

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**Control Interno y Gestión de Inventarios en las Empresas  
Comercializadoras de Materiales de Construcción del Distrito de  
Huancayo - 2021**

Para optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Marquez Soto, Judith Susana

Asesor : CPC. Tovar Apumayta Edwin

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los

Recursos

Fecha de Inicio y Culminación : 23/09/2022 al 22/09/2023

Huancayo – Perú

2024

## HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES****Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

**TESIS****CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS  
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE MATERIALES DE  
CONSTRUCCIÓN DEL DISTRITO DE HUANCAYO- 2021****PRESENTADO POR:**

Bach. Marquez Soto, Judith Susana

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

CONTADOR PÚBLICO

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

## APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

DECANO : \_\_\_\_\_

DR. AGUEDO ALVINO BEJAR MORMONTOY

PRIMER MIEMBRO : \_\_\_\_\_

DR. ROJAS LEON CEVERO ROMULO

SEGUNDO MIEMBRO : \_\_\_\_\_

MG. ESPINOZA CASTILLO ELEODORO

TERCER MIEMBRO : \_\_\_\_\_

MG. MARQUEZ CRISOSTOMO LUIS

Huancayo, .....de.....del 2024

**ASESOR:**

**CPC. TOVAR APUMAYTA EDWIN**

## **DEDICATORIA**

En primer lugar, a Dios por darme la dicha de estudiar una carrera profesional en esta prestigiosa Universidad.

A mis padres, por todo su apoyo brindado con tanto denuedo, y por inculcarme los valores que hoy día me permiten ponerlos en práctica. A mis hermanos por brindarme consejos en cada momento, para ser una excelente profesional y cumplir mi meta.

**La autora.**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por proveer mis necesidades, por su amor incomparable, por la salud, gracias por mantenerme en pie en momentos tan álgidos.

A mis padres que durante todo este tiempo me han apoyado y motivado en mi formación académica.

A mi maestro Richard Víctor Diaz por su aporte académica para la culminación de la presente tesis.

Finalmente, agradezco a vuestra alma mater y plana docente por proporcionarme el conocimiento que me permitirá ejercer la carrera profesional.

**Judith Susana**

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0112 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DEL DISTRITO DE HUANCAYO- 2021**

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : BACH. MARQUEZ SOTO JUDITH SUSANA

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Académica : CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor(a) : CPC. TOVAR APUMAYTA EDWIN

Fue analizado con fecha 27/02/2024; con 193 págs.; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de 25 %.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: *Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.*

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 27 de febrero de 2024.



DR. HILARIO ROMERO GIRON  
 JEFE (e)

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## CONTENIDO

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS.....	ii
FALSA PORTADA.....	iii
ASESOR:.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
CONSTANCIA DE SIMILITUD.....	vii
CONTENIDO.....	viii
Contenido de tablas.....	xi
Contenido de figuras.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	xv
<b>Capítulo I</b> .....	<b>18</b>
Planteamiento del Problema.....	18
<b>1.1. Descripción de la realidad problemática</b> .....	<b>18</b>
<b>1.2. Delimitación del problema</b> .....	<b>25</b>
<b>1.2.1. Delimitación espacial</b> .....	<b>25</b>
<b>1.2.2. Delimitación temporal</b> .....	<b>25</b>
<b>1.2.3. Delimitación conceptual o temática</b> .....	<b>26</b>
<b>1.3. Formulación del problema</b> .....	<b>26</b>
<b>1.3.1. Problema General</b> .....	<b>27</b>
<b>1.3.2. Problemas Específicos</b> .....	<b>27</b>
<b>1.4. Justificación</b> .....	<b>27</b>
<b>1.4.1. Social</b> .....	<b>28</b>
<b>1.4.2. Teórica</b> .....	<b>28</b>
<b>1.4.3. Metodológica</b> .....	<b>29</b>
<b>1.5. Objetivos</b> .....	<b>29</b>
<b>1.5.1. Objetivo General</b> .....	<b>29</b>
<b>1.5.2. Objetivos Específicos</b> .....	<b>30</b>
<b>Capítulo II</b> .....	<b>31</b>
II. Marco.....	Teórico
.....	31
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	<b>31</b>
<b>2.1.1. Antecedentes nacionales</b> .....	<b>31</b>
<b>2.1.2. Antecedentes internacionales</b> .....	<b>41</b>

2.2.	<b>Bases Teóricas o Científicas</b> .....	51
2.2.1.	<b>Variables I, Control Interno</b> .....	52
2.2.2.	<b>Variable II, Gestión de Inventarios</b> .....	62
2.3.	<b>Marco Conceptual</b> .....	68
2.3.1.	<b>Variable I, Control Interno</b> .....	69
2.3.2.	<b>Variable II, Gestión de inventarios</b> .....	70
<b>Capítulo III</b> .....		72
III.Hipótesis .....		72
3.1.	<b>Hipótesis General</b> .....	72
3.2.	<b>Hipótesis Específicas</b> .....	72
3.3.	<b>Variables</b> .....	73
3.3.1.	<b>Operacionalización</b> .....	74
<b>Capítulo IV</b> .....		76
IV.Metodología.....		76
4.1.	<b>Método de Investigación</b> .....	76
4.1.1.	<b>Método general – científico</b> .....	76
4.1.2.	<b>Método específico – descriptivo</b> .....	77
4.1.3.	<b>Método hipotético – deductivo</b> .....	77
4.1.4.	<b>Método estadístico</b> .....	77
4.1.5.	<b>Método analítico – sintético</b> .....	78
4.2.	<b>Tipo de Investigación</b> .....	78
4.3.	<b>Nivel de Investigación</b> .....	79
4.4.	<b>Diseño de la Investigación</b> .....	79
4.4.1.	<b>No experimental</b> .....	80
4.5.	<b>Población y muestra</b> .....	82
4.5.1.	<b>Población</b> .....	82
4.5.2.	<b>Muestra</b> .....	84
4.6.	<b>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos</b> .....	89
4.6.1.	<b>Técnicas de recolección de datos</b> .....	90
4.6.2.	<b>Instrumentos de recolección de datos</b> .....	92
4.6.3.	<b>Validez y confiabilidad de los instrumentos empleados</b> .....	94
4.6.4.	<b>Trabajo de campo</b> .....	99
4.7.	<b>Técnicas de procesamiento y análisis de datos</b> .....	99
4.7.1.	<b>Técnicas de procesamiento de datos</b> .....	99
4.7.2.	<b>Análisis de datos</b> .....	100
4.8.	<b>Aspectos éticos de la Investigación</b> .....	102
<b>Capítulo V</b> .....		103



V.Resultados .....	103
<b>5.1. Descripción de resultados</b> .....	103
<b>5.1.1. Presentación e interpretación de datos de variables y sus dimensiones.</b> .....	103
<b>5.1.2. Presentación de resultados correlacionales</b> .....	122
<b>5.2. Contraste de hipótesis</b> .....	126
Análisis y Discusión de Resultados .....	134
Conclusiones .....	138
Recomendaciones .....	140
Referencias Bibliográficas .....	142
Anexos .....	144
Matriz de consistencia.....	145
Matriz de operacionalización de variables.....	147
Matriz de operacionalización del instrumento .....	149
El instrumento de investigación y constancia de su aplicación .....	152
Validez del instrumento y Confiabilidad .....	156
La data de procesamiento de datos .....	179
Consentimiento informado.....	183
Fotos de la aplicación del instrumento.....	186

## Contenido de tablas

<i>Tabla 1 Variación porcentual del sector comercio- enero 2021</i> .....	19
<i>Tabla 2 Matriz de operacionalización de variables.</i> .....	75
<i>Tabla 3 Población- Empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo, 2021.</i> .....	82
<i>Tabla 4 Muestra- Empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo, 2021</i> .....	86
<i>Tabla 5 Técnicas e instrumentos de investigación.</i> .....	89
<i>Tabla 6 Aplicación de técnicas e instrumentos de investigación</i> .....	90
<i>Tabla 7 Relación de juicio de expertos que validaron los instrumentos</i> .....	96
<i>Tabla 8 Escala de Baremo para la interpretación de resultados.</i> .....	97
<i>Tabla 9 Trabajo de campo</i> .....	99
<i>Tabla 10 Análisis de la variable, Control Interno</i> .....	104
<i>Tabla 11 Análisis de la dimensión, Ambiente de control</i> .....	106
<i>Tabla 12 Análisis de la dimensión, Evaluación de riesgos</i> .....	108
<i>Tabla 13 Análisis de la dimensión, Actividades de control</i> .....	109
<i>Tabla 14 Análisis de la dimensión, Información y comunicación</i> .....	112
<i>Tabla 15 Análisis de la dimensión, Supervisión y seguimiento</i> .....	113
<i>Tabla 16 Análisis de la variable, Gestión de inventarios</i> .....	115
<i>Tabla 17 Análisis de la dimensión, Demanda</i> .....	117
<i>Tabla 18 Análisis de la dimensión, Costos de posesión</i> .....	118
<i>Tabla 19 Análisis de la dimensión, Sistema de inventarios</i> .....	120

**Contenido de figuras**

<i>Figura 1 Análisis de la variable, Control Interno</i> .....	104
<i>Figura 2 Análisis de la dimensión, Ambiente de control</i> .....	106
<i>Figura 3 Análisis de la dimensión, Evaluación de riesgos</i> .....	108
<i>Figura 4 Análisis de la dimensión, Actividades de control</i> .....	110
<i>Figura 5 Análisis de la dimensión, Información y comunicación</i> .....	112
<i>Figura 6 Análisis de la dimensión, Supervisión y seguimiento</i> .....	114
<i>Figura 7 Análisis de la variable, Gestión de inventarios</i> .....	115
<i>Figura 8 Análisis de la dimensión, Demanda</i> .....	117
<i>Figura 9 Análisis de la dimensión, Costos de posesión</i> .....	119
<i>Figura 10 Análisis de la dimensión, Sistema de inventarios</i> .....	120

## Resumen

La presente investigación gira en torno al siguiente problema general ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021?, la cual tuvo como objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021. La muestra estuvo conformada por 53 empresas comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo y su enfoque utilizado fue científico, siendo el nivel de investigación correlacional, tomando como muestra para la elaboración del cuestionario el total de las empresas, la técnica utilizada fue la encuesta, que permitió recolectar datos estadísticos; los resultados muestran que el, 43.40% encuestados señalaron que el control interno permite cumplir objetivos, prevenir riesgos operacionales, cumplir con los requerimientos de los clientes, detectar sobrantes y faltantes de inventarios y contar con una excelente línea de comunicación; como conclusión, el control interno es considerado como un instrumento importante en las empresas ya que ayuda a gestionar de forma eficaz los inventarios. Por lo tanto, se sugiere su implementación para proteger la demanda de los inventarios, reducir los costos de posesión y mantener actualizado el sistema de inventarios a efectos de identificar faltantes y sobrantes y filtrar información financiera confiable para tomar las mejores decisiones a corto o largo plazo.

**Términos clave utilizados en la investigación:** Control interno, Gestión de inventarios.

## **Abstract**

The present investigation revolves around the following general problem: What relationship exists between internal control and inventory management in companies that sell construction materials in the district of Huancayo-2021? which had as a general objective: Determine the relationship that exists between internal control and inventory management in the construction materials trading companies of the Huancayo district- 2021. The sample consisted of 53 construction materials trading companies of the Huancayo district and its approach was scientific, The level of investigation being correlational, taking as a sample for the elaboration of the questionnaire the totality of the companies, the technique used was the survey, which allowed the collection of statistical data; The results show that 43.40% of the respondents indicated that internal control allows meeting objectives, preventing operational risks, meeting customer requirements, detecting excess and missing inventories and having an excellent line of communication; As a conclusion, internal control is considered an important instrument in companies since it helps to effectively manage inventories. Therefore, its implementation is suggested to protect the demand for inventories, reduce possession costs and keep the inventory system updated in order to identify shortages and surpluses and filter reliable financial information to make the best decisions in the short or long term.

**Key terms used in the research:** Internal control, Inventory management.

## Introducción

En el Perú, la gran mayoría de las empresas comercializadoras de materiales de construcción no lleva una adecuada gestión de inventarios, esto se debe a varios motivos tales como el desconocimiento, la administración entre miembros de familia, personal reducido, no contar con sistemas y/o programas para el control de los inventarios, entre otros, por lo tanto, atrae pérdidas no solo económicas sino también pérdida de clientes y sobre todo el quiebre de empresas.

Para todas las empresas es necesario contar con una adecuada gestión de inventarios ya que gracias a ello se puede tener conocimiento de la cantidad exacta de inventarios con las que se cuenta en un determinado tiempo, así como también el tipo y precio de los inventarios, y de esta manera evitar riesgos, pérdidas y/o fraudes, asimismo, se logra evaluar el tiempo de rotación de estos, logrando una serie de beneficios de manera económico y social.

El objetivo general de esta investigación fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021; asimismo, cabe mencionar que esta investigación coadyuvará a mejorar el conocimiento sobre las variables Control interno y Gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de materiales de construcción, en la cual se pretende generar reflexión y realizar un mejor manejo de los inventarios y de esta manera dejar como base para que otros investigadores puedan conocer sobre la gestión de inventarios, a partir de la revisión de las bases de datos de los resultados de la presente investigación.

En cuanto a la metodología de investigación, fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, el tipo de investigación fue descriptivo correlacional, la población y muestra fueron los empresarios de las empresas comercializadoras de materiales de construcción, la técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el Cuestionario, el cual fue

respondido por los dueños, administradores o gerentes, puede ser cualquiera de las personas mencionadas, y una vez obtenidos los datos fueron procesados en el programa IBM SPSS Statistics 27; además, cabe señalar que el plan piloto fue aplicado para evaluar la viabilidad del desarrollo de la investigación; y mediante el coeficiente de alfa de Cronbach se evaluó la magnitud en que los ítem del instrumento están correlacionados.

Esta investigación consta de cinco apartados que se describen a continuación:

**En el capítulo I**, Planteamiento del problema, entre ellas: descripción de la realidad problemática, delimitación de la investigación, formulación del problema (problema general y específico), justificación de la investigación, objetivo general y específico.

**En el capítulo II**, Marco teórico, se expone los antecedentes nacionales e internacionales, bases teóricas o científicas y el marco conceptual de las variables 1 y 2.

**En el capítulo III**, Hipótesis, se detalla la hipótesis general y específica, las variables y la operacionalización de las variables.

**En el capítulo IV**, Metodología de la investigación, en la cual se establece el método, el tipo, nivel, diseño de investigación, la población y muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, la validez y confiabilidad del instrumento, las técnicas de procesamiento y análisis de datos, y los aspectos éticos de la investigación.

**En el capítulo V**, presenta los resultados obtenidos del trabajo de campo, con el análisis de resultados expuestos en tablas, figuras; también la correlación de variables; la contrastación de hipótesis con las que se aprueban y rechazan las hipótesis, estos resultados se llevaron a discusión y comparación con resultados de estudios consignados en antecedentes; se formularon las conclusiones y recomendaciones; asimismo, se detalla las referencias bibliográficas de acuerdo a las normas internacionales APA séptima edición, y por último, los

anexos como la matriz de consistencia, matriz de operacionalización de variables, matriz de operacionalización del instrumento y el instrumento de investigación.

**La Autora.**



## **Capítulo I**

### **Planteamiento del Problema**

Para entender todo lo que respecta al planteamiento del problema es preciso comprender que “Consiste en redactar, con coherencia y de manera amplia, el problema de la investigación, teniendo en cuenta los hechos, las relaciones y las explicaciones del contexto que permiten comprender el origen del problema” (Valderrama, 2019, p.126).

De acuerdo con este criterio, el planteamiento del problema debe ser redactado teniendo en cuenta los antecedentes es decir la revisión bibliográfica sobre el tema a investigar, con el fin de comprender el origen del problema y de esta manera conocer la viabilidad del proyecto dentro del tiempo y recursos disponibles.

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

Actualmente, las empresas tratan de optimizar sus procesos productivos, logísticos y administrativos a efectos de destacar como uno de los primeros en el mercado, ofreciendo de antemano productos de calidad y generando mayor clientela; por lo que es importante que estas empresas cuenten con herramientas que permitan controlar y evaluar los diversos procesos que realizan las distintas áreas desde la Gerencia de administración hasta el área de almacén.

El informe técnico presentado por el INEI señala que el sector comercio en enero 2021 registró una disminución de -0,85%, respecto al mismo mes del año anterior, como se puede observar en la tabla 1, influenciado por el comercio al por mayor y el comercio al por menor; sin embargo, se incrementó la venta de materiales de construcción, artículos de ferretería, ante mayor demanda del sector construcción por materiales (cemento, concreto, planchas y fierros), relacionada con la ejecución de proyectos públicos - privados y la distribución a mercados minoristas. (Instituto Nacional de Estadística e informática (INEI), 2021, p.29).

**Tabla 1**

*Variación porcentual del sector comercio- enero 2021*

<b>Sector Comercio: Enero 2021</b> (Año base 2007)		
Sector	Variación porcentual	
	Enero 2021/2020	Feb 2020-Ene 2021/ Feb 2019-Ene 2020
<b>Sector Comercio</b>	<b>-0,85</b>	<b>-16,21</b>
Venta, mantenimiento y reparación de veh. automotores	0,79	-20,28
Venta al por mayor	-1,03	-15,21
Venta al por menor	-0,94	-17,64

*Nota.* La figura muestra la variación porcentual respecto al sector comercio de las ventas al por mayor y ventas al por menor, relacionados a los años anteriores, Fuente: INEI- Encuesta mensual de comercio (2021).

De esta manera, surge la necesidad en las empresas comercializadoras de materiales de construcción, para que manejen eficientemente sus inventarios, porque una buena gestión conlleva a la fidelización de los clientes y por ende la rentabilidad económica.

Con respecto al tema, en el entorno empresarial se conoce la gestión de inventario como al proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos de comercialización de productos a los clientes; es decir, asegurar que las operaciones de manufactura y distribución no se detengan, cumpliendo con las promesas de entrega de productos a los clientes. (Zapata, 2014, p.11)

En ese sentido, estudios internacionales muestran que, las empresas de hoy tienen que estar al tanto de los cambios constantes en el mercado global debido a los avances tecnológicos,

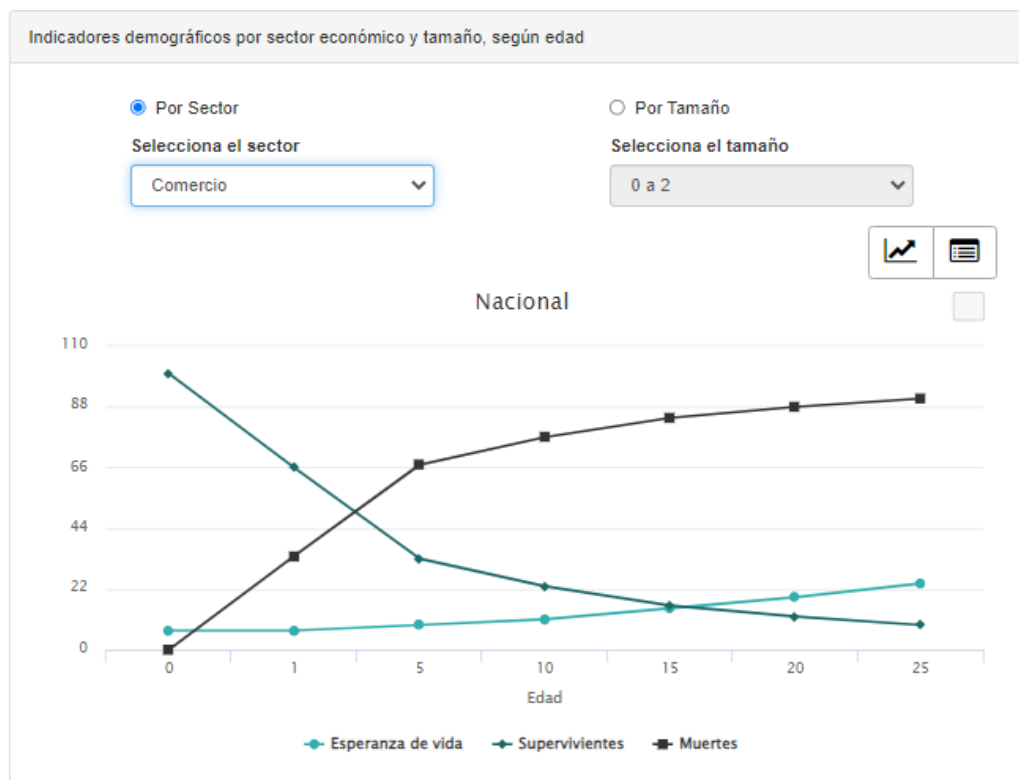
pero también debido a las exigencias de los consumidores como los son la calidad, precios razonables, mejores servicios y atención personalizada. Como sucede en el caso de México, gran parte de las empresas familiares y Pymes adolece de una correcta administración y gestión de sus inventarios, ya sea por desconocimiento o por percibir esta actividad como un gasto [...] (Rizo, 2021, párr. 1 y 2).

De acuerdo con (América Economía, 2017), en su informe intitulado “Mala Gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las Pymes” refiere que una de las principales causas que aquejan a los empresarios mexicanos hoy en día es el no llevar un adecuado control de los inventarios y almacenes. Esto conlleva a que la mayoría de las veces se tomen decisiones erróneas por la falta de claridad de la información y por ende se vea afectada la empresa. De aquí que se desarrolló la encuesta Nacional de Victimización de empresas realizada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), la cual tuvo como resultado, que se generaron alrededor de 4 millones de delitos asociados con 1.6 millones de unidades económicas, lo que significa que por cada empresa se cometieron 2.5 crímenes. El delito que tuvo mayor prevalencia delictiva fue el robo hormiga, seguido por el robo de insumos o dinero.

En consecuencia, se vio reflejada la muerte y/o quiebre de empresas del sector comercio debido al desequilibrio económico que estas presentaban, como se puede observar en el gráfico 1.

## Gráfico 1

*Dispersión de los indicadores demográficos del sector comercio.*



*Nota.* La figura muestra la relación de los indicadores: Esperanza de vida, supervivientes y muerte de los negocios del sector comercio de México, debido al desequilibrio económica ocasionadas por la mala gestión de inventarios y almacenes. Fuente: (INEGI) Instituto Nacional de Estadística y Geografía (2019).

A esta situación hay que sumar que 70 de cada 100 pymes no sobreviven más allá de los 5 años, cifra que arroja el estudio “esperanza de vida de los negocios”, realizado igualmente por el (INEGI). Ante este panorama, Israel Coto, director de la oficina de Microsip en ciudad de México, menciona que, si bien existen diferentes variables, las pérdidas más significativas se dan en las ventas y los inventarios, además cabe mencionar que una práctica común es que las empresas hacen un conteo a final de año, debido a que lo hace el personal, son horas adicionales que se deben pagar, por lo que representan un costo extra; estos inventarios duran largas jornadas de conteos y los empleados lo hacen correctamente sólo durante las primeras horas, por lo que el error humano es un factor crítico del resultado.

Algo semejante ocurre en el Perú, las empresas comercializadoras de materiales de construcción necesitan de una adecuada gestión de inventarios, ya sea esta de manera física o

computarizado, ahora bien, el especialista de Ofisis destaca que la relación de la gestión de inventarios con las ventas, “la falta de control en sus inventarios afecta la rentabilidad. Esta situación puede ocasionar que las empresas no cuenten con los productos ni cantidades disponibles en el momento adecuado, impactando negativamente en sus ventas”. (Diario Gestión, 2019, párr. 3)

Estudio nacionales muestran que, las empresas incurren en estos problemas como se evidencia en la tesis titulada: Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Ferretería Pasitos, Chepén- 2020, realizado por Pazos (2021), publicado por la Universidad Señor De Sipán, en Pimentel- Perú, en donde se expone que exista una incidencia en el exceso de inventario, deterioro de productos o productos caducados, desorganización y mala distribución en la ferretería Pasitos de Chepén, es decir la empresa no está aplicando la correcta gestión de inventarios, que permita la eficacia de los procesos de distribución y comercialización.

De la misma manera, en la tesis titulada: El control interno y la gestión de inventarios en las empresas comerciales de Ferretería Naval, de Verástegui (2020), publicado por la Universidad Nacional de Callao, en Perú, señala que las empresas han evidenciado las deficiencias en su organización y por consiguiente en el área del almacén, las pérdidas de mercadería en el almacén, un registro que controle las entradas y salidas de mercaderías, personal que no está especializado en el manejo de los inventarios, entre otros, lo cual ha permitido percibir muchas dificultades en el manejo de sus inventarios.

Igualmente, desde el punto de vista local, se puede mencionar que en la tesis titulada: Gestión de inventarios y toma de decisiones de las Mypes ferreteras de la provincia de Huancayo- 2019, de Fernández y Huarcaya (2021), publicada por la Universidad Nacional del Centro del Perú, en Huancayo- Perú, se demuestra las deficiencias que muestra la gestión de

las existencias, tales como registro de entradas y salidas, carencia de conocimiento en el manejo de inventarios y otros. Ante ello es importante la implementación del sistema de control de inventarios que permita llevar un control ordenado, la cantidad, el estado y las codificaciones de las existencias, y de esta manera tomar mejores decisiones de inventarios de las Pymes ferreteras de la provincia de Huancayo.

### **Síntomas**

- Exceso de inventarios
- Desabastecimiento de productos
- Faltantes y sobrantes de inventarios.
- Desconocimiento del precio del producto.
- Desconocimiento de la cantidad de productos al cierre del ejercicio.
- Desconocimiento del tipo, modelo y/o marca del producto.
- Deficiencia en las actividades de control.
- Deficiencias en la supervisión y seguimiento de los inventarios.
- Baja rentabilidad

### **Causas**

Ahora bien, en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo, se observa que no manejan una adecuada gestión de inventarios, debido a que este tipo de empresas son administradas por miembros de la familia, donde consideran que prima la confianza, es decir manejan el negocio sin mucho conocimiento; otro punto débil es que el dueño es el administrador y solo cuenta con personal para la atención al cliente, es así que no dedica tiempo al conteo o control de los inventarios que ingresan o salen de almacén,

además tienen un almacén desordenado, del mismo modo, no cuentan con un proceso para el manejo de los inventarios, la falta de registros de los productos que ingresan y salen del almacén provocan demora en la atención al cliente, asimismo, no cuentan con suficientes productos para cumplir con la demanda.

### **Pronóstico o consecuencia**

Es muy probable que las empresas comercializadoras de materiales de construcción, si no aplican el control interno y la gestión de inventarios, puede repercutir en tener problemas como el no cumplir con la demanda, aumento de los costos y brindar servicios ineficientes, lo que ocasionará pérdidas económicas y de clientela, ya que al momento que el cliente pide un producto, no se le atiende en un lapso de tiempo adecuado, asimismo, si se confirma que no cuenta con dicho producto, implicará adquirir de otra tienda, lo que ocasiona comprar a mayor precio lo que representaría sobrecostos.

### **Prognosis o Control al pronóstico**

Por tal motivo, se lleva a cabo el presente trabajo de investigación, a través del cual se busca proponer un eficiente control y gestión de los inventarios, a fin de identificar oportunidades, como los costes de posesión para fijar precios competitivos, además de realizar seguimiento a los requerimientos y compras, tener un correcto orden de los almacenes, control físico y/o computarizado de ingresos y salidas de los inventarios, evitando tener sobrantes o faltantes de inventarios. Todo esto se verá reflejado en ganancias y crecimiento para las empresas comercializadoras de materiales de construcción.

Dicho de otro modo, lo que se pretende con la presente investigación establecer la correlación que existe entre las variables Control Interno y gestión de inventarios; vale decir, que a través de un control interno adecuado, oportuno, sistematizado y supervisado se podrá tener una gestión de inventario óptimo que permitirá incrementar la rentabilidad, ser más

eficientes y efectivos; de modo que, mejorará la situación económica y financiera de la empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo.

## **1.2. Delimitación del problema**

Para entender todo lo que respecta a la delimitación del problema es preciso comprender que:

La delimitación del problema de investigación es de vital importancia ya que permite al investigador, circunscribirse a un ámbito, espacial, temporal y teórica. Cada uno de estos indicadores nos guían respecto al espacio territorial donde se realizará la investigación, el período o fragmento de tiempo que comprende el problema que se ha considerado para el estudio (...) y el orden y dominio teórico donde se desenvuelve la investigación. (Carrasco, 2017, p. 87)

De acuerdo a este criterio, la delimitación del problema debe ser determinado con precisión los límites de espacio, tiempo y temática; es decir, plantear en término concreto lo que se quiere investigar y situar el problema en un contexto definido.

### **1.2.1. Delimitación espacial**

La investigación se desarrolló en las empresas comercializadoras de materiales de construcción, ubicadas en el distrito de Huancayo, Provincia de Huancayo, departamento de Junín. Se contó con el apoyo de los dueños y/o trabajadores de las empresas.

### **1.2.2. Delimitación temporal**

El trabajo de investigación comprende a los periodos de enero a diciembre del 2021.



### **1.2.3. Delimitación conceptual o temática**

Se analizó la información conceptual o temática respecto a las variables (Control interno y Gestión de inventarios), de muchos autores de libros, revistas, tesis referidas al tema y artículos, con la finalidad de desarrollar y sustentar el trabajo de investigación.

Para definir el Control interno, (Urdanegui, 2018) menciona que:

Se entiende como control interno al conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdidas de activos, incumpliendo de normas legales, fraudes, entre otros. (p. 13)

La gestión de inventarios como advierte (López Montes, 2014) “consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible” (p.13).

### **1.3. Formulación del problema**

Formulación del problema como advierte Valderrama (2019) “Es el enunciado claro y preciso de lo que se va investigar. Sintetiza la cuestión proyectada para investigar, generalmente a través de una forma interrogativa. Las preguntas representan el qué de la investigación” (p.78).

En ese sentido la formulación del problema es aquella etapa donde se estructura la idea que se desea investigar, y esta fue redactada en forma de pregunta con las palabras claves y fácil de entender, y en base a esta pregunta o problema se desarrolló la investigación con el fin de dar respuesta a dicha pregunta.

### **1.3.1. Problema General**

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021?

### **1.3.2. Problemas Específicos**

1. ¿De qué manera el Control Interno se relacionan con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021?

2. ¿Cuál es la relación que existe entre Control Interno y los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021?

3. ¿De qué manera el Control Interno se relacionan con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito DE Huancayo- 2021?

