UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CONTROL INTERNO Y SU IMPLICANCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONDIAL E. I. R. L., CAÑETE, 2024.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. Yoselin Akemi Moreno Humareda

ASESOR:

Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto

ORCID:0000-0001-2182-6061

San Vicente de Cañete, 2025, Perú

HOJA DE JURADOS



Firmado digitalmente por: BUENDIA APARCANA ROBERTO REYMUNDO FIR 21576727 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 13/08/2025 17:29:37-0500

.....

Dr. Roberto Reymundo Buendía Aparcana
PRESIDENTE
JURADO EVALUADOR



Firmado digitalmente por: ESCOBEDO PEREZ Rafael Ronal FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 13/08/2025 16:53:19-0500

.....

Dr. Rafael Ronal Escobedo Pérez
SECRETARIO
JURADO EVALUADOR



Firmado digitalmente por: CORDOVA SOLIS HERBERT CHRISTIAN FIR 22521931 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 16/08/2025 13:09:27-0500

.....

Dr. Herbert Christian Córdova Solís
VOCAL
JURADO EVALUADOR



Firmado digitalmente por: ALEGRIA CUETO OSCAR FERNANDO FIR 07970508 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22/08/2025 11:23:20-0500

.....

Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto
ASESOR

Dedicatoria

A mis padres Oscar Juan Moreno Alhuay y Francisca Humareda Ore por su apoyo constante del día a día y su comprensión en los días que me ausentaba para poder dedicarme en mi proceso de aprendizaje y mis hermanas Kiara Lorena Moreno Humareda, Franshesca Esther Moreno Humareda por ser mi inspiración a querer seguir superando adversidades y demostrando que si es posible cuando nos proponemos metas que nos desarrollen como personas y profesional, de la carrera que decidamos seguir, dedico también la presente tesis a mi hermana Nelvy Nataly Moreno Humareda por su constante motivación y llevarme la contraria en algunas decisiones, porque de eso aprendí a salir de mi zona cómoda y mirar a fuera de lo cotidiano, no con miedo sino con gran entusiasmo porque existen tantas posibilidades, el universo y cada ser que existe es tan grande que a veces siento que somos una sola materia.

Dedico estos últimos párrafos a las dos personas que se encuentran hoy en el cielo, pero siempre estarán presente, en los ojos de mamá y la fortaleza en su corazón, en la persistencia de papá y su disciplina en el atletismo, en mis cabellos y en mis más profundos sueños, mi abuelito Eliseo Moreno Montes y a mi abuelito Marcelino Humareda Coras .

Agradecimiento

Agradecimiento a Dios en primer lugar, por escucharme en cada oración y por siempre darme mucho más de lo que en algún momento necesité, Gracias por todo.

Agradecer también a los docentes de la Universidad Nacional de Cañete que con sus conocimientos supieron guiarme, brindar también el agradecimiento a mis amigos y amigas que siempre estuvieron presente en los momentos buenos y malos en el proceso de mi carrera.

Índice

HOJA DE JURADOS ..... **ii**

Dedicatoria…… ..... **ii**

Agradecimiento ..... **iiv**

INDICE……**v**

Lista de tablas ..... **xi**

Lista de Figuras ..... **xii**

RESUMEN ..... **xiii**

ABSTRACT ..... **xiv**

INTRODUCCIÓN ..... **xv**

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA **1**

1.1. Descripción de la realidad Problemática **1**

1.2. Formulación del problema **2**

1.2.1. Problema general **2**

1.2.2. Problemas Específicos **2**

1.3. Objetivo de la investigación **3**

1.3.1. Objetivo general **3**

1.3.2. Objetivos Específicos **3**

1.4. Justificación del problema **3**

1.4.1. Justificación Teórica 4

1.4.2. Justificación Práctica 4

1.4.3. Justificación Metodológica 5

1.5. Delimitación de la investigación 5

1.5.1. Delimitación teórica 5

1.5.2. **Delimitación temporal 5**

1.5.3. Delimitación espacial 5

II. MARCO TEORICO Y EMPIRICO 6

2.1. Marco Teóricas 6

2.1.1. **Variable 1: Control Interno 6**

A. **Definición 6**

Importancia del control Interno 7

Efectividad del control Interno 7

Deficiencias del control Interno 7

B. **Dimensiones 8**

Capacitación y comunicación 9

Políticas y procedimientos administrativo 9

C. **Indicadores 10**

Control de actividades 10

Hoja de verificación 10

Estrategia de mejora 11

Difusión de información efectiva **11**

Procedimiento de control interno **11**

Políticas de control **12**

Planificación de prevención **12**

D. **Teorías** **12**

Modelo COSO I **12**

2.1.2. **Variable 2: Gestión de Inventario** **14**

A. **Definición** **14**

Importancia de la gestión de inventario **14**

Deficiencias de la gestión de inventario **15**

B. **Dimensiones** **15**

Proceso documentario **16**

Disponibilidad de inventario **16**

C. **Indicadores** **16**

Optimización de procesos logísticos **17**

Nivel Óptimo de materiales **17**

Cumplimiento del procedimiento de control de inventario **18**

Traslado de información al sistema de inventariado **18**

Registro de los ingresos y salidas de materiales **18**

Disponibilidad de mercadería **19**

Abastecimiento de los consumidores **19**

Planificación de periodos de compras 19

D. **Teorías 20**

Modelo de cantidad económica de pedidos 20

Modelo de revisión continua 20

2.2. Antecedentes 21

2.2.1. Antecedentes Nacionales 21

2.2.2. Internacionales 24

2.2.3. Locales 25

2.3. Definición de términos básicosControl 25

Inventario 25

Auditoria 25

Capacitación 25

Procedimiento Documentario 25

Gestión de Inventario 26

Rotación de Inventario 26

Estrategias 26

Auditoria 26

Capacitación 26

Procedimiento Documentario 26

Gestión de Inventario 26

Rotación de Inventario 26

III. HIPOTESIS Y VARIABLES **28**

3.1 Hipótesis 28

3.1.2 Hipótesis Específicas **28**

3.2 Definición conceptual de variables **28**

Control Interno **28**

Gestión de Inventario **29**

3.3 Operacionalización de las variable **29**

IV. DISEÑO METODOLOGICO **32**

4.1 Tipo de Investigación **32**

4.2 Diseño de investigación **32**

4.3 Método de investigación **32**

4.4 Población y muestra **32**

4.4.1 *Población* **32**

4.4.2 *Muestra* **32**

4.5 Lugar de estudio **32**

4.6 Técnica e instrumento **33**

Encuesta: **33**

Cuestionario **33**

4.7 Análisis y procesamiento de datos **33**

V. RESULTADOS **335**

VI. DISCUSION DE RESULTADOS 49

Hipótesis General : 49

Hipótesis Específica 1: 49

Hipótesis Específica 2: 49

Hipótesis Específica 3: 50

VII. CONCLUSIONES..... 51

VIII.. RECOMENDACIONES..... 62

IX. REFERENCIAS 62

X. ANEXOS 62

Lista de tablas

Tabla 1: Matriz de Operacionalización de la Variable Control Interno 30
Tabla 2:Matriz de Operacionalización de la Variable Gestión de Inventario 31
Tabla 3: Estadísticas de Fiabilidad 35
Tabla 4: Estadísticas de Fiabilidad 35
Tabla 5: Control Interno 35
Tabla 6: Auditoria Internas 36
Tabla 7: Capacitación y Comunicación 37
Tabla 8: Políticas y Procedimientos Administrativo 38
Tabla 9: Gestión de Inventario 39
Tabla 10: Rotación de Inventario 40
Tabla 11: Procedimiento Documentario 41
Tabla 12: Disponibilidad de Inventario 42
Tabla 13: Pruebas de Normalidad 43
Tabla 14: Correlación entre el Control Interno y la Gestión de Inventario 44
Tabla 15: Correlación entre el Control Interno y la Rotación de Inventario 45
Tabla 16: Correlación entre el Control Interno y el Procedimiento Documentario 46
Tabla 17: Correlación entre el Control Interno y la Disponibilidad de Inventario 47

Lista de Figuras

Figura N° 1:Control Interno 36
Figura N° 2: Auditoria Internas 37
Figura N° 3: Capacitación y Comunicación 38
Figura N° 4: Políticas y Procedimientos Administrativo 39
Figura N° 5: Gestión de Inventario 40
Figura N° 6: Rotación de Inventario 41
Figura N° 7: Procedimiento Documentario 42
Figura N° 8: Disponibilidad de Inventario 43

RESUMEN

El estudio se realizó con el propósito de determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Constructora Condial E.I.R.L.; para lograr este objetivo, se empleó un enfoque metodológico cuantitativo de tipo básico, asimismo, el nivel fue correlacional y el diseño no experimental de corte transversal, bajo estos criterios se tomó como población y muestra de estudio a 60 trabajadores de la empresa constructora Condial E.I.R.L., con un muestreo no probabilístico de quienes se obtuvo la información aplicándoles una encuesta con su debido cuestionario de preguntas para conocer la situación actual de la variables en la empresa. Con el análisis de datos en SPSS.

Palabras claves: Auditoria, políticas internas, proceso documentario, gestión, rotación de inventarios, disponibilidad, planificación.

