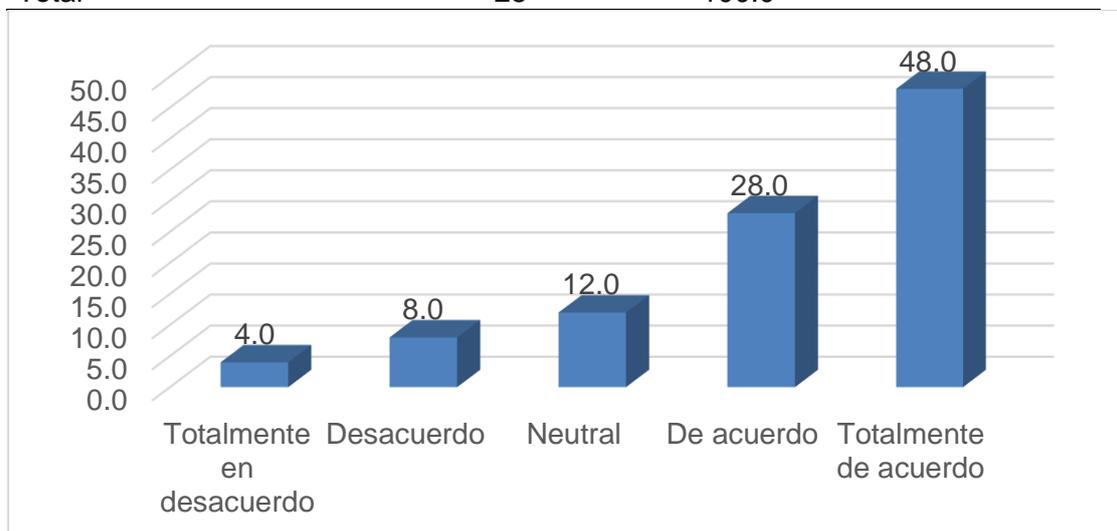
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	2	8.0	8.0
Neutral	6	24.0	32.0
De acuerdo	6	24.0	56.0
Totalmente de acuerdo	11	44.0	100.0
Total	25	100.0	



Respecto a esta premisa, el 8% respondió en desacuerdo, 24 % neutral, 24% de acuerdo y 44% totalmente de acuerdo.

**20. La empresa tiene como política la revisión periódica de sus inventarios.**

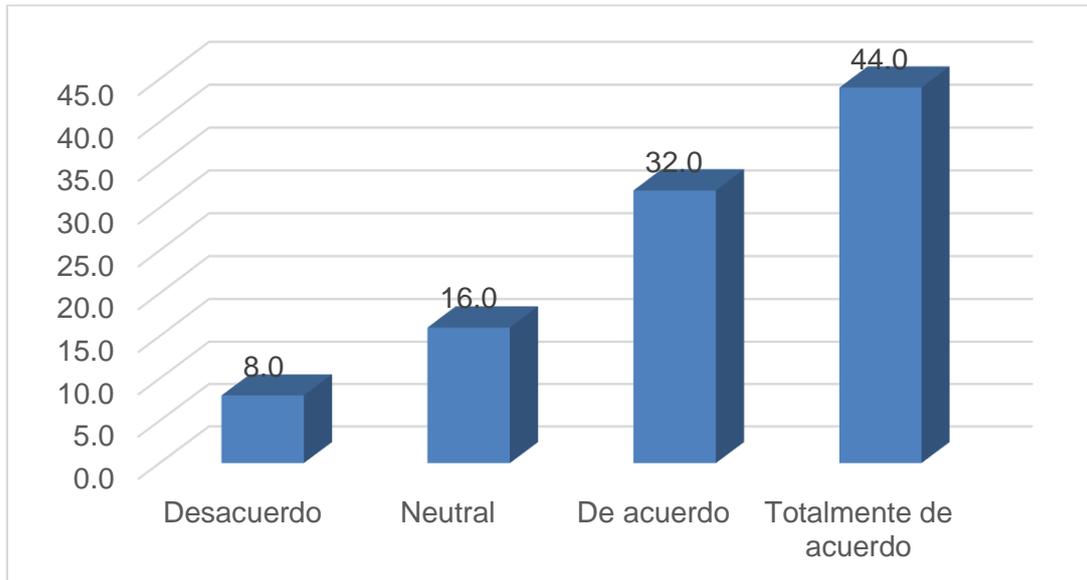
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	4.0	4.0
Desacuerdo	2	8.0	12.0
Neutral	3	12.0	24.0
De acuerdo	7	28.0	52.0
Totalmente de acuerdo	12	48.0	100.0
Total	25	100.0	



Respecto a esta premisa, el 4% respondió con totalmente en desacuerdo, 8% desacuerdo, 12% neutral, 28% de acuerdo y 48% totalmente de acuerdo.

**21. La empresa aplica revisión continua de los inventarios para realizar el requerimiento de compra.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo			
Desacuerdo	2	8.0	8.0
Neutral	4	16.0	24.0
De acuerdo	8	32.0	56.0
Totalmente de acuerdo	11	44.0	100.0
Total	25	100.0	



Respecto a esta premisa, el 8% respondió con desacuerdo, 16% neutral, 32% de acuerdo y 44% totalmente de acuerdo.