### **1.4. Justificación**

La justificación como señala Valderrama (2019) “Es la carta de presentación de la investigación, por lo que se debe hacer todo el esfuerzo para “vender” la propuesta, persuadir al lector o lograr el financiamiento interno o externo del proyecto” (p.140).

En ese sentido, se puede afirmar que la justificación es exponer la razón por las que se debe realizar una investigación y en que beneficia o aporta estos motivos en el aspecto social, teórico y metodológico.

#### **1.4.1. Social**

Al implementar una adecuada gestión de inventarios permite a las empresas comercializadoras de materiales de construcción mejorar los procesos y actividades ya que dichas empresas tienen deficiencias en la gestión y control de inventarios, también permite al personal de las empresas, como al administrador y/o contador que están ligados estrechamente en las empresas comercializadores de materiales de construcción a registrar y manejar adecuadamente los costos de los inventarios de manera oportuna y eficiente y a la misma vez incrementar la rentabilidad de las empresas.

Con los resultados de la presente investigación se beneficiarán los empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo, ya que podrán identificar las deficiencias que estas están teniendo en sus empresas, ahora bien, en el ámbito práctico al ejercicio de los profesionales en contabilidad identificarán correctamente las deficiencias en los procesos administrativos y contables, de manera que pueda organizar y manejar adecuadamente el control de inventarios , de tal forma que la empresa cuente con datos exactos y no haya pérdidas económicas.

Asimismo, con los resultados de la presente investigación se podrá evitar que las empresas comercializadoras de materiales de construcción acarren problemas como el no responder a las demandas de mercado, aumento de los costos, brindar servicios ineficientes, pérdidas económicas y de clientela, entre otros.

Finalmente, el presente estudio servirá como patrón de referencia a futuras investigaciones.

#### **1.4.2. Teórica**

Mediante la ejecución de la presente investigación se coadyuvará a mejorar el conocimiento sobre las variables Control interno y Gestión de inventarios de las empresas

comercializadoras de materiales de construcción, en la cual se pretende generar reflexión y realizar un mejor manejo de los inventarios y de esta manera dejar como base para que otros investigadores puedan conocer sobre la gestión de inventarios, a partir de la revisión de las bases de datos de los resultados de la presente investigación.

### **1.4.3. Metodológica**

Desde el punto de vista metodológico, esta investigación estima establecer y dar cumplimiento con rigurosidad los procedimientos metodológicos de la investigación científica, por lo que, en primer lugar el instrumento de investigación se sometió a un juicio de expertos para demostrar su validez y confiabilidad, después se aplicó el plan piloto al 15% de la población, y con los resultados favorables se aplicó la encuesta final a la muestra total (muestra determinada), luego, los datos obtenidos se procesaron en el software SPSS, ya que es el programa estadístico más confiable.

## **1.5. Objetivos**

Valderrama (2019) menciona que los objetivos “Son los cimientos de la estructura en la que se apoyará el resto de nuestra investigación; si estos son endebles, todas las etapas que siguen lo serán” (p.136).

En tal sentido, la determinación de los objetivos fue la parte más importante de la investigación y fue elaborado en base a la formulación del problema, con enunciados claros y precisos, ya que estas establecieron los límites de la investigación.

### **1.5.1. Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

1. Establecer de que forma el Control Interno se relacionan con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021.
2. Establecer de qué manera el Control Interno se relacionan con los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021.
3. Establecer en que forma el Control Interno se relacionan con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

## Capítulo II

### Marco Teórico

#### 2.1. Antecedentes

Según Hernández y Mendoza (2018), refieren que “Siempre es indispensable contar con antecedentes para enmarcar nuestro estudio y tener una visión de dónde se sitúa el planteamiento propuesto dentro del campo de conocimiento en el cual nos “moveremos” en la ruta cuantitativa” (p.70).

Para entender todo lo que respecta a los antecedentes, primero debemos revisar los estudios y/o descubrimientos recientes de otros investigadores, para darnos cuenta de cómo ha sido tratado un problema específico de investigación, los sujetos investigados, como se recolecto los datos, el lugar y el diseño que se ha utilizado.

##### 2.1.1. Antecedentes nacionales

Chavesta (2017), realizó la investigación titulada “*Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017*” tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad César Vallejo, en la cual tuvo

como objetivo general “Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de las tiendas por departamentos del distrito de Santa Anita, año 2017”. Para el mencionado trabajo de investigación empleó el diseño metodológico no experimental ya que realizó sin manipular intencionadamente las variables, con una población conformada por 3 tiendas por departamentos con 60 personas cada una, y delimitó la muestra a 45 personas del departamento de contabilidad, administración y almacén de las empresas del sector Retail-tiendas por departamento del distrito de Santa Anita. Como técnica de recolección de datos empleó la encuesta y como instrumento el cuestionario graduado en la escala de Likert, que aplicó a dicha muestra. El autor formuló, entre otras, la siguiente conclusión:

- El control interno impacta significativamente en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos del distrito de Santa Anita, 2017, ya que el resultado de Rho de Spearman=0,857 y un nivel de sig.=0.000, lo que apunta a que existe una correlación positiva alta entre las dos variables.

Asimismo, el autor detalla, entre otras, la siguiente recomendación:

- En visto de que prevalece el rango deficiente en la influencia del control interno en la gestión de inventarios, se recomienda dar cumplimiento el manual de funciones entregada por la empresa, con el propósito de que, los trabajadores puedan tener clara sus funciones y responsabilidades, la cual ayudará a tener una adecuada y eficiente gestión de inventarios.

El mencionado trabajo cuenta con una amplitud de información de las dos variables que es materia de estudio; vale destacar que se realizaron dos encuestas, la primera con la finalidad de obtener información sobre el control interno, y la segunda encuesta para valorar la eficiencia de la gestión de inventarios, en efecto, el análisis de los resultados obtenidos permite confirmar e identificar que, las dos variables y dimensiones tienen una correlación positiva.

Vega (2018) realizó la tesis titulada “*Control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios en la empresa compañía minera Sierra Central SAC de Lima*” tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad de Huánuco, en la cual tuvo como objetivo general “Analizar en qué medida la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC”. Para dicho trabajo de investigación se utilizó el método descriptivo ya que recolectó información de cada variable para así describir la incidencia de una sobre otra y utilizó el diseño de tipo no experimental, con una población conformada por 2 almacenes con 30 trabajadores, para la muestra se empleó las mismas personas de la población, a quienes se les aplicó la encuesta y la observación directa. El autor formuló, entre otras, las siguientes conclusiones:

- La distribución de las áreas de almacenamiento, un adecuado sistema de control interno operativo, las políticas y procedimientos establecidos, además de eso, la implementación de un sistema de inventarios, permitirá llevar un adecuado y eficiente gestión de inventarios en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.
- Un correcto sistema de control interno operativo en almacenes repercute positivamente, en visto de que, con una correcta gestión de almacenes, el área de ventas puede realizar su trabajo de manera eficiente, al igual que el área de contabilidad puede elaborar sus estados financieros basándose en información verdadera y precisa, y con ello, la gerencia general será capaz de tomar las decisiones acertadas.

Asimismo, el autor estableció, entre otras, las siguientes recomendaciones:



- Se recomienda a la gerencia general distribuir las áreas destinadas al almacenamiento y las demás áreas de la empresa mediante la implementación del manual de organización y funciones (MOF), que defina, de manera detallada y precisa las actividades y funciones a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa, pues al hacerlo mejorara la Gestión en los almacenes y con ello, las demás áreas relacionadas podrán realizar de manera eficaz sus actividades.
- La empresa debe centrar su atención en la seguridad de los almacenes, debe poner todos los medios para que los trabajadores realicen sus funciones de forma segura, y controlar que las normas de seguridad se cumplan en todo momento, como resaltando las diferentes señales de seguridad dentro de la empresa incorporando estos, tanto en almacenes como en el punto de despacho al cliente, usar medios de protección (EPP) y afiliar a todos sus trabajadores al seguro de riesgo por ser una empresa cuya actividad económica está obligada.

Esta tesis es importante porque cuenta con conceptos necesarios para el desarrollo del marco teórico, además los resultados obtenidos en esta investigación confirman que la implementación de un sistema de control interno operativo contribuye a mejorar la gestión de los inventarios.

Meza (2019) realizó la investigación titulada *“El control interno de almacenes y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa constructora, consultor e inmobiliaria O&F S.R.L. distrito Amarilis- 2018”* tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad de Huánuco, en la cual tuvo como objetivo general *“Analizar en qué medida el control interno de almacenes inciden en la gestión de inventario de la empresa constructora, consultora e Inmobiliaria O&F S.R.L. distrito de Amarilis- 2018”*. Para el mencionado trabajo de investigación se empleó el método descriptivo y diseño no experimental, teniendo como

población a 6 trabajadores entre el gerente general, secretaria, Administración, Logística, Contabilidad y Área de ingeniería, con una muestra igual a la población debido a que la población era pequeña, a quienes se les aplicó la entrevista y la observación. El autor formuló, entre otras, las siguientes conclusiones:

- Los almacenes de la empresa no tienen ningún orden ni control, lo que dificulta al personal encargado de logística encontrar fácilmente los materiales, porque no saben en qué almacén se encuentran tal cosa.
- La empresa no dispone de un manual de norma de control interno que permita controlar la entrada, salida y rotación de los inventarios, lo que conlleva una reducción del circulante en los almacenes.
- La empresa no cuenta con información exacta de los inventarios, ni del estado de las máquinas y equipos, de manera que, cuando solicitan informes de los almacenes no llega a tiempo.

Asimismo, el autor estableció las siguientes recomendaciones:

- El gerente de la empresa debe empezar con normas y políticas de control interno, para el correcto manejo de los almacenes en lo que concierne a las entradas y salidas de materiales, para que el capital del negocio no se vea afectado.
- Cumplir con las normas de control periódicamente, evitando así robos y fraudes en equipos y máquinas en las obras.
- Iniciar controles periódicos en todas las áreas de la empresa para evitar el robo de información confidencial y la compra excesiva de equipos y maquinaria.

La mencionada tesis es importante ya que coincide con las variables que es materia de estudio, además vale destacar que cuenta con una amplitud de información en las bases teóricas

y con respecto a los resultados se aprecia que, los componentes del control interno si influyen significativamente en la gestión de inventarios; considerando que se realizó controles periódicos en todas las áreas, la cual le permitió recabar información sobre los inventarios.

Camán et al. (2020) realizaron la investigación titulada “*Control interno y gestión de inventarios en la empresa comercial bodega Sueng periodo 2018-2019*” tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional Del Callao, en la cual tuvo como objetivo general “Determinar la repercusión del control interno en la gestión de inventarios en la empresa comercial bodega Sueng, periodo 2018- 2019”. Para el mencionado trabajo de investigación se utilizó los diseños de investigación No experimental y longitudinal, con una población conformada por 23 trabajadores, entre dueños, jefes encargados y colaboradores de las distintas áreas de la organización, con una muestra igual a la población debido a que la población era pequeña. Como técnica de recolección de datos emplearon el análisis documental, observación y encuesta, que aplicaron a los 23 trabajadores. Los autores formularon las siguientes conclusiones:

- El control interno tiene una repercusión positiva en las adquisiciones de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018- 2019, ya que es posible comprar productos realmente necesarios para la comercialización, dejando de lado productos que no tienen rotación rápida. Este resultado se logró gracias a la creación de una lista de proveedores, la implementación de órdenes de compras con sus respectivos requerimientos y el uso de cuadros comparativos de precios.
- El control interno repercute de manera positiva en el almacenamiento de las existencias de la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018- 2019, ya que tiene un almacén organizado y limpio, garantizando que la mercadería no se estropea o deteriore rápidamente, causando pérdidas para la empresa. Dicho resultado se

obtuvo gracias a la capacitación del personal de almacén y al recuento periódico de inventarios.

- El control interno repercute positivamente en la comercialización de la empresa comercial bodega Sueng, debido a los controles que se tomaron para la distribución y venta, además de la sistematización de los ingresos y salidas de la mercadería con su respectivo registro contable, en consecuencia, tendrán una mayor rotación de inventarios y por ende las utilidades mejorarán beneficiando a los accionistas y trabajadores.
- El control interno tiene un efecto positivo en la gestión de inventarios en la empresa comercial bodega Sueng, periodo 2018- 2019, ya que la aplicación del control interno permite cumplir los objetivos y metas y estas a su vez fueron logradas gracias a la implementación del manual de organización y funciones y reglamento de organización y funciones, generando una buena gestión de inventarios, la cual se ve reflejada en el incremento de la rotación de inventarios, compras correctas, buen almacenamiento de mercadería y el incremento de las ventas.

Asimismo, los autores establecieron las siguientes recomendaciones:

- Debe mantenerse un control interno para un mejor control de las adquisiciones de la empresa, con productos de calidad, precios bajos y mercancía de rápida rotación.
- Debe mantenerse la implementación de los controles del almacén, en vista de que se pueden evitar pérdidas y daños mejorando el inventario.
- Debe implementarse el control interno en el área de ventas, ya que una buena gestión comporta un aumento de las ventas, lo que beneficiará a accionistas y empleados.

- Debe implementarse el control interno en todas las áreas de la empresa, para proteger sus activos e incidir en ahorro de dinero.

La mencionada tesis es importante ya que coincide con las variables que es materia de estudio, pero lo que llama la atención es que dicha empresa no contaba con un sistema de control interno para sus diferentes áreas de funcionamiento. En cuanto a la contrastación de las hipótesis y los análisis se puede afirmar que la aplicación del control interno repercute positivamente en la gestión de inventarios.

Verástegui (2020) realizó la investigación titulada *“El control interno y la gestión de inventarios en las empresas comerciales de Ferretería Naval”* tesis para optar el grado académico de Maestro en ciencias fiscalizadoras en la mención de Auditoría Gubernamental de la Universidad Nacional del Callao, en la cual tuvo como objetivo general “Determinar cómo la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las empresas comerciales de Ferretería Naval”. Para el mencionado trabajo de investigación se empleó el método de análisis- síntesis ya que separó las partes del fenómeno para comprenderlo mejor, establecer las relaciones que guardan las partes con el todo, y utilizó el diseño de tipo no experimental, con una población conformada por 5 empresas que realizan la actividad de administración en el área de control interno y almacén, la muestra fue elegida por conveniencia para ello se eligió a 20 trabajadores con características más afines a la investigación. La técnica de recolección de datos que empleó fue el análisis documental, observación de campo no experimental y la encuesta, que aplicó a dicha muestra. El autor formuló, entre otras, la siguiente conclusión:

- En cuanto al objetivo general. Se concluyó que la falta de control interno no contribuye en la gestión de inventarios en las empresas comerciales de Ferretería Naval, ( $p=0.000<0.05$ ;  $\rho=0.987$ ). Dicho en otras palabras, que en la medida en que

el nivel de control sea bajo, la gestión de inventarios también será baja, lo que significa que el control interno no contribuye ni garantiza el cumplimiento de los objetivos de la gerencia en el área de logística de las empresas comerciales de ferretería Naval, la cual se encuentra afectada por una serie de deficiencias, que se traduce en una mala toma de decisiones en los procesos a realizar sin alcanzar los objetivos establecidos y propuestos en un periodo de tiempo.

- Con respecto al objetivo específico 1. Se concluyó que la falta de control interno no contribuye en el abastecimiento en las empresas comerciales de ferretería Naval, ( $p=0.000<0.05$ ;  $\rho=0,953$ . Lo cual indica que, en la medida que exista un nivel bajo de control interno, la gestión del abastecimiento de las compras también tendrá un nivel bajo.

Asimismo, el autor estableció, entre otras, las siguientes recomendaciones:

- Acentuar un control interno preventivo estricto en los procedimientos de la gestión de inventarios acorde a los componentes del modelo COSO, a fin de contar con un sistema de control eficiente.
- Implementar un control interno detectivo, con la finalidad de garantizar un abastecimiento eficiente, la cual contribuya a minimizar la falta de stocks y de esta manera tener una adecuada gestión de inventarios.

De esta tesis se puede destacar la aplicación práctica del control interno preventivo y detectivo la cual corrobora en la optimización de los procesos de las áreas críticas, tanto en la logística y el almacenamiento de las mercaderías y de activos. No obstante, si no se cuenta con un control, estas prácticas generarán inexactitudes en el cálculo del costeo y pérdidas para la empresa, la cual se ve reflejado en los estados financieros; pero sin embargo la aplicación eficiente de los controles mejorará la gestión de los inventarios.

Pazos (2021) realizó la investigación titulada “Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la ferretería Pasitos, Chepén- 2020” tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Señor de Sipán, en la cual tuvo como objetivo general “Determinar el control interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería Pasito, Chepén- 2020”. Para dicho trabajo de investigación se empleó el método descriptivo-correlacional ya que, estudió las características de variables relacionadas al problema planteado y utilizó el diseño no experimental, la cual tuvo una población conformada por 4 trabajadores de gerencia, contabilidad y ventas en la empresa Ferretería Pasitos, con una muestra igual a la población debido a que la población era pequeña. La técnica de recolección de datos que utilizó fue la encuesta y la observación. El autor formuló, entre otras, las siguientes conclusiones:

- La mayoría de las empresas peruanas del sector comercio no aplican correctamente el control interno, puesto que cada actividad que realicen tenga deficiencias.
- En cuanto al segundo objetivo se ha podido concluir que la empresa no tiene un sistema de control, la cual no permita disponer de las mercaderías, ni mucho menos tener la información exacta de los inventarios, lo que ha llevado a tener pérdidas, ya que todo lo hace de manera empírica.
- Con respecto al tercer objetivo el control interno si mejorará significativamente la gestión de inventarios en la ferretería Pasitos, en efecto, se reducirá el nivel de sobrantes de mercadería, y de esta manera facilitará la toma de decisiones, permitiendo un mejor manejo y control de los inventarios y la mejora continua de la empresa.

Asimismo, el autor estableció, entre otras, las siguientes recomendaciones:

- Implementar la propuesta de control interno, con la intención de reducir las deficiencias y posibles riesgos, y de esta manera lograr los objetivos y metas establecidas de la empresa.
- Dentro de este marco, recomendar la importancia de llevar un adecuado sistema de control interno para la gestión de inventarios, en vista de que es una herramienta de gestión, seguimiento y control de la empresa, dando a conocer los procesos de control de inventario.
- Se recomienda la implementación de un sistema de software para los inventarios de la empresa Ferretería Pasitos, y de esta manera obtener información real y exacta de los inventarios.

La presente tesis es importante ya que coincide con las variables que es materia de estudio, asimismo cuenta con teorías y bases teóricas que respondan al control interno y gestión del inventario, además que, en consecuencia, a la problemática presentada, se formuló propuestas para el sistema de control interno, la cual facilita un registro correcto en cuanto a entradas y salidas de mercadería, a fin de mejorar la gestión de inventario.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

Daza (2017) realizó la investigación titulada “*Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme’s*” tesis para optar el título de Contador Público de la Universidad Cooperativa de Colombia, en la cual tuvo como objetivo general “Explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios para las PYME”. Para dicho trabajo de investigación se empleó el tipo de investigación documental la cual consiste en la selección, recopilación y crítica de documentos y materiales bibliográficos, con respecto al diseño utilizó el diseño no experimental, con una población compuesto por las pequeñas y medianas empresas, la muestra fue lo mismo que la población. La técnica de recolección de datos que



emplearon fue la revisión bibliográfica, de ahí que se buscó y recolectó información relacionada a la temática, a través de bases de datos, fuentes bibliográficas, revistas económicas, entre otros. El autor formuló, entre otras, las siguientes conclusiones:

- Para lograr aislar los riesgos que afectan la estabilidad económica es esencial el control interno, ya que establece de forma exacta, precisa e inequívoca la información de la empresa, garantizando de esta manera tener un buen funcionamiento.
- En las empresas se ha incrementado los sistemas de control interno, puesto que resulta práctico para valorar la rentabilidad y el rendimiento, sobre todo si se concentra en las actividades propias de la empresa y proyectos estructurados que sean capaz de comprobar que se cumplan los controles y lograr tener una visión más amplia.
- La gestión de los inventarios puede acrecentar un aporte significativo a las utilidades, atención al cliente y en la optimización de recursos de la empresa, en efecto, dicha gestión es el resultado de la coordinación entre departamentos participantes del proceso, persiguiendo sus metas planteadas.
- Al implementar la gestión, no se debe olvidar que para mantener un inventario se requiere de costos, pero cabe señalar que los beneficios comienzan a hacerse efectivos casi de inmediato, siempre y cuando la empresa implemente el sistema adecuado para obtener un mayor control, la elección de los empleados, pronósticos y los resultados de sus propias operaciones.

Asimismo, el autor estableció, entre otras, las siguientes recomendaciones:

- Establecer un control preventivo y para conocer la eficiencia de esta, es necesario la auditoría, el análisis de inventario y el control contable; a fin de evitar el exceso de inventarios y comprar solo lo que se necesita.
- Para que funcione una empresa pequeña o mediana de acuerdo al plan de sus operaciones, se debe crear un proyecto estructurado de acuerdo a sus necesidades, esto con el fin de que el empresario no se desoriente y lleve sus operaciones de la manera más favorable, además, cabe destacar la importancia de la selección del personal capacitado y la delegación de funciones, la cual conlleva a determinar el éxito o el fracaso de la empresa.

Esta tesis es importante ya que coincide con las variables de estudio, además que, en el presente trabajo se realizó un análisis general a las organizaciones mediante una investigación detallada de las opiniones de los diferentes autores, sobre la importancia del control interno de los inventarios, asimismo, se trabajó en base a la metodología de investigación documental la cual selecciona y recopila información por medio de la crítica de documentos y materiales bibliográficos.

Giler & Zambrano (2018) realizaron la investigación titulada *“Estrategia para el mejoramiento del Control Interno de inventarios basado en Coso II”* tesis para optar el título de Contador Público Autorizado de la Universidad de Guayaquil, en la cual tuvo como objetivo general “Diseñar estrategias para el mejoramiento del Control interno de inventarios basado en el modelo Coso II, para la empresa Hydroil Solutions S.A, en la ciudad de Guayaquil”. Para dicho trabajo de investigación emplearon el método descriptivo ya que busca describir los rasgos y características del personal que lleva el control interno de inventarios, con una población conformada por 20 trabajadores de la empresa Hydroil Solutions S.A, y una muestra de 7 trabajadores ya que se trabajó con un muestreo no probabilístico por criterios. La técnica

de recolección de datos que emplearon fue la encuesta. Los autores formularon, entre otras, las siguientes conclusiones:

- La mayoría de los colaboradores están en desacuerdo en la manera como se está llevando el control interno de las existencias de la empresa Hydroil Solutions S.A, ya que se está frecuentando excesiva desorganización en la bodega, no se está llevando de manera periódica el control de inventario de la empresa Hydroil Solutions S.A, de hecho, determinaron que nunca se ha llevado dicho control, por lo que no hay una buena medición en los resultados tanto operativos como administrativos y contables.
- El personal está de acuerdo en que se realicen estrategias para mejorar el control interno de los inventarios, aplicando normas y políticas de procedimiento para poder mejorar aquellas inexactitudes entre las existencias físicas y lo que según en documentos debe haber en stock, contar de esta forma con registros de ingresos y salidas de mercaderías, y realizar inventario periódicos, evitando así estar expuestos a riesgos como fraude, pérdida o robo de mercadería, así como también pérdida de posibles ventas, contar un instrumento de medición, para evaluar la calidad del trabajo, y evitar la desconformidad en la distribución de funciones, haciéndola más equitativa logrando un buen ambiente laboral.

Asimismo, los autores establecieron, entre otras, las siguientes recomendaciones:

- Implementar un sistema de control interno como es inventario de cuentas permanentes donde se registrarían todos los ingresos, salidas, devoluciones, costos y ventas de la mercadería entre otros.

- Realizar estrategias que permita la mejora de sus debilidades tales como implementar un modelo Coso II, éste es una herramienta que tiene objetivos y componentes claros que van relacionados con lo que desea mejorar la empresa.

Esta tesis es importante porque cuenta con una amplitud de información relacionado con el objeto de estudio, además cuenta con una propuesta de estrategias para el mejoramiento del control interno basado en el Coso II, pero cabe resaltar que la investigación surge debido a que la empresa estaba presentando dificultades en lo que refiere al control interno de sus existencias, al registro de ingreso y salida de la mercadería.

Echeverria & Gómez (2018) realizaron la investigación titulada “*Control Interno en la gestión de inventarios en la papelería J.C. S.A*” tesis para optar el título de Contador Público Autorizado de la Universidad de Guayaquil, en la cual tuvo como objetivo general “Realizar un mejoramiento en el control interno en la gestión de los inventarios de papelería J.C. S.A”. Para el mencionado trabajo de investigación emplearon el método descriptivo ya que busca describir los rasgos y características del personal de la empresa, con una población conformada por 25 personas, de ellos 4 trabajan en el área contable, 8 en el de ventas, 10 en la sección de bodegas, 3 realizan diversas actividades, con respecto a la muestra no se utilizó la técnica de muestreo ya que la población era pequeña. Como instrumento de recolección de datos emplearon el cuestionario, observación y entrevista. Los autores formularon, entre otras, las siguientes conclusiones:

- La empresa ha tenido demasiadas debilidades debido a su incapacidad para controlar la gestión de sus inventarios, desde el proceso de adquisiciones hasta la venta de los mismos, siendo la administración directamente responsable de todas esas faltas o errores, lo que resulta bajos niveles de rentabilidad, debido al mal uso o malversación de recursos financieros y recursos humanos

- Por lo anterior, los clientes de la empresa también se ven afectados, ya que el retraso en la entrega de la mercadería los afecta económicamente, los proveedores son otros de los que se ven perjudicados por la mala gestión de inventarios, asimismo, la falta de capacitación de sus colaboradores en el manejo y control de inventarios de la empresa.

Asimismo, los autores establecieron, entre otras, las siguientes recomendaciones:

- Que la entidad capacite continuamente a sus colaboradores principalmente a los que tiene relación laboral directa con los inventarios, aplicar e implementar inmediatamente el manual de gestión de los inventarios.
- Aplicar o hacer aplicar a los encargados de cada área que los colaboradores ejecuten los manuales de políticas y procedimientos propuestos por esta investigación, seguir muy de cerca cada uno de los pasos personalmente y recibir información de parte de las personas designadas para esto, en el proceso de compras deben seguirse los lineamientos tácitamente como lo expresa el manual, lo mismo debe ser cuando los inventarios llegan a la entidad, pedir la documentación de este proceso, el embodegaje debe realizarse de acuerdo a las indicaciones especificadas por el manual, lo mismo en el momento que se realiza la venta y por tal razón en el momento o proceso de hacer el despacho de los inventarios para que tanto los proveedores como clientes estén satisfechos y alcanzar el objetivo que la propuesta quiere que los directivos y socios obtengan una mejor rentabilidad al final de cada ejercicio fiscal de la entidad.

Esta tesis es importante ya que coincide con las variables que es materia de estudio, además que en la mencionada tesis se evaluó el manejo de inventarios por parte de la administración en la papelería JC, encontrando una serie de falencias y que debido a ello se

creó un diseño de gestión para el control de inventarios con los procesos administrativos correspondientes y los procesos operativos conforme a lo establecido por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el objeto de evitar los costes y los gastos.

Chuga (2020) realizó la investigación titulada *“Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán- Carchi- Ecuador”* proyecto de Investigación para optar el título de Contadora Pública Autorizada de la Universidad Central del Ecuador, en la cual tuvo como objetivo general “Diseñar un control interno de inventario del almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán, con el fin de controlar las existencias, de forma eficiente y eficaz, generando competitividad que permita la aplicación de políticas contables”. Y para el levantamiento de la información desarrolló dos herramientas o instrumentos que facilitó evaluar la situación del almacén Néstor Enríquez, por un lado, se tenía una entrevista y, por otro lado, se tomó el instrumento brindado por el COSO. El autor formuló, entre otras, las siguientes conclusiones:

- En el Almacén Néstor Enríquez no existe un sistema de control interno, lo cual ha generado problemas en el correcto funcionamiento del departamento de inventarios y pérdidas financieras por la mala gestión de los recursos.
- Para el desarrollo de forma rápida y efectiva de los procesos internos de una empresa es fundamental el uso de herramientas tecnológicas, haciéndoles eficientes y eficaces, así pues, ser competitivos en el mercado y sin la necesidad de desarrollar políticas de control interno en cuanto al manejo de inventarios, a fin de reducir el riesgo de pérdidas, que impacten los resultados anuales.
- Mantener una descripción de las funciones, lo cual permita a los empleados evitar cometer errores en su trabajo diario, así como la asignación de responsabilidades,

garantizando el cumplimiento de los objetivos, control y crecimiento, aquí está la importancia del control.

- Al implementar un control e indicadores de gestión establecidos para el desarrollo de las actividades del Almacén Néstor Enríquez, se puede evitar pérdidas financieras, debido a que se lleva un control continuo y una información actualizada para la toma de decisiones en la detección oportuna de los productos que se encuentran en estantes y no reflejan el proceso de transacción y, por lo tanto, resulte la primera herramienta para el estudio de mercado.

Asimismo, el autor estableció, entre otras, las siguientes recomendaciones:

- La cámara de comercio o la academia deben realizar mesas de diálogos con las pequeñas y medianas empresas para discutir temas de interés para los propietarios, temas necesarios para el área de planificación del control y el uso de nuevas tecnologías, esto con la finalidad de garantizar el éxito en el desarrollo de las actividades de cada empresa.
- Al propietario cumplir con la propuesta planteada en dicha investigación, a fin de determinar y establecer políticas y manuales que determinen las funciones de cada trabajador en la empresa. Asimismo, iniciar la socialización de la aplicación del modelo de sistema de control interno, la cual permita un mejor desarrollo de las funciones por parte de cada trabajador del almacén Néstor Enríquez, la cual resulte capaz de detectar a tiempo los riesgos que enfrenta y tomar los correctivos necesarios de manera oportuna.
- El área de contabilidad debe ajustar mensualmente los inventarios que refleja el sistema de la bodega, este control es fundamental para evitar complicaciones a la

hora de presentar balance e informes futuros, dicho proceso será realizado con la implementación del sistema de control de inventarios.

- El propietario del almacén debe analizar cada nicho de mercado al cual van dirigidos sus productos, de manera que puedan formular estrategias, a fin de darse a conocer y acaparar un gran número de clientes, mejorando así los resultados.