ABSTRACT

The study was carried out with the purpose of determining the relationship between internal control and inventory management in the Construction Company Condial E.I.R.L.; To achieve this objective, a basic quantitative methodological approach was used. Likewise, the level was correlational and the non-experimental cross-sectional design. Under these criteria, 60 workers from the construction company Condial E.I.R.L. were taken as the population and study sample. with a non-probabilistic sampling of whom the information was obtained by applying a survey with its appropriate questionnaire of questions to know the current situation of the variables in the company. With data analysis in SPSS.

Keywords: Audit, internal policies, documentary process, management, inventory rotation, availability, planning.

INTRODUCCIÓN

Holmes (1987) señala que el control interno es una función esencial de la gerencia cuyo objetivo es proteger y salvaguardar los activos de la empresa, prevenir desembolsos indebidos y garantizar que no se contraigan obligaciones sin la debida autorización.

Localmente la empresa Constructora Condial E.I.R.L., fundada el 2008. tiene como misión bridar un excelente servicio dedicada al rubro de la construcción de proyectos integrales en el sector público en construcción de obras viales, saneamiento, infraestructura agrícola, carreteras, así como en el sector privado en la planificación implementación y construcción de habilitaciones urbanas que buscan satisfacer las necesidades de los clientes mediante productos de alta calidad, empleando para ello sus conocimientos y experiencia en el proceso. Tiene como objetivo el continuo proceso de expansión, basa su planteamiento estratégico en el desarrollo de proyectos de obra civiles y de saneamiento en la diversificación de su actividad constructora con el objetivo de aportar valor añadido a la provincia.

El objetivo la presente investigación es determinar la relación entre control interno y gestión de inventarios en la Empresa Constructora Condial E.I.R.L., Cañete, 2024. Asimismo, se planteó cuatro objetivos específicos. Primero, determinar la relación entre control interno y la rotación de inventario en la Empresa Constructora Condial E.I.R.L., Cañete, 2024. Segundo, determinar la relación entre control interno y el procedimiento documentario en la Empresa Constructora Condial E.I.R.L., Cañete, 2024. Tercero, determinar la relación entre control interno y pronóstico de la demanda en la Empresa Constructora Condial E.I.R.L., Cañete, 2024. Finalmente, determinar la relación entre control interno y la disponibilidad de inventario en la Empresa Constructora Condial E.I.R.L., Cañete, 2024.

En el Planteamiento del Problema, se puede encontrar el problema de investigación y a su vez se formulan los problemas específicos, los objetivos de la investigación y objetivos específicos, se presenta la justificación y delimitación de la presente investigación. En el Marco Teórico y Empírico, se presenta los fundamentos teóricos que intervienen en el trabajo de investigación relacionado con las variables, los antecedentes de la investigación y finaliza con la definición de términos básicos. En las Hipótesis y variables se presenta desde las hipótesis general e hipótesis específicas, las definiciones de las variables y Operacionalizacion de las variables. Y en el Diseño Metodológico, se menciona el tipo, diseño y método de investigación, se detalla la población y la muestra de la investigación, el lugar de estudio, las técnicas y los instrumentos utilizados incluyendo el análisis y procesamiento de datos.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad Problemática

En la actualidad, dentro de un marco internacional se ha visto a las grandes empresas en el sector de la construcción se está expandiendo rápidamente en América Latina. El área es el hogar de varias naciones, cada una con un clima político y económico distinto. A pesar de esta variación, la industria de la construcción se está expandiendo en la región debido a varias dinámicas. Puede resultar complicado terminar los proyectos de construcción a tiempo y dentro del presupuesto debido a la falta de mano de obra competente.

El tamaño del mercado latinoamericano de la construcción se estima en 675,99 mil millones de dólares en 2024, y se espera que alcance los 842,52 mil millones de dólares en 2029, creciendo a una tasa compuesta anual del 5% durante el período previsto (2024-2029). La urbanización es uno de los principales factores que impulsan la industria de la construcción latinoamericana. Cada vez más personas se están trasladando a las ciudades en busca de mejores perspectivas económicas y la región se está urbanizando rápidamente. Esta tendencia impulsa la demanda de nuevas viviendas, negocios y proyectos de infraestructura como carreteras, puentes y sistemas de transporte público. (Mordor Intelligence,2024)

En el Perú el crecimiento de la población y de sus ingresos, así como la expansión del crédito para vivienda ha aumentado la demanda de las familias para la construcción de viviendas. Por otro lado, la mejora en los ingresos fiscales ha hecho que el Estado sea un dinamizador importante del sector, demandando la construcción de carreteras, centrales hidroeléctricas, espacios públicos, entre otros. Sin embargo, el déficit de infraestructura y habitacional aún es persistente, quedando pendiente el acortamiento de estas brechas de mercado.

De acuerdo al Informe Económico de la Construcción de IEC, CAPECO, este sector en Perú está fuertemente influenciado por una cada vez más evidente dualidad, puesto que las políticas públicas vinculadas a la construcción vienen presentando dos caras. Desde el año 2002, se ha consolidado una política urbano-habitacional que ha favorecido la creación de un mercado de vivienda que, con estímulos claros, predictibilidad y programas de largo plazo, ha venido consolidando una industria competitiva e inclusiva, que ha sido capaz de proveer soluciones habitacionales y equipamientos apropiados para todas las familias peruanas, contribuyendo además al crecimiento económico. Del otro, un modelo de contratación pública obsoleta, ineficiente y muy permeable a la corrupción, que no puede ejecutar los importantes

recursos económicos de que dispone y que no puede asegurar la calidad ni la sostenibilidad de las infraestructuras y edificaciones que produce.

Es evidente que en otros sectores productivos se pueden encontrar ejemplos similares. Lamentablemente, el país cuenta con un modelo de contratación pública obsoleta, ineficiente y muy permeable a la corrupción, que no puede ejecutar los importantes recursos económicos que dispone y que no puede asegurar la calidad ni la sostenibilidad de las infraestructuras y edificaciones que produce. (Igape, 2023) pg.7,8.

Según la Contraloría de la República, el 18% de las obras se encuentran paralizadas por la falta de recursos financieros, mientras que el 12.3% presenta incumplimientos contractuales y un 3.9%, discrepancias y arbitrajes.

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

Asimismo, el estudio de Klius et al. (2020) señala que, a nivel internacional, se ha quedado evidenciado como la falta de un control interno en las organizaciones tanto privadas como públicas pueden provocar errores en los registros e informaciones contables como administrativas, dificultando a que la empresa logre sus objetivos propuestos.

Un análisis interno consiste en la identificación y evaluación de los diferentes factores o elementos que puedan existir dentro de una empresa. Realizar un análisis interno tiene como objetivo conocer los recursos y capacidades con los que cuenta la empresa e identificar sus fortalezas y debilidades, y así establecer objetivos en base a dichos recursos y capacidades, y formular estrategias que le permitan potenciar o aprovechar dichas fortalezas, y reducir o superar dichas debilidades.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la Gestión de Inventario en la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, año 2024?

1.2.2. Problemas Específicos

¿De qué manera el control interno incide en la Rotación de Inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, año 2024?

¿De qué manera el control interno incide en el proceso documentario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, año 2024?

¿De qué manera el control interno incide en niveles de disponibilidad de inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, año 2024?

1.3. Objetivo de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la Incidencia del Control interno en la Gestión de Inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, año 2024.

1.3.2. Objetivos Específicos

Evaluar del Control interno en la Rotación de Inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, año 2024.

Conocer la Incidencia del Control interno en los procesos documentarios de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, año 2024.

Estudiar la Incidencia del Control interno en los niveles de disponibilidad de inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, año 2024.

1.4. Justificación del problema

La presente investigación sirve para demostrar que con un eficiente control Interno a través de la implementación de estrategias de la gestión de inventarios aumentaría los niveles óptimos, siendo importante para la empresa para la mejora en el funcionamiento del área de logística y con ello se abastecerá adecuadamente a las obras públicas o privadas que la empresa tiene a cargo.

Esta investigación es viable porque se contará con la colaboración del personal que labora en la gerencia de logística, gerencia de portafolio de obras y gerencia de Administración en la constructora condial E. I. R. L. del año 2024. Así mismo de los resultados de este trabajo de investigación queda demostrado que existen herramientas para aumentar la eficacia de la gestión de inventarios tales como las estrategias de reducción de costos y optimización de niveles de a través auditorías internas dentro del área administrativa, así como también la capacitación continua del personal encargado, la actualización de políticas y procedimientos

documentarios.

A título profesional esta investigación seria la herramienta para lograr sustentar mi tesis y así lograr el título profesional de contador público.

Leudis Vega de la Cruz y Fernando Marrero Delgado, (2021), señalan que la "La gestión integrada, según la etapa del control interno de integración, tuvo sus inicios en los años 90. El COSO determinó que, para alcanzar los objetivos, el sistema no puede ser un elemento restrictivo, sino más bien una herramienta que posibilite los procesos y su consecución, también plantea sobre los riesgos a superar para alcanzarlos. Se hace referencia a los objetivos estratégicos, tácticos y operativos de una organización. De esta manera se valorizan las tareas de evaluación y perfeccionamiento de los controles internos y los convierten en responsabilidad de todos.".

Por lo tanto, en la presente investigación se proponen las siguientes justificaciones:

1.4.1. Justificación Teórica

En el presente trabajo de investigación, la teoría se verá enriquecida con lo que aportarán diversos autores, nacionales y extranjeros. Por lo que esta investigación es importante debido a que se demostrara que un buen control interno y uso de estos recursos, influenciara positivamente en la Gestión de inventarios.

1.4.2. Justificación Práctica

Con la presente investigación se tratará de demostrar que un buen control interno con los procedimientos detallados y ejecución constante influye en el mejoramiento de la gestión de inventarios en el almacén.