De la mencionada tesis conviene destacar la aplicación práctica del control interno, mediante el control previo, concurrente y posterior que se desarrolló en el almacén Néstor Enríquez, la cual presentó una propuesta con la finalidad de establecer una mejora continua del almacén, partiendo de un diagnóstico situacional, y de esta manera optimizar las debilidades y afianzar las fortalezas del almacén comercial. No obstante, recalcó que, si no se cuenta con el control e indicadores de gestión definidos para el desarrollo de las actividades, lo cual podría atraer pérdidas económicas debido a que no se lleva el control constante y/o información actualizada de los inventarios.

(Rodríguez et al., 2021) realizaron la investigación titulada *“Sistema de control interno aplicado a los inventarios de las MiPymes comerciales de venta al por mayor y al por menor ubicadas en la ciudad de Santa Marta, Magdalena”*, trabajo presentado como modalidad de grado para optar el título de Contador Público de la Universidad Cooperativa de Colombia, en la cual tuvo como objetivo general “Analizar el sistema de control interno aplicado a los inventarios de las MiPymes comerciales de venta al por mayor y al por menor ubicadas en la ciudad Santa Marta- Magdalena”. Para el mencionado trabajo de investigación emplearon el método descriptivo ya que busca especificar propiedades importantes para grupos específicos; y utilizaron el diseño no experimental, la población seleccionada para dicha investigación fueron las MiPymes comerciales de venta al por mayor y menor ubicadas en la ciudad de Santa Marta, afiliadas validadas ante la cámara de comercio por su respectivo registro mercantil, para



la determinación de la muestra se basaron en un muestreo no probabilístico o muestreo intencional, obteniendo una muestra de 30 MiPymes comerciales, y como técnica de recolección de datos emplearon la encuesta, que se aplicó a los 30 MiPymes comerciales de la ciudad de Santa Marta. Los autores formularon, entre otras, las siguientes conclusiones:

- Muchas MiPymes de venta al por mayor y menor ubicadas en la ciudad de Santa Marta, utilizan de manera inadecuada el modelo de control interno, la cual conlleva a las MiPymes comerciales tener dificultades en cada uno de los procesos relacionado con el inventario.
- Las MiPymes comerciales de venta al por mayor y menor ubicados en la ciudad de Santa Marta, Magdalena al aplicar de manera inadecuada el sistema de control interno de los inventarios se ven expuestas a muchos riesgos en el departamento como son: la pérdida o robo de mercadería, manipulación de datos o cifras de las planillas de inventario, entre otras.
- Los riesgos en las MiPymes comerciales de venta al por mayor y menor pueden generar dificultades en el logro de objetivos, la rentabilidad y crecimiento en el mercado, la cual les permitió proponer un manual de procedimientos en el departamento de inventarios, destacando transparencia, confiabilidad, eficiencia en la gestión de inventarios y un crecimiento en el mercado, lo cual es fundamental en una empresa, claro está que la aplicación depende a las necesidades.

Asimismo, Los autores establecieron, entre otras, las siguientes recomendaciones:

- Implementar, aplicar y supervisar un modelo de control interno en el departamento de inventarios.
- Elaborar y aplicar un manual de funciones que describa los procedimientos relacionados con la recepción, custodia, registro y control de los inventarios.

- Vincular a los empleados a capacitaciones o cursos que favorezcan y aumenten sus competencias laborales.
- El acceso a la bodega solo al personal autorizado.
- Revisar y controlar cada una de las planillas del inventario físico.
- Para la salida de la mercancía siempre deberá existir una autorización previa.
- Realizar conciliaciones de la existencia física contra los registros contables de manera continua.

La presente tesis es importante ya que coincide con las variables de estudio, también porque permite identificar las revisiones documentales y las bases teóricas, incluso, la aplicación práctica del sistema de control interno en las MiPymes comerciales de venta al por mayor y menor, además que, para la obtención de resultados diseñaron la encuesta de acuerdo con los componentes del modelo COSO III, con la finalidad de tener seguridad, confiabilidad y eficiencia en cada uno de los procesos relacionados con el inventario, y de esta manera evitar pérdidas por deterioro o por falta de existencias.

## **2.2. Bases Teóricas o Científicas**

Como señala Valderrama (2019):

Constituye un conjunto de teorías, principios, corrientes o enfoques científicos que existen en relación con el problema u objeto de investigación. Se organiza sobre la base de las variables, es decir, comprende un conjunto de temas o conceptos dirigidos a explicar el fenómeno o problema planteado... (p.145)

En ese sentido, las bases teóricas son aquellos conceptos y teorías relacionadas con las variables, dimensiones e indicadores dirigidas y/o encaminadas a explicar el problema

planteado en la investigación, para ello deben ser tomadas de fuentes publicadas, reconocidas y verificadas.

### **2.2.1. Variables I, Control Interno**

Para definir el Control interno, (Urdanegui, 2018) menciona que:

“Se entiende como control interno al conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdidas de activos, incumpliendo de normas legales, fraudes, entre otros”. (p. 13)

La Contraloría General de la República del Perú (2021) indicó que “el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente” (párr. 1).

La Ley General de Sociedades (2018) en su artículo 190° menciona que:

(...) El gerente es particularmente responsable por (...) el establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno diseñada para proveer una seguridad razonable de que los activos de la sociedad estén protegidos contra uso no autorizado y que todas las operaciones son efectuadas de acuerdo con autorizaciones establecidas y son registradas apropiadamente (...). (p.66)

El control interno es el conjunto de métodos, políticas, técnicas y procedimientos para salvaguardar los recursos de la organización. En este sentido, (Meléndez Torres, 2016) sostuvo al respecto que:

“Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas

dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad”. (p.22)

Para concluir, control interno son principios que se adoptan e implementan dentro de un proceso continuo de una empresa, es decir, es el camino que orienta el accionar de las empresas.

### ***2.2.1.1. Dimensión I, Ambiente de Control***

Santa Cruz (2014) refiere que el ambiente de control “Marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control” (p. 39).

Para definir el Ambiente de Control, (Rivas Márquez, 2011) precisó que:

Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno [...]. (p.8)

En síntesis, el ambiente de control es el primer componente del control interno donde se establece los lineamientos, políticas, procedimientos, valores y reglas, en la cual cada trabajador de la organización se sujeta, y desarrolla sus actividades con una actitud positiva, permitiendo el desarrollo exitoso de los demás componentes.

#### *2.2.1.1.1. Indicador I,1; Objetivos*

Para definir el término objetivo, (Acevedo Gamboa, 2019) precisó que:

Los objetivos proporcionan una referencia con mayor nivel de detalle sobre la planificación. Son más específicos que la declaración de la misión, pero siguen teniendo significado general y contemplan cambios que tendrán lugar en la organización, como resultado del proceso de planificación estratégica. (p.41)

En efecto los objetivos son aquellos resultados que espera alcanzar una organización en un mediano o largo plazo, estos objetivos son preparados por el gerente o responsable de cada área, para ello se establece actividades a desarrollar para el logro del mismo.

#### *2.2.1.1.2. Indicador I,2; Historia*

Según (Real Academia Española (RAE), s.f.) señala que la historia es un “conjunto de los acontecimientos ocurridos a alguien a lo largo de su vida o en un período de ella” (5.f).

Al respecto, conviene destacar que la historia es el conjunto de sucesos ocurridos en una empresa, la cual servirá como antecedente en el aspecto político, social y económico, ya que permitirá tomar decisiones y/o acciones correctivas.

#### *2.2.1.1.3. Indicador I,3; Cultura Administrativa*

De acuerdo con (Guerrero, 2016), afirma que “la cultura administrativa implica toda práctica, norma y técnica inventada en el devenir administrativo que se transmite intergeneracionalmente, y que puede modificarse en el proceso de transmisión, por lo cual su relativa continuidad es su rasgo principal” (párr.61).

Desde la perspectiva más general, la cultura administrativa es el conjunto de conocimientos adquiridos en el devenir administrativo, ya que el trabajador y/o trabajadores facilitan estos conocimientos o costumbres de una forma y estilo adecuado, en síntesis, son

aquellos comportamientos y/o actitudes que caracterizan y diferencian al trabajador en una organización.

#### *2.2.1.1.4. Indicador I,4; Operaciones*

Dicho en palabras de (Gómez García, 2016)

Las operaciones en una empresa son todas aquellas actividades que tienen relación con las áreas de la misma que generan el producto o servicio que se ofrece a los clientes. Podríamos decir que son la “forma de hacer las cosas dentro de la empresa”, tal que sus actividades permitan prestar el servicio o producir el producto que se da o entrega a los clientes para cumplir sus expectativas. (párr.1)

De acuerdo con esta óptica las operaciones son aquellas actividades establecidas que desarrollan los trabajadores en una empresa, con el fin de obtener resultados en beneficio de la organización.

#### *2.2.1.2. Dimensión II, Evaluación de Riesgo*

Según la Ley de Control Interno de las entidades del estado (2006) en su artículo 3° indica que “La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;” (...) (párr. 7).

De acuerdo con Rivas (2011) “La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello” (p.10).

Dentro de esta perspectiva la evaluación de riesgos es aquel componente del control interno que permite identificar, analizar y administrar los riesgos que se presentan en una organización, pero no sin antes lo primero que se debe realizar es la determinación de los

objetivos, para identificar los riesgos y de esta manera establecer las acciones necesarias para la administración de estas.

#### ***2.2.1.2.1. Indicador 2,1; Riesgos Internos***

Según el (Centro de Comercio Internacional (ITC), 2009) menciona que:

Los riesgos internos son inherentes a la actividad económica y, por consiguiente, están bajo el control o la influencia de la empresa. Son riesgos operacionales que nosotros, como gerentes o propietarios (...), podemos prever y prevenir adoptando las medidas oportunas. Si no podemos evitarlos, siempre podremos adoptar medidas para minimizar o mitigar su impacto. Algunos ejemplos de riesgos internos son las estrategias empresariales, los empleados y el personal, los sistemas y procedimientos o el flujo de caja y la liquidez. (p.90)

En ese sentido se comprende que los riesgos internos son aquellos aspectos que se pueden considerar como manejables, ya que al identificar alguna deficiencia se podría implementar y de esta manera mitigar dicho riesgo, en otras palabras, este tipo de riesgo depende de la administración y gestión de los riesgos de la propia organización., tanto a nivel general o por departamentos.

#### ***2.2.1.2.2. Indicador, 2,2; Riesgos Externos***

Según el (Centro de Comercio Internacional (ITC), 2009) menciona que:

Los riesgos internos son inherentes a la actividad económica y, por consiguiente, están bajo el control o la influencia de la empresa. Son riesgos operacionales que nosotros, como gerentes o propietarios (...), podemos prever y prevenir adoptando las medidas oportunas. Si no podemos evitarlos, siempre podremos adoptar medidas para minimizar o mitigar su impacto. Algunos ejemplos de riesgos internos son las estrategias empresariales, los empleados y el personal, los sistemas y procedimientos o el flujo de caja y la liquidez. (p.90)

En ese sentido se comprende que los riesgos internos son aquellos aspectos que se pueden considerar como manejables, ya que al identificar alguna deficiencia se podría implementar y de esta manera mitigar dicho riesgo, en otras palabras, este tipo de riesgo depende de la administración y gestión de los riesgos de la propia organización., tanto a nivel general o por departamentos.

### ***2.2.1.3. Dimensión III, Actividades de Control***

Para entender todo lo que respecta a las actividades de control es preciso comprender que “Pueden estar agrupados como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección” (Santa Cruz, 2014, p. 39).

De acuerdo con Rivas (2011), Actividades de control “son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen (...)” (p.11).

En resumidas cuentas, la actividad de control es un conjunto de políticas y procedimientos, la cual corresponde a la administración, diseñar y adoptar las diversas actividades de control, al mismo tiempo tiene que ser puesto en conocimiento a cada trabajador para el desarrollo de estas en todos los niveles de la organización, a fin de concretar con las metas y objetivos trazados en la empresa.

#### ***2.2.1.3.1. Indicador, 3,1; Políticas***

Para entender todo lo que respecta a políticas es preciso puntualizar que:

Las políticas no son actividades de control, sino más bien, líneas generales de acción para la toma de decisiones que indican a los gerentes cuales son las decisiones que deben adoptarse y cuáles no (...) Las políticas definen cuestiones generales para la



conducción de las actividades que podrían estar escritas o no. (Fonseca Luna, 2011)  
p.95

Resulta claro que las políticas son aquellos directrices establecidos en una organización, para saber qué decisión tomar frente a un conflicto, la cual debe ser difundida con todos los miembros de la organización, para que todo trabajador desarrolle sus actividades bajo una misma dirección.

#### **2.2.1.3.2. Indicador, 3,2; Procedimientos**

Como señala (Fonseca Luna, 2011):

Los procedimientos son instrucciones específicas para ejecutar acciones, enfocadas en el objetivo por el que se ha fijado determinada política. (...), los procedimientos definen cuando deberían realizarse la revisión y su oportunidad, con base a criterios tales como: tipo de cliente, montos de créditos aprobados, y condiciones de pago autorizadas. (p.92)

Dentro de esta perspectiva, los procedimientos son un conjunto de procesos definidos y ordenados para el desarrollo de una actividad dentro de la organización, asimismo, la aplicación de estos genera ganancias económicas, ahorro de tiempo y soluciones oportunas.

#### **2.2.1.4. Dimensión IV, Información y Comunicación**

Rivas (2011) afirma que “este componente de control interno, se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados” (p.12).

Casal (2004) menciona que “Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones” (p. 65).

Bajo esta perspectiva la Información y comunicación es el medio en el cual se registra, procesa e identifica todo tipo de información en cuanto al proceso de gestión de actividades de control, además permite tener una comunicación oportuna y confiable con todos los niveles de la organización.

#### **2.2.1.4.1. Indicador, 4,1; Información**

Dicho en palabras de Fonseca (2011)

La información debe identificarse, recogerse, procesarse y presentarse a través de los sistemas de información y, por lo general, incluye la información proveniente de la propia entidad, la información obtenida de fuentes externas, incluso los datos económicos y del sector donde desarrolla sus actividades. (p.113)

En ese sentido, la información es un medio necesario para el desarrollo de la organización ya que, si se cuenta con información razonable, actualizada y oportuna, permitirá la toma de decisiones ante cualquier situación que se presente, asimismo, contar con información transparente y confiable permitirá el aprovechamiento de los recursos de la organización.

#### **2.2.1.4.2. Indicador, 4,2; Comunicación**

Para entender todo lo que respecta a comunicación es preciso comprender que:

La comunicación es parte del proceso de información y se realiza desde una perspectiva tal que hace posible agrupar las responsabilidades de las personas involucradas en la aplicación de los controles, y sus expectativas convirtiéndola en un vehículo eficaz, ya sea que se efectúe de abajo hacia arriba, de arriba hacia abajo, o en forma transversal en toda la organización. (Fonseca, 2011, p.113)

En síntesis, la comunicación son flujos de mensajes la cual permite la comprensión clara y eficaz entre todos los miembros de la organización, pero para proporcionar u obtener información del exterior se necesitará la implementación de canales de comunicación de acuerdo a las necesidades para que de esta manera el mensaje llegue a la persona indicada en su debido momento.

#### **2.2.1.5. Dimensión V, Supervisión y Seguimiento**

Según la Ley de Control Interno de las entidades del estado (2006) en su artículo 3° indica que:

(...) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del sistema Nacional de Control (...). (párr.11)

Dicho en palabras de (Blanco Luna, 2015)

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias.

La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente (...). (párr.1)

Lo cual indica que la supervisión y el seguimiento son aquellas evaluaciones que realizan las organizaciones, poniendo énfasis en el diseño, debilidades y fortalezas del control interno con el fin de constatar si los controles están operando de acuerdo a lo establecido para cada área y cada trabajador, y al concluir su evaluación, realizan las respectivas recomendaciones para determinar las acciones necesarias en cuanto a las irregularidades.

#### **2.2.1.5.1. Indicador 5,1; Desempeño**

Desempeño del control interno como indica (Federación Internacional de Contadores (IFAC), 2016) “políticas y procedimientos que se centran en las oportunidades y riesgos, la estrategia, la creación de valor, la utilización de recursos y guían la toma de decisiones de una organización” (p.22).

Por lo tanto, para supervisar la calidad de desempeño del control interno es necesario contar con un plan de acciones y dar seguimiento para asegurar que los procesos se encuentran en buen funcionamiento, y al concluir tomar las acciones correctivas o mejoramiento que el caso exige, esto depende de la necesidad de la organización.

#### **2.2.1.5.2. Indicador 5,2; Diseño**

Para entender todo lo que respecta al diseño del control interno es preciso enfatizar que:

(...) se evalúa el diseño de los controles, mediante la verificación de que: el control identificado prevenga o mitigue los riesgos de la actividad a controlar, que haya una persona responsable de ejecutar el control ajustada al cargo que desempeña, que la periodicidad en la aplicación del control corresponda a la frecuencia de ejecución de las actividades controladas y que el control se encuentre formalizado en políticas y manuales de procedimientos y funciones. (Restrepo Medina, 2017) (párr.3)

Lo cual indica que el diseño es un conjunto de aspectos importante que es necesario considerar para un control efectivo, ya que frente a resultados positivos o negativos estos permitirán tomar acciones correctivas o mejoramientos en un área en específico.

### **2.2.1.5.3. Indicador 5,3; Operación**

Para (Estupiñán Gaitán, 2016) la gerencia es la encargada de realizar evaluaciones continuas y periódicas al diseño y operaciones del control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planteado y estos pueden ser modificados cuando sea necesario

Es decir, las operaciones son aquellas acciones desarrolladas para un control interno, mediante la supervisión y seguimiento, con el fin de lograr los objetivos establecidos y para el funcionamiento seguro de la organización.

### **2.2.2. Variable II, Gestión de Inventarios**

La gestión de inventarios como advierte (López Montes, 2014) “consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible” (p.13).

Para entender todo lo que respecta a la Gestión de inventarios es preciso comprender que:

Al gestionar inventarios se busca equilibrio entre el riesgo de quedarse sin inventarios y el de almacenar un volumen excesivo de existencias. Para establecer el pedido óptimo que minimice el costo total de la gestión de inventarios, hay que tener en cuenta los costos del inventario ya establecidos. (Córdoba, 2012, p.219)

En otras palabras, la gestión de los inventarios es el control y manejo adecuado de los productos que requiere la organización para el correcto funcionamiento del proceso comercial, pero cabe mencionar que en muchas ocasiones las empresas se encuentran en la incertidumbre, ya que, no saben con exactitud si deben de abastecerse de más productos; por lo que implica la coordinación con las diferentes áreas.

### **2.2.2.1. Dimensión VI, Demanda**

Dicho en palabras de Cruz (2017)

Demanda. Tener prevista la demanda futura del producto hace que la gestión del inventario y la disponibilidad del mismo sea más eficiente y rentable. La demanda tiene una serie de características propias como son su variación con relación al entorno y el volumen en el que esté comercializado el producto (kilo, unidades, litros, etc.), en relación al conocimiento del comportamiento futuro (estable o aleatorio), en relación a su implicación con el tiempo (homogénea o heterogénea) y en relación con la disponibilidad del producto (diferida o perpetua). (párr.3)

No obstante, para una empresa comercializadora la demanda es un factor importante ya que, al contar con una cantidad exacta de los productos que se tiene en almacén, el producto que tiene más acogida, y el tiempo que se puede disponer de aquellos productos, se estaría confirmando la eficiencia en dicha empresa con respecto a la gestión de inventarios.

#### **2.2.2.1.1. Indicador 6,1; Volumen óptimo de pedido**

De acuerdo con Palomo (2015), el volumen óptimo de pedido “es la cantidad que hay que pedir de un producto” (p.26).

Para entender todo lo que respecta a volumen óptimo de pedido es preciso comprender que “La determinación del volumen óptimo de pedido es un clásico problema de stock, cuyo modelo más conocido de cálculo es a través del Modelo de Wilson” (Palomo, 2015, p.27).

Ahora bien, para una empresa comercial el volumen óptimo de pedido es el cálculo que se realiza para determinar la cantidad de unidades exactas que debemos solicitar en cada pedido para un determinado periodo.

#### **2.2.2.1.2. Indicador 6,2; Tiempo de entrega**

Dicho en palabras de Cruz (2017)

Tiempo de entrega es el tiempo desde que se necesita la mercancía hasta que llega a la empresa. Esta cuantificación se basa en el tiempo de entrega del proveedor, tiempo de realización del pedido y el tiempo de recepción en el almacén, entre otros. (párr.2)

Lo cual indica que el tiempo de entrega es el plazo determinado para la entrega de un pedido solicitado al proveedor, la cual se inicia desde el pedido hasta la recepción de dicho bien en el almacén.

#### **2.2.2.1.3. Indicador 6,3; Disponibilidad de producto**

Dicho en palabras de Anaya (2014)

La disponibilidad del producto se refiere al % de veces que, cuando se va servir un producto desde el almacén, nos encontramos con que no hay suficientes existencias para atender al pedido, produciéndose en consecuencia una situación de stock-out y, en su caso, una anulación del pedido o pase a la situación de “pendiente de entrega”. (párr.3)

Razón por el cual para una empresa comercial la disponibilidad del producto es muy importante ya que, al no contar con aquel producto o con un stock de estos, provocara que el cliente interesado en el producto se valla adquirir en otra tienda, y en consecuencia habrá menos probabilidad de que regrese a la tienda que no encontró dicho producto, generando pérdidas en cuanto a la rentabilidad y clientes.

#### **2.2.2.2. Dimensión VII, Costes de posesión**

Coste de posesión o almacenamiento como advierte Palomo (2015) “coste que se produce por mantener un determinado nivel de stock” (p.26).

Escudero (2019) menciona que los costes de posesión “aumentan cuanto mayor es la cantidad almacenada. Los gastos de almacén o inventario (gastos de personal, mantenimiento del stock, deterioro, etc.) aumentan cuanto mayor es la cantidad de cada pedido” (p.35).

De tal manera que los costes de posesión son aquellos costes que se generan a raíz de la adquisición de mercadería, ya que para mantenerlas se incurre en una serie de gastos, pero vale aclarar que aquellos costes serán de acuerdo a la cantidad de mercadería que adquiere la organización.

#### **2.2.2.2.1. *Indicador 7,1; coste del tamaño de stock***

Para entender todo lo que respecta al coste del tamaño de stock es preciso comprender que:

Los costes asociados a la gestión de stocks siguen distintos comportamientos en función del tamaño del lote solicitado. Si se aumenta la cantidad de pedido, esto hace aumentar el coste de almacenamiento, mientras que el coste de emisión o el coste de ruptura disminuyen. Se tratará, por lo tanto, de buscar un punto de equilibrio entre estas posiciones contradictorias, es decir, una cantidad de pedido que minimice los costes totales asociados al inventario. (Núñez et al., 2015, párr.1)

Lo cual indica que los costes del tamaño de stock son aquellos valores que se le asignan a una mercadería según el volumen de pedido, ya que cada pedido es diferente a la otra, puede que en un caso se pida por baldes y en otra ocasión por barriles, por ende, el precio o valor también será diferente.

#### **2.2.2.2.2. *Indicador 7,2; Coste de capital***

Para entender todo lo que respecta a costo de capital es preciso comprender que “Todo inventario representa una inversión, la cual no genera intereses, por lo que al costo del



inventario se le debe agregar un cargo adicional con una tasa de interés” (Alvarado, 2016, p. 151).

Dicho en palabras de Chu (2019)

El costo de capital de una empresa es muy importante, pues representa la tasa mínima de rendimiento requerido en una inversión, para estar seguros que la empresa no destruirá valor, (...) Este costo determinará la tasa de rendimiento mínimo que la empresa deberá obtener en sus nuevas inversiones, para maximizar el valor de la empresa. (p. 273)

Ahora bien, para la organización el coste de capital es aquella tasa de rendimiento que se necesita para realizar una inversión y/o adquirir un bien con los recursos propios de la organización, y que, en consecuencia, esta inversión o adquisición genere ganancias, satisfice necesidades de los clientes y por ende maximiza el valor de la organización.

#### ***2.2.2.2.3. Indicador 7,3; coste de oportunidad***

Guerra (2014) menciona que el coste de oportunidad “esta referido al costo asociado al dinero comprometido en inventario, que de no ser así podría haberse usado en otra cosa o haberse invertido y usualmente está asociado a la tasa de interés bancaria” (párr.7).

Cárdenas (2016) menciona que el costo de oportunidad “cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones, entonces el beneficio que se pierde, al descartar la siguiente mejor alternativa, es el costo de oportunidad de la acción escogida” (párr.7).

En ese sentido el coste de oportunidad es aquel valor que se le otorga a lo ya invertido o gastado, entonces en ese sentido la empresa tiene que tomar la mejor decisión ya que el dinero

que se invierte en dicho producto ya no será recuperable, por lo tanto, antes de adquirir un bien tener en cuenta los recursos limitados que tiene la organización como es el dinero y tiempo.

### **2.2.2.3. Dimensión VIII, Sistema de inventario**

Para entender todo lo que respecta al sistema de inventario es preciso comprender que “un sistema de inventarios está integrado por una estructura organizativa y por un conjunto de reglas, políticas y procedimientos de mantenimiento y control de los bienes inventariados.” (Pérez, 2021, p. 507).

Sistema de inventarios es aquella herramienta de gestión la cual se utiliza para registrar la cantidad de inventarios que hay en almacén. “Incorporan un sistema de control para hacer frente a un problema clave mantener un control adecuado sobre cada elemento del inventario” (Palomo, 2015, p.32). En ese sentido, el uso de los sistemas y métodos de inventarios permiten comparar y detectar las diferencias entre el saldo ya sea por sobrante o faltante de inventarios.

Por lo tanto, el sistema de inventario es aquella herramienta de gestión que permite conocer la cantidad de productos disponibles en almacén, además permite tener un control de los inventarios, es decir mediante un sistema de inventarios el personal a cargo de la gestión de inventarios podrá conocer en tiempo real la cantidad de productos, que productos tiene mayor rotación y por último se podrá conocer el costo de ventas de la organización.

#### **2.2.2.3.1. Indicador 8,1; Faltante de inventario**

El faltante de inventario como señala Ariza & Garnica (2014) “Son aquellos bienes que no están físicamente en una dependencia, pero si se encuentran a su cargo según los listados de inventarios expedidos por el almacén” (p.1).

Para entender todo lo que respecta a faltantes de inventarios es preciso comprender que “Si producto de la toma de inventarios practicados se comprueba que el número de bienes y

materiales es inferior a los que se reflejan en los libros y registros contables se determinara un supuesto de faltantes de inventario” (Villazana, 2018, p.30).

En ese sentido, las empresas al utilizar los sistemas de inventarios ya sean perpetuos o periódicos, determinan la ausencia de una cierta cantidad de mercadería en almacén, eso quiere decir que existe un faltante ya sea por pérdida, robo o por motivos que solo el responsable de almacén tiene conocimiento.

#### **2.2.2.3.2. *Indicador 8,2; Sobrantes de inventarios***

Ariza & Garnica (2014) mencionan que el sobrante de inventarios “Hace referencia a elementos que se encuentran físicamente en una dependencia y no están registrados en el listado de inventario de la misma” (p.2).

Para entender todo lo que respecta al sobrante de inventarios es preciso comprender que “Se determina que hay sobrantes de inventario cuando en el momento de practicarse la revisión física se comprueba que el número de bienes y materiales es superior a los que se reflejan en los libros y registros contables” (Villazana, 2018, p.30).

En tanto, es posible referir que el sobrante de inventarios se da cuando al realizar un control obtienes como resultado que existe productos de más, es decir mercadería que no fue registrada o que al momento de comprar nos entregaron más productos de las que pedimos, o también cuando hay devoluciones que no fueron registrados.

### **2.3. Marco Conceptual**

Hernández et al. (2018) mencionan que el marco conceptual “consiste en la definición de los principales conceptos, categorías, términos y variables que se relacionan con el problema de investigación. Su objetivo es suministrar información precisa de estas definiciones esenciales, evitando confusiones, ambigüedades y falsas interpretaciones” (p.158).

Dentro de este orden de ideas, el marco conceptual son aquellas definiciones de los términos, teorías y variables que se relacionan con el problema de estudio, esta información se utilizó para comprender la investigación, además que a partir de esos conceptos se logró establecer las hipótesis.

### 2.3.1. Variable I, Control Interno

**1. Actividades de Control:** Como refiere Blanco (2015) “son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están ejecutando de manera apropiada las respuestas al riesgo, hacen parte del proceso mediante el cual una empresa intenta lograr sus objetivos de negocio” (párr.3).

**2. Control interno:**

El instituto de auditores internos de España (2013) sostuvo que, “El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (p. 15).

**3. Control:** La RAE (2021.) indica que el control “es la comprobación, inspección, fiscalización, intervención” (párr. 1).

**4. Calidad de la información:** Como advierte Blanco (2015) “constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes, ya que está asociada a la capacidad gerencial de las entidades” (párr. 4).

**5. Evaluación de riesgos:** Precisamente la evaluación de riesgos es entendida como “El proceso mediante el cual se identifican, analizan y se manejan los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo” (Blanco, 2015, párr. 1).

- 6. Monitoreo:** De acuerdo con Blanco (2015), el monitoreo “es un proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño en el tiempo” (párr. 6).

### 2.3.2. Variable II, Gestión de inventarios

- 1. Costos:** Para entender todo lo que respecta a costos es preciso comprender que: La palabra “costo” tiene dos acepciones básicas: puede significar, en primer lugar, la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa. La segunda aceptación se refiere a lo que es sacrificado o desplazado en lugar de la cosa elegida. (Cárdenas & Nápoles, 2016, párr.3)
- 2. Demanda:** La demanda como advierte Guerrero (2017) “Es el número de unidades que se proyecta vender en un período futuro; más vale aclarar que no es la cantidad vendida” (p.2).
- 3. Inventarios:** Dicho en palabras de Cruz (2017) Un inventario, (...), consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (párr. 4)
- 4. Gestión de inventarios:** En palabras de Céspedes et al. (2017) "el objetivo esencial de la gestión de los inventarios, se puede resumirse en: proporcionar el nivel de inventario necesario para mantener las operaciones de la empresa al más bajo costo posible. Esto significa hacer frente a la demanda, propiciar las funciones de la empresa tratando de no incurrir en costos elevados" (p.199).

5. **Gestión:** Precisamente la gestión es entendida como “evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la sociedad y en el manejo de los recursos disponibles” (Blanco, 2015, párr. 4).

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS**

#### **3.1. Hipótesis General**

El control interno se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

#### **3.2. Hipótesis Específicas**

1. El Control Interno se relacionan positivamente con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021.
2. El Control Interno se relacionan positivamente con los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021.
3. El Control Interno se relacionan positivamente con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

### 3.3. Variables

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

Tapia et al. (2019) mencionan que el control interno “Se define como un proceso efectuado por el consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos (...)” (párr. 8).