Por lo tanto, los resultados obtenidos se podrán aplicar en otras entidades en el rubro de construcción u otros centros que tengan almacén del país porque también controlan y tienen gestión de Inventario. Como consecuencia del presente trabajo, los instrumentos elaborados se podrán aplicar en el distrito a estudiar, y las recomendaciones pueden servir de referencia en otros centros similares distritales y provinciales.

1.4.3. Justificación Metodológica

Con el presente trabajo de investigación servirá a futuros investigadores que realicen estudios semejantes a esta investigación, sirviéndoles de guía y consulta para mejorar su trabajo de investigación.

1.5. Delimitación de la investigación

Se debe concretar y especificar claramente qué estudiaremos. La delimitación del problema pasa por especificar la acción que sucede y los actores implicados (pueden ser organismos, personas, organizaciones, ecosistemas, países). San vicente de cañete.

1.5.1. Delimitación teórica

Desde la perspectiva de Carrasco (2012), la delimitación teórica consiste en organizar en secuencia lógica, orgánica y deductiva, los temas ejes que forman parte del marco teórico en la que circunscriben las variables del problema de investigación. Dicho de otro modo, se debe establecer un dominio teórico donde los temas que explican y definen cada una de las categorías propias del problema que se investiga, y que estén plenamente relacionados unos con otros.

En las dimensiones tenemos 6 dimensiones, conformada por los componentes del control interno y objetivos. Y la segunda variable el cual es la gestión de inventario que está definida como las actividades y serie de procesos que establecen también los del rango más alto en una organización. Está dividido en 2 dimensiones: La planeación y las estrategias.

1.5.2. Delimitación temporal

El presente estudio tendrá una duración de 1 mes, en la empresa Condial E.I.R.L., ubicado en el distrito de San Vicente.

1.5.3. Delimitación espacial

La empresa Condial E.I.R.L., se ubica en el distrito de San vicente de la provincia de Cañete, departamento Lima, es la totalidad del personal laborando en la empresa.

II. MARCO TEORICO Y EMPIRICO

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Variable 1: Control Interno

A. Definición

Ramón (2004) comenta que el control interno es utilizado para evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones, garantizando el logro de objetivos organizacionales y protección de los recursos de la entidad. Además, facilita la obtención de información financiera confiable, promueve la eficiencia, previene violaciones a normas contables y asegura el cumplimiento normativo. De igual manera, busca crear conciencia de control en toda la organización y se aplica en procedimientos específicos como arqueos de caja y control de asistencia, siendo esencial es un sistema integral que abarca múltiples aspectos de la gestión, desde la operatividad diaria hasta la planificación estratégica.

Del mismo modo, Portal (2016) afirma que el control interno se define como un proceso preventivo que busca proporcionar seguridad razonable al logro de objetivos organizacionales, respaldado por la alta dirección y adoptado habitualmente por todo el personal, garantizando efectividad e integridad de procesos. Asimismo, se compone de actividades organizadas en cinco niveles: ambiente de control, gestión de riesgos, información y comunicación, actividades de control y supervisión, constituyendo la base de la gestión que permite redirigir la operación ante riesgos que puedan comprometer el cumplimiento de objetivos.

Por otro lado, Mantilla (2018) en su libro señala que el control es un tema extenso que debe implementarse en toda organización. Para unificar el concepto y los procedimientos relacionados con el control interno, señala el uso del modelo COSO, que se diseñó considerando aspectos como la eficiencia, la eficacia, la confiabilidad de la información y la aplicación de parámetros que regulan las operaciones.

Según Catagua et al., (2023) señala que el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión (COSO) es un marco de control interno que fue constituido hace más de dos décadas para proporcionar liderazgo organizacional en tres frentes: gestión del riesgo empresarial (ERM), control interno, y disuasión del fraude. Precisamente, este marco fue diseñado por representantes de cinco organizaciones del

sector privado de los Estados Unidos, tras una crisis de fraude internacional para evitar malas prácticas empresariales.

Importancia del control Interno

Koontz y O'Donnell (2017) establecieron que el control interno es de vital importancia porque permite detectar y corregir errores a tiempo, lo que beneficia a la empresa al reducir pérdidas y riesgos. Asimismo, **Holmes (1987)** señala que el control interno es una función esencial de la gerencia cuyo objetivo es proteger y salvaguardar los activos de la empresa, prevenir desembolsos indebidos y garantizar que no se contraigan obligaciones sin la debida autorización. Este sistema proporciona a la administración la confianza de que los informes contables, en los que se fundamentan sus decisiones, son fiables y verificados.

Del mismo modo, Rivas (2011) manifiesta que el control interno es esencial para lograr el éxito en una organización, ya que contribuye a obtener resultados más confiables. Además, este sistema estandariza las tareas realizadas, asegurando que se ejecuten de acuerdo con reglas y procedimientos establecidos. Esto no solo mejora la eficiencia, sino que también fortalece la integridad de las operaciones internas.

Efectividad del control Interno

Morales Morales (2017) indica que existen múltiples actividades que procesan las organizaciones, las cuales son cada vez más complejas por el flujo de información de la entidad. Una forma de facilitar la efectividad del proceso contable administrativo es a través de un sistema, el cual básicamente debe realizarse teniendo en cuentas las siguientes tareas:

a) Entradas de los datos: se realiza a través de un comprobante de diario que contiene dos o más registros ya sean débitos o créditos que se denominan asientos de diario
b) Validación de los datos: permite verificar que los datos ingresados cumplen con los parámetros previamente establecidos para el control de estos desde el punto de vista de la consistencia
c) Actualización de los registros: consiste en el traspaso de los movimientos del diario general a las cuentas del mayor.

Deficiencias del control Interno

Rebaza y Santos (2015) señala que el hecho de implementar el sistema de control interno, no proporciona la seguridad de que los resultados siempre sean los mayores beneficios para la entidad, esto debido a que siempre existe el peligro de que

se presenten fallas en las tareas, que, en ciertos casos, pueden ser causadas por la intervención humana. Por lo tanto, es apropiado realizar un monitoreo regular sobre el adecuado funcionamiento del sistema de control interno para así poder reducir los impactos negativos que puedan aparecer.

Uribe et al., (2014) en su investigación acerca del sistema de control interno, indica que existen estructuras que facilitan disponer de datos recientes sobre los bienes con los que dispone la organización, pero que estos no poseen herramientas que asistan de manera adecuada en la toma de decisiones. Por esta razón, los investigadores opinan que no es suficiente con aplicar un mecanismo, sino que es esencial entender cómo opera esa sección, realizando ensayos y evaluando la información para que, de esta forma, se consiga llevar a cabo el control apropiado al tipo de entidad que sea y así, prevenir restricciones en el sistema de control interno.

B. Dimensiones

Auditoría interna

Hernádez (2016) señala que la auditoría interna es una función independiente y objetiva que proporciona aseguramiento y consulta, con el objetivo de agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Asimismo, evalúa los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, y refuerza la transparencia empresarial, aunque se relaciona con la contabilidad, su enfoque va más allá de esta área, manteniendo su independencia mientras supervisa el control interno. Además, ha evolucionado de ser un órgano de control a un consultor que asegura la eficiencia y eficacia de las actividades, abarcando tanto trabajos formales como diversas actividades.

Por otra parte, Ferrari et al., (2023) indica que la auditoría interna ha evolucionado para convertirse en una función clave en la gobernanza corporativa, proporcionando aseguramiento independiente sobre la efectividad de los controles internos y la gestión de riesgos. Sin embargo, los auditores pueden enfrentar conflictos de roles debido a la presión de supervisión y consultoría, así como a su identidad organizacional, lo que puede afectar su objetividad. Factores como la independencia y la experiencia son cruciales para minimizar estos conflictos. Un estilo de gestión que combine un enfoque en tareas y relaciones puede potenciar la independencia y la experiencia de los auditores, reduciendo así los conflictos de roles, ya que la auditoría interna no solo refuerza la transparencia y la ética empresarial, sino que también apoya la gestión de riesgos y contribuye al éxito sostenible de la organización.

Capacitación y comunicación

Morocho et al., (2019) establece que la capacitación del personal es esencial para asegurar la precisión y confiabilidad de la información de costos, ya que mejora la exactitud en el manejo de datos, reduce errores, garantiza el cumplimiento normativo y proporciona a la gerencia información confiable para la toma de decisiones estratégicas.

Por otro lado, Millán - Solante y Sánchez-Mayorga (2014) indican que la capacitación junto con la comunicación efectiva es esencial para el éxito de los controles internos en una organización, ya que la comunicación garantiza que todos los miembros comprendan claramente las políticas y procedimientos, lo que promueve tanto la transparencia como el cumplimiento de estos controles. Asimismo, mencionan que una comunicación clara también facilita la coordinación entre diversos departamentos y niveles jerárquicos, cultivando una cultura de colaboración y compromiso, además permite a la gerencia obtener la información necesaria para tomar decisiones estratégicas bien fundamentadas y efectivas, siempre que está comunicación sea clara y oportuna.

Políticas y procedimientos administrativo

Según Davila- Puente y Arias-Cllaguazo (2022) señalan que las políticas y procedimientos administrativos del control interno son esenciales para el éxito organizacional, ya que incluyen el establecimiento de formalidades y procedimientos que no solo mitigan riesgos, sino que también optimizan recursos para una administración más eficiente y eficaz. Además, permiten salvaguardar los activos tangibles e intangibles de la organización para prevenir fraudes y errores, lo que permite verificar la exactitud de la información financiera y administrativa, facilitando así decisiones informadas. También, permiten la promoción de la eficiencia operativa mediante el cumplimiento de políticas y regulaciones establecidas que refuerzan la reputación y confianza de la empresa en el mercado, lo que contribuya al éxito organizacional.

Del mismo modo, Cortés (2019) menciona que el control interno aplicado a las empresas se gestiona a través de varias etapas clave que garantizan su eficacia y adaptabilidad. En primer lugar, se lleva a cabo una evaluación de riesgos, donde se identifican y analizan los potenciales peligros que podrían afectar a la empresa. A continuación, se establece un conjunto de controles mediante la implementación de políticas y procedimientos diseñados para mitigar estos riesgos. Seguido de la etapa de

monitoreo y supervisión, ya que implica un seguimiento continuo de los controles para asegurar su efectividad. Esto conlleva a fomentar una comunicación clara y efectiva dentro de la organización sobre los controles y procedimientos establecidos. Y por último, se promueve una revisión y mejora continua, evaluando y actualizando regularmente los controles para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y optimizar su eficacia interna.

C. Indicadores

Verificación de cumplimiento de los procedimientos internos

Según Ubillús et al., (2016) señalan que la verificación de los procedimientos internos es el proceso que asegura que las políticas y normas de una organización se sigan correctamente. Este proceso incluye la revisión de actividades, la comparación de prácticas con procedimientos documentados, la identificación de desviaciones y la implementación de medidas correctivas. Su objetivo es garantizar operaciones consistentes y eficientes, reduciendo riesgos y manteniendo la calidad. Aunque en las PyMEs esta verificación suele ser menos formal y sistemática que en grandes empresas, sigue siendo crucial para su buen funcionamiento. No obstante, para mejorar la efectividad del control interno, la verificación formal debe tener un enfoque más equilibrado, no solo centrándose en aspectos financieros, sino también en procesos operativos y de recursos humanos, lo que requiere implementar procedimientos más estructurados y metodologías internas claras.

Control de actividades

Según Barreto (2023) señala que el control de actividades es un componente esencial del control interno, debido a que se enfoca en asegurar el cumplimiento de las directrices de la administración para gestionar riesgos, mitigando errores y fraudes, y mejorando los procesos operativos. Este, debe adaptarse a los procedimientos específicos de cada organización y su implementación efectiva está relacionada con un mejor desempeño organizacional. Integrado en el modelo COSO, requiere el compromiso de todos los miembros de la entidad para identificar deficiencias y promover mejoras continuas. Su correcta implementación garantiza el cumplimiento de directrices y optimiza la gestión de riesgos y la eficiencia operativa.

Hoja de verificación

Según Montalvo et al., (2024) señala que una hoja de verificación es una herramienta utilizada para recopilar y organizar datos, funcionando como una lista de

control. Facilita la categorización de información y la creación de histogramas y matrices. Asimismo, permite la verificación de calidad incluyendo un cuestionario que verifica el cumplimiento de reglas y actividades específicas. Esto, proporciona información clara y concreta, asegurando la correcta realización de procesos y actuando como un elemento de control para monitorear trabajos desde el inicio hasta el final. Además, ayuda a equilibrar debilidades y mantener la consistencia, garantizando un control efectivo del desempeño de actividades internas, propias de una organización.

Estrategia de mejora

Según Proaño et al., (2017) establece que una estrategia de mejora es un conjunto sistemático de acciones planificadas para implementar cambios en los procedimientos de una organización. Este proceso busca alcanzar la calidad total y la excelencia de manera progresiva, enfocándose en la eficiencia y eficacia, y fomentando la colaboración entre procesos y personal. Se basa en la eliminación de desperdicios y la mejora de la calidad en un corto plazo, utilizando herramientas de análisis como diagramas causa-efecto y FODA. Su metodología incluye el análisis de causas, planificación, implementación y evaluación, y debe ser flexible e involucrar a todo el personal, lo que permitirá generar que la empresa sea más competitiva en el mercado.

Difusión de información efectiva

Según Calderón et al., (2014) menciona que la difusión efectiva de información permite establecer procesos de comunicación bidireccionales que fomenten la participación de los empleados, manteniéndolos informados sobre objetivos y cambios importantes, por medio de reuniones o comunicados virtuales. Esto, garantiza que todos los miembros de la organización tengan acceso a la información necesaria para desempeñar su trabajo y sentirse parte de este.

Procedimiento de control interno

Según Novo (2016) señala que el procedimiento de control interno es implementado por todos los colaboradores de una organización y está diseñado para gestionar riesgos, garantizando así la seguridad en el cumplimiento de los objetivos establecidos. Esto, permite promover una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente, que logre prevenir irregularidades. Entre sus características destacan un plan de organización simple y flexible, con funciones bien definidas; asimismo, se asegura una adecuada segregación de funciones, el registro oportuno de transacciones, controles físicos sobre activos, y métodos para procesar datos que minimicen errores. Además, se debe tener en cuenta que su efectividad depende de mucho de una buena

organización, con procedimientos integrados en todas las áreas, el compromiso del personal y el uso de herramientas tecnológicas para monitorear y evaluar los controles.

Políticas de control

Novo (2016) indica que las políticas de control son directrices esenciales para asegurar una gestión adecuada de los inventarios en una organización. Estas políticas definen los procedimientos para la recepción, almacenamiento y despacho de mercancías, implementan medidas de seguridad para proteger los activos contra pérdidas y robos, y garantizan el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Además, mejoran la eficiencia operativa mediante prácticas óptimas que reducen costos y aumentan la productividad, al mismo tiempo que fomentan la transparencia y la responsabilidad entre los empleados. En conjunto, son fundamentales para mantener un control efectivo de los inventarios y contribuir al éxito y sostenibilidad de la organización.

Planificación de prevención

Según Vega et al., (2022) señala que la planificación de prevención es un proceso fundamental en el ámbito de la seguridad y salud en el trabajo, que implica la implementación de medidas y estrategias diseñadas para anticipar y mitigar posibles riesgos y fallos en el sistema de control interno. Esto abarca la evaluación continua de los procesos y la adopción de un enfoque proactivo que busca prevenir problemas antes de que se presenten.

D. Teorías

Modelo COSO I

El COSO I fue publicado en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, marcó un hito en la evolución del control interno al definirlo como un proceso integrado a las operaciones, responsabilidad de todos en la organización, que debe proporcionar seguridad razonable en el logro de objetivos estratégicos, tácticos y operativos, a través de 5 componentes interrelacionados; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión (Vega de la Cruz & Marrero Delgado, 2021).

Según Rivas (2011) establece que el modelo COSO I es un procedimiento llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el personal de una organización, cuyo propósito es ofrecer un nivel razonable de seguridad respecto al

logro de objetivos en áreas como la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes.

Además, el COSO I es un modelo de control interno ampliamente adoptado a nivel global, que abarca diversos procesos y principios orientados a mejorar los procedimientos de control interno en las empresas. Este modelo ha experimentado actualizaciones a lo largo del tiempo, reflejadas en aspectos como el contenido de los informes de control, los reglamentos de aplicación, la frecuencia de las actividades y la gestión de riesgos. Estas actualizaciones tienen como objetivo proporcionar métodos con una base más sólida y adaptarse a los diversos cambios que puedan surgir en el entorno empresarial (OLACEFS, 2015).

Modelo Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL)

El modelo MICIL surge como respuesta a las necesidades de las organizaciones latinoamericanas ante la falta de un modelo de evaluación del control interno, desarrollado por la Agencia de los Estados Unidos para el desarrollo Internacional (USAID) y la consultora Casals & Associates dentro del Proyecto de Rendición de Cuentas y Anticorrupción en las Américas. Este marco regulatorio se estableció como un estándar para evaluar situaciones de riesgo que puedan afectar la gestión eficiente de recursos y el logro de objetivos estratégicos, basándose en el informe COSO I. (Navarro Stefanell & Ramos Barrio, 2016)

Además, se considera que este modelo es bastante común en Latinoamérica y puede ser adaptado tanto para entidades públicas como privadas. Su enfoque, similar al del modelo COSO, se fundamenta en cinco componentes que se complementan entre sí, siendo el ambiente de control el más importante. Todos estos elementos, en conjunto, contribuyen a mejorar la productividad de las empresas a través de sus procedimientos de control. Esto proporciona una mayor confianza en la información que se puede obtener mediante la implementación de este modelo de control (Lozano Valqui & Tenorio Aguinaga, 2015).

Este estudio se fundamentará en lo que establece el Modelo COSO, dado que es el método más reconocido y con los mayores niveles de implementación en diversas empresas, lo que ha generado resultados positivos. Por lo tanto, considerando la realidad de la empresa y los criterios previamente mencionados, se considera adecuado utilizar este modelo, ya que facilitará la implementación del control al tener en cuenta los elementos clave que la empresa utiliza para llevar a cabo sus operaciones, promoviendo así una mayor eficiencia en su ejecución.

2.1.2. Variable 2: Gestión de Inventario

A. Definición

Cardona et al., (2020) indican que la gestión de inventarios es un conjunto integral de prácticas y estrategias diseñadas para controlar y optimizar el inventario de una empresa. Este proceso abarca desde la planificación y el seguimiento de las existencias, hasta la gestión de proveedores, la previsión de la demanda, el control de calidad y la gestión de pedidos. En otras palabras, implica rastrear la existencia de productos desde su producción y almacenamiento, hasta su comercialización. La importancia de una gestión eficiente de inventarios radica en que no solo facilita el orden en el almacén, sino que también asegura que las operaciones se realicen de manera fluida y efectiva, contribuyendo al éxito general de la empresa.