Para entender todo lo que respecta al control interno es preciso comprender que:

(...) es establecido por las juntas o consejos directivos en su calidad de administradores, quienes definen las políticas y diseñan los procedimientos de control que deben implantarse, así como ordenan y vigilan que éstas se ajusten a las necesidades de la entidad, permitiéndole realizar de forma adecuada su objeto social y alcanzar sus objetivos. (Tapia et al., 2019, párr. 3)

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

Para entender todo lo que respecta a la Gestión de inventarios es preciso comprender que:

En el entorno empresarial se conoce la gestión de inventario como al proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos de comercialización de productos a los clientes; es decir, asegurar que las operaciones de manufactura y distribución no se detengan, cumpliendo con las promesas de entrega de productos a los clientes. (Zapata, 2014, p.11).



### **3.3.1. Operacionalización**

“la operacionalización “es un proceso metodológico que consiste en descomponer o desagregar deductivamente las variables que componen el problema de investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico; es decir, las variables se dividen [...] en dimensiones, áreas, aspectos, indicadores”. (Carrasco, 2019, p.226).

## Matriz de operacionalización de variables

### Control Interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021

**Tabla 2**

*Matriz de operacionalización de variables.*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>V1: CONTROL INTERNO</b>	El Control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: <u>ambiente de control</u> , <u>Evaluación de riesgos</u> , <u>Actividades de control</u> , <u>Información y comunicación</u> y <u>Supervisión y seguimiento</u> . De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra (Estupiñán, 2016, p. 45).	D1: Ambiente de control	I1,1: Objetivos
			I1,2: Historia
			I1,3: Cultura Administrativa
			I1,4: Operaciones
		D2: Evaluación de riesgos	I2,1: Riesgos internos
			I2,2: Riesgos externos
		D3: Actividades de control	I3,1: Políticas
			I3,2: Procedimientos
		D4: Información y Comunicación	I4,1: Información
			I4,2: Comunicación
D5: Supervisión y seguimiento	I5,1: Desempeño		
	I5,2: Diseño		
	I5,3: Operación		
<b>V2: GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>	Dicho en palabras de Palomo (2015) La gestión de <u>inventarios</u> es un problema de máximos y mínimos, y al mismo tiempo	D6: Demanda	I6,1: Volumen Optimo de pedido
			I6,2: Tiempo de entrega
	económico y de seguridad: hay que cubrir la <u>demanda</u> almacenando el menos número de unidades posibles (problemas económicos, ya que hay que conseguir que el <u>coste de posesión</u> sea el menor posible), pero hay que asegurarse que siempre vamos a poder suministrar y servir al cliente (problema de seguridad). (p.26)	D7: Costes de posesión	I6,3: Disponibilidad del producto
			I7,1: Coste del tamaño de Stock
			I7,2: Coste de capital
		D8: Sistema de inventario	I7,3: Coste de oportunidad
			I8,1: Faltante de inventarios
			I8,2: Sobrante de inventarios

**Nota:** Muestra la matriz de operacionalización de variables.

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Método de Investigación**

##### **4.1.1. Método general – científico**

Dicho en palabras de Ñaupas et al. (2018)

(...) método científico: “es un procedimiento metódico que permite crear conocimientos científicos sobre la realidad y verificarlos. Comienza con la identificación del problema, pasa a la revisión de la literatura ya escrita sobre el problema, genera hipótesis basadas en ese conocimiento y reúne los datos necesarios para verificar o no la hipótesis”. (p.171).

Dado que la investigación se realizó en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo y que la pregunta se abordó aplicando el instrumento de recolección de datos mediante el cumplimiento riguroso y metódico de un conjunto de procedimientos, en este estudio se aplicó el método científico.

#### **4.1.2. Método específico – descriptivo**

El método descriptivo como refiere Valderrama (2019) “Implica caracterizar una realidad o un fenómeno en términos de relaciones precisas entre sus partes constituyentes o sus rasgos”. (p. 81).

En la presente investigación se usó el método descriptivo; ya que describió las cualidades y relaciones de las variables de estudio (control interno y gestión de inventarios) en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo.

#### **4.1.3. Método hipotético – deductivo**

Como señala García (2016):

El método hipotético- deductivo desempeña un papel esencial en el proceso de verificación de las hipótesis y leyes teóricas. Inclusive, en el caso de que la hipótesis inicial se desprendan conclusiones y predicciones empíricas contradictorias, esto constituye una evidencia de la inconsistencia lógica de dicha hipótesis y de la necesidad de revisarla y sustituirla. (p. 68)

En la presente investigación se utilizó el método hipotético- deductivo; ya que mediante la observación se detectó la existencia de una situación problemática ocurrido en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo; asimismo, en base a lo apreciado se formuló las hipótesis, luego se dedujo las posibles consecuencias y por último se verificó y contrastó su veracidad o falsedad de dicha hipótesis.

#### **4.1.4. Método estadístico**

Para entender todo lo que respecta al método estadístico es preciso comprender que “Este enfoque utiliza datos numéricos y una serie de operaciones y reglas para producir resultados”. (Valderrama, 2019, p.98).

La ordenación, clasificación, tabulación, medición e interpretación de los datos numéricos de las conclusiones fueron posibles gracias al método estadístico empleado en este estudio para tratar las variables mediante la recopilación de datos.

#### **4.1.5. Método analítico – sintético**

El método analítico como advierte Valderrama (2019) “Consiste en descomponer un todo en las piezas que lo componen para observar las relaciones, contrastes, semejanzas, causas y efectos. El análisis es el proceso de ver e investigar un hecho determinado”. (p.98).

La síntesis como refiere Valderrama (2019) “en esencia, se trata de un proceso de razonamiento que pretende reconstruir el todo partiendo de los elementos identificados por el análisis; es decir, hacer una exposición exhaustiva y concisa”. (p.98).

En la presente investigación se utilizó el método analítico- sintético; ya que, la aplicación de este método permitió observar la descomposición, relación y similitud de las variables, en consecuencia, se logró conocer más sobre el objeto de estudio, lo que permitió explicar y comprender mejor la problemática.

#### **4.2. Tipo de Investigación**

Para entender todo lo que respecta a la investigación aplicada es preciso comprender que:

“Otros nombres que recibe son "dinámica", "activa", "empírica" y "práctica". Dado que depende de sus aportaciones teóricas y descubrimientos para resolver problemas con el fin de producir bienestar para la sociedad, está estrechamente relacionada con la investigación básica”. (Valderrama, 2019, p. 164).

En ese sentido, para la presente investigación se utilizó la investigación aplicada, ya que, mediante la recopilación de conocimientos necesarios e interpretación de datos sobre la

realidad de las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo, se pudo buscar y encontrar mecanismos para plantear soluciones concretas, reales, factibles y necesarias a los problemas planteados.

### **4.3. Nivel de Investigación**

Para entender todo lo que respecta a la investigación de nivel correlacional es preciso comprender que “en un contexto determinado, su objetivo es determinar el grado de vinculación o relación entre dos o más conceptos, variables, categorías o fenómenos”. (Hernández & Mendoza, 2018, p.105).

En este sentido, se utilizó el nivel de investigación correlacional, ya que permitió determinar la relación entre las variables, que luego se demostró poniendo a prueba las hipótesis para dar respuesta a las preguntas de la investigación.

### **4.4. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación como advierte Valderrama (2019) “Es la estrategia o plan que se utilizará para obtener la colecta de datos, responder a la formulación del problema, al cumplimiento de los objetivos, y para aceptar o rechazar la hipótesis nula” (p.175).

En la presente investigación se utilizó estrategias, en la cual se desarrolló un cronograma detallado, y se elaboró como instrumento de recolección de datos el cuestionario; con el propósito de responder a la formulación del problema y cumplir con los objetivos establecidos.

#### **4.4.1. No experimental**

Para entender todo lo que respecta a la investigación de diseño no experimental es preciso comprender que:

“Dado que los hechos o acontecimientos sucedieron antes de la investigación, ésta se lleva a cabo sin modificar la(s) variable(s) independiente(s). En consecuencia, se considera un estudio ex post facto. Como se trabaja con información real, también se conoce como estudio retrospectivo”. (Valderrama, 2019, p.178).

La presente investigación fue de diseño no experimental, ya que no se alteró ninguna de las variables de estudio (control interno y gestión de inventarios), puesto que solo se limitó en la observación, para luego analizarlos, y con ello describir y medir los niveles de correlación de las variables en un tiempo determinado.

##### **a. Transversal**

Para entender todo lo que respecta al diseño de investigación transversal es preciso comprender que “Se utiliza en investigaciones transversales, en vez de hacer un seguimiento de una variable, durante 5 o más años, se estudia esa variable simultáneamente en un solo año” (Ñaupas et al., 2018, p.369).

La presente investigación se ubicó en el diseño transversal, debido a que, la recolección de datos sobre las variables: control interno y gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción se realizó en el año 2021, es decir en un tiempo único.

## b. Descriptivo

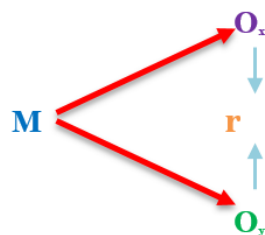
Para entender todo lo que respecta a la investigación de diseño descriptivo es preciso comprender que “Estos diseños tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población” (Valderrama, 2019, p.69).

La presente investigación fue de diseño descriptivo, ya que para el desarrollo de la investigación se identificó las variables, en este caso la primera variable es control interno y la segunda variable gestión de inventarios, de las cuales se proporcionó su descripción, en ese sentido este diseño de investigación permite observar y describir, mas no manipular.

## c. Correlacional

Para entender todo lo que respecta a los diseños transaccionales de tipo correlacional- causal es preciso comprender que “Buscan describir correlaciones entre variables o relaciones causales entre variables, en uno o más grupos de personas u objetos, o indicadores en un momento determinado” (Valderrama, 2019, p.71).

Dado que se estableció la relación entre la variable 1 (control interno) y la variable 2 (gestión de inventarios) para el año 2021, el presente estudio utilizó un diseño correlacional.





**Dónde:**

**M**= Muestra en la que se realiza el estudio

**Ox**= Control Interno

**OY**= Gestión de inventarios

**R** = Relación entre las variables control interno y gestión de inventarios

**4.5. Población y muestra****4.5.1. Población**

De acuerdo con Valderrama (2019), la población “es una colección limitada o infinita de elementos, entidades u objetos que comparten rasgos o cualidades que los hacen observables”. (p. 182).

El universo de la presente investigación estuvo integrado por los empresarios comercializadores de materiales de construcción, y la población estará conformada por 61 empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo, 2021.

**Tabla 3**

*Población- Empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo, 2021.*

N°	RUC	Denominación o Razón social	Régimen Tributario
1	10200738026	CONDOR TICLAVILCA MYRIAM	REG. ESPECIAL
2	10212617534	TAPIA PASQUEL JULIO NILTON	REG. MYPE
3	10232185282	HUANHUAYO ORTIZ ANGELINA	REG. MYPE
4	10404526729	ELESCANO CALDERON JUAN CARLOS	REG. MYPE
5	10418507239	SOTO ESCOBAR FELICITA	REG. MYPE
6	10436262511	VELASQUEZ GARCIA YURI ALAN	REG. MYPE
7	10446914401	ROJAS MEJIA IVAN ALFREDO	REG. MYPE
8	10450341300	MAYTA MEZA JESUS DAVID	REG. ESPECIAL
9	10471658052	AROTOMA CONTRERAS ABILIO	REG. ESPECIAL
10	10476182471	USQUIANO TRAVERSO ANDREA TAMARA	REG. MYPE
11	10483226603	MONTALICO PORTA YORSI KEVIN	REG. MYPE
12	10490084326	PACHECO ESTRADA MARIZA	REG. GRAL
13	10715593021	GUADALUPE OSCANO ALVARO FERNANDO	REG. ESPECIAL
14	10764263681	ZAMORA MEDRANO JEAMPOOL LEONARDO	REG. MYPE

15	10776901372	BERAUN ALVAREZ CRISTOPHER OLIVER	REG. MYPE
16	10802992527	LULO ABAL ELVA LILA	REG. GRAL
17	20443578286	SERVICIOS GENERALES PIERINA & KAROL E.I.R.L.	REG. MYPE
18	20541519930	INVERSIONES Y REPRESENTACIONES ANMECA S.A.C.	REG. MYPE
19	20600091523	CORPORACION CAISAH S.R.L.	REG. MYPE
20	20600134869	COMERCIALIZADORA FERRETERIA JOALKJOAN E.I.R.L.	REG. GRAL
21	20602965580	CHELIRETTI CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	REG. MYPE
22	20604155291	INVERSIONES GENERALES LUIYOB ASOCIADOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - I.G. LUIYOB ASOCIADOS S.A.C.	REG. MYPE
23	20604208824	INVERSIONES GENERALES APARCO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. ESPECIAL
24	20607183873	EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES FERCURA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
25	20607210421	OBRAYK SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
26	20607228311	AB ALARCON GROUP EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
27	20607229202	CORPORACION GEDACC EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
28	20607313068	FERRETERIA Y CONSTRUCCIONES GABRIEL E.I.R.L.	REG. MYPE
29	20607375462	B Y J INVERSIONES E.I.R.L.	REG. MYPE
30	20607493490	FERRETERIA ALINA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. GRAL
31	20607611719	FERRESOLUCIONES MUÑOZ SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
32	20607612154	INVERSIONES FERRE RIEGO E.I.R.L.	REG. MYPE
33	20607624543	BONSERV S.A.C.	REG. MYPE
34	20607680818	N & R INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	REG. MYPE
35	20607893544	MULTISERVICIOS ROYDOTH EIRL.	REG. ESPECIAL
36	20607901326	GRUPO HIDRORIEGO INGENIEROS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
37	20607947610	IMPORTACIONES FERREPER SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
38	20607957682	JESSUR E.I.R.L.	REG. ESPECIAL
39	20607978116	GRUPO GALA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - GRUPO GALA S.A.C.	REG. MYPE
40	20607988651	SEPROINDUSTRIA PERU E.I.R.L.	REG. GRAL
41	20607998010	AGLOMERADOS Y DERIVADOS DEL CENTRO SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
42	20608047311	DISTRIBUIDORA GENERAL EN MINERIA Y OBRAS CIVILES ASTO EL MUKI EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD	REG. MYPE
43	20608059726	FERRECENTER COLORS R & F SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
44	20608069870	CORPORACION TRILAY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. ESPECIAL
45	20608082906	CONSTRUCTORA & CONTRATISTAS GENERALES KRISTEL DEL PILAR EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITA	REG. ESPECIAL

46	20608131923	CORPORACION SEÑOR DE ACORIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
47	20608153595	C&M EDIFICA S.A.C.	REG. MYPE
48	20608242482	RYVAP EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. ESPECIAL
49	20608290746	PLATINIUM IMPORT AND EXPORT EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
50	20608316991	INVERSIONES & CONSULTORES R & C EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
51	20608318896	DISTRIBUIDOR FERRETERO FAMELCA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
52	20608329600	DISTRI-FERRET ALPHA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
53	20608334191	GRUPO PRUCCIL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	REG. MYPE
54	20608381296	INVERSIONES ABRAMSA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
55	20608396200	CORPORACION FELJS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. GRAL
56	20608419871	LA CASA DE RIEGO AGRITECH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
57	20608456946	GABRIEL'S J & M FERRETEROS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. ESPECIAL
58	20608508601	DISTRIBUIDORA ROSA DE SAREN E.I.R.L.	REG. MYPE
59	20608547119	IMPORT SAMANIEGO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - IMPORT SAMANIEGO E.I.R.L.	REG. ESPECIAL
60	20608595962	HOPCON & JM SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
61	20608670689	GRUPO MAS DE DIOS MULTISERVICIOS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE

*Nota.* Número de empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo, brindadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), de ahí que se eligió de acuerdo a las características objetivas para el desarrollo de la investigación.

#### 4.5.2. Muestra

En la opinión de Valderrama (2019) “Es una porción representativa de toda la población o universo. Cuando se utiliza la técnica de muestreo adecuada para obtenerla, refleja con exactitud las características de la población, lo que la hace representativa”. (p.184).

Para que los resultados de la presente investigación sean generalizables y/o representen fielmente a todos los comerciantes de materiales de construcción del

distrito de Huancayo 2021, se estableció el tamaño de la muestra. Las cualidades fundamentales de la muestra deben ser la objetividad y el reflejo genuino de la población.

#### 4.5.2.1. *Muestra probabilística aleatorio simple*

Como señala Carrasco (2017) “En este tipo de muestreo, todos los componentes de la población tienen las mismas posibilidades de ser seleccionados para la muestra”. (p.241).

En la presente investigación se empleó la muestra probabilística aleatoria simple, para ello se consideró a los 61 empresarios comercializadores de materiales de construcción, luego se seleccionó al azar el número de sujetos que debo considerar después de haber aplicado la fórmula para una población finita.

#### **Donde:**

Z= Probabilidad del 95% de confianza.

e= Margen de error muestral 5%.

p= Probabilidad de éxito o porción esperada.

q= Probabilidad de fracaso.

N= Tamaño de la población.

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

$$n = \frac{(1.96)^2 (61)(0.5)(0.5)}{(0.05)^2 (61 - 1) + (1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{58.5844}{1.1104} = 53$$

n= 53 empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo.

En la presente investigación se trabajó con los 53 empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo.

**Tabla 4**

*Muestra- Empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo, 2021*

N°	RUC	Denominación o Razón social	Régimen Tributario
1	10212617534	TAPIA PASQUEL JULIO NILTON	REG. MYPE
2	10232185282	HUANHUAYO ORTIZ ANGELINA	REG. MYPE
3	10404526729	ELESCANO CALDERON JUAN CARLOS	REG. MYPE
4	10418507239	SOTO ESCOBAR FELICITA	REG. MYPE
5	10436262511	VELASQUEZ GARCIA YURI ALAN	REG. MYPE
6	10446914401	ROJAS MEJIA IVAN ALFREDO	REG. MYPE
7	10450341300	MAYTA MEZA JESUS DAVID	REG. ESPECIAL
8	10471658052	AROTOMA CONTRERAS ABILIO	REG. ESPECIAL
9	10476182471	USQUIANO TRAVERSO ANDREA TAMARA	REG. MYPE
10	10483226603	MONTALICO PORTA YORSI KEVIN	REG. MYPE
11	10764263681	ZAMORA MEDRANO JEAMPOOL LEONARDO	REG. MYPE
12	10776901372	BERAUN ALVAREZ CRISTOPHER OLIVER	REG. MYPE
13	10802992527	LULO ABAL ELVA LILA	REG. GRAL
14	20443578286	SERVICIOS GENERALES PIERINA & KAROL E.I.R.L.	REG. MYPE
15	20541519930	INVERSIONES Y REPRESENTACIONES ANMECA S.A.C.	REG. MYPE
16	20600091523	CORPORACION CAISAH S.R.L.	REG. MYPE
17	20600134869	COMERCIALIZADORA FERRETERIA JOALKJOAN E.I.R.L.	REG. GRAL
18	20602965580	CHELIRETTI CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	REG. MYPE
19	20604208824	INVERSIONES GENERALES APARCO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. ESPECIAL
20	20607183873	EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES FERCURA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
21	20607210421	OBRAYK SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
22	20607228311	AB ALARCON GROUP EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
23	20607229202	CORPORACION GEDACC EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
24	20607313068	FERRETERIA Y CONSTRUCCIONES GABRIEL E.I.R.L.	REG. MYPE
25	20607375462	B Y J INVERSIONES E.I.R.L.	REG. MYPE
26	20607493490	FERRETERIA ALINA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. GRAL
27	20607611719	FERRESOLUCIONES MUÑOZ SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
28	20607612154	INVERSIONES FERRE RIEGO E.I.R.L.	REG. MYPE

29	20607624543	BONSERV S.A.C.	REG. MYPE
30	20607680818	N & R INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	REG. MYPE
31	20607893544	MULTISERVICIOS ROYDOTHE EIRL.	REG. ESPECIAL
32	20607901326	GRUPO HIDROIRIEGO INGENIEROS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
33	20607947610	IMPORTACIONES FERREPER SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
34	20607957682	JESSUR E.I.R.L.	REG. ESPECIAL
35	20607978116	GRUPO GALA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - GRUPO GALA S.A.C.	REG. MYPE
36	20608059726	FERRECENTER COLORS R & F SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
37	20608069870	CORPORACION TRILAY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. ESPECIAL
38	20608082906	CONSTRUCTORA & CONTRATISTAS GENERALES KRISTEL DEL PILAR EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. ESPECIAL
39	20608131923	CORPORACION SEÑOR DE ACORIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
40	20608153595	C&M EDIFICA S.A.C.	REG. MYPE
41	20608242482	RYVAP EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. ESPECIAL
42	20608290746	PLATINIUM IMPORT AND EXPORT EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
43	20608316991	INVERSIONES & CONSULTORES R & C EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
44	20608318896	DISTRIBUIDOR FERRETERO FAMELCA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
45	20608329600	DISTRI-FERRET ALPHA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE
46	20608334191	GRUPO PRUCCIL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	REG. MYPE
47	20608381296	INVERSIONES ABRAMSA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
48	20608396200	CORPORACION FELJS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. GRAL
49	20608419871	LA CASA DE RIEGO AGRITECH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
50	20608456946	GABRIEL'S J & M FERRETEROS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. ESPECIAL
51	20608508601	DISTRIBUIDORA ROSA DE SAREN E.I.R.L.	REG. MYPE
52	20608595962	HOPCON & JM SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	REG. MYPE
53	20608670689	GRUPO MAS DE DIOS MULTISERVICIOS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	REG. MYPE

**Nota.** Número de empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo 2021, brindadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), de ahí que se eligió después de la determinación del tamaño de la muestra, para una población finita.

#### 4.5.2.2. *Criterios de inclusión y exclusión*

##### **a. Criterio de inclusión.**

Infante (2010) indica que el criterio de inclusión “son todas las cualidades que debe poseer el sujeto o elemento de investigación para que se considere su inclusión en el estudio”. (párr. 6).

Para evitar errores de muestreo y garantizar la validez y representatividad de la muestra del estudio, se tuvieron en cuenta los criterios de inclusión.

En ese sentido, los criterios de inclusión a considerar fueron:

- Empresas dedicadas a la venta de materiales de construcción.
- Empresas formalizadas.
- Empresas con personería Jurídica y Natural.
- Empresas ubicadas en el distrito de Huancayo
- Empresas que se encuentran acogidas dentro del régimen especial, Régimen Mype tributario y Régimen general.
- Empresas activas y habidas

De las cuales se identificó a 53 empresarios que cumplen con los criterios establecidos.

##### **b. Criterios de Exclusión**

Dicho en palabras de Infante (2010)

El criterio de exclusión son las condiciones que tiene el sujeto u objeto de estudio, y que, habiendo cumplido con los criterios de inclusión, pueden alterar la medición de las variables de estudio y que, como consecuencia, lo hacen no elegible. No son los contrarios de los criterios de inclusión. (párr. 7)

Entre tanto, los criterios de exclusión a considerar fueron:

- Empresas con giro de negocio distinto a la venta de materiales de construcción.
- Empresas informales.
- Empresas que no pertenecen al distrito de Huancayo.
- Empresas que se encuentran acogidas dentro del Nuevo Régimen Único simplificado (RUS).
- Empresas no hallados y no habidos

#### **4.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

Para entender todo lo que respecta a las técnicas e instrumentos de recolección de datos es preciso comprender que “Se refieren a los procedimientos y herramientas mediante los cuales vamos a recoger los datos e informaciones necesarias para probar o contrastar nuestras hipótesis de investigación” (Ñaupas et al., 2014, p.201).

**Tabla 5**  
*Técnicas e instrumentos de investigación.*



Fuentes	Técnicas	Instrumentos	Instrumentos de Registro
Primarias	*Observación *Encuesta	*Cuestionario	*Papel y lápiz (formato) *Papel y lápiz
Secundarias	*Análisis documental	*Ficha textual *Ficha bibliográfica	*Papel y lápiz (formato) *Papel y lápiz (formato)

*Nota:* Elaboración propia.

**Tabla 6**

*Aplicación de técnicas e instrumentos de investigación*

Técnica	Instrumento	Datos a observar
Fichaje	Ficha textual, bibliográfica, transcripción y resumen	Marco teórico conceptual, recolectar y detectar la mayor cantidad de información relacionada con el proyecto de investigación.
Encuesta	Cuestionario de Control interno	Descripción del Control interno de las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo.
Encuesta	Cuestionario de Gestión de inventarios	Descripción de la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo.

*Nota:* Elaboración propia.

#### 4.6.1. Técnicas de recolección de datos

Ñaupas et al. (2018) indican que las técnicas de investigación “Son un conjunto de normas y procedimientos para regular un determinado proceso y alcanzar un determinado objetivo” (p. 273).

En la presente investigación se utilizó las técnicas de recolección de datos, tales como (observación, encuesta y el análisis documental), para dar cumplimiento al objetivo de la investigación.

#### A. Fuentes primarias de recopilación de datos

En el presente estudio, 53 comerciantes de materiales de construcción del distrito de Huancayo proporcionaron directamente los datos de la investigación mediante la aplicación de técnicas e instrumentos correspondientes.

##### a. Observación

Ñaupas et al. (2014) indican que la observación “es el proceso de conocimiento de la realidad factual, mediante el contacto directo del sujeto cognoscente y el objeto o fenómeno por conocer, a través de los sentidos, principalmente la vista, el oído, el tacto y el olfato (p.201).

La investigación utilizó como técnica de investigación la observación para tomar conocimiento de la realidad de los hechos ocurridos en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo.

#### **b. Encuesta**

De acuerdo con Costa (2014), la encuesta “es una técnica cuantitativa de investigación de mercados que consiste en obtener información de las personas encuestadas a través de un cuestionario diseñado al efecto” (p.101).

##### **➤ Escala de Likert**

En la opinión de Hernández y Mendoza (2018), la escala de Likert “crea un gran número de afirmaciones que evalúan o califican el objeto de actitud. A continuación, estos enunciados se entregan al grupo para obtener sus puntuaciones en cada ítem o enunciado”. (p. 281).

La técnica de la encuesta con escala Likert, fue aplicada con su respectivo cuestionario, para medir la opinión del encuestado respecto a las dos variables (Control interno y

Gestión de inventarios), optimizando la experiencia durante la investigación, la cual generará datos sencillos de interpretar.

## **B. Fuentes secundarias de recopilación de datos**

Las fuentes secundarias de recopilación de datos hacen referencia a datos obtenidos de registros, textos, archivos, etc.” (Sánchez et al., 2018, p.71).

En la presente investigación se recabó información elaborada de análisis y extracción que refiere a documentos primarios originales, como son de artículos y trabajos de investigación, es decir se recogió información existente sobre el control interno y gestión de inventarios, desde el punto de vista de los investigadores.

### **c. Análisis documental**

Desde el punto de vista de Ñaupas et al. (2014), el análisis documental “(...) es una técnica y método que sirve sobre todo para fines de bibliotecología” (p.207).

El presente estudio obtuvo información existente sobre las variables (Control interno y Gestión de inventarios), mediante el cual se extrajo información importante para describir y representar bajo una forma distinta de su forma original.

#### **4.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

Ñaupas et al. (2018) Señalan que los instrumentos de investigación “son los instrumentos conceptuales o materiales que se utilizan para

recopilar datos e información mediante el uso de preguntas a las que el investigador debe dar respuesta”. (p.273).

En cuanto al instrumento de recolección de datos del estudio (Control interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo-2021), se aplicó el Cuestionario, la cual proporcionó información sobre un mayor número de personas, la cual permitió obtener, analizar e interpretar los datos fácilmente.

## **A. Fuentes primarias**

### **a. Cuestionario**

Ñaupas et al. (2014) señalan que el cuestionario “es una modalidad de encuesta que consiste en crear un cuestionario estructurado con preguntas escritas relativas a las variables e indicadores del estudio, así como hipótesis de trabajo” (p.211).

En la presente investigación se aplicó el cuestionario a los 53 empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021; cabe resaltar que el cuestionario se realizó a uno de los miembros de la empresa, ya sea al dueño de la empresa, al administrador, gerente o contador, esto dependió de la predisposición de cada uno de ellos.

## **B. Fuentes secundarias**

### **a. Ficha textual**

Ñaupas et al. (2018) señalan que la ficha textual “es aquel que copia o transcribe textualmente el párrafo correspondiente para obtener datos o información del texto, revista o periódico” (p.313).

Para el desarrollo de la presente investigación se empleó la ficha textual, esto con el fin de recoger información de libros, revistas y diccionarios, es decir se hizo una transcripción de la información de interés.

#### **b. Ficha bibliográfica**

Ñaupas et al. (2018) indican que las fichas bibliográficas “son las que recogen información sobre la edición de un libro, como la editorial, el año, el lugar de impresión, el nombre de la editorial y el número de páginas” (p.312).

En la presente investigación, una vez transcrita la información de interés, al mismo tiempo, fue citado considerando el tipo de fuente bibliográfica, el nombre del autor, título, año de impresión, lugar de impresión, la editorial y el número de página del libro.

#### **4.6.3. Validez y confiabilidad de los instrumentos empleados**

Acevedo (2021) refiere que “la validez y la confiabilidad son dos criterios comparativos para evaluar la rigurosidad técnica con que fue elaborado” (p.185).

En la presente investigación se realizó la validez y confiabilidad de los instrumentos empleados con el fin de obtener resultados consistentes y coherentes, para ello, los

instrumentos fueron evaluados por los especialistas y/o expertos de las variables materia de estudio.

#### **4.6.3.1. Validez de los instrumentos empleados**

Hernández y Mendoza (2018) señalan que la validez de los instrumentos “se utiliza para describir hasta qué punto un instrumento mide la variable que pretende medir. Cuando se demuestra que los indicadores empíricos del instrumento representan con precisión la idea abstracta, se considera cumplido” (p. 229).

##### ➤ **Prueba piloto**

Valderrama (2019) considera que “llevar a cabo la prueba piloto significa aplicar el instrumento a personas que se consideran semejantes (en cuanto a sus características) a las de la población objetivo” (p.204).

En la presente investigación se aplicó la prueba piloto al 15% de empresarios, entre los que lo conformaron fueron los Gerentes de cada empresa de materiales de construcción, los cuales forman parte de la población.