Además, González (2020) menciona que la gestión de inventarios es un proceso crucial en la cadena de suministro que implica el seguimiento y control de los productos desde su fabricación hasta su venta. Su objetivo principal es garantizar que los productos correctos estén disponibles en el lugar y momento adecuados, lo que incluye decisiones sobre cuándo realizar pedidos, cuánto pedir y dónde almacenar las existencias. Este proceso abarca diversas actividades, como la compra de inventario, su almacenamiento, y la gestión de su uso y distribución. Una gestión eficiente de inventarios es fundamental para optimizar las operaciones de una empresa, ya que un inventario mal administrado puede resultar en desabastecimientos, sobreventas o costos innecesarios de almacenamiento, afectando negativamente la rentabilidad y el servicio al cliente.

Importancia de la gestión de inventario

Valenzuela et al.,(2024) señala que la gestión de inventarios es fundamental para las organizaciones, ya que optimiza recursos al utilizar el inventario de manera eficiente, evitando tanto el exceso como la falta de productos. Asimismo, contribuye a la reducción de costos al minimizar gastos de almacenamiento y pérdidas por productos obsoletos o dañados. En este sentido, menciona que mantener un inventario adecuado mejora el servicio, asegurando la disponibilidad de productos cuando se necesiten, lo que incrementa la satisfacción y fidelidad cliente.

Sumando a esto, Ruz et al., (2017) menciona que la gestión de productos es crucial para garantizar que la organización disponga de los recursos necesarios para satisfacer las demandas de los consumidores. Además, la empresa reconoce el valor

comercial de sus productos y la cantidad de bienes requeridos, lo que a su vez ayuda a mitigar riesgos.

Deficiencias de la gestión de inventario

Según Ávila (2024) señala que uno de los problemas más frecuentes en las organizaciones es la deficiente administración de los recursos, que en gran parte se debe a la falta de información relevante o, por el contrario, a la disponibilidad de datos que no se utilizan de manera adecuada. Asimismo, afirman que esto se vincula con la liquidez de la empresa, ya que permite estar preparados para hacer frente a las solicitudes de los productos.

Novo (2016) menciona que numerosas organizaciones presentan dificultades en estos ámbitos debido a que no aplican los métodos apropiados o porque no hay procesos previamente definidos sobre el manejo de los inventarios. Por esta razón, se sugiere implementar herramientas que permitan identificar las falencias existentes para poder corregirlas y optimizarlas.

B. *Dimensiones*

Rotación de inventario

Según Moreira (2024) menciona que la rotación de inventario es la cantidad de veces que una empresa, ya sea un minorista o un fabricante, puede vender o agotar completamente su inventario en un año. Este indicador determina el tiempo que tarda en convertirse en efectivo. Por lo tanto, una tasa de rotación más alta implica que los productos permanecen menos tiempo en el almacén, lo que resulta en un menor capital de trabajo inmovilizado en inventario. Sin embargo, tener un gran número de artículos sin vender requiere más recursos por parte de la empresa, lo que significa que se están utilizando recursos fijos, generando así costos adicionales para la organización. Debido a ello, una gestión eficiente de la rotación de inventario es crucial para optimizar los recursos y minimizar los costos.

Del mismo modo, Murillo (2019) señala que la rotación de inventarios es crucial para la salud financiera de una empresa, ya que los inventarios conllevan riesgos implícitos, como la pérdida de valor y costos de almacenamiento, que aumentan con el tiempo que los productos permanecen en stock. Para minimizar estos riesgos, las empresas deben implementar estrategias efectivas, como el control del proceso productivo y el uso de ratios financieros, que les permitan planificar adecuadamente la adquisición de materias primas y optimizar el flujo de ventas. Al mantener una alta

rotación de inventarios, se reduce la inversión en mantenimiento y se mejora la competitividad en el mercado, asegurando que los productos se conserven el menor tiempo posible en el almacén

Proceso documentario

Angulo (2020) indica que el manejo de la documentación en las obras de construcción se ha vuelto una de las tareas más complicadas y que más tiempo requieren del personal. Llevar a cabo un proyecto implica reunir una serie de documentos esenciales, como permisos, contratos, presupuestos de proveedores, planos y datos sobre la nómina de recursos humanos. Esto ilustra que, sin un proceso adecuado de gestión documental en la logística, se pueden generar pérdidas de recursos y tiempos muertos que afectan la eficiencia en la ejecución de la obra.

Según Peña (2022) indica que el proceso documentario se organiza de la siguiente forma. Primero es la captación, que se refiere a la recolección de información relevante. Segundo, la evaluación, que implica un análisis crítico de la calidad y pertinencia de los datos. Tercero, la selección, que consiste en filtrar la información para identificar la más útil. Y cuarto, síntesis, que integra la información seleccionada en un formato coherente y comprensible. Estas etapas son esenciales para gestionar grandes volúmenes de información y extraer conocimientos valiosos, facilitando así el acceso a contenidos de interés y apoyando la investigación.

Disponibilidad de inventario

Ballou (2004) establece que el objetivo fundamental de la disponibilidad de inventario es asegurar que los productos estén disponibles para los consumidores en el momento que los necesiten y en las cantidades requeridas, lo que implica que la organización debe estar lista para satisfacer la demanda, manteniendo un stock adecuado en su almacén.

De la misma manera, Rueda et al., (2019) indica que hay formularios destinados al registro de los ingresos y salidas de inventario en el almacén; sin embargo, muchas organizaciones no los utilizan adecuadamente, lo que puede resultar en mercancías desactualizadas cuando se requieren. Para solucionar este problema, es necesario contar con formatos que se deben completar manualmente y posteriormente ingresar al sistema al momento de realizar las operaciones.

C. Indicadores

Proceso de abastecimiento de almacén.

Martel (2019) menciona que el abastecimiento de almacén se relaciona con la logística encargada de gestionar los suministros requeridos para los procesos de fabricación y/o venta de materias primas, productos semielaborados y terminados. Este proceso abarca la recepción, almacenamiento y distribución de estos materiales dentro del almacén, garantizando que siempre haya suficiente disponibilidad para mantener la producción o la venta sin interrupciones.

Por otra parte, Calzado (2019) indica que el proceso de abastecimiento de almacén incluye varias etapas clave. La primera es la recepción de mercancías, donde se verifica la cantidad y calidad de los productos. El segundo, es el almacenamiento, que optimiza el espacio y facilita el acceso. El tercero, es la gestión de inventarios, que asegura un seguimiento continuo de los niveles de stock para evitar excesos o faltantes. El cuarto, es la preparación de pedidos, donde se recogen y empaquetan los productos según las órdenes de los clientes. Y la quinta, es la expedición, que envía los pedidos a los clientes o puntos de distribución. Estos pasos son esenciales para mantener la eficiencia y precisión en la gestión del almacén

Optimización de procesos logísticos

Aguilar (2019) destaca que muchas PYMES carecen de conocimientos y experiencia en herramientas logísticas esenciales, lo que afecta su optimización de operación y crecimiento. A razón de esto, Sánchez (2007) establece que la optimización de procesos logísticos busca mejorar en todo momento la eficiencia y efectividad de todas las actividades de la cadena de suministro, desde la adquisición de materias primas hasta la entrega del producto final al cliente. Sus principales objetivos son reducir costos, mejorar la calidad, minimizar tiempos de entrega, aumentar la eficiencia y optimizar el inventario. Para lograrlo, se implementan estrategias como la automatización, la digitalización y la capacitación continua del personal.

Nivel Óptimo de materiales

Patiño et al., (2017) menciona que el nivel óptimo de inventarios se determina considerando varios factores claves. En primer lugar, es fundamental conocer la demanda esperada para evitar excesos o falta de inventario. En segundo lugar, el tiempo de reposición, es decir, el tiempo que tarda en reabastecerse el inventario desde que se realiza un pedido hasta que se recibe, es un factor crucial. En tercer lugar, el nivel de servicio, que se refiere al porcentaje de pedidos que se pueden satisfacer directamente desde el inventario disponible. Finalmente, el stock de seguridad, que es una cantidad adicional de inventario para cubrir variaciones inesperadas en la demanda o en el tiempo

de reposición. Todos estos factores ayudan a equilibrar los costos de mantener inventarios con la necesidad de satisfacer la demanda de manera eficiente.

Cumplimiento del procedimiento de control de inventario

Según Osorio (2008) señala que el cumplimiento del procedimiento de control de inventario es esencial para la gestión eficiente de las existencias en las empresas, especialmente en las pymes. Este proceso implica la implementación de sistemas que permitan pronosticar la demanda con precisión, calcular inventarios de seguridad basados en la variabilidad de la demanda, y establecer clasificaciones como la ABC para priorizar la gestión de diferentes categorías de productos. Además, es crucial definir ubicaciones óptimas en la cadena de abastecimiento, considerar el ciclo de vida del producto y generar indicadores de eficiencia que integren diversas variables. Un sistema de control de inventarios adecuado no solo mejora la precisión y supervisión de los niveles de stock, sino que también ayuda a maximizar las ventas y minimizar costos, contribuyendo así a la sostenibilidad financiera de la empresa

Traslado de información al sistema de inventariado

Tosca et al., (2022) menciona que es un sistema de inventarios bien implementado es esencial para la rentabilidad de las empresas comerciales, ya que permite un control riguroso de entradas, salidas y existencias de mercancías, que son fundamentales para el capital de trabajo. Su objetivo principal es mejorar la seguridad en el manejo de productos, prevenir escasez, y optimizar la rotación, lo que se traduce en ganancias adicionales ante alzas de precios. Los beneficios incluyen la detección de faltantes o excesos, la prevención de robos o fraudes, y la generación de reportes útiles. Para maximizar su efectividad, se recomienda adaptar el sistema a las necesidades específicas de la empresa, realizar inventarios físicos al menos dos veces al año, capacitar al personal, mantener la información actualizada y analizar periódicamente los reportes generados.

Registro de los ingresos y salidas de materiales

Según Colmenares et al.,(2016) señala que el registro de ingresos y salidas de materiales en empresas sigue un proceso estructurado que asegura un control riguroso. Para los ingresos, se inicia con una solicitud de compra al departamento de compras, que emite una orden al proveedor. Al recibir los materiales, se realiza una inspección y se genera un informe de recepción, seguido de la factura del proveedor. En cuanto a las salidas, el departamento de producción utiliza un formato de requisición que detalla cantidad, descripción y costos, mientras que el almacenista resume estas requisiciones

y puede gestionar devoluciones de materiales. Es esencial que todas las transacciones estén debidamente autorizadas, que se mantenga un control sobre las existencias y costos, y que se realicen comparaciones periódicas de inventario, involucrando al menos a dos personas en los movimientos para prevenir fraudes.

Disponibilidad de mercadería

Según Meza (2021) señala que para mantener la disponibilidad de inventario, es fundamental implementar varias estrategias efectivas. Primero, se debe mantener un almacén organizado y digitalizar los procesos de compras, para lo cual se debe utilizar métodos como Just-In-Time (JIT), el cual ayuda a coordinar la producción con las entradas de inventario, minimizando el stock necesario. Segundo, establecer una comunicación fluida con proveedores y clientes, lo que permitirá reducir la incertidumbre y mejorar la planificación. Tercero, realizar pedidos más pequeños y frecuentes, así como llevar a cabo inventarios ABC, lo que permitirá un mejor control de existencias. Finalmente, es esencial revisar y ajustar periódicamente las políticas de compra y ventas para evitar el exceso de inventario y optimizar la gestión de costos.

Abastecimiento de los consumidores

Mauleón (2013) menciona que el abastecimiento a los consumidores debe iniciar con la atención al cliente es fundamental en un mercado competitivo, ya que debe satisfacer las expectativas de los consumidores en cuanto a servicio y trato. El marketing posterior también es clave para cumplir con la demanda de los clientes. Además, un servicio de transporte eficiente es crucial para asegurar que las mercancías lleguen en buen estado, evitando así la desconfianza de los clientes.

Planificación de periodos de compras

Leal (2017) establece que la planificación de períodos de compras consiste en determinar cuándo y con qué frecuencia adquirir materiales y suministros para una empresa. Este proceso comienza con pronósticos anuales de ventas y producción, que se desglosan en estimaciones mensuales o semestrales, y se comparan con los niveles de inventario actuales. El presupuesto para compras se basa en el programa de producción y un plan de cantidades, donde el departamento de compras multiplica las cantidades necesarias por el precio anticipado. Además, se considera la temporalidad de las compras y los cierres fiscales y metas de proveedores. En resumen, esta planificación busca alinear las adquisiciones con las necesidades de producción y las condiciones económicas, estableciendo los momentos óptimos para realizar las compras.

D. Teorías

Modelo de cantidad económica de pedidos

Rodríguez (2015) establece que este modelo económico tiene como objetivo determinar la cantidad óptima de inventario que una empresa debe ordenar para minimizar los costos totales, equilibrando los costos de realizar pedidos y los costos de mantener el inventario. Asimismo, este modelo busca el punto de equilibrio entre los costos de ordenar, que disminuyen al aumentar la cantidad, y los costos de mantener, que aumentan con más productos almacenados. También asume condiciones como demanda constante, tiempo de entrega fijo y reposición instantánea, y calcula la cantidad óptima de pedido que minimiza el costo total, así como el número de pedidos anuales y el punto de reordenamiento aunque es un modelo básico, es fundamental en la gestión de inventarios, ayudando a las empresas a decidir cuánto y cuándo ordenar paraevitar excesos o escasez de stock, y aunque simplifica la realidad, proporciona una aproximación valiosa para diversas situaciones comerciales.

Modelo de revisión continua

Cáceres et al., (2008) señalan que este modelo es un sistema de gestión de inventarios que implica el monitoreo constante de los niveles de existencias. En este sistema se puede observar que cuando el inventario alcanza un punto de pedido preestablecido, se emite automáticamente una orden de reabastecimiento por una cantidad fija. Por lo tanto, este enfoque permite un seguimiento en tiempo real, facilitando una respuesta ágil a la demanda. Sin embargo, requiere una inversión considerable en sistemas de monitoreo y gestión. Además, es especialmente adecuado para artículos de alto valor o de importancia crítica, ya que el costo asociado a la revisión continua se justifica por la necesidad de prevenir el agotamiento de existencias.

En este estudio se adoptará la teoría del modelo de cantidad económica de pedido por la siguiente razón. La demanda deberá ser continua, equivalente y habitual, lo que implica que una demanda constante mejorará la eficiencia de la organización. Además, este modelo facilitará el análisis del comportamiento de la mercancía en relación con las entradas y salidas, permitiendo un control efectivo de los inventarios. Así, esta metodología ayudará a la entidad a optimizar la gestión de sus productos a la empresa constructora.

2.2. Antecedentes

2.2.1. Antecedentes Nacionales

Farfan Estrada y Gómez Qquecho (2022) en su tesis titulada Control interno y gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022, presentado en la Universidad Cesar Vallejo para optar el grado de Contador Público, tuvo como objetivo de estudio el determinar nuevas estrategias del control interno para mejorar la Gestión de Inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco, 2022, su enfoque fue cuantitativo, el tipode investigación correlacional, transversal y aplicada, el diseño de la investigación fue de corteNo- experimental, en cuanto al método de estudio se utilizó tres métodos a saber Científico, inductivo y analítico, la población estuvo conformada por 25 trabajadores. También podemos mencionar que el modelo estadístico para la contratación de hipótesis fue el SPSS, aunque no menciona que formula estadística uso. Finalmente llego a las siguientes conclusiones: Se analizaron los montos de las cuentas por cobrar y los ingresos anuales de los arbitrios, donde se observa que existe deuda pendiente de S/. 3,876,781.94 entre los periodos estudiados y queactualmente no ha sido subsanada, asimismo dijo que el incremento de reportes.

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

Segundo, se concluye que existe una correlación entre las variables control interno y la dimensión estrategia competitiva de la variable gestión administrativa con un valor Rho Spearman de 0,603 asimismo la significancia de 0.001. No obstante, los procesos de control interno dentro de la empresa; que comprenden las estrategias competitivas, se realizan de manera regular. Tercero, se concluye en que el control interno y la dimensión clasificación de inventarios se relaciona de forma positiva pero muy bajo debido a que su valor resultante fue de 0.116 y no fue significativa esta relación en vista de que la sig bilateral resultó superior al indicado en el margen de error siendo de esta manera 0.580. Cuarto, se logró determinar la relación del control interno con la dimensión pronóstico de la demanda, el cual de acuerdo a la evidencia estadística mostró un valor de 0,298 Rho de Spearman indicando un correlación baja y positiva, también se demostró que estas variables no son significativas ya que el sig bilateral fue superior al 0.05 indicando que no son significativas las variables en este procedimiento.

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

Carvajal Chavez (2021) en su tesis titulado Control interno y su Gestión financiera en la agencia de viaje Global tours sac – miraflores, 2021, para optar el Grado Académico de Doctor en Administración, tuvo por objetivo diagnosticar los factores que ; asimismo, evaluar los motivos del incumplimiento de pagos, esta tesina es de tipo aplicada, porque se tomó como referencia teorías, tesis, que existen sobre el problema que se está investigando; manejando así la hipótesis de que el control interno influye significativamente en la gestión de inventario. Metodología: Tipo de investigación correlacional, diseño transversal y nivel cuasi experimental. Población: 17 trabajadores de la agencia de viaje Global Tours S.A.C – Miraflores, 2021. Muestra: se obtuvo por medio de un diseño cualitativo intencionado,el cual viene ajustado mediante criterios de inclusión y exclusión, que dio como muestra de 17 individuos. Resultado: De la aplicación del estadístico de prueba R de Pearson el resultado de Comparación se muestra con un índice de 0, 983 puntos, ósea 98.3%, con un índice de libertad de ,017 o 1,7%, con lo que validamos nuestra hipótesis alterna que sugiere que "El control interno influye directa y significativamente en la gestión financiera de la agencia de viaje Global Tours S.A.C – Miraflores, 2021", validándola. Conclusión: En cuanto al objetivo principal, el cual pide determinar si el control interno influye en la gestión financiera de la agencia de viaje, concluimos en que el control interno y su influencia en la gestión contable de las empresas turísticas. Recomendación: Sobre la gestión financiera. Ésta es trascendental tomar en cuenta los alcances de los hallazgos tanto para la práctica o procesos de trabajo, como para la toma de decisiones.