##### ➤ **Juicio de expertos**

Sánchez et al. (2018) manifiesta que en el juicio de expertos “para confirmar la legitimidad de las cosas, (...). El experto o juez evalúa por sí mismo la pertinencia, coherencia, suficiencia y claridad de los materiales textuales”. (p.125).

En ese sentido, para confirmar la validez y confiabilidad del instrumento se sometió a juicio de expertos, es decir será evaluado de manera independiente por profesionales especialistas y/o expertos en las variables materia de estudio, y de esta manera obtener el grado de relevancia de los ítems de las dos variables (control interno y gestión de inventarios), además

corroborar si el instrumento comprende las dimensiones e indicadores del estudio que se pretende medir.

➤ **Validez de contenido**

Hernández y Mendoza (2018) señalan que la validez de contenido “se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide o la amplitud en que la medición representa al concepto o variable medida (...)” (p.230).

En la presente investigación la validez de contenido fue considerado como la cualidad más importante del instrumento de medida, ya que con la validez se dio a conocer que, si las características deseadas están siendo medidas correctamente, de allí que, si los elementos agregan o restan valor a la investigación.

A continuación, se muestra la relación de los expertos que validaron los instrumentos de recolección de datos.

**Tabla 7**

*Relación de juicio de expertos que validaron los instrumentos*

<b>Experto</b>	<b>Grado académico</b>	<b>Opinión</b>
<b>Carmen Rosa Caja Pastrana</b>	CPC	Favorable
<b>Richard Victor Diaz Urbano</b>	Doctor	Favorable
<b>Rosa Luz Gavino Gago</b>	CPC	Favorable

**Nota:** Muestra los expertos que validaron los instrumentos.

**4.6.3.2. Confiabilidad de los instrumentos empleados**

Hernández y Mendoza (2018) señalan que la confiabilidad del instrumento se refiere al “grado en que una herramienta produce resultados en la muestra o los casos que son inteligibles y coherentes”. (p. 229).

➤ **Coefficiente de Alfa de Cronbach**

El coeficiente de Alfa de Cronbach como indica Sanchez et al. (2018) Es un índice de fiabilidad, o fiabilidad basada en la puntuación global de correlación de ítems de la prueba. Se utiliza en cosas que tienen múltiples opciones politómicas. El intervalo de 0 a 1 se considera el valor mínimo. (p.32).

En ese sentido, para garantizar que el instrumentos de medición sea fiable o confiable y obtener resultados consistentes y coherentes, con respecto a las variables de estudio (Control interno y gestión de inventarios), se aplicó una prueba piloto con una muestra integrada de 15 empresarios comercializadores de materiales de construcción del distrito de Huancayo, y una vez recolectada la información, estas fueron medidas por el coeficiente de Alfa de Cronbach y sus resultados fueron interpretados conforme a las escala del baremo de interpretación del coeficiente de correlación.

**Tabla 8**

*Escala de Baremo para la interpretación de resultados.*

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja



**Variable 1: Control Interno****Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	15	100,0

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

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,920	26

**Variable 2: Gestión de inventarios****Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	15	100,0

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

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,928	16

Visto el resultado de confiabilidad, se tiene que la variable control interno obtuvo un coeficiente de confiabilidad de  $\alpha=0,920$  y la variable gestión de inventarios obtuvo

una confiabilidad de  $\alpha=0,928$ , el cual determinó que el instrumento se encontraba listo para su aplicación.

#### 4.6.4. Trabajo de campo

Conforme expresa Hernández y Mendoza (2018) la recolección de datos “denota la utilización de una o varias herramientas de medición para recopilar datos pertinentes sobre las variables de estudio en la muestra elegida”. (p.226).

A través, del trabajo de campo se realizó la recolección de datos, el cual consistió la aplicación de encuestas a las empresas comercializadoras de materiales de construcción; pero previamente se tuvo que coordinar la fecha y hora con los gerentes de cada empresa a encuestar; los cuales se muestran a continuación:

**Tabla 9**  
*Trabajo de campo*

Nº	Descripción	Fecha	Hora para la aplicación	Numero de encuestados
1	Se encuestó al grupo:1, los cuales fueron tomados en función a la relación de la lista (1-20).	26/12/2022	9:30 am	20
2	Se encuestó al grupo:2, los cuales fueron tomados en función a la relación de la lista (21-40).	26/01/2023	9:45 am	20
3	Se encuestó al grupo:3, los cuales fueron tomados en función a la relación de la lista (41-53).	27/01/2023	9:20 am	13

**Nota:** Distribución del trabajo de campo.

#### 4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

##### 4.7.1. Tecnicas de procesamiento de datos

Martinez et al. (2015) mencionan que las técnicas de procesamiento de datos “es la etapa en la que la información o las observaciones

expresadas mediante símbolos se ordenan, explican y contrastan entre sí. En general, se utilizan métodos estadísticos para describir y comparar” (p.149).

Dentro de este marco, para el procesamiento de datos se utilizó el programa computarizado de análisis estadístico IBM SPSS Statistics 27, en el cual se procedió a pasar toda la base de datos que se recolectó mediante la encuesta aplicada, es decir se registró, codificó y tabuló todos los datos producto del resultado de la encuesta.

#### **4.7.2. Análisis de datos.**

Para entender todo lo que respecta al análisis de datos es preciso comprender que:

Es la etapa más difícil y se aconseja utilizar tres estrategias analíticas: a) elaborar parámetros de comparación; b) elaborar una primera explicación sobre las causas del fenómeno de estudio; c) análisis de series de tiempo, que consiste en comparar la reciente información obtenida con información registrada anteriormente. (Ñaupas et al., 2014, p.367)

Ahora bien, una vez realizado el procesamiento de datos en el programa SPSS se elaboró las tablas y gráficos respectivos, para después realizar el análisis descriptivo e inferencial y de esta manera garantizar una adecuada interpretación.

##### **A. Análisis estadístico**

Como señalan Sanchez et al. (2018) "Método para clasificar, caracterizar y evaluar los datos cuantitativos de un estudio. La utilización de estadísticas descriptivas e inferenciales forma parte de él". (p.18).

De igual manera para el análisis estadístico se utilizó el programa computarizado SPSS, en la cual se realizó el análisis en medidas porcentuales y de frecuencias de los datos obtenidos mediante las encuestas, que miden las variables, dimensiones e indicadores establecidas en la investigación.

## **B. Análisis descriptivo**

En la investigación se utilizará como técnica el análisis descriptivo, al respecto se indica que:

El análisis descriptivo se utiliza principalmente para procesar, compilar y evaluar un conjunto de datos derivados de las variables objeto de estudio. Examina un conjunto de estadísticas o medidas, como las medidas de tendencia central y de dispersión, que permiten comprender la magnitud de las variables objeto de estudio. (Ñaupas et al., 2014, p.254)

## **C. Análisis Inferencial**

Ñaupas et al. (2018) afirman que "la estadística inferencial, es parte de la estadística general, que busca inferir, generalizar las cualidades observadas en una muestra a toda una población, mediante modelos matemáticos estadísticos. (p.430).

### ✓ **El coeficiente Tau b de Kendall**

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), el coeficiente Tau b de Kendall “permiten clasificar a las personas, los casos o las unidades de análisis de la muestra, se proporcionan medidas de correlación para variables en el nivel ordinal de medición (jerarquías).” (p.367).

En la presente investigación se utilizó el coeficiente Tau  $\tau_b$  de Kendall para determinar e identificar si existe correlación o no, entre las dos variables de tipo ordinal, además, se utilizó para la contratación de hipótesis.

#### **4.8. Aspectos éticos de la Investigación**

En los aspectos éticos de la presente investigación se respetó las normas APA séptima edición, ya que este dispositivo indica la forma en cómo se debe efectuar de manera correcta el código y los principios éticos en la investigación; sumado, el art. 8 del Reglamento General de Investigación establecido por la Oficina de Investigación de la Universidad Peruana los Andes; por tanto, la información obtenida de los representantes de las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo fue tratada de forma confidencial conforme a los principios éticos del reglamento mencionado.

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS**

#### **5.1. Descripción de resultados**

Los resultados alcanzados producto de la investigación se analizaron y describieron a través de la estadística descriptiva, teniendo en cuenta las preguntas planteadas en el desarrollo de la investigación, objetivos e hipótesis; para hallar estos resultados, se tuvo que procesar los datos de las 53 empresas encuestadas en el software estadístico SPSS vs. 27.

##### **5.1.1. Presentación e interpretación de datos de variables y sus dimensiones.**

En este caso se utilizó el análisis descriptivo, el cual permitió cuantificar y agrupar los resultados obtenidos, asimismo, se utilizó para conocer el nivel de frecuencia entre las variables y las respuestas de las empresas comercializadoras de materiales de construcción.

## Respecto la variable control Interno

**Tabla 10**

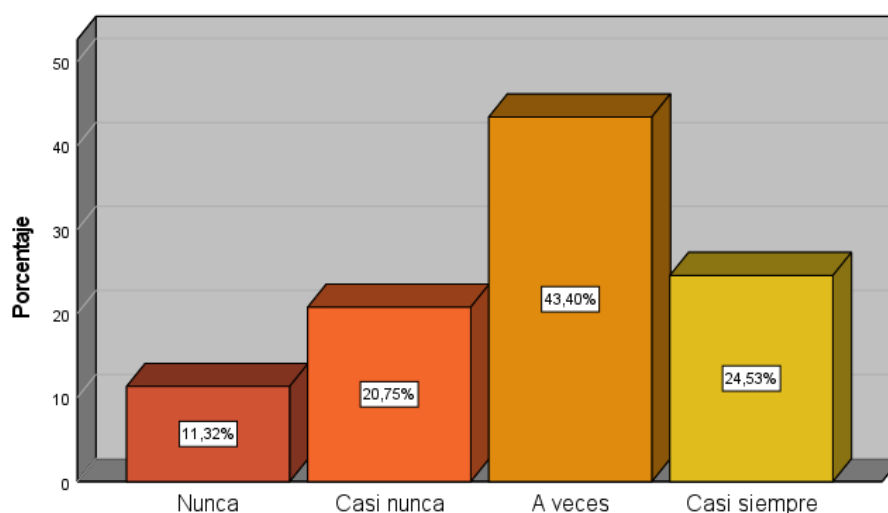
*Análisis de la variable, Control Interno*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	6	11,32
Casi nunca	11	20,75
A veces	23	43,40
Casi siempre	13	24,53
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,00</b>

**Nota:** Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Figura 1**

*Análisis de la variable, Control Interno*



**Nota:** Resultados de la tabla 10.

## Interpretación

En la tabla 10 y figura 1, 17 encuestados que simboliza 32.07% manifestaron nunca y casi nunca el ambiente de control influye en el desarrollo de las operaciones, tampoco los altos directivos evalúan los riesgos externos que enfrenta la empresa, además las líneas de comunicación e información establecidas no permiten atender los requerimientos de los clientes debido a que es bastante débil; 23

encuestados que representa 43.40% señalaron a veces el ambiente de control influye en el desarrollo eficaz de las operaciones, también ayuda a que los altos directivos evalúen periódicamente los riesgos externos que la empresa enfrenta, sumándose a ello la excelencia de las líneas de comunicación, contribuyendo a que los requerimientos de los clientes sean atendidos oportunamente; 13 encuestados que representa a 24.53% señalaron casi siempre el ambiente de control influye en el desarrollo de las operaciones, asimismo, ayuda al gerente o Administrador evaluar de forma constante los riesgos externos a los que se expone la empresa, y las líneas de comunicación ayuda cumplir con los requerimientos de los clientes.

Para definir el Control interno, (Urdanegui, 2018) menciona que se entiende como control interno al conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles.

Por lo tanto, 43.40% señalaron que el control interno permite cumplir objetivos, exhortar riesgos operacionales, cumplir con los requerimientos de los clientes, detectar sobrantes y faltantes de inventarios y contar con una excelente línea de comunicación.



## Respecto la dimensión, Ambiente de control

**Tabla 11**

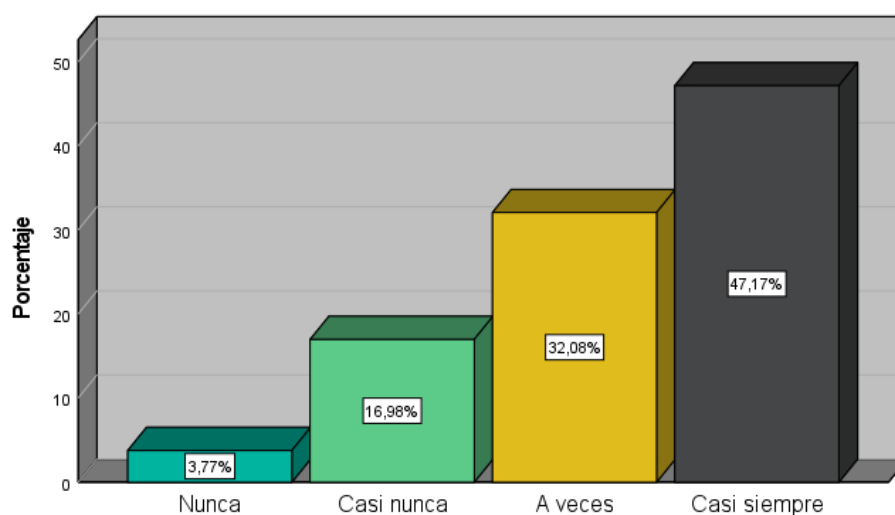
*Análisis de la dimensión, Ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	3,77
Casi nunca	9	16,98
A veces	17	32,08
Casi siempre	25	47,17
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,00</b>

**Nota:** Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Figura 2**

*Análisis de la dimensión, Ambiente de control*



**Nota:** Resultados de la tabla 11

## Interpretación

En la tabla 11 y figura 2, 11 encuestados que representa al 20.75%, respondieron nunca y casi nunca entre sus objetivos la empresa considera proteger y salvaguardar los activos, tampoco el historial de la empresa ha permitido evaluar las necesidades y crear un ambiente de autocontrol, además, la cultura administrativa no incide en el desempeño laboral de los trabajadores; 17 encuestados que representa a 32.08% expresaron a veces

la empresa entre sus objetivos considera proteger y salvaguardar los activos, la trayectoria historia de la empresa permite evaluar las necesidades y crear un ambiente de autocontrol, y la cultura administrativa incide positivamente en el desempeño laboral de los trabajadores; 25 encuestados que representa a 47.17% manifestaron casi siempre entre uno de sus objetivos de la empresa es proteger y salvaguardar los activos y bienes de la empresa, también la historia de la empresa ayuda evaluar las necesidades y crear ambiente de autocontrol, asimismo, la cultura administrativa incide positivamente en el desempeño laboral de los trabajadores.

Según (Rivas Márquez, 2011) el Ambiente de Control, (...) consiste en escrituras, normas y protocolos que expresan las creencias predominantes de los altos ejecutivos, los miembros del consejo de administración y los propietarios sobre el control interno y su valor para la empresa; tiene un impacto significativo en la forma en que una empresa organiza sus operaciones, establece sus objetivos y evalúa sus riesgos. (p.8).

Por consiguiente, 47.17% manifestaron el ambiente de control proporciona a la empresa disciplina y estructura para apoyar a los trabajadores en el cumplimiento de objetivos; salvaguardar los activos, evaluar las necesidades y crear ambiente de autocontrol.

## Respecto la dimensión, Evaluación de riesgos

**Tabla 12**

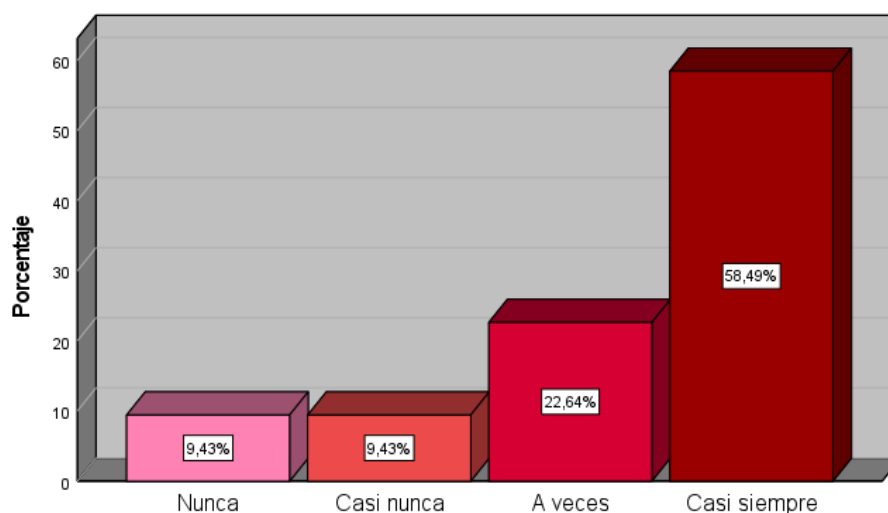
*Análisis de la dimensión, Evaluación de riesgos*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	9,43
Casi nunca	5	9,43
A veces	12	22,64
Casi siempre	31	58,49
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,00</b>

**Nota:** Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Figura 3**

*Análisis de la dimensión, Evaluación de riesgos*



**Nota:** Resultados de la tabla 12

## Interpretación

En la tabla 12 y figura 3, 10 encuestados que simboliza el 18.86% manifestaron nunca y casi nunca identificar y analizar los riesgos internos permite lograr los objetivos, además, la gerencia no establece criterios para medir y prevenir los riesgos externos que la empresa enfrenta; 12 encuestados que representa 22.64% señalaron a veces el identificar y analizar anticipadamente los riesgos internos y externos de la empresa

contribuye en el logro de los objetivos; 31 encuestados que representa el 58.49% manifestaron casi siempre identificar y analizar los riesgos internos y externos de la empresa ayuda a que estos logren sus objetivos.

Rivas (2011) señala que “el examen de riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello” (p.10).

Por lo que, el 58.49% manifestaron como parte del control interno la evaluación de riesgo permite identificar, analizar y administrar los peligros que se presentan en la empresa, a efectos de lograr los objetivos propuestos.

### **Respecto la dimensión, Actividades de control**

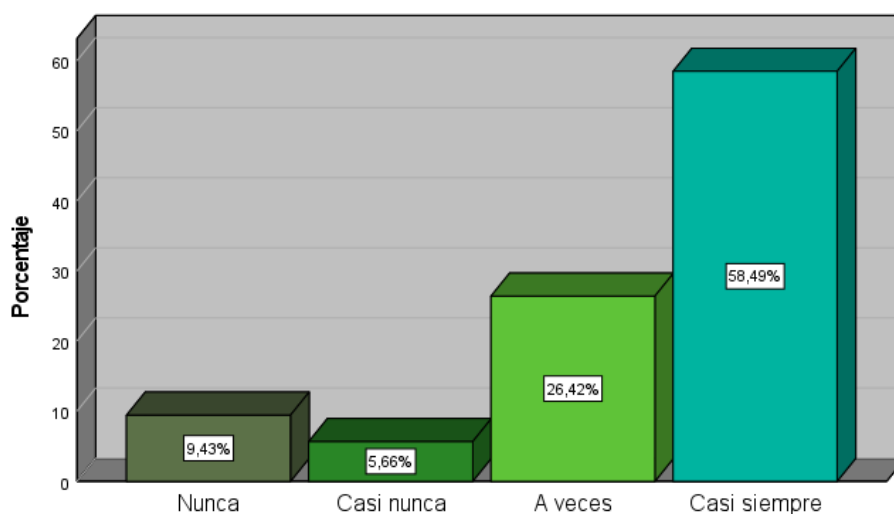
**Tabla 13**

*Análisis de la dimensión, Actividades de control*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	5	9,43
Casi nunca	3	5,66
A veces	14	26,42
Casi siempre	31	58,49
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,00</b>

**Nota:** Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Figura 4**  
*Análisis de la dimensión, Actividades de control*



**Nota:** Resultados de la tabla 13

### **Interpretación**

Según muestra los resultados de la tabla 13 y figura 4, 8 encuestados que simboliza 15.09% respondieron nunca y casi nunca el control interno permite aplicar políticas y procedimientos en la gestión de los inventarios, orientadas una correcta toma de decisiones de la empresa, 14 encuestados que representa el 26.42% señalaron a veces a través del control interno se aplican políticas y procedimientos para una correcta gestión de los inventarios a efectos de tomar buenas decisiones en beneficio de la empresa; 31 encuestados representado a 58.49% expresaron casi siempre el control interno ayuda a la empresa aplicar políticas y procedimientos adecuados en la gestión de los inventarios y en base a ello toman decisiones en beneficio de la empresa.

Rivas (2011), señala que las Actividades de control “comprenden acciones establecidas por la empresa a través de políticas y procesos,

encaminados a responder riesgos que podría opacar el cumplimiento y el logro de objetivos”. (p.11).

De lo mencionado, 58.49% señalaron que las actividades de control se orientan a seguir procedimientos llevados en un planeamiento estructurado que permita prevenir o disminuir riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la empresa.

## Respecto la dimensión, Información y comunicación

**Tabla 14**

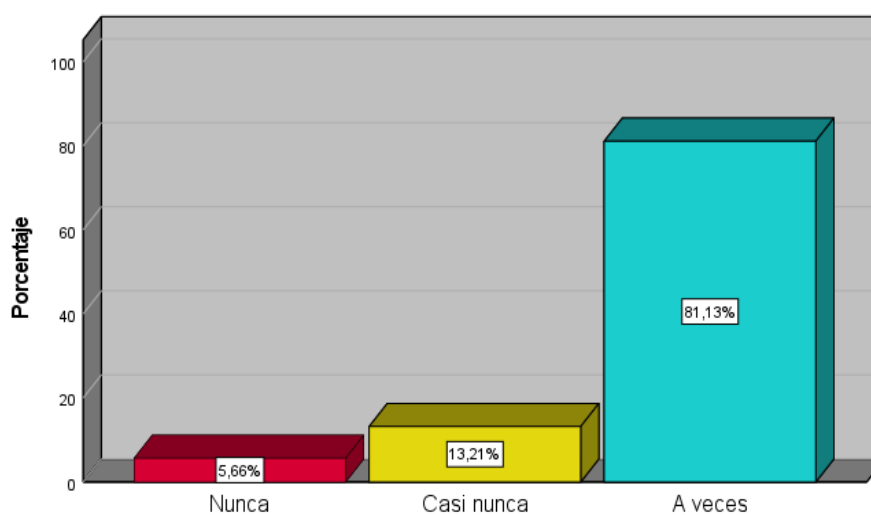
*Análisis de la dimensión, Información y comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	5,66
Casi nunca	7	13,21
A veces	43	81,13
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,00</b>

**Nota:** Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Figura 5**

*Análisis de la dimensión, Información y comunicación*



**Nota:** Resultados de la tabla 14

## Interpretación

Según muestra los resultados de la tabla 14 y figura 5, 10 encuestados que representa 18.87% respondieron nunca y casi nunca es necesario disponer de información adecuada para controlar una empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, además permite contar información oportuna de los proveedores para agilizar las compras; 43 encuestados que representa el 81.13% respondieron a veces es necesario disponer de información adecuada para

controlar una empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, y ayuda contar con información oportuna de los proveedores para agilizar las compras.

Casal (2004) menciona que “Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones” (p. 65).

De lo mencionado, 81.13% señalaron que la información y comunicación ayuda incrementar la capacidad productiva de la empresa, ya que con los avances tecnológicos los representantes de las empresas pueden contar con información de los proveedores, facilitando y agilizando la compra de los inventarios.

### **Respecto la dimensión, Supervisión y seguimiento**

**Tabla 15**

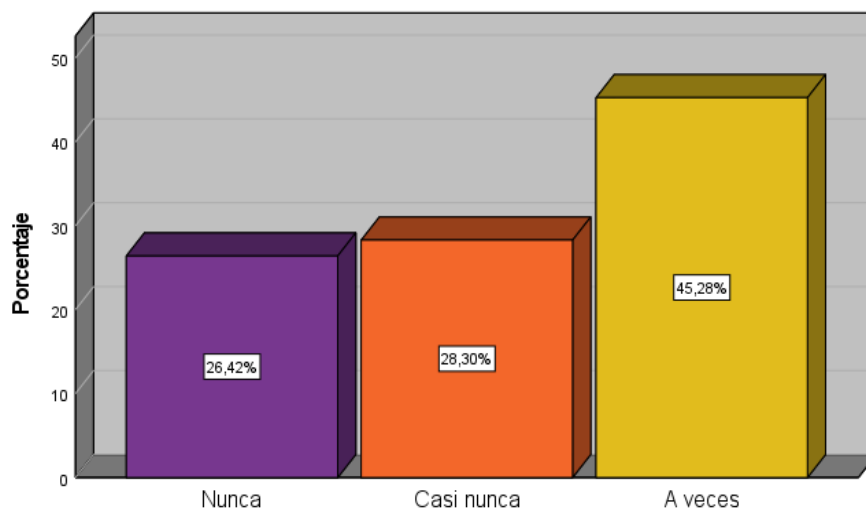
*Análisis de la dimensión, Supervisión y seguimiento*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	14	26,42
Casi nunca	15	28,30
A veces	24	45,28
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,00</b>

**Nota:** Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.



**Figura 6**  
*Análisis de la dimensión, Supervisión y seguimiento*



**Nota:** Resultados de la tabla 15

### **Interpretación**

Conforme muestra la tabla 15 y figura 6, 29 encuestados que representa a 54.72% manifestaron nunca y casi nunca, cuentan con diseños, procedimientos y estrategias orientados al cumplimiento de los objetivos, tampoco al detectar problemas en la ejecución de operaciones aplican medidas correctivas a fin de fortalecer los controles de la empresa; 24 encuestados que representa a 45.28% expresaron a veces tienen diseños, procedimientos y estrategias orientados al cumplimiento de objetivos, estos procedimientos ayudan a detectar problemas que se podrían estar produciendo en la ejecución de las operaciones, a efectos de aplicar medidas correctivas así fortalecer los controles de la empresa.

(Blanco Luna, 2015) enfatiza que la supervisión y el seguimiento de los controles, se resalta como el procedimiento que valora la calidad y el desempeño del control interno en el tiempo. (...) (párr.1).

Por consiguiente, 54.72% manifestaron que si se aplicara periódicamente los controles internos se identificaría las debilidades que sufre el sistema de control interno de la empresa, para tal caso se toma en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones, y los efectos que estos producen en la gestión de inventarios.

### Respecto la variable Gestión de inventarios

**Tabla 16**

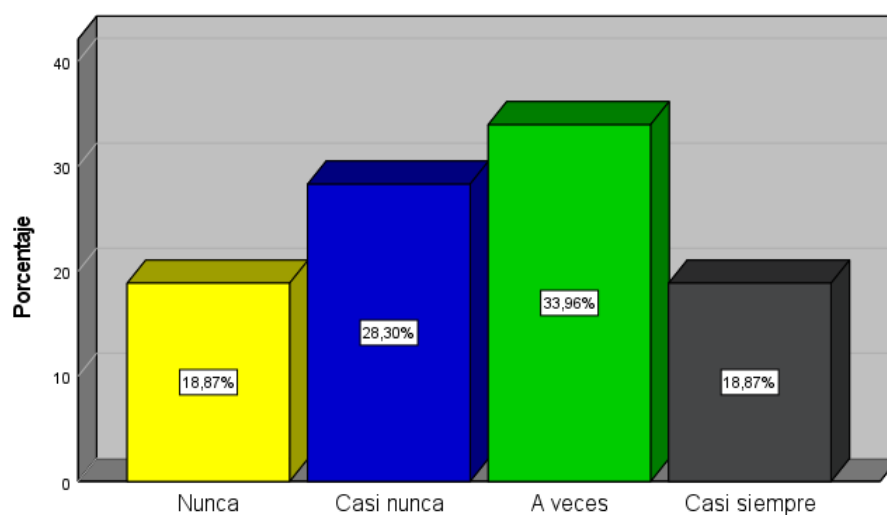
*Análisis de la variable, Gestión de inventarios*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	10	18,87
Casi nunca	15	28,30
A veces	18	33,96
Casi siempre	10	18,87
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,00</b>

**Nota:** Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Figura 7**

*Análisis de la variable, Gestión de inventarios*



**Nota:** Resultados de la tabla 16

## **Interpretación**

En la tabla 16 y figura 7, 25 encuestados que representa a 47.17% manifestaron nunca y casi nunca mantener un stock balanceado y suficiente permite atender la demanda, reducir los costos de almacenamiento de los inventarios, maximizar la rentabilidad, y tampoco permite mantener activo el sistema de inventario para conocer la cantidad de productos disponibles en almacén; 18 encuestados que representa a 33.96% señalaron a veces contar con stock balanceado y suficiente permite atender la demanda, reducir los costos de almacenamiento, y también mantener activo el sistema de inventario ayuda conocer la cantidad de productos disponibles en almacén; 10 encuestados que representa 18.87% manifestaron casi siempre el stock balanceado y suficiente permite atender la demanda, reducir los costos de almacenamiento, asimismo el sistema de inventario actualizado permite conocer la cantidad de productos disponibles en almacén.

La gestión de inventarios como advierte (López Montes, 2014) “consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible” (p.13).

De todo lo mencionado, el 47.17% expresan que la gestión de inventarios ayuda planificar, organizar y mantener un control estricto de las mercaderías (inventarios) dentro de las compañías comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo.

## Respecto la dimensión, Demanda

**Tabla 17**

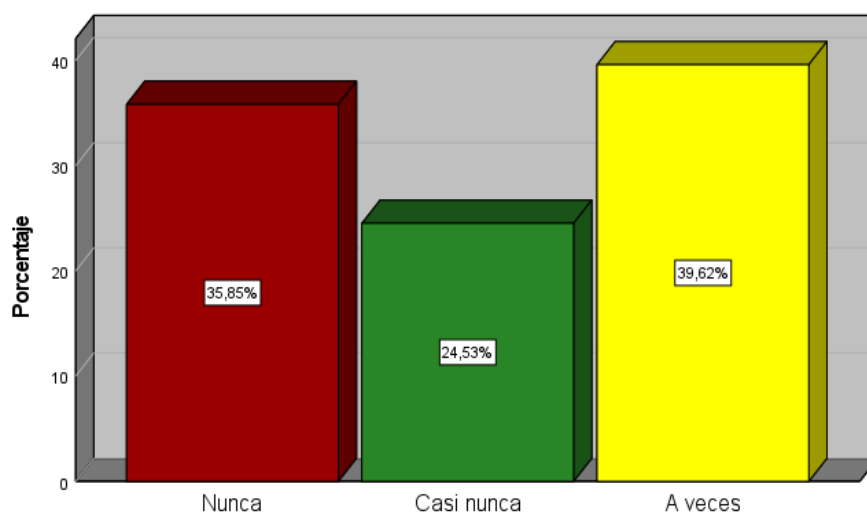
*Análisis de la dimensión, Demanda*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	19	35,85
Casi nunca	13	24,53
A veces	21	39,62
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,00</b>

**Nota:** Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Figura 8**

*Análisis de la dimensión, Demanda*



**Nota:** Resultados de la tabla 17

## Interpretación

En la tabla 16 y figura 8, 32 encuestados que representa al 60.38% respondieron nunca y casi nunca contar con productos disponibles y de calidad permite construir relaciones sólidas con los clientes, además la baja disponibilidad de productos genera pérdidas de ingresos para la empresa; 21 encuestados que representa al 39.62% señalaron a veces contar con productos disponibles y de calidad ayuda construir relaciones sólidas con

los clientes y la baja disposición de inventarios genera pérdidas económicas a la empresa.

Cruz (2017) sostiene que contar con la demanda proyectada del producto hace que la gestión del inventario y la disponibilidad del mismo sea más eficiente y rentable. (...). (párr.3).

Por consiguiente, 60.38% manifestaron que la gestión de inventarios es el proceso de garantizar que la empresa mantenga el volumen óptimo de pedidos, con tiempo de entrega programada, para tener disponibles los productos y una amplia variedad de ellos que satisfaga las necesidades de los clientes.

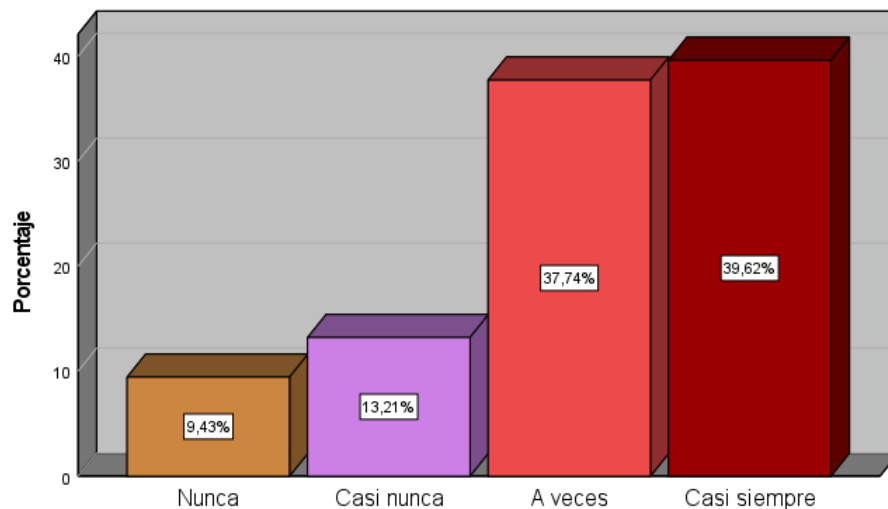
### **Respecto la dimensión, Costos de posesión**

**Tabla 18**

*Análisis de la dimensión, Costos de posesión*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	5	9,43
Casi nunca	7	13,21
A veces	20	37,74
Casi siempre	21	39,62
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,00</b>

**Nota:** Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Figura 9***Análisis de la dimensión, Costos de posesión*

**Nota:** Resultados de la tabla 18

### **Interpretación**

De acuerdo a la tabla 17 y figura 9, 12 encuestados que representa al 22.64% manifestaron nunca y casi nunca el costo de capital determina la tasa de rendimiento que la empresa obtiene de las inversiones; tampoco la empresa evalúa el costo de oportunidad de los proveedores, relacionados con la calidad y el precio de los inventarios; 20 encuestados que representa al 37.74% señalaron a veces el costo del capital determina el rendimiento que obtiene la empresa como resultados de las inversiones, además la empresa evalúa el costo de oportunidad de proveedores relacionado con la calidad y costo de los inventarios; 21 encuestados que representa al 39.62% expresaron casi siempre el costo de capital determina la tasa de rendimiento que la empresa obtiene de las inversiones; también la empresa evalúa el costo de oportunidad de los proveedores, relacionados con la calidad y el precio de los inventarios.

Escudero (2019) menciona que los costes de posesión “aumentan cuanto mayor es la cantidad almacenada. Los gastos de almacén o inventario (gastos de personal, mantenimiento del stock, deterioro, etc.) aumentan cuanto mayor es la cantidad de cada pedido” (p.35).

Por lo tanto, 39.62% manifestaron que si se aplicara controles permanentes se reduciría los costes de posesión de inventarios, al tener en custodia mercaderías exactas, de calidad y los más solicitados por los clientes; el cual, reducirá los costos de posesión.

### Respecto la dimensión, Sistema de inventarios

**Tabla 19**

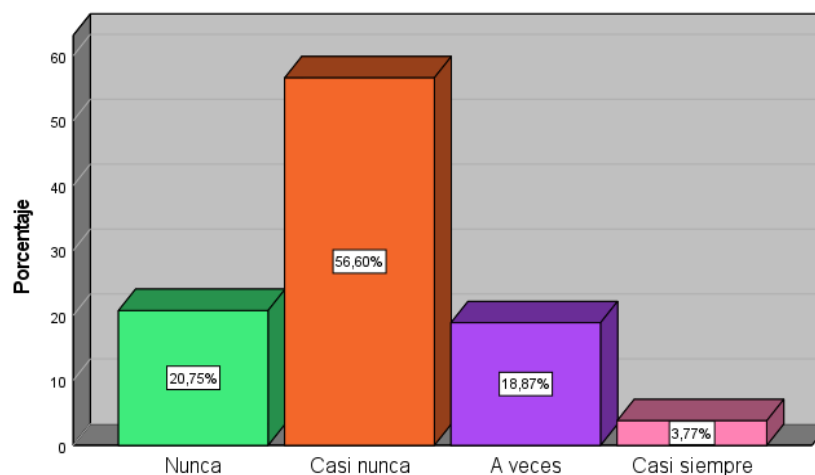
*Análisis de la dimensión, Sistema de inventarios*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	11	20,75
Casi nunca	30	56,60
A veces	10	18,87
Casi siempre	2	3,77
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,00</b>

**Nota:** Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Figura 10**

*Análisis de la dimensión, Sistema de inventarios*



**Nota:** Resultados de la tabla 19

## **Interpretación**

En la tabla 18 y figura 10, 41 encuestados que representa el 77.35% respondieron nunca y casi nunca el control interno permite que el sistema de inventarios reduzca los faltantes y sobrantes de mercaderías en el almacén; 10 encuestados que representa al 18.87% señalaron a veces a través de los controles interno se evita que el sistema de inventario registre constantes productos faltantes y sobrante; 2 encuestados que representa el 3.77% mencionaron casi siempre mediante la aplicación periódica de controles internos se evita que el sistema de inventario registre constantes productos faltantes y sobrantes en la empresa.

Según Pérez (2021). “un sistema de inventarios está integrado por una estructura organizativa y por un conjunto de reglas, políticas y procedimientos de mantenimiento y control de los bienes inventariados”. Pág. 507.

En resumen, 77.35% de encuestados manifestaron no necesariamente el sistema de inventarios controla si los productos sobran y /o faltan; si no los controles periódicos que se aplican dentro de la empresa.



### 5.1.2. Presentación de resultados correlacionales

#### Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

#### Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	correlación elevada; relación notable
>0,90	correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Nota: Guilford, 1956.

		Correlaciones			
			Control Interno	Gestión de Inventario	
Tau_b de Kendall	Control	Coefficiente de correlación	1,000	,928**	
		Sig. (bilateral)	.	,000	
	Gestión de Inventario	Coefficiente de correlación	,928**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,000	.	
			N	53	53
			N	53	53

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

### Interpretación

El coeficiente C atinado es  $\tau = 0.928$  y la significancia bilateral  $p = 0.000$ , sintetizando el valor es significativo; mantienen una relación positiva intensamente elevada, relación muy fiable.

### Objetivo Específico 1

Establecer de que forma el Control Interno se relacionan con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021.

### Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	correlación elevada; relación notable
>0,90	correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Nota: Guilford, 1956.

Correlaciones				
			Control Interno	Demanda
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,709**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	53	53
	Demanda	Coefficiente de correlación	,709**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	53	53

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

### Interpretación

Resultado C determinado indica el valor  $\tau = 0.709$  y la significancia bilateral es  $p = 0.000$ , lo cual explica que existe una correlación positiva elevada, relación notable.

### Objetivo Específico 2

Establecer de qué manera el Control Interno se relacionan con los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021.

### Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	correlación elevada; relación notable
>0,90	correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Nota: Guilford, 1956.

Correlaciones				
			Control Interno	Costes de posesión
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,726**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	53	53
	Costes de posesión	Coefficiente de correlación	,726**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	53	53

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

### Interpretación

De acuerdo al coeficiente C hallado es  $\tau = 0.726$  con una significancia bilateral de  $p = 0.000$  lo cual se interpreta como un coeficiente significativo, con una relación elevada pero notable.

### Objetivo Específico 3

Establecer en que forma el Control Interno se relacionan con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

### Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	correlación elevada; relación notable
>0,90	correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Nota: Guilford, 1956.

			Correlaciones	
			Control Interno	Sistema de Inventario
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,703**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N		53	53
	Sistema de Inventario	Coefficiente de correlación	,703**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
	N		53	53

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

### Interpretación

La cifra C determinado es  $\tau = 0.726$  y mientras que la significancia bilateral es  $p = 0.000$ , indicando que el factor es significativo, con una correlación elevada, pero notable.

### 5.2. Contraste de hipótesis

“es un proceso estadístico- matemático que consiste en someter a prueba la hipótesis alterna para ver si es consistentes o no”. (Ñaupás et al., 2019, p.430).

En este caso, se ha comparado las hipótesis inicialmente planteadas en la investigación con los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a la muestra, a efectos de contar con resultados reales. Además, para llegar a tal resultado se recorrió a la estadística inferencial no paramétrica.

**Prueba de hipótesis referente a la variable control interno y gestión de inventarios.**

- **Hipótesis general**

El control interno se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Prueba de hipótesis: significancia estadística**

**1. Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** El control interno no se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

$$\mathbf{H_0: \tau = 0}$$

**2. Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>):** El control interno se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

$$\mathbf{H_1: \tau \neq 0}$$

**3. Nivel de significancia  $\alpha = 95\%$  la Z crítica = 1.96**

**4. Cálculo del estadístico**

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

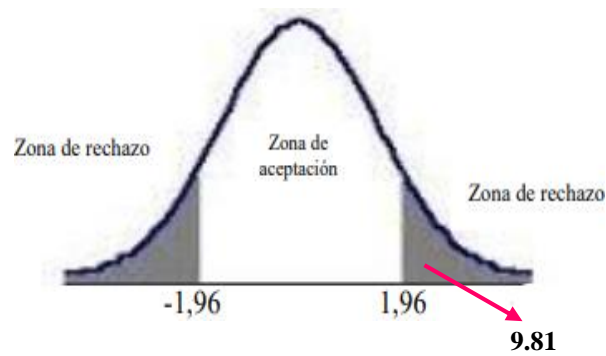
Reemplazando datos en la formula se tiene  $Z = 9.81$

**Donde**

**Z crítica = 1.96**

**$\tau = 0.928$**

**N = 53**



### **5. Interpretación estadística**

Al realizar la comparación entre la Z calculada y Z crítica se ha encontrado que  $9.81 > 1.96$ , el valor de Z calculada recae en la zona de rechazo positivo, esto hizo que se rechace la hipótesis nula.

### **6. Conclusión estadística**

En base al resultado determinado en la prueba de hipótesis, se concluye que las variables control interno y gestión de inventarios están relacionados de forma directa y positiva.

### **Prueba de hipótesis referente a la variable Control Interno y la dimensión demanda de inventarios.**

- **Hipótesis específica 1**

El Control Interno se relacionan positivamente con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021.

### **Prueba de hipótesis: significancia estadística**

1. **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** El Control Interno no se relacionan positivamente con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021.

$$H_0: \tau = 0$$

2. **Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>):** El Control Interno se relacionan positivamente con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021.

$$H_1: \tau \neq 0$$

3. **Nivel de significancia  $\alpha = 95\%$**  la Z crítica = 1.96

4. **Cálculo del estadístico**

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

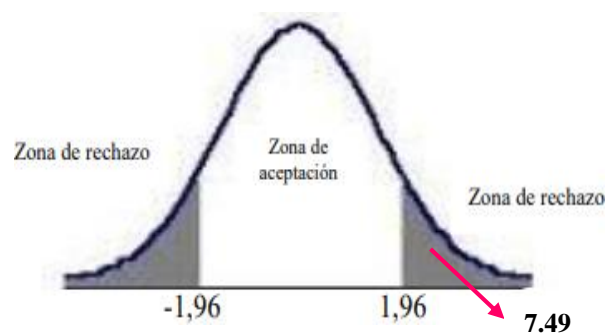
Reemplazando datos en la formula se tiene  $Z = 7.49$

**Donde**

**Z crítica = 1.96**

**$\tau = 0.709$**

**N = 53**





## 5. Interpretación estadística

Realizado el cálculo de la Z y comparado con la Z crítica se tiene que  $7.49 > 1.96$ , el valor de Z calculado recae en la zona de rechazo positivo; este resultado permite rechazar la hipótesis nula.

## 6. Conclusión estadística

En base al resultado hallado en la contratación de hipótesis, se rechazó la hipótesis nula, en conclusión, el Control Interno y la demanda de inventarios se relacionan positivamente.

### **Prueba de hipótesis referente a la variable Control Interno y la dimensión Costes de Posesión de inventarios.**

- **Hipótesis específica 2**

El Control Interno se relacionan positivamente con los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021.

#### **Prueba de hipótesis: significancia estadística**

**1. Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** El Control Interno no se relacionan positivamente con los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021.

$$H_0: \tau = 0$$

**2. Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>):** El Control Interno se relacionan positivamente con los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**H1:**  $\tau \neq 0$

3. Nivel de significancia  $\alpha = 95\%$  la Z crítica = 1.96

4. Cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

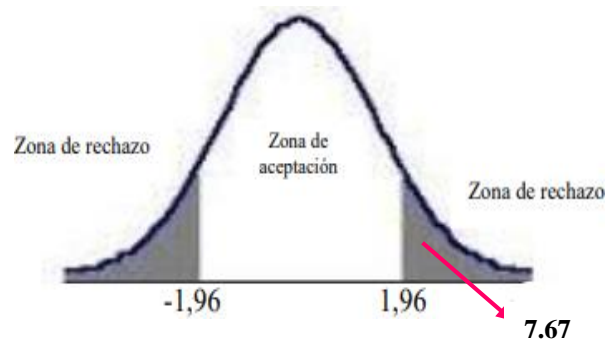
Reemplazando datos en la formula se tiene  $Z = 7.67$

**Donde**

Z critica = 1.96

$\tau = 0.726$

**N = 53**



5. Interpretación estadística

Al realizar la comparación de la Z calculada con la Z crítica se ha encontrado que  $7.67 > 1.96$ , ya que el valor de Z calculada cae en la zona de rechazo positivo, el cual permite rechazar la hipótesis alterna.

## 6. Conclusión estadística

De acuerdo al resultado obtenido en la prueba de hipótesis, se rechazó la hipótesis alterna; concluyendo que el Control Interno y los Costes de Posesión de inventarios se relacionan positivamente.

### **Prueba de hipótesis referente a la variable Control Interno y la dimensión Sistema de Inventario.**

#### ▪ **Hipótesis específica 3**

El Control Interno se relacionan positivamente con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

#### **Prueba de hipótesis: significancia estadística**

**1. Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** El Control Interno no se relacionan positivamente con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

$$\mathbf{H_0: \tau = 0}$$

**2. Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>):** El Control Interno se relacionan positivamente con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

$$\mathbf{H_1: \tau \neq 0}$$

**3. Nivel de significancia  $\alpha = 95\%$  la Z crítica = 1.96**

**4. Cálculo del estadístico**

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

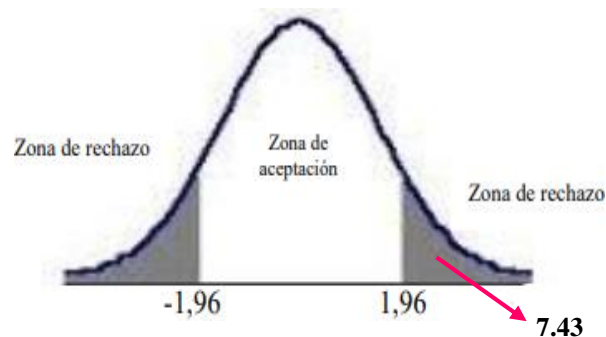
Reemplazando datos en la formula se tiene  $Z = 7.43$

**Donde**

$Z$  critica = 1.96

$\tau = 0.703$

$N = 53$



## 5. Interpretación estadística

Realizado la comparación entre  $Z$  calculada y  $Z$  critica se tiene como resultado, que  $7.43 > 1.96$  puesto que recae en la zona de rechazo positivo, esta relación ayudo rechazar la hipótesis nula.

## 6. Conclusión estadística

Conforme al resultado alcanzado en la prueba de hipótesis, se rechaza la  $H_0$ , concluyendo que el Control Interno y el Sistema de Inventario se relacionan positivamente.

## Análisis y Discusión de Resultados

Se da a conocer, el resultado del trabajo de campo se analizó, discutió y se estableció relaciones con los antecedentes y bases teóricas.

Objetivo general; Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021, el resultado obtenido indica evidencias estadísticas suficientes para rechazar la hipótesis nula, porque el coeficiente de correlación Tau\_b de Kendall indica que existe una correlación sumamente elevada ( $\tau = 0.928$ ) y la significancia bilateral es  $p = 0.000$ ; como resultado se demuestra que el control interno y la gestión de inventarios están relacionados de manera positiva; por tanto, un control estricto llevado en una planificación contribuye en la gestión eficiente de los inventarios, al determinar faltantes y sobrantes, asegurar la disponibilidad de las existencias, mantener ordenado el almacén, atender a los requerimientos de los clientes, entre otros, que permite cumplir los objetivos; resultados que al ser comparado con los intendentos, concuerda con el resultado alcanzado por Caman et al. (2020) realizaron la investigación titulada “*Control interno y gestión de inventarios en la empresa comercial bodega Sueng periodo 2018-2019*”, concluye que el control interno ayuda al cumplimiento de objetivos y metas generando un buen manejo de la gestión de inventarios que se ve reflejado en el incremento de la rotación de inventarios, compras adecuadas, buen almacenamiento de mercaderías y el incremento de las ventas generando mayor utilidad para la empresa; teóricamente (Córdoba, 2012, p.219) manifiesta, al gestionar inventarios se busca equilibrio entre el riesgo de quedarse sin inventarios y el de almacenar un volumen excesivo de existencias. Para establecer el pedido óptimo que minimice el costo total de la gestión de inventarios, hay que tener en cuenta los costos del inventario ya establecidos.

Objetivo específico 1; Establecer de que forma el Control Interno se relacionan con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021, el resultado obtenido muestra pruebas estadísticas suficientes para rechazar la hipótesis nula, en vista de que el coeficiente de correlación Taub\_ de Kendall muestra una relación elevada ( $\tau = 0.709$ ) y la significancia bilateral es  $p = 0.000$ ; en síntesis se determina que el control interno y la demanda de inventarios están relacionados de forma positiva y notable; en conclusión el control interno a través de sus procedimientos va mejorar los resultados de la demanda al mantener la disponibilidad de productos con tiempo de entrega programada, atender a los requerimientos de los clientes, el stock, la rotación y conservación de inventarios; resultados que al ser comparado con el estudio de Daza (2017) realizó la investigación titulada “*Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme’s*”, quien concluye que la gestión de los inventarios, puede desarrollar un aporte significativo a las utilidades expuestas por la empresa, optimizando recursos y agilizando la atención a sus usuarios o clientes; asimismo, Cruz (2017) menciona que la demanda tiene una serie de características propias como son su variación con relación al entorno y el volumen en el que esté comercializado el producto (kilo, unidades, litros, etc.), en relación al conocimiento del comportamiento futuro (estable o aleatorio), en relación a su implicación con el tiempo (homogénea o heterogénea) y en relación con la disponibilidad del producto (diferida o perpetua).

Objetivo específico 2, Establecer de qué manera el Control Interno se relacionan con los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021, el resultado obtenido muestra pruebas estadísticas suficientes para rechazar la hipótesis nula, en vista de que el coeficiente de correlación Taub\_ de Kendall muestra una relación elevada ( $\tau = 0.726$ ) y la significancia bilateral es  $p = 0.000$ ; como consecuencia se demuestra que el control interno se relaciona de

forma positiva con los costes de posesión de inventarios; por lo que, el control interno contribuye a mejorar los resultados por la gestión de los costos por el almacenamiento de los inventarios, su traslado, mantenimiento, custodia, entre otros; comparando la información con los resultados de Echeverría & Gómez (2018) realizaron la investigación titulada “*Control Interno en la gestión de inventarios en la papelería J.C. S.A*”, concluye que a falta de control interno los clientes de la entidad se han visto afectados ya que los retrasos en las entregas de la mercadería los afecta económicamente, los proveedores son los otros perjudicados por el mal uso en el manejo de los inventarios, además los costos de posesión afecta la rentabilidad de la empresa; de igual forma, Escudero (2019) menciona que los costes de posesión “aumentan cuanto mayor es la cantidad almacenada. Los gastos de almacén o inventario (gastos de personal, mantenimiento del stock, deterioro, etc.) aumentan cuanto mayor es la cantidad de cada pedido” (p.35).

Objetivo específico 3, Establecer en qué forma el Control Interno se relacionan con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021, el resultado obtenido indica evidencias estadísticas suficientes para rechazar la hipótesis nula, porque el coeficiente de correlación Tau\_b de Kendall indica que existe una correlación sumamente elevada ( $\tau = 0.726$ ) y mientras que la significancia bilateral es  $p = 0.000$ ; en resumen se demuestra que el control interno se relaciona con el sistema de inventarios; por consiguiente, el control interno es un grupo de normas y contratos que otorga una inspección a los niveles de inventarios, asimismo determina los faltantes y sobrantes de inventarios; vale decir, contribuye en la eficiente gestión de inventarios; resultados al ser comparado con lo hallado por Pazos (2021) realizó la investigación titulada “Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la ferretería Pasitos, Chepén- 2020” tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Señor de Sipán, en la cual tuvo como objetivo general “Determinar el control interno para mejorar la gestión de inventarios en

la ferretería Pasito, Chepén- 2020”, concluye que el control interno mejora la gestión de los inventarios, de tal manera que reducirá el nivel de sobrantes de mercadería y tendrá un mejor desarrollo dentro de la empresa, facilitando la toma de decisiones, permitiendo que se tenga mejor manejo y control del inventario, generando favorecimiento que permita la mejora continua de la empresa; es más, Palomo (2015) expresa que el uso de los sistemas y métodos de inventarios permiten comparar y detectar las diferencias entre el saldo ya sea por sobrante o faltante de inventarios.



## Conclusiones

1. Objetivo general; Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021; ya que el coeficiente de correlación Tau\_b de Kendall definitivo fue  $\tau = 0,928$ , con significancia bilateral de  $p = 0,000$ , lo cual permitió aceptar la hipótesis alterna ( $9.81 > 1.96$ ); por tanto, el control interno considerado como un instrumento importante en las empresas ayuda a gestionar de forma eficaz los inventarios, con el fin de proteger la demanda de los inventarios, reducir los costos de posesión y mantener actualizado el sistema de inventarios a efectos de identificar faltantes y sobrantes y filtrar información financiera confiable para tomar las mejores decisiones a corto o largo plazo.
2. Objetivo específico 1; Establecer de que forma el Control Interno se relacionan con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021; en vista de que el coeficiente de correlación Tau\_b de Kendall hallado fue  $\tau = 0,709$ , con significancia bilateral de  $p = 0,000$ , lo cual permitió aceptar la hipótesis alterna ( $7.49 > 1.96$ ); por lo que, si se aplica mayores controles internos en la empresa, mejores serán los resultados de la demanda, puesto que se dispondrán de mercaderías de acuerdo al requerimiento de los clientes.
3. Objetivo específico 2; Establecer de qué manera el Control Interno se relacionan con los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021; por cuanto el coeficiente de correlación Tau\_b de Kendall calculado fue  $\tau = 0.726$ , con significancia bilateral de  $p = 0,000$ , lo cual permitió aceptar la hipótesis alterna ( $7.67 > 1.96$ ); por lo tanto, el control interno mediante sus técnicas y procedimientos contribuye a obtener una buena organización en la empresa,

conociendo realmente los movimientos de los inventarios, ofreciendo seguridad, confiabilidad en la gestión de inventarios y gestionando los costos de almacenamiento.

4. Objetivo específico 3; Establecer en que forma el Control Interno se relacionan con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021; puesto que el coeficiente de correlación Tau\_b de Kendall definitivo fue  $\tau = 0.703$ , con significancia bilateral de  $p = 0,000$ , el cual, permitió aceptar la hipótesis alterna ( $7.43 > 1.96$ ); por lo que, el control interno podrá mitigar los riesgos, pérdidas, robos de inventarios, porque con la implementación de un sistema de inventarios, permitirá conocer realmente los sobrantes y faltantes de las existencias, que incluyen registrar, analizar y controlar los ingresos y egresos de las mercaderías.

## Recomendaciones

1. Se sugiere a los administradores de las empresas comercializadoras de materiales de construcción aplicar mayor control en la empresa para una óptima gestión de inventarios, teniendo en cuenta que éste está conformado por planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos direccionados a proporcionar seguridad a los bienes y operaciones, cosa que ayude establecer una política para la elección del personal adecuado para que realice el correcto registro de los inventarios de las entradas y salidas con los respectivos respaldos de documentos, y que exista una correcta información del almacén indicando los faltantes y sobrantes de inventarios; entre otros, se sugiere la publicidad de los resultados alcanzados en la investigación.
2. Se recomienda a los administradores de las empresas comercializadoras de materiales de construcción establecer políticas para realizar movimientos periódicos del almacén; es decir, reemplazar los productos que no generan mayor demanda por aquellos que sí, así atender a los requerimientos de los clientes (demanda de inventarios); asimismo, se sugiere, capacitar al personal, con el fin que se dé cumplimiento a los procesos y crear un ambiente responsable del entorno laboral, llevar una eficiente gestión de inventarios de manera que se cumplan los objetivos propuestos por la empresa; de igual forma se sugiere aplicar correctamente los conocimientos adquiridos en la investigación, para evitar impactos negativos en la empresa; por otro lado, se recomienda tener cuidado con las consecuencias de no aplicar los resultados correctamente.
3. Se sugiere a los administradores y/o contadores de las empresas comercializadoras de materiales de construcción a no mantener inventarios por mucho tiempo en almacén, así evitar gastos o costos por almacenamiento, mantenimiento y custodia de inventarios, finalmente maximizar las utilidades de la empresa; además, se recomienda que resultados

alcanzados en el presente estudio se publiquen para evitar consecuencias desfavorables que afecta el desarrollo empresarial; asimismo, se recomienda llevar adelante los resultados alcanzados.

4. Se recomienda a los administradores y/o contadores de las empresas comercializadoras de materiales de construcción aplicar política de control para llevar correctamente las entradas y salidas de inventarios, así tener montos exactos al cierre de año; además se sugiera implementar un sistema de inventarios, aplicando un método PEPS que nos permitirá realizar una valuación ordenada de las salidas de mercaderías la distribución de las mercaderías en el almacén de acuerdo a su importancia para la empresa, en el que podemos priorizar su adquisición y reducir el costo de la conservación de los registros históricos; por otro lado, se recomienda futuras investigaciones en base a los resultados alcanzados con estudios con un diseño descriptivo explicativo.

## Referencias Bibliográficas

- Acevedo Gamboa, D. (2019). *Medición y control en la Gestión y Resultados* (Vol. Cuarta edición). Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=EeNDEAAAQBAJ&pg=PA117&dq=definicion+de+objetivos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi3ypGGqdf0AhUrJrkGHS9vDFkQ6AF6BAgFEAI#v=onepage&q=definicion%20de%20objetivos&f=true>
- América Economía. (14 de Agosto de 2017). Mala gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PyMes. México. Obtenido de <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quiebre-de-las-pymes>
- Blanco Luna, Y. (2015). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&pg=PT226&dq=Supervisi%C3%B3n+y+seguimiento&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwujm8-bq8z0AhXrrJUCHVB1CG8Q6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=Supervisi%C3%B3n%20y%20seguimiento&f=true>
- Centro de Comercio Internacional (ITC). (2009). *Cómo conseguir financiación para el comercio: Guía para Pyme Exportadoras*. 83-88. Ginebra. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=nHL-DwAAQBAJ&pg=PA90&dq=RIESGOS+INTERNOS+Y+EXTERNOS+EN+UNA+EMPRESA&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj277-j\\_9v0AhW1IbkGHYzGBjoQ6AF6BAgDEAI#v=onepage&q=RIESGOS%20INTERNOS%20Y%20EXTERNOS%20EN%20UNA%20EMPRESA&f=true](https://books.google.com.pe/books?id=nHL-DwAAQBAJ&pg=PA90&dq=RIESGOS+INTERNOS+Y+EXTERNOS+EN+UNA+EMPRESA&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj277-j_9v0AhW1IbkGHYzGBjoQ6AF6BAgDEAI#v=onepage&q=RIESGOS%20INTERNOS%20Y%20EXTERNOS%20EN%20UNA%20EMPRESA&f=true)
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I,II, y III con base en los ciclos trasaccionales* (Vol. 3era). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones Ltda.
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2016). *Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones*. New York. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>

- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones* (Vol. Primera ). (I. d. IICO, Ed.) Lima, Perú.
- Gómez García, E. (18 de Febrero de 2016). *Escuela de organización industrial*. Obtenido de <https://www.eoi.es/blogs/emiliogomez/2016/02/18/operaciones-en-empresas-de-servicio/>
- Guerrero, O. (2016). *Tratado de teoría de la administración y derecho administrativo*. México, México: Fondo de Cultura Económica. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=7PcyDQAAQBAJ&pg=PT46&dq=cultura+administrativa&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiqgKXivNf0AhWUHbkGHfXVCjgQ6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=cultura%20administrativa&f=true>
- López Montes, J. (25 de Septiembre de 2014). *UF0476: Gestión de inventarios*. España: editorial Elearning S.L. Obtenido de Blog PUCP.
- Meléndez Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Real Academia Española (RAE). (s.f.). *Diccionario de la lengua española*. Obtenido de <https://dle.rae.es/historia>
- Restrepo Medina, M. (2017). *Derecho administrativo Reflexiones contemporáneas*. Colombia: Universidad del Rosario.
- Rivas Márquez, G. (02 de Mayo de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio laboral Revista Venezolana*, 23.
- Urdanegui, R. (2018). El control interno en las empresas. *Revista UPC*.