Pendola Arevalo y Reyes Ascencio (2020) en su tesis Control interno y gestión de inventarios de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S. R. L, Bagua Grande - 2020, para optar el Grado Académico de Contador Público, tuvo por objetivo diagnosticar los factores que ; asimismo, evaluar los motivos del incumplimiento de pagos, esta tesina es de tipo aplicada, porque se tomó como referencia teorías, tesis, que existen sobre el problema que se está investigando, lo cual es la falta de pago de arbitrios en las municipalidades. el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo explicar la relación entre Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., Bagua Grande,

2020, permite demostrar la importancia de contar con un adecuado control interno y gestión de existencias, para que de esta manera se puedan tomar mejores decisiones obteniendo los objetivos trazados por la organización. La investigación es de tipo aplicada, de nivel descriptivo, transversal, no experimental, correlación descriptivo y de enfoque cuantitativo, en la que se elaboró y aplicó una encuesta diseñada específicamente para los trabajadores de la empresa Constructora y Servicios Generales Jafer S.R.L., como instrumento se uso un cuestionario y la fiabilidad del mismo estuvo determinada por los resultados del estadístico Alfa de Cronbach operatividad en el programa SPSS. Es importante concluir, que la aplicación del control interno y una gestión de inventarios adecuada constituye una base para determinar la eficiencia de los procedimientos. De esta manera se minimizan los riesgos y existe una mayor probabilidad de obtener los resultados esperados, además la mejora permanente de los procesos del control, planificación y control del inventario permitirán lograr mejores resultados enla operatividad de la empresa. **Pendola Arevalo y Reyes Ascencio (2020**)

Quispe Lapa (2019) en su tesis titulado control interno y gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa distribuidora atix s.a.c., ayacucho - 2019, presentado en la Universidad peruana de ciencias e informática, para optar el grado de Contador Público, tuvo como objetivo de estudio Analizar cómo el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en la provincia de Ayacucho, su enfoque fue cualitativo, el tipo de investigación fue aplicada, el diseño de la investigación es descriptivo correlacional, en cuanto al método de estudio se utilizó el método descriptivo, analítico y comparativo, la población estuvo conformada sesenta y dos auditores (62), siendo la muestra la totalidad de treinta y cuatro (34) auditores, también podemos mencionar que el modelo estadístico para la contratación de hipótesis fue sacada del SPSS con la prueba de normalidad, entre sus conclusiones sostuvo que: Determinó que los contribuyentes del Nuevo RUS, Régimen Especial y General evaden impuestos porque no cumplen con declarar los montos reales de ingresos y adquisiciones, no emiten comprobantes de pago por las ventas o servicios que realizan, declaran operaciones no reales en adquisiciones, realizan compras sin comprobantes de pago; todo lo anterior fue como resultado de las fiscalizaciones realizadas por los auditores de SUNAT. De los datos obtenidos, se evidenció que el control interno dentro del área de almacén de la empresa Distribuidora Atix S.A.C, se encuentra con un nivel regular en un 40%. Esto se debe principalmente a que la gerencia no muestra el suficiente interés en el área de almacén, asimismo, se presentó poca supervisión de las cantidades de cada uno de los productos ofrecidos por la empresa.

Alvarado Chávez, Trujillo Lucas y Villegas Orbezo (2023) presentó la tesis denominada "Evaluación de gestión de inventarios y el control interno en la constructora LEVAR EIRL en la provincia de Huánuco" tuvo como objetivo general evaluar la gestión de inventarios y su relación con el control interno de la constructora LEVAR E.I.R.L. en la provincia de Huánuco. Para arribar a las conclusiones se trabajó con las dimensiones o subvariables correspondientes a cada variable general como son: organización de inventarios, control de inventarios, gestión de almacenamiento, procedimientos de control, control de movimiento de bienes y control de registros e identificación de bienes. En el estudio se buscó la relación de variables a través de un diseño de perfiles de distintas subvariables que buscan integrar la relación genérica entre ellas. La evaluación de gestión de inventarios en las empresas constructoras es una constante que conlleva a grandes desafíos de control, los mismos que deben involucrarse en el proceso de cambio ya que este eje de información recae en la formulación de los estados financieros y pago de impuestos al fisco. Es que con esta finalidad hemos procedido a desarrollar el estudio de nivel correlacional, tipo aplicada con un diseño no experimental en la que participaron 71 personas entre propietarios y trabajadores de la empresa constructora LEVAR E.I.R.L. a quienes se les encuestó con el instrumento cuestionario. Los resultados indican que existe relación significativa entre ambas variables en el nivel 0.01 (bilateral), por lo que se concluye que la gestión de inventarios tiene estrecha relación con el control interno en la constructora LEVAR E.I.R.L. en la provincia de Huánuco.

2.2.2. Internacionales

Con referencia a los trabajos previos revisados en el contexto internacional tenemos:

Muñoz Rojas, J. (2021). Presento la tesis titulada "Propuesta de diseño de un sistema de control de gestión para la empresa Aport Operaciones S.A.p, Chile , se toma el caso de la activación del indicador Margen Neto, el cual se activa cuando el resultado anual sobrepasa al menos el 50%, entonces se procede a escalar el resultado para verificación cuantitativa de la nota (80*100/50=160%), por lo tanto, el resultado es excepcional en el período, por lo que su bonificación corresponde a 2 sueldos. Luego de analizar los indicadores entregados por la matriz, se procede a ponderar por el peso específico que esta última entrega para el área, es decir un 60% de la suma total obtenida. Luego, la suma es 2,2 sueldos por lo que 2,2*60%= 1.32 sueldos a pagar. Realizando la misma metodología para los indicadores descritos y bonificados por el área, la suma total es de 3 sueldos, y ponderados por el peso en el bono total, se tiene que 3*0.3=0.9 sueldos. El resultado final para el gerente de aeropuerto se contabiliza en 2,52 sueldos por la gestión realizada de su área en el periodo de evaluación, junto con las compensaciones que de base se entregan a los colaboradores de APORT.

2.2.3. Locales

Rivadeneyra Cabello, Hector Luis; Vega Vásquez, Miriam; Huallpa Quispe, Patricia MatildeAlvarado, (2023) presentó la tesis denominada "Control Interno de inventarios y la Gestión Administrativa en la empresa Conta Pack S.A.C., Nuevo Imperial" - Cañete, 2023, se desarrolló con el propósito de evaluar la relación entre el control interno de inventarios y la gestión administrativa, tuvo como objetivo general determinar la relación queexiste entre el control interno de inventarios y la gestión administrativa en la empresa Conta Pack S.A.C. del distrito de Nuevo Imperial Cañete 2023, la metodología empleada es de tipo básica, nivel correlacional, diseño no experimental, la población y la muestra estuvo conformado por los trabajadores entre administrativos y operativos que son 70 trabajadores. Laselección es de tipo censal. El instrumento que se aplicó fue el cuestionario, dividido en 2 secciones de acuerdo a las variables, en el cual se aplicó el tipo de escala Likert siendo aplicadoen la empresa Conta Pack. Los resultados que se obtuvieron fueron que si existe correlación entre las variables del control interno de inventarios y la gestión administrativa con un coeficiente del 69.7%, es decir la correlación entre las variables es alta en la empresa Conta Pack del distrito de Nuevo Imperial Cañete.

2.3. Definición de términos básicos

Control

Según HENRI FAYOL, el control consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa establecido, a las órdenes impartidas y a los principios admitidos.

Inventario

Un inventario es un documento donde se registran todos los bienes tangibles y en existencia de una empresa, que pueden utilizarse para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta.

Auditoria

De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) se orienta a suministrar razonable fiabilidad de que los estados financieros, considerados en su conjunto, están libres de irregularidades significativas. La fiabilidad razonable es un concepto que se refiere a la acumulación.

Capacitación

La capacitación es la transmisión de conocimientos y habilidades; es un proceso que debe ser organizado, planificado,y evaluable.

Procedimiento Documentario

Según Archivo General de la Nación es un conjunto de actividades encaminadas a la planeación, generación y valoración de los documentos de la entidad, en cumplimiento con el contexto administrativo, legal, funcional y técnico.

Gestión de Inventario

Un inventario es una provisión de materiales que tiene como escenario principal facilitar la continuidad del proceso productivo y la satisfacción de la demanda de los clientes.

Rotación de Inventario

La rotación de inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar

Estrategias

Chiavenato (2001) señala que las estrategias son primordiales para conseguir un objetivo, además toma en cuenta como estrategia a las reglas y lineamientos que se definen con el fin de que la organización tenga un plan y una dirección en un tiempo ya establecido.

Auditoria

De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) se orienta a suministrar razonable fiabilidad de que los estados financieros, considerados en su conjunto, están libres de irregularidades significativas. La fiabilidad razonable es un concepto que se refiere a la acumulación.

Capacitación

La capacitación, según Martha Alles (2004), es la transmisión de conocimientos y habilidades; es un proceso que debe ser organizado, planificado, y evaluable.

Procedimiento Documentario

Según Archivo General de la Nación es un conjunto de actividades encaminadas a la planeación, generación y valoración de los documentos de la entidad, en cumplimiento con el contexto administrativo, legal, funcional y técnico.

Gestión de Inventario

Según Muller (2005) un inventario es una provisión de materiales que tiene como escenario principal facilitar la continuidad del proceso productivo y la satisfacción de la demanda de los clientes.

Rotación de Inventario

La rotación de inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar.