## **Anexos**

## Matriz de consistencia

Título: “Control interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	
<b>Problema general:</b>	<b>Objetivo general:</b>	<b>Hipótesis general:</b>	<b>Variable 1: Control interno</b> <b>D1. Ambiente de control</b> I1,1: Objetivos I1,2: Historia I1,3: Cultura Administrativa I1, 4: Operaciones <b>D2. Evaluación de riesgos</b> I2,1: Riesgos internos I2,2: Riesgos externos <b>D3. Actividades de control</b> I3,1: Políticas I3,2: Procedimientos <b>D4. Información y comunicación</b> I4,1: Información I4,2: Comunicación <b>D5. Supervisión y seguimiento</b> I5,1: Desempeño I5,2: Diseño I5,3: Operación  <b>Variable 2: Gestión de inventarios</b> <b>D6. Demanda</b> I6,1: Volumen óptimo de pedido I6, 2: Tiempo de entrega I6,3: Disponibilidad del producto <b>D7. Costos de posesión</b> I7,1: Coste del tamaño de Stock I7,2: Coste de capital I7,3: Coste de oportunidad <b>D8. Sistema de inventarios</b> I8,1: Faltante de inventarios I8,2: Sobrante de inventario	<b>Método general:</b> Científico <b>Método específico:</b> descriptivo Método estadístico Método de analítico y sintético <b>Tipo de investigación:</b> Aplicada <b>Nivel de investigación:</b> Correlacional	
¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.	El control interno se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.			<b>Diseño de investigación:</b> No experimental 
<b>Problemas específicos:</b>	<b>Objetivos específicos:</b>	<b>Hipótesis específicas</b>			
¿De qué manera el Control Interno se relacionan con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021?	Establecer de que forma el Control Interno se relacionan con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021.	El Control Interno se relacionan positivamente con la demanda de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del Distrito de Huancayo- 2021.			
¿Cuál es la relación que existe entre Control Interno y los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021?	Establecer de qué manera el Control Interno se relacionan con los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021.	El Control Interno se relacionan positivamente con los Costes de Posesión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de Construcción del distrito de Huancayo- 2021.			
¿De qué manera el Control Interno se relacionan con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales	Establecer en que forma el Control Interno se relacionan con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de	El Control Interno se relacionan positivamente con el Sistema de Inventario en las empresas comercializadoras de materiales de			

**Donde:**  
 M= Muestra del estudio  
 O<sub>x</sub>=Control Interno  
 O<sub>y</sub>=Gestión de inventarios  
 r= Relación entre las variables control interno y gestión de inventarios



de construcción del distrito de Huancayo- 2021?	materiales de construcción del distrito DE Huancayo- 2021.	construcción del distrito de Huancayo- 2021.		<p><b>Población y muestra (cuantificada)</b>  <b>Población:</b> 61 empresarios  <b>Muestra:</b> 53 empresarios</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Técnica: Encuesta</li> <li>• Instrumento: Cuestionario</li> </ul> <p><b>Técnicas de procesamiento y análisis de datos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis Estadístico.</li> <li>• Análisis Descriptiva</li> <li>• Análisis Inferencial</li> </ul>
---	--	--	--	--

## Matriz de operacionalización de variables

Título: “Control interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021”

Variables	D. Conceptual	D. Operacional	Dimensiones	D. Operacional	Indicadores
<b>VI. Control Interno</b>	Control Interno Para definir el Control interno, (Urdanegui, 2018) menciona que: Se entiende como control interno al conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdidas de activos, incumpliendo de normas legales, fraudes, entre otros. (p. 13)	El Control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y seguimiento. De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra (Estupiñán, 2016, p. 45).	D1: Ambiente de control	Como señala Estupiñán (2016): El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa.	I1,1: Objetivos
					I1,2: Historia
					I1,3: Cultura Administrativa
					I1, 4: Operaciones
			D2: Evaluación de riesgos	Evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma (Estupiñán, 2016).	I2,1: Riesgos internos
					I2,2: Riesgos externos
			D3: Actividades de control	De acuerdo con Rivas (2011), las Actividades de control "son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas" (p.11).	I3,1: Políticas
					I3,2: Procedimientos
			D4: Información y Comunicación	Fonseca (2011) menciona que "el objetivo general del componente información y comunicación, es considerar en qué medida los sistemas de información y comunicación se adecuan a las necesidades de la entidad y podrían apoyar al logro de sus objetivos de control" (p.113).	I4,1: Información
					I4,2: Comunicación
D5: Supervisión y seguimiento	Como señala Blanco (2015):	I5,1: Desempeño			

				Supervisión y seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias.	I5,2: Diseño I5,3: Operación
<b>V2. Gestión de inventarios</b>	La gestión de inventarios como advierte (López Montes, 2014) “consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible” (p.13).	Dicho en palabras de Palomo (2015) La gestión de inventarios es un problema de máximos y mínimos, y al mismo tiempo económico y de seguridad: hay que cubrir la demanda almacenando el menor número de unidades posibles (problemas económicos, ya que hay que conseguir que el coste de posesión sea el menor posible), pero hay que asegurarse que siempre vamos a poder suministrar y servir al cliente (problema de seguridad). (p.26)	D6: Demanda	Como señala Cruz (2017) La demanda tiene una serie de características propias como son su variación con relación al entorno y el volumen en el que esté comercializado el producto (...), en relación al conocimiento del comportamiento futuro (...), en relación a su implicación con el tiempo y en relación con la disponibilidad del producto. (p.3)	I6,1: Volumen óptimo de pedido I6, 2: Tiempo de entrega I6,3: Disponibilidad del producto
			D7: Costes de posesión	Dicho en palabras de Palomo (2015) Los Costes de almacenamiento, posesión o mantenimiento de stock. Estos costes que serán mayores a medida que aumenta el tamaño de stocks, están constituidos por el coste de capital de financiación de los bienes y por el coste de oportunidad (...). (p.24-25)	I7,1: Coste del tamaño de Stock I7,2: Coste de capital I7,3: Coste de oportunidad
			D8: Sistema de inventario	Sistema de inventarios es una herramienta de gestión la cual se utiliza para registrar la cantidad de inventarios que hay en almacén. “Incorporan un sistema de control para hacer frente a un problema clave mantener un control adecuado sobre cada elemento del inventario” (Palomo, 2015, p.32). En ese sentido, el uso de los sistemas y métodos de inventarios permiten comparar y detectar las diferencias entre el saldo ya sea por sobrante o faltante de inventarios.	I8,1: Faltante de inventarios I8,2: Sobrante de inventario

## Matriz de operacionalización del instrumento

Título: “Control interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021”

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Índice
<b>VI: Control Interno</b>	D1: Ambiente de control	I1,1: Objetivos	1. ¿Le es correcto que los objetivos de la empresa son la base para el funcionamiento de una empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			2. ¿Los objetivos establecidos en la empresa considera proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
		I1,2: Historia	3. ¿Le resulta apropiado que la historia de la empresa influya en un mejor desarrollo de las operaciones?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			4. ¿En alguna ocasión la historia de la empresa ha permitido evaluar las necesidades de la empresa y crear un ambiente de autocontrol?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
		I1,3: Cultura Administrativa	5. ¿Considera usted apropiada el nivel de la cultura administrativa en la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			6. ¿Cree usted que el mejoramiento en la cultura administrativa incidirá de manera positiva en el desempeño laboral de los trabajadores de la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
		I1, 4: Operaciones	7. ¿Las operaciones que se realizan en las diferentes áreas reúnen las características y requisitos establecidos en las políticas y procedimientos?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			8. ¿El ambiente de control tiene influencia en la forma como se desarrollan las operaciones?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
	D2: Evaluación de riesgos	I2,1: Riesgos internos	9. ¿Le es correcto que la identificación y análisis de riesgos internos permite el logro de los objetivos?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			10. ¿Le es correcto que la identificación de riesgos internos permite evaluar y manejar riesgos asociados con los cambios que influyen en el interior de la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
		I2,1: Riesgos internos	11. ¿El gerente o administrador evalúa los riesgos externos que enfrenta la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			12. ¿Le es correcto que la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medir y prevenir los riesgos externos que enfrenta la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
	D3: Actividades de control	I3,1: Políticas	13. ¿Le es correcto que las políticas orientan la toma de decisiones de la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			14. ¿Las políticas expresan las actividades de control de la empresa procurando eficiencia y eficacia?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
		I3,1: Procedimientos	15. ¿Cree usted que los procedimientos de las actividades de control son las más adecuadas?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			16. ¿Le resulta beneficioso que los procedimientos guíen todas las actividades de control?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
		I4,1: Información	17. ¿Le resulta apropiado que para controlar una empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre

	D4: Información y Comunicación	I4,2: Comunicación	18. ¿Se debe contar con información adecuada y oportuna de los proveedores para agilizar las compras?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			19. ¿La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			20. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los clientes?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
	D5: Supervisión y seguimiento	I5,1: Desempeño	21. ¿El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente por el gerente, administrador y/o supervisor de la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			22. ¿Le resulta apropiado que las actividades de supervisión y seguimiento corresponden a un proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
		I5,2: Diseño	23. ¿Le es correcto que el diseño organizativo define las relaciones estructurales que guían el funcionamiento de la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			24. ¿La empresa tiene diseños, procedimientos y estrategias orientados al cumplimiento de los objetivos?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
		I5,3: Operación	25. ¿Le es beneficioso que el gerente y/o administrador realice evaluaciones continuas y periódicas en la ejecución de operaciones?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			26. ¿Cree usted que al detectar problemas en las acciones de supervisión en la ejecución de operaciones se debe tomar medidas correctivas a fin de fortalecer los controles?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
	V2: Gestión de inventarios	D6: Demanda	I6,1: Volumen óptimo de pedido	27. ¿Considera que el volumen óptimo de pedido, permite reducir los costos de almacenamiento?
28. ¿Le resulta apropiado que al contar con un volumen óptimo de pedido se garantiza una adecuada gestión de inventarios?				Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
I6, 2: Tiempo de entrega			29. ¿Le resulta beneficioso que el proveedor cumpla con el tiempo de entrega establecido por la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			30. ¿Le resulta apropiado que el tiempo de entrega no solo implica en la hora fijada sino también de acuerdo a los requerimientos solicitados?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
I6,3: Disponibilidad del producto			31. ¿Le es correcto que la disponibilidad del producto permite construir relaciones sólidas con los clientes?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			32. ¿Le es correcto que la falta de disponibilidad del producto genera pérdidas de ventas para la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
D7: Costes de posesión		I7,1: Coste del tamaño de Stock	33. ¿Cree usted que la determinación de los Costes del tamaño de stock es necesario para la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			34. ¿Tener en cuenta los costes del tamaño de stock permite una adecuada atención a la demanda y una rentabilidad maximizada?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
		I7,2: Coste de capital	35. ¿Cree usted que el costo de capital determina la tasa de rendimiento mínimo que la empresa debe obtener en sus nuevas inversiones?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
			36. ¿Considera que al optimizar los niveles de inventarios se reduce el costo de capital y libera flujo de efectivo para que la empresa pueda invertir en otros productos?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre
I7,3: Coste de oportunidad	37. ¿La empresa evalúa el costo de oportunidad de los proveedores, en cuanto a la calidad, el precio, entre otros?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre		
	38. ¿Considera apropiado que el coste de oportunidad se calcule en base a la cantidad de dinero que se va a invertir?	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre		

	D8: Sistema de inventario	I8,1: Faltante de inventarios	39. ¿En alguna ocasión la empresa ha tenido faltante de inventarios?	Nunca, Casi nunca, A veces, <u>Casi siempre</u> , Siempre
			40. ¿Considera que mantener un control en el sistema periódico no existirán faltantes en sus inventarios de la empresa?	Nunca, Casi nunca, A veces, <u>Casi siempre</u> , Siempre
		I8,1: Faltante de inventarios	41. ¿En alguna ocasión la empresa ha tenido sobrante de inventarios?	Nunca, Casi nunca, A veces, <u>Casi siempre</u> , Siempre
			42. ¿Existen políticas y procedimientos para el tratamiento contable de los sobrantes de inventarios?	Nunca, Casi nunca, A veces, <u>Casi siempre</u> , Siempre

## El instrumento de investigación y constancia de su aplicación

### Anexo 4: Instrumento de investigación

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

### CUESTIONARIO

Mediante el presente cuestionario, me presento ante usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: Control interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021; el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que, apelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad, quedando agradecida (o) por su intervención.

#### Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Judith Susana Márquez Soto. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acaree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

**Título del Cuestionario:** Control interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

**Instrucciones:** Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta.

	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
	1	2	3	4	5
PREGUNTAS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1. ¿Le es correcto que los objetivos de la empresa son la base para el funcionamiento de una empresa?					5
2. ¿Los objetivos establecidos en la empresa considera proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa?					5

3. ¿Le resulta apropiado que la historia de la empresa influya en un mejor desarrollo de las operaciones?					5
4. ¿En alguna ocasión la historia de la empresa ha permitido evaluar las necesidades de la empresa y crear un ambiente de autocontrol?				4	
5. ¿Considera usted apropiada el nivel de la cultura administrativa en la empresa?				4	
6. ¿Cree usted que el mejoramiento en la cultura administrativa incidirá de manera positiva en el desempeño laboral de los trabajadores de la empresa?					5
7. ¿Las operaciones que se realizan en las diferentes áreas reúnen las características y requisitos establecidos en las políticas y procedimientos?				4	
8. ¿El ambiente de control tiene influencia en la forma como se desarrollan las operaciones?		2			
9. ¿Le es correcto que la identificación y análisis de riesgos internos permite el logro de los objetivos?					5
10. ¿Le es correcto que la identificación de riesgos internos permite evaluar y manejar riesgos asociados con los cambios que influyen en el interior de la empresa?					5
11. ¿El gerente o administrador evalúa los riesgos externos que enfrenta la empresa?					5
12. ¿Le es correcto que la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medir y prevenir los riesgos externos que enfrenta la empresa?					5
13. ¿Le es correcto que las políticas orientan la toma de decisiones de la empresa?					5
14. ¿Las políticas expresan las actividades de control de la empresa procurando eficiencia y eficacia?					5
15. ¿Cree usted que los procedimientos de las actividades de control son las más adecuadas?					5
16. ¿Le resulta beneficioso que los procedimientos guíen todas las actividades de control?					5
17. ¿Le resulta apropiado que para controlar una empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna?					5



18. ¿Se debe contar con información adecuada y oportuna de los proveedores para agilizar las compras?					5
19. ¿La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado?					5
20. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los clientes?					5
21. ¿El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente por el gerente, administrador y/o supervisor de la empresa?					5
22. ¿Le resulta apropiado que las actividades de supervisión y seguimiento corresponden a un proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno?					5
23. ¿Le es correcto que el diseño organizativo define las relaciones estructurales que guían el funcionamiento de la empresa?				4	
24. ¿La empresa tiene diseños, procedimientos y estrategias orientados al cumplimiento de los objetivos?				4	
25. ¿Le es beneficioso que el gerente y/o administrador realice evaluaciones continuas y periódicas en la ejecución de operaciones?					5
26. ¿Cree usted que al detectar problemas en las acciones de supervisión en la ejecución de operaciones se debe tomar medidas correctivas a fin de fortalecer los controles?					5
27. ¿Considera que el volumen óptimo de pedido, permite reducir los costos de almacenamiento?					5
28. ¿Le resulta apropiado que al contar con un volumen óptimo de pedido se garantiza una adecuada gestión de inventarios?					5
29. ¿Le resulta beneficioso que el proveedor cumpla con el tiempo de entrega establecido por la empresa?					5
30. ¿Le resulta apropiado que el tiempo de entrega no solo implica en la hora fijada sino también de acuerdo a los requerimientos solicitados?					5
31. ¿Le es correcto que la disponibilidad del producto permite construir relaciones sólidas con los clientes?					5
32. ¿Le es correcto que la falta de disponibilidad del producto genera pérdidas de ventas para la empresa?					5

33. ¿Cree usted que la determinación de los Costes del tamaño de stock es necesario para la empresa?			4	
34. ¿Tener en cuenta los costes del tamaño de stock permite una adecuada atención a la demanda y una rentabilidad maximizada?				5
35. ¿Cree usted que el costo de capital determina la tasa de rendimiento mínimo que la empresa debe obtener en sus nuevas inversiones?				5
36. ¿Considera que al optimizar los niveles de inventarios se reduce el costo de capital y libera flujo de efectivo para que la empresa pueda invertir en otros productos?				5
37. ¿La empresa evalúa el costo de oportunidad de los proveedores, en cuanto a la calidad, el precio, entre otros?				5
38. ¿Considera apropiado que el coste de oportunidad se calcule en base a la cantidad de dinero que se va a invertir?			3	
39. ¿En alguna ocasión la empresa ha tenido faltante de inventarios?			4	
40. ¿Considera que mantener un control en el sistema periódico no existirán faltantes en sus inventarios de la empresa?				5
41. ¿En alguna ocasión la empresa ha tenido sobrante de inventarios?				5
42. ¿Existen políticas y procedimientos para el tratamiento contable de los sobrantes de inventarios?			3	

Gracias por su colaboración.

## Validez del instrumento y Confiabilidad

### ANEXO 6

#### VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

##### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Planificación Tributaria”, hace parte de la investigación: “Control Interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Carmen Rosa Caja Pastrana

Formación académica: Contador Público

Áreas de experiencia profesional: Tributario – Gubernamental

Tiempo: 7 años Cargo actual: Contador

Institución: Independiente -Municipalidad Provincial de Junin

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto  
Cuestionario 1: "Control Interno"

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEM	OBSER- VACIONES
D1. Ambiente de control	1. ¿Los objetivos de la empresa es la base para el correcto funcionamiento de la empresa?	4	4	3	4	4	-
	2. ¿Entre los objetivos planteados en la empresa, es proteger los activos y salvaguardar los bienes?	4	4	4	3	4	-
	3. ¿Mantener una imagen intachable a lo largo de su historia influye en un mejor desarrollo de las operaciones?	4	4	4	3	4	-
	4. ¿Toma como antecedente lo transcurrido en la historia de la empresa para evaluar las necesidades y crear un ambiente de autocontrol?	4	4	4	3	4	†
	5. ¿La cultura administrativa como parte del ambiente de control permite aplicar técnicas y normas en los procesos administrativos de la empresa?	3	4	4	4	4	-
	6. ¿Su representada comparte los conocimientos administrativos adquiridos con los otros trabajadores, a fin de llevar una gestión de inventario eficiente?	4	4	4	3	4	-
	7. ¿Las operaciones que se realizan en las diferentes áreas reúnen las características y requisitos establecidos en las políticas y procedimientos?	3	4	4	4	4	-
	8. ¿El ambiente de control tiene influencia en la forma como se desarrollan las operaciones?	4	4	3	4	4	-
D2. Evaluación de riesgos	9. ¿Cómo parte del control interno aplica estrategias para identificar riesgos internos relacionados con la gestión de inventarios de la empresa?	4	4	3	4	4	-
	10. ¿Mediante los controles que su representada aplica, identifico riesgos relacionados con el ingreso de inventarios al almacén, es decir, no estaban completos, no contaban con los respectivos documentos, entre otros?	4	4	3	4	4	-
	11. ¿Su representada aplica controles internos para prevenir riesgos externos relacionados con el incremento de precios en los productos?	3	4	4	4	4	-
	12. ¿Aplica lineamientos, políticas y estrategias de forma periódica para identificar riesgos externos que se podrían estar generando en el transcurso del tiempo?	4	4	4	3	4	-
D3: Actividades de control	13. ¿Su representada prepara matrices de segregación de funciones para realizar actividades de control, custodia, registro de los inventarios de la empresa?	4	4	4	3	4	-
	14. ¿Su representada como parte de las actividades de control realiza periódicamente inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de ingresos y salidas de bienes de la empresa?	4	4	4	3	4	-
	15. ¿Aplica procedimientos documentados (directivas internas) para la adecuada y correcta administración de los inventarios de la empresa?	4	4	4	3	4	-

	16. ¿Estable procedimientos como parte de la actividad de control para disminuir riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la empresa?	4	3	4	4	4	-
<b>D4: Información y comunicación</b>	17. ¿Establece políticas y procedimientos para garantizar el correcto suministro de información al personal de la empresa para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	3	4	4	4	4	-
	18. ¿La empresa cuenta con información externa (Portal web institucional, Facebook, etc.) confiable y oportuna que permita transmitir sus productos a sus clientes?	3	4	4	4	4	-
	19. ¿La empresa cuenta con información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?	4	4	4	4	4	-
	20. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los clientes?	4	3	4	4	4	-
<b>D3. Supervisión y seguimiento</b>	21. ¿Su representante realiza las diligencias periódicas respecto al desempeño de las operaciones económicas de la empresa con fines de evaluación y mejora continua?	4	3	4	4	4	-
	22. ¿Realiza seguimiento periódico para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora de la empresa?	4	4	4	4	4	-
	23. ¿La empresa cuenta con diseños estratégicos orientados al cumplimiento de los objetivos propuestos?	4	3	4	4	4	-
	24. ¿El diseño organizativo define las relaciones estructurales que guían el funcionamiento de la empresa?	4	4	4	4	4	-
	25. ¿A través de la supervisión y seguimiento controla la gestión de inventario de la empresa?	3	4	4	4	4	-
	26. ¿Aplica políticas de control y seguimiento en las operaciones que desarrollan?	3	4	4	4	4	-
<b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b>							

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

#### Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Carmen Rosa Caja Pastrana	CPC	26	Nivel Alto

Sello y Firma:



## ANEXO 6

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

## Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Gestión de inventarios”, hace parte de la investigación: “Control Interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Carmen Rosa Caja Pastrana

Formación académica: Contador Público

Áreas de experiencia profesional: Tributario – Gubernamental

Tiempo: 7 años Cargo actual: Contador

Institución: Independiente -Municipalidad Provincial de Junin

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

## Ficha informe de evaluación a cargo del experto

### Questionario 1: "Gestión de inventarios"

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D6: Demanda	1. ¿Su representada aplica controles periódicos, para determinar la cantidad necesaria de inventarios para ser requerido al proveedor?	4	3	4	4	4	-
	2. ¿A través del control interno su representada previene la compra o pedido excesivo de inventarios; el cual generaría sobre costos en el almacenamiento?	4	4	3	4	4	-
	3. ¿El proveedor realiza la entrega de los requerimientos de inventarios dentro de los plazos y condiciones establecidas en el contrato?	3	4	4	4	4	-
	4. ¿En el caso de que los proveedores incumplan con algunas de las causales propuestas en el contrato, su representada actúa conforme establece la ley (aplica penalidades)?	4	4	3	4	4	-
	5. ¿La empresa dispone periódicamente de los productos con mayor demanda para su venta?	3	4	4	4	4	-
	6. ¿Su representada aplica controles que permita verificar el stock de los inventarios con mayor demanda y la frecuencia en las que tienen que requerir al proveedor?	4	4	3	4	4	-
D5. Reparos costo-gasto	7. ¿Aplica controles para calcular la cantidad de pedidos, a fin de no incrementar el costo por almacenaje?	4	4	3	4	4	-
	8. ¿Los costos por almacenaje innecesario de productos permite, disminuir la rentabilidad y utilidad de la empresa?	4	4	3	4	4	-
	9. ¿El costo de capital determina la tasa de rendimiento mínimo que la empresa debe obtener en las inversiones que estos realizan?	4	4	3	4	4	-
	10. ¿A través del control interno optimiza los niveles de inventarios para reducir el costo de capital y libera flujo de efectivo, a fin de que la empresa pueda invertir en otros productos?	4	4	3	4	4	-
	11. ¿La empresa evalúa el costo de oportunidad de los proveedores, en cuanto a la calidad, el precio, entre otros?	4	4	3	4	4	-
	12. ¿Su representada calculada el costo de oportunidad en base a la cantidad de dinero que se va a invertir para la adquirir inventarios?	4	4	3	4	4	-
D8: Sistema de inventarios	13. ¿Su representada realiza inventarios físicos en situ y en tiempo real de forma periódica para determinar faltantes de inventarios?	4	4	3	4	4	-
	14. ¿El monitoreo constante permite identificar los bienes faltantes, a través de ello proceder con su regularización o determinar responsabilidades?	4	4	3	4	4	-
	15. ¿La evaluación periódica de los inventarios permite verificar el estado de conservación y si existen inventarios sobrantes?	4	4	3	4	4	-
	16. ¿Existen políticas y procedimientos para el tratamiento contable de los inventarios sobrantes?	4	4	3	4	4	-
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

### Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Carmen Rosa Caja Pastrana	CPC	16	Nivel Alto

Sello y Firma:





## ANEXO 6

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

## Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Planificación Tributaria”, hace parte de la investigación: “Control Interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: **Dr. Richard Victor Diaz Urbano**

Formación académica: **Contador - Economista**

Áreas de experiencia profesional: **Tributación, Finanzas y Gubernamental**

Tiempo: **25 años**, actual: Auditor – Sunat - Docente

Institución: SUNAT

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto

#### Cuestionario 1: "Control Interno"

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
<b>D1. Ambiente de control</b>	1. ¿Los objetivos de la empresa es la base para el correcto funcionamiento de la empresa?	4	4	4	4	4	
	2. ¿Entre los objetivos planteados en la empresa, es proteger los activos y salvaguardar los bienes?	4	4	4	3	4	
	3. ¿Mantener una imagen intachable a lo largo de su historia influye en un mejor desarrollo de las operaciones?	4	4	4	4	4	
	4. ¿Toma como antecedente lo transcurrido en la historia de la empresa para evaluar las necesidades y crear un ambiente de autocontrol?	4	4	4	4	4	
	5. ¿La cultura administrativa como parte del ambiente de control permite aplicar técnicas y normas en los procesos administrativos de la empresa?	4	4	4	4	4	
	6. ¿Su representada comparte los conocimientos administrativos adquiridos con los otros trabajadores, a fin de llevar una gestión de inventario eficiente?	4	4	4	3	4	
	7. ¿Las operaciones que se realizan en las diferentes áreas reúnen las características y requisitos establecidos en las políticas y procedimientos?	4	4	4	3	4	
	8. ¿El ambiente de control tiene influencia en la forma como se desarrollan las operaciones?	4	4	4	4	4	
<b>D2. Evaluación de riesgos</b>	9. ¿Cómo parte del control interno aplica estrategias para identificar riesgos internos relacionados con la gestión de inventarios de la empresa?	4	4	4	4	4	
	10. ¿Mediante los controles que su representada aplica, identifico riesgos relacionados con el ingreso de inventarios al almacén; es decir, no estaban completos, no contaban con los respectivos documentos, entre otros?	4	4	4	3	4	
	11. ¿Su representada aplica controles internos para prevenir riesgos externos relacionados con el incremento de precios en los productos?	4	4	4	3	4	
	12. ¿Aplica lineamientos, políticas y estrategias de forma periódica para identificar riesgos externos que se podrían estar generando en el transcurso del tiempo?	4	4	4	4	4	
<b>D3: Actividades de control</b>	13. ¿Su representada prepara matrices de segregación de funciones para realizar actividades de control, custodia, registro de los inventarios de la empresa?	4	4	4	4	4	
	14. ¿Su representada como parte de las actividades de control realiza periódicamente inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de ingresos y salidas de bienes de la empresa?	4	4	4	4	4	
	15. ¿Aplica procedimientos documentados (directivas internas) para la adecuada y correcta administración de los inventarios de la empresa?	4	4	4	4	4	

	16. ¿Estable procedimientos como parte de la actividad de control para disminuir riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la empresa?	4	4	4	3	4	
<b>D4: Información y comunicación</b>	17. ¿Establece políticas y procedimientos para garantizar el correcto suministro de información al personal de la empresa para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	4	4	4	3	4	
	18. ¿La empresa cuenta con información externa (Portal web institucional, Facebook, etc.) confiable y oportuna que permita transmitir sus productos a sus clientes?	4	4	4	3	4	
	19. ¿La empresa cuenta con información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?	4	4	4	3	4	
	20. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los clientes?	4	4	4	4	4	
	21. ¿Su representante realiza las diligencias periódicas respecto al desempeño de las operaciones económicas de la empresa con fines de evaluación y mejora continua?	4	3	4	4	4	
<b>D3. Supervisión y seguimiento</b>	22. ¿Realiza seguimiento periódico para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora de la empresa?	4	4	4	3	4	
	23. ¿La empresa cuenta con diseños estratégicos orientados al cumplimiento de los objetivos propuestos?	4	4	4	3	4	
	24. ¿El diseño organizativo define las relaciones estructurales que guían el funcionamiento de la empresa?	4	4	4	4	4	
	25. ¿A través de la supervisión y seguimiento controla la gestión de inventario de la empresa?	4	3	4	4	4	
	26. ¿Aplica políticas de control y seguimiento en las operaciones que desarrollan?	4	4	4	4	4	
	<b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b>		4	4	4	4	4

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

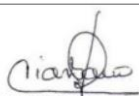
<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Richard Victor Díaz Urbano	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	26	Nivel alto

  
 Dr. Eco. Richard V. Díaz Urbano  
 MAT. 558

## ANEXO 6

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

## Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Gestión de inventarios”, hace parte de la investigación: “Control Interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: **Dr. Richard Victor Diaz Urbano**

Formación académica: **Contador - Economista**

Áreas de experiencia profesional: **Tributación, Finanzas y Gubernamental**

Tiempo: **25 años**, actual: Auditor – Sunat - Docente

Institución: SUNAT

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido



Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.


<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. CPC. Richard Victor Díaz Urbano	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	16	Nivel alto

Sello y Firma:



Dr. Richard Victor Díaz Urbano  
CPC. MATRICULA N° 534

## ANEXO 6

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

## Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Planificación Tributaria”, hace parte de la investigación: “Control Interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Rosa Luz Gavino Gago

Formación académica: Contador Público

Áreas de experiencia profesional: Tributario – Finanzas – Contabilidad Superior

Tiempo: 20 años actual: Contador General

Institución: Inversiones M@r Centro SRL.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto

#### Questionario 1: "Control Interno"

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1. Ambiente de control	1. ¿Los objetivos de la empresa es la base para el correcto funcionamiento de la empresa?	4	4	4	4	4	
	1. ¿Entre los objetivos planteados en la empresa, es proteger los activos y salvaguardar los bienes?	4	4	4	3	4	
	2. ¿Mantener una imagen intachable a lo largo de su historia influye en un mejor desarrollo de las operaciones?	4	4	4	4	4	
	2. ¿Toma como antecedente lo transcurrido en la historia de la empresa para evaluar las necesidades y crear un ambiente de autocontrol?	4	4	4	4	4	
	3. ¿La cultura administrativa como parte del ambiente de control permite aplicar técnicas y normas en los procesos administrativos de la empresa?	4	4	4	4	4	
	3. ¿Su representada comparte los conocimientos administrativos adquiridos con los otros trabajadores, a fin de llevar una gestión de inventario eficiente?	4	4	4	3	4	
	4. ¿Las operaciones que se realizan en las diferentes áreas reúnen las características y requisitos establecidos en las políticas y procedimientos?	4	4	4	3	4	
	4. ¿El ambiente de control tiene influencia en la forma como se desarrollan las operaciones?	4	4	4	4	4	
D2. Evaluación de riesgos	5. ¿Cómo parte del control interno aplica estrategias para identificar riesgos internos relacionados con la gestión de inventarios de la empresa?	4	4	4	4	4	
	6. ¿Mediante los controles que su representada aplica, identifico riesgos relacionados con el ingreso de inventarios al almacén; es decir, no estaban completos, no contaban con los respectivos documentos, entre otros?	4	4	4	3	4	
	7. ¿Su representada aplica controles internos para prevenir riesgos externos relacionados con el incremento de precios en los productos?	4	4	4	3	4	
	8. ¿Aplica lineamientos, políticas y estrategias de forma periódica para identificar riesgos externos que se podrían estar generando en el transcurso del tiempo?	4	4	4	4	4	
D3: Actividades de control	9. ¿Su representada prepara matrices de segregación de funciones para realizar actividades de control, custodia, registro de los inventarios de la empresa?	4	4	4	4	4	
	10. ¿Su representada como parte de las actividades de control realiza periódicamente inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de ingresos y salidas de bienes de la empresa?	4	4	4	4	4	
	11. ¿Aplica procedimientos documentados (directivas internas)	4	4	4	4	4	



	para la adecuada y correcta administración de los inventarios de la empresa?						
	12. ¿Estable procedimientos como parte de la actividad de control para disminuir riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la empresa?	4	4	4	3	4	
<b>D4: Información y comunicación</b>	13. ¿Establece políticas y procedimientos para garantizar el correcto suministro de información al personal de la empresa para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	4	4	4	3	4	
	14. ¿La empresa cuenta con información externa (Portal web institucional, Facebook, etc.) confiable y oportuna que permita transmitir sus productos a sus clientes?	4	4	4	3	4	
	15. ¿La empresa cuenta con información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?	4	4	4	3	4	
	16. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los clientes?	4	4	4	4	4	
<b>D3. Supervisión y seguimiento</b>	17. ¿Su representante realiza las diligencias periódicas respecto al desempeño de las operaciones económicas de la empresa con fines de evaluación y mejora continua?	4	4	4	4	4	
	18. ¿Realiza seguimiento periódico para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora de la empresa?	4	4	4	3	4	
	19. ¿La empresa cuenta con diseños estratégicos orientados al cumplimiento de los objetivos propuestos?	4	4	4	3	4	
	20. ¿El diseño organizativo define las relaciones estructurales que guían el funcionamiento de la empresa?	4	4	4	4	4	
	21. ¿A través de la supervisión y seguimiento controla la gestión de inventario de la empresa?	4	4	4	4	4	
	22. ¿Aplica políticas de control y seguimiento en las operaciones que desarrollan?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b>		4	4	4	4	4	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.


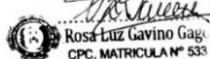
<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Rosa Luz Gavino Gago	Contador Público	26	Alto

## ANEXO 6

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

## Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Gestión de inventarios”, hace parte de la investigación: “Control Interno y Gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Rosa Luz Gavino Gago

Formación académica: Contador Público

Áreas de experiencia profesional: Tributario – Finanzas – Contabilidad Superior

Tiempo: 20 años actual: Contador General

Institución: Inversiones M@r Centro SRL.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto

#### Cuestionario 1: "Gestión de inventarios"

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
<b>D6: Demanda</b>	1. ¿Su representada aplica controles periódicos, para determinar la cantidad necesaria de inventarios para ser requerido al proveedor?	4	3	4	4	4	
	2. ¿A través del control interno su representada previene la compra o pedido excesivo de inventarios; el cual generaría sobre costos en el almacenamiento?	4	4	4	4	4	
	3. ¿El proveedor realiza la entrega de los requerimientos de inventarios dentro de los plazos y condiciones establecidas en el contrato?	4	4	4	3	4	
	4. ¿En el caso de que los proveedores incumplan con algunas de las causales propuestas en el contrato, su representada actúa conforme establece la ley (aplica penalidades)?	4	4	4	4	4	
	5. ¿La empresa dispone periódicamente de los productos con mayor demanda para su venta?	4	4	4	4	4	
	6. ¿Su representada aplica controles que permita verificar el stock de los inventarios con mayor demanda y la frecuencia en las que tienen que requerir al proveedor?	4	4	4	4	4	
<b>D5. Reparos costo-gasto</b>	7. ¿Aplica controles para calcular la cantidad de pedidos, a fin de no incrementar el costo por almacenaje?	4	4	4	3	4	
	8. ¿Los costos por almacenaje innecesario de productos permite, disminuye la rentabilidad y utilidad de la empresa?	4	4	4	4	4	
	9. ¿El costo de capital determina la tasa de rendimiento mínimo que la empresa debe obtener en las inversiones que estos realizan?	4	4	3	4	4	
	10. ¿A través del control interno optimiza los niveles de inventarios para reducir el costo de capital y libera flujo de efectivo, a fin de que la empresa pueda invertir en otros productos?	4	4	4	4	4	
	11. ¿La empresa evalúa el costo de oportunidad de los proveedores, en cuanto a la calidad, el precio, entre otros?	4	3	4	4	4	
	12. ¿Su representada calculada el coste de oportunidad en base a la cantidad de dinero que se va a invertir para la adquirir inventarios?	4	4	4	4	4	
<b>D8: Sistema de inventarios</b>	13. ¿Su representada realiza inventarios físicos en situ y en tiempo real de forma periódica para determinar faltantes de inventarios?	4	4	4	3	4	
	14. ¿El monitoreo constante permite identificar los bienes faltantes, a través de ello proceder con su regularización o determinar responsabilidades?	4	4	4	4	4	
	15. ¿La evaluación periódica de los inventarios permite verificar el estado de conservación y si existen inventarios sobrantes?	4	4	4	4	3	
	16. ¿Existen políticas y procedimientos para el tratamiento contable de los inventarios sobrantes?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

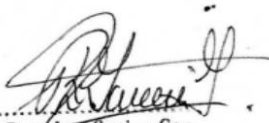
<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---


Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Rosa Luz Gavino Gago	Contador Público	16	Alto

Sello y Firma:




 Rosa Luz Gavino Gago  
 CPC. MATRICULA N° 533

## Confiabilidad del instrumento

### Estadística de fiabilidad de la variable “Control Interno”

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. ¿Le es correcto que los objetivos de la empresa son la base para el funcionamiento de una empresa?	108,33	89,810	,309	,920
2. ¿Los objetivos establecidos en la empresa considera proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa?	108,53	88,695	,278	,921
3. ¿Le resulta apropiado que la historia de la empresa influya en un mejor desarrollo de las operaciones?	108,27	88,924	,507	,918
4. ¿En alguna ocasión la historia de la empresa ha permitido evaluar las necesidades de la empresa y crear un ambiente de autocontrol?	109,00	81,286	,694	,914
5. ¿Considera usted apropiada el nivel de la cultura administrativa en la empresa?	109,13	81,267	,616	,916
6. ¿Cree usted que el mejoramiento en la cultura administrativa incidirá de manera positiva en el desempeño laboral de los trabajadores de la empresa?	109,00	84,286	,829	,913
7. ¿Las operaciones que se realizan en las diferentes áreas reúnen las características y requisitos establecidos en las políticas y procedimientos?	109,47	78,410	,828	,910
8. ¿El ambiente de control tiene influencia en la forma como se desarrollan las operaciones?	109,13	84,552	,770	,914
9. ¿Le es correcto que la identificación y análisis de riesgos internos permite el logro de los objetivos?	108,27	87,495	,481	,918

10. ¿Le es correcto que la identificación de riesgos internos permite evaluar y manejar riesgos asociados con los cambios que influyen en el interior de la empresa?	108,40	88,114	,354	,920
11. ¿El gerente o administrador evalúa los riesgos externos que enfrenta la empresa?	108,93	81,495	,738	,913
12. ¿Le es correcto que la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medir y prevenir los riesgos externos que enfrenta la empresa?	108,73	83,210	,763	,913
13. ¿Le es correcto que las políticas orientan la toma de decisiones de la empresa?	109,27	80,781	,729	,913
14. ¿Las políticas expresan las actividades de control de la empresa procurando eficiencia y eficacia?	108,93	83,352	,854	,912
15. ¿Cree usted que los procedimientos de las actividades de control son las más adecuadas?	108,67	88,810	,265	,921
16. ¿Le resulta beneficioso que los procedimientos guíen todas las actividades de control?	108,47	86,267	,651	,916
17. ¿Le resulta apropiado que para controlar una empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna?	108,20	89,886	,502	,919
18. ¿Se debe contar con información adecuada y oportuna de los proveedores para agilizar las compras?	108,33	90,095	,273	,920
19. ¿La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado?	109,73	83,638	,611	,915
20. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de los clientes?	108,60	88,686	,275	,921

21. ¿El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente por el gerente, administrador y/o supervisor de la empresa?	109,53	82,552	,609	,915
22. ¿Le resulta apropiado que las actividades de supervisión y seguimiento corresponden a un proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno?	108,53	89,695	,256	,921
23. ¿Le es correcto que el diseño organizativo define las relaciones estructurales que guían el funcionamiento de la empresa?	108,87	84,410	,502	,918
24. ¿La empresa tiene diseños, procedimientos y estrategias orientados al cumplimiento de los objetivos?	109,07	84,638	,485	,918
25. ¿Le es beneficioso que el gerente y/o administrador realice evaluaciones continuas y periódicas en la ejecución de operaciones?	108,67	88,952	,328	,920
26. ¿Cree usted que al detectar problemas en las acciones de supervisión en la ejecución de operaciones se debe tomar medidas correctivas a fin de fortalecer los controles?	108,27	89,210	,463	,918

## Confiabilidad del instrumento

### Estadística de fiabilidad de la variable “Gestión de inventarios”

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. ¿Considera que el volumen óptimo de pedido, permite reducir los costos de almacenamiento?	62,33	64,381	,434	,933
2. ¿Le resulta apropiado que al contar con un volumen óptimo de pedido se garantiza una adecuada gestión de inventarios?	62,20	63,457	,581	,926
3. ¿Le resulta beneficioso que el proveedor cumpla con el tiempo de entrega establecido por la empresa?	61,73	68,067	,534	,927
4. ¿Le resulta apropiado que el tiempo de entrega no solo implica en la hora fijada sino también de acuerdo a los requerimientos solicitados?	62,07	61,924	,782	,920
5. ¿Le es correcto que la disponibilidad del producto permite construir relaciones sólidas con los clientes?	61,53	68,410	,525	,927
6. ¿Le es correcto que la falta de disponibilidad del producto genera pérdidas de ventas para la empresa?	62,60	61,114	,856	,917
7. ¿Cree usted que la determinación de los Costes del tamaño de stock es necesario para la empresa?	62,00	59,857	,921	,915
8. ¿Tener en cuenta los costes del tamaño de stock permite una adecuada atención a la demanda y una rentabilidad maximizada?	61,27	70,781	,469	,929
9. ¿Cree usted que el costo de capital determina la tasa de rendimiento mínimo que la empresa debe obtener en sus nuevas inversiones?	62,00	65,429	,547	,926



10. ¿Considera que al optimizar los niveles de inventarios se reduce el costo de capital y libera flujo de efectivo para que la empresa pueda invertir en otros productos?	61,73	62,638	,824	,919
11. ¿La empresa evalúa el costo de oportunidad de los proveedores, en cuanto a la calidad, el precio, entre otros?	61,87	60,410	,930	,915
12. ¿Considera apropiado que el coste de oportunidad se calcule en base a la cantidad de dinero que se va a invertir?	62,00	66,286	,689	,923
13. ¿En alguna ocasión la empresa ha tenido faltante de inventarios?	62,73	62,210	,864	,918
14. ¿Considera que mantener un control en el sistema periódico no existirán faltantes en sus inventarios de la empresa?	61,67	64,381	,788	,921
15. ¿En alguna ocasión la empresa ha tenido sobrante de inventarios?	63,40	61,971	,532	,930
16. ¿Existen políticas y procedimientos para el tratamiento contable de los sobrantes de inventarios?	61,87	68,552	,387	,929

La data de procesamiento de datos

Variable 1; Control Interno

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

Sujeto	ITEMS																															
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	Total	P9	P10	P11	P12	Total	P13	P14	P15	P16	Total	P17	P18	P19	P20	Total	P21	P22	P23	P24	P25	P26	Total	Total
1	5	5	5	5	5	5	4	2	36	4	4	5	3	16	4	5	3	4	16	5	5	4	2	16	4	5	4	5	3	5	26	110
2	5	5	5	4	4	5	4	2	34	5	5	5	1	16	5	5	5	1	16	5	5	1	5	16	5	5	4	4	3	5	26	108
3	5	5	5	5	5	4	4	3	36	5	5	1	5	16	5	5	4	2	16	5	5	1	5	16	5	5	5	5	1	5	26	110
4	5	5	5	3	3	4	3	3	31	5	4	4	3	16	3	4	3	4	14	5	5	2	4	16	3	5	5	3	5	5	26	103
5	5	3	5	3	3	4	3	3	29	5	5	4	1	15	3	3	5	4	15	5	5	3	3	16	3	5	5	4	5	4	26	101
6	5	4	5	3	3	4	3	5	32	5	5	4	2	16	3	4	5	3	15	5	4	3	4	16	3	5	5	4	3	5	25	104
7	5	5	5	3	3	4	3	4	32	5	5	1	4	15	3	4	5	4	16	5	1	3	4	13	4	5	4	4	4	5	26	102
8	5	5	5	4	3	4	3	4	33	5	5	2	4	16	3	4	5	4	16	5	5	3	3	16	4	4	5	4	5	3	25	106
9	5	5	5	3	3	4	3	5	33	5	2	4	5	16	5	4	5	2	16	5	5	3	3	16	3	4	5	4	5	5	26	107
10	5	3	5	5	3	4	5	4	34	5	2	4	5	16	3	4	5	4	16	5	5	3	3	16	3	4	3	4	5	5	24	106
11	5	5	5	3	3	4	3	5	33	5	5	2	4	16	3	4	5	4	16	5	5	3	3	16	3	5	5	4	4	5	26	107
12	5	5	5	3	3	4	3	5	33	5	5	3	3	16	4	4	4	4	16	5	5	3	3	16	3	5	3	5	4	5	25	106
13	5	5	5	5	5	4	3	3	35	5	5	3	2	15	4	4	3	5	16	5	5	4	2	16	3	5	3	3	4	5	23	105
14	4	5	5	5	1	4	4	4	32	5	3	1	5	14	4	5	4	3	16	5	4	4	3	16	3	5	4	3	4	5	24	102
15	4	5	5	5	5	4	4	4	36	5	3	5	2	15	4	4	4	4	16	5	3	3	5	16	3	5	3	3	4	5	23	106
16	5	5	5	2	4	4	4	4	33	5	5	2	3	15	5	4	5	2	16	5	3	3	5	16	3	4	5	4	4	5	25	105
17	4	5	5	5	2	4	4	2	31	5	2	3	5	15	5	1	5	5	16	5	3	3	5	16	3	5	3	4	3	5	23	101
18	5	5	3	5	5	4	3	2	32	5	3	1	5	14	5	5	3	3	16	4	3	3	5	15	3	5	3	5	5	5	26	103
19	5	5	3	5	5	4	4	2	33	5	3	2	5	15	5	4	4	2	15	4	2	4	5	15	5	5	3	4	5	4	26	104
20	5	5	3	5	5	4	3	2	32	5	3	4	1	13	4	5	1	5	15	4	5	3	4	16	5	5	5	4	5	2	26	102
21	5	5	3	5	5	4	3	2	32	5	5	3	2	15	3	4	4	1	12	5	5	4	2	16	3	5	3	4	5	5	25	100
22	5	5	5	5	5	4	2	5	36	5	5	1	1	12	5	3	1	3	12	4	2	4	5	15	3	4	5	5	5	3	25	100
23	5	5	5	5	5	4	2	5	36	5	5	2	2	14	5	4	2	1	12	5	3	1	5	14	4	4	4	5	5	4	26	102
24	5	3	5	5	5	5	3	5	36	5	3	1	4	13	3	5	2	2	12	4	5	1	5	15	3	5	4	5	5	1	23	99
25	5	4	5	4	4	3	4	4	33	5	2	2	5	14	4	5	3	4	16	5	4	2	5	16	3	5	3	5	5	5	26	105
26	5	4	5	5	4	2	4	4	33	5	5	2	2	14	5	5	2	3	15	4	5	2	5	16	3	5	4	4	5	3	24	102

27	5	4	5	5	3	4	4	4	34	5	5	2	3	15	3	5	5	3	16	5	5	2	4	16	3	5	4	4	4	5	25	106
28	5	4	3	5	4	4	4	5	34	5	5	3	3	16	4	4	5	3	16	4	4	5	3	16	3	5	4	5	5	3	25	107
29	5	4	4	5	4	4	3	5	34	4	3	2	4	13	5	2	4	5	16	5	5	2	4	16	3	4	4	5	5	5	26	105
30	5	4	5	5	4	4	4	4	35	5	5	1	4	15	5	4	2	5	16	4	5	5	2	16	4	4	4	4	5	5	26	108
31	5	4	5	3	4	3	5	2	31	5	5	1	5	16	3	3	5	4	15	5	5	2	4	16	4	5	5	4	5	3	26	104
32	5	4	5	5	5	5	5	2	36	4	5	3	4	16	3	5	3	4	15	4	5	2	4	15	3	5	5	5	5	2	25	107
33	5	4	5	5	5	4	4	2	34	4	5	3	4	16	5	5	3	3	16	5	4	2	5	16	3	5	4	5	4	5	26	108
34	5	4	4	5	5	2	4	4	33	4	5	1	3	13	5	2	3	5	15	5	1	5	5	16	3	5	4	5	4	5	26	103
35	5	5	5	3	5	3	4	5	35	5	5	2	4	16	5	4	3	3	15	5	5	3	3	16	3	5	3	4	3	5	23	105
36	5	5	5	3	3	4	3	2	30	5	5	5	1	16	4	4	3	4	15	5	3	3	5	16	3	5	3	4	3	5	23	100
37	5	5	5	5	5	5	2	4	36	5	3	5	2	15	5	4	3	3	15	5	3	4	4	16	4	5	4	5	2	5	25	107
38	5	5	5	5	5	4	3	4	36	5	2	3	5	15	4	4	5	2	15	4	5	3	4	16	4	5	5	5	3	4	26	108
39	5	4	5	5	4	3	4	5	35	5	4	4	3	16	5	4	5	2	16	4	5	2	5	16	4	4	3	4	3	5	23	106
40	4	4	5	5	4	4	4	4	34	5	3	3	5	16	5	5	4	2	16	4	5	3	4	16	4	4	4	5	3	5	25	107
41	3	4	5	5	5	4	5	4	35	5	4	2	5	16	4	5	5	2	16	4	5	2	5	16	4	5	4	4	4	5	26	109
42	5	4	4	5	5	4	5	4	36	5	5	4	2	16	4	5	4	3	16	4	5	3	4	16	4	5	4	4	3	3	23	107
43	5	5	5	5	5	5	3	3	36	5	5	4	2	16	4	3	4	5	16	5	3	3	4	15	3	5	5	5	3	3	24	107
44	5	5	5	5	5	5	4	2	36	5	5	4	2	16	4	4	3	4	15	5	1	4	4	14	3	5	5	5	3	5	26	107
45	5	5	5	5	5	2	4	5	36	5	5	2	4	16	5	4	4	2	15	5	3	4	4	16	3	5	5	4	3	5	25	108
46	5	5	5	5	5	2	4	5	36	5	5	4	2	16	4	5	4	3	16	5	1	5	5	16	3	4	4	4	4	5	24	108
47	5	5	5	5	5	1	5	5	36	5	5	3	3	16	4	5	3	4	16	5	3	3	5	16	3	4	3	5	5	5	25	109
48	5	5	5	5	5	2	5	4	36	4	5	5	2	16	4	4	4	2	14	5	2	4	5	16	3	4	3	5	4	5	24	106
49	5	5	5	4	5	2	5	5	36	5	5	5	1	16	5	5	4	2	16	4	5	2	5	16	3	4	4	5	4	5	25	109
50	5	4	4	5	5	4	4	5	36	5	5	1	5	16	5	4	3	4	16	5	4	2	5	16	3	4	4	5	5	5	26	110
51	5	5	5	5	5	4	3	4	36	5	5	4	2	16	4	3	4	3	14	5	5	1	5	16	4	5	4	4	5	4	26	108
52	5	5	5	3	3	4	5	5	35	5	3	4	4	16	3	3	5	1	12	4	5	2	5	16	4	5	3	4	5	5	26	105
53	5	3	4	3	3	5	5	5	33	5	5	4	2	16	5	4	3	4	16	4	4	4	3	15	5	4	3	5	4	5	26	106

## Variable 2; Gestión de Inventarios

VARIABLE 2: GESTIÓN DE INVENTARIOS																				
		ITEMS																	Total	
Sujeto	P27	P28	P29	P30	P31	P32	Total	P33	P34	P35	P36	P37	P38	Total	P39	P40	P41	P42	Total	
1	5	5	5	5	5	1	26	5	5	5	5	2	4	26	4	5	3	4	16	68
2	5	5	5	5	5	1	26	4	5	5	5	3	3	25	4	5	3	3	15	66
3	2	4	5	4	5	5	25	5	5	5	5	2	4	26	3	4	4	5	16	67
4	3	3	5	4	5	4	24	5	5	5	5	2	2	24	3	4	2	3	12	60
5	3	3	5	4	5	3	23	5	5	5	4	4	1	24	3	4	2	2	11	58
6	5	3	5	3	5	3	24	5	5	5	4	4	2	25	3	4	2	3	12	61
7	5	3	4	4	5	2	23	5	5	4	4	4	3	25	3	4	1	3	11	59
8	5	3	4	5	5	3	25	5	5	4	5	2	4	25	4	5	1	3	13	63
9	4	5	5	5	2	3	24	5	5	4	5	3	4	26	4	5	1	4	14	64
10	5	3	4	5	4	4	25	5	5	4	5	1	4	24	4	5	1	3	13	62
11	4	5	4	5	3	4	25	5	5	4	5	2	4	25	4	4	1	5	14	64
12	3	5	4	5	5	4	26	5	5	5	5	1	4	25	4	5	1	3	13	64
13	3	5	4	5	2	4	23	5	5	4	5	3	3	25	3	5	1	4	13	61
14	3	4	5	5	3	4	24	4	5	4	5	2	4	24	3	4	1	3	11	59
15	3	4	5	5	4	4	25	4	5	5	5	3	4	26	3	4	1	4	12	63
16	3	4	5	5	3	4	24	4	5	5	5	2	4	25	3	4	1	5	13	62
17	3	4	5	5	5	3	25	4	5	4	4	2	4	23	3	4	1	3	11	59
18	2	4	5	5	5	3	24	4	5	5	5	2	4	25	3	4	1	4	12	61
19	3	3	5	5	5	3	24	4	5	5	5	2	4	25	3	4	2	3	12	61
20	3	3	5	5	5	3	24	4	5	5	5	1	4	24	3	4	1	3	11	59
21	3	3	5	4	5	3	23	4	5	5	4	1	4	23	3	4	1	4	12	58
22	3	3	5	5	5	3	24	4	5	5	4	2	3	23	3	4	1	3	11	58
23	2	3	5	5	5	3	23	5	5	4	5	2	3	24	3	4	2	3	12	59
24	2	3	5	5	5	3	23	4	5	4	5	1	3	22	3	4	2	3	12	57
25	3	4	5	5	5	3	25	5	5	5	5	2	3	25	2	5	2	3	12	62
26	3	4	5	5	3	4	24	4	5	5	5	3	3	25	2	5	2	2	11	60
27	3	4	5	5	5	4	26	4	5	5	5	3	3	25	2	5	1	4	12	63
28	4	4	5	5	5	2	25	4	5	5	5	4	3	26	2	5	2	4	13	64
29	4	4	4	5	5	3	25	4	5	5	5	3	3	25	2	5	1	3	11	61
30	4	4	4	5	5	4	26	5	5	5	5	2	4	26	1	5	2	5	13	65
31	4	4	4	5	5	2	24	5	5	5	5	2	3	25	2	5	1	4	12	61
32	4	4	5	5	3	5	26	4	5	5	5	3	3	25	2	5	2	4	13	64
33	4	4	5	5	3	5	26	4	5	5	5	2	5	26	1	5	1	4	11	63
34	4	4	5	5	4	3	25	4	5	5	5	2	3	24	1	5	2	4	12	61
35	4	4	5	5	3	4	25	4	5	5	5	4	3	26	2	5	1	3	11	62
36	4	4	5	5	2	4	24	4	5	5	5	1	3	23	1	5	1	3	10	57
37	4	4	5	5	5	3	26	4	5	5	5	2	5	26	2	5	1	4	12	64
38	4	5	5	5	5	2	26	4	5	5	5	3	4	26	2	5	1	4	12	64
39	4	5	5	5	5	2	26	4	5	5	5	2	4	25	2	5	1	4	12	63

40	4	5	5	5	5	2	26	4	5	5	5	3	4	26	2	5	1	4	12	64
41	4	5	5	5	5	2	26	5	5	5	5	3	3	26	2	5	4	4	15	67
42	4	5	5	5	5	2	26	4	5	5	5	3	3	25	2	5	2	4	13	64
43	4	5	5	5	5	2	26	4	5	5	5	3	4	26	1	5	3	4	13	65
44	4	5	5	5	3	4	26	4	5	5	5	2	4	25	2	5	2	4	13	64
45	4	5	5	5	4	3	26	5	5	5	5	2	4	26	2	5	4	4	15	67
46	4	5	5	5	5	2	26	4	5	5	5	3	4	26	1	5	4	4	14	66
47	4	4	5	5	5	3	26	5	5	5	5	2	4	26	2	5	4	4	15	67
48	4	4	5	5	4	3	25	5	5	5	5	2	4	26	2	5	3	3	13	64
49	5	4	5	5	5	2	26	5	5	5	5	2	4	26	2	5	4	4	15	67
50	4	5	5	5	5	2	26	5	5	5	2	5	4	26	2	5	4	4	15	67
51	3	5	5	5	5	3	26	4	5	3	5	5	4	26	2	5	3	4	14	66
52	4	5	5	5	4	2	25	4	5	5	2	5	4	25	2	5	1	4	12	62
53	4	4	5	5	4	2	24	4	5	3	5	5	4	26	2	5	2	3	12	62

## Consentimiento informado

### Anexo 5: Consentimiento informado

#### Consentimiento Informado

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Judith Susana Márquez Soto de la Universidad Peruana Los Andes. La meta de este estudio es determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una entrevista (o completar una encuesta, o lo que fuera según el caso). Esto tomará aproximadamente 20 minutos de su tiempo. Lo que conversemos durante estas sesiones se grabará, de modo que el investigador pueda transcribir después las ideas que usted haya expresado.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario y a la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto, serán anónimas.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante la entrevista le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

---

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Judith Susana Márquez Soto. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

Me han indicado también que tendré que responder cuestionarios y/o preguntas en una entrevista, lo cual tomará aproximadamente 20 minutos.

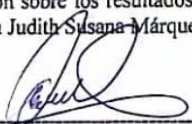
Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar a Judith Susana Márquez Soto al teléfono 945425397.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar a Judith Susana Márquez Soto al teléfono anteriormente mencionado.

Nombre del Participante  
(en letras de imprenta)

Gabriela Muñoz Izarra  
74457557

Firma del Participante



Fecha

26/12/2022

## Anexo 5: Consentimiento informado

### Consentimiento Informado

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Judith Susana Márquez Soto de la Universidad Peruana Los Andes. La meta de este estudio es determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una entrevista (o completar una encuesta, o lo que fuera según el caso). Esto tomará aproximadamente 20 minutos de su tiempo. Lo que conversemos durante estas sesiones se grabará, de modo que el investigador pueda transcribir después las ideas que usted haya expresado.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario y a la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto, serán anónimas:

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante la entrevista le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.


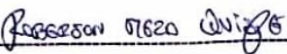
---

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Judith Susana Márquez Soto. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

Me han indicado también que tendré que responder cuestionarios y/o preguntas en una entrevista, lo cual tomará aproximadamente 20 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar a Judith Susana Márquez Soto al teléfono 945425397.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar a Judith Susana Márquez Soto al teléfono anteriormente mencionado.

		26 - 01 - 2023
Nombre del Participante (en letras de imprenta)	Firma del Participante	Fecha

## Anexo 5: Consentimiento informado

### Consentimiento Informado

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Judith Susana Márquez Soto de la Universidad Peruana Los Andes. La meta de este estudio es determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una entrevista (o completar una encuesta, o lo que fuera según el caso). Esto tomará aproximadamente 20 minutos de su tiempo. Lo que conversemos durante estas sesiones se grabará, de modo que el investigador pueda transcribir después las ideas que usted haya expresado.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario y a la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto, serán anónimas.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante la entrevista le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

---


Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Judith Susana Márquez Soto. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de materiales de construcción del distrito de Huancayo- 2021.

Me han indicado también que tendré que responder cuestionarios y/o preguntas en una entrevista, lo cual tomará aproximadamente 20 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar a Judith Susana Márquez Soto al teléfono 945425397.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar a Judith Susana Márquez Soto al teléfono anteriormente mencionado.

ROBERTH APARCO NORA



26/01/2023

Nombre del Participante  
(en letras de imprenta)

Firma del Participante

Fecha



Fotos de la aplicación del instrumento