Costos

Para Carralero Omar (2015), la Identificación Específica de sus Costos Individuales se define como: “Una forma de valorar los inventarios de mercancías de la empresa, calculando

el costo, determinando su nivel de utilidad y fijando la producción con su respectivo nivel de ventas". (Carralero, 2015, p. 45)

III. HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

El control Interno incide favorablemente en la eficiencia de la Gestión de Inventario en la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente Cañete.

3.1.2 Hipótesis Específicas

El control Interno incide favorablemente en la Rotación de Inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete.

El control Interno incide favorablemente en el cumplimiento del procedimiento documentario de laConstructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete.

El control Interno incide favorablemente en aumentar el nivel de disponibilidad de inventario dela Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete.

3.2 Definición conceptual de variables

Control Interno

Ramón (2004) comenta que el control interno es utilizado para evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones, garantizando el logro de objetivos organizacionales y protección de los recursos de la entidad. Además, facilita la obtención de información financiera confiable, promueve la eficiencia, previene violaciones a normas contables y asegura el cumplimiento normativo. De igual manera, busca crear conciencia de control en toda la organización y se aplica en procedimientos específicos como arqueos de caja y control de asistencia, siendo esencial es un sistema integral que abarca múltiples aspectos de la gestión, desde la operatividad diaria hasta la planificación estratégica.

Holmes (1987) señala que el control interno es una función esencial de la gerencia cuyo objetivo es proteger y salvaguardar los activos de la empresa, prevenir desembolsos indebidos y garantizar que no se contraigan obligaciones sin la debida autorización. Este sistema proporciona a la administración la confianza de que los informes contables, en los que se fundamentan sus decisiones, son fiables y verificados.

Gestión de Inventario

González (2020) menciona que la gestión de inventarios es un proceso crucial en la cadena de suministro que implica el seguimiento y control de los productos desde su fabricación hasta su venta. Su objetivo principal es garantizar que los productos correctos estén disponibles en el lugar y momento adecuados, lo que incluye decisiones sobre cuándo realizar pedidos, cuánto pedir y dónde almacenar las existencias. Este proceso abarca diversas actividades, como la compra de inventario, su almacenamiento, y la gestión de su uso y distribución. Una gestión eficiente de inventarios es fundamental para optimizar las operaciones de una empresa, ya que un inventario mal administrado puede resultar en desabastecimientos, sobreventas o costos innecesarios de almacenamiento, afectando negativamente la rentabilidad y el servicio al cliente.

3.3 Operacionalización de las variable

Tabla 1: Matriz de Operacionalización de la Variable Control Interno

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES	NIVEL Y RANGOS	TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA
CONTROL INTERNO	AUDITORIA INTERNA	**Indicador 1:** Verificación de cumplimiento de los procedimientos internos. **Indicador 2:** Control de actividades. **Indicador3:** Hojas de verificación para el desempeño del personal. **Indicador 3:** Estrategia de mejora.	**1-6**	Politomica: a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi Siempre c) Siempre	Niveles: Eficiente (1) Poco eficiente (2) Deficiente (3)	cuantitativos
	CAPACITACION Y COMUNICACION	**Indicador 1:** Implementación de programas actualizados. **Indicador 2:** Capacitación del manejo de almacenamiento de materiales. **Indicador 3:** Difusión de información efectiva.	**5-7**			
	POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO	**Indicador 1:** Procedimiento de control interno. **Indicador 2:** Políticas de control interno **Indicador 3**: Planificación de prevención	**8-13**			

Tabla 2:Matriz de Operacionalización de la Variable Gestión de Inventario

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES	NIVEL Y RANGOS	TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA
GESTION DE INVENTARIO	**ROTACION DE INVENTARIO**	**Indicador1:** Proceso de abastecimiento de almacén. **Indicador2:** Optimización de procesos logísticos. **Indicadores 3:** Nivel Óptimo de materiales	**1-4**	Politomica: a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi Siempre c) Siempre	Niveles: Eficiente (1) Poco eficiente (2) Deficiente (3)	Cuantitativo
	PROCESO DOCUMENTARIO	**Indicador 1:** Cumplimiento del procedimiento de control de inventario. **Indicador 2:** Traslado de información al sistema de inventariado. **Indicador 3:** Registro de los ingresos y salidas de materiales	**5-9**			
	DISPONIBILIDAD DE INVENTARIO	**Indicador 1:** Disponibilidad de mercadería **Indicador 2:** Abastecimiento de los consumidores **Indicadores 3:** Planificación de periodos de compras	**10-15**			

IV. DISEÑO METODOLOGICO

4.1 Tipo de Investigación

El tipo de investigación después del análisis de la información de ambos autores se determina que la presente tesis se realiza por su grado de abstracción dicha investigación es descriptiva, ya que pretende dar solución un problema práctico en la empresa "CONDIAL E.I.R.L" teniendo en cuentas la información histórica, de acuerdo a la naturaleza de sus variables se aplicó una investigación no- experimental, debido que se analizara y explicara los factores de un fenómeno y que su respuesta estará en un futuro.

4.2 Diseño de investigación

Para efecto de la siguiente investigación se llevará a cabo un diseño Descriptivo – No experimental

4.3 Método de investigación

Se aplica un método empírico, según Sampieri (2006), permite al investigador hacer una serie de averiguaciones referentes al objeto de estudio, tomando la experiencia de otros autores, para de ahí partir con su exploración, también conlleva efectuar el análisis preliminar de la información, así como verificar y comprobar las concepciones teóricas.

4.4 Población y muestra

4.4.1 *Población*

Tomando en consideración a Sánchez et al. (2018) señala que la población es el grupo de componentes que tienen características similares y que estos se pueden diferenciar del resto ya que serán la unidad de estudio del proyecto, los que, a su vez, son involucrados en la hipótesis planteada (p. 102).

Para esta investigación, la población estuvo conformada por 60 trabajadores de la empresa CONDIAL E.I.R.L.; de la Gerencia de Logística, personal administrativo que labora actualmente en la empresa, Almaceneros de obra, Gerencia de Portafolios, Especialistas e ingenieros, personal de mantenimiento y obreros.

4.4.2 *Muestra*

La muestra estuvo conformada por 60 trabajadores de la empresa CONDIAL E.I.R.L.; de la Gerencia de Logística, personal Administrativo que labora actualmente en la empresa, Almaceneros de obra, Gerencia de Portafolios, Especialistas e ingenieros, personal de mantenimiento y obreros.

4.5 Lugar de estudio

El lugar de estudio es en las instalaciones de la empresa constructora Condial E.I.R.L

en san Vicente de Cañete, departamento de Lima.

4.6 Técnica e instrumento

Las técnicas que se utilizarán para la recolección de información serán las siguientes:

Encuesta:

Estará dirigida al personal administrativo de la entidad, con la encuesta se logra un intercambio de información necesaria con preguntas directas, para así determinar el desempeño de la empresa.

Cuestionario

El instrumento a aplicar es la guía de cuestionarios para medir los riesgos y el nivel decontrol que está contando la empresa.

El cuestionario está constituido por 28 preguntas, en la que se midió las variables y se llevó a cabo de manera presencial y física a los 60 trabajadores de la empresa Constructora Condial E.I.R.L., los cuales respondieron cada una de las preguntas formuladas. La empresa Condial E.I.R.L., se encuentra ubicado en el distrito de San Vicente de Cañete de la provincia de Cañete departamento de Lima.

4.7 Análisis y procesamiento de datos

Para determinar el análisis de datos de la investigación se aplicó la estadística descriptiva, con frecuencias absolutas y relativas para las variables de tipos cuantitativas, se expresan con medidas de tendencia central que corresponde al promedio y medidas de dispersión, la misma que conciernen a la desviación estándar y rango.

Para el procesamiento de los datos a nivel descriptivo se aplicó tablas y gráficas, las mismas que fueron procesados mediante el programa de Microsoft Excel 2021 y para la prueba de Hipótesis se usó el programa estadístico de SPSS.

- **Confiabilidad y Validez del Instrumento**

La presente investigación, tuvo la validez de juicio de tres expertos los cuales otorgan conformidad y aceptación, señalando que definitivamente hay consistencia y coherencia en el instrumento. A continuación, se detalla en la tabla **4** los nombres y apellidos de los jurados expertos, su especialidad y observaciones en la cual afirman o no si hay suficiencia del

instrumento.

Validación de Expertos

Juez Validador	Cargo
Dr. Roberto Reymundo Buendia Aparcana	Presidente
Dr.Rafael Ronal Escobedo Perez	Secretario
Dr. Herbert Christian Cordova Solis	Vocal
Mg. Elisban Martin Magallanes Yataco	Suplente

Nota: Elaboración propia

V. RESULTADOS

Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la Gestión de Inventarios y la eficiencia en la producción de la constructora Condial E.I.R.L.

VARIABLE: CONTROL INTERNO
Resultado de la estadística de fiabilidad

Tabla 3: Estadísticas de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,923	13

En el cuadro se observa el cálculo de la prueba del coeficiente Alfa de Cronbach resulto 0,923 indicando que el instrumento tiene un nivel excelente para hacer aplicado en la muestra investigada.

VARIABLE: GESTIÓN DE INVENTARIO

Resultado de la estadística de fiabilidad

Tabla 4: Estadísticas de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,931	15

En el cuadro se observa el cálculo de la prueba del coeficiente Alfa de Cronbach resulto 0,931 indicando que el instrumento tiene un nivel excelente para hacer aplicado en la muestra investigada.

Resultados

Estadística Descriptiva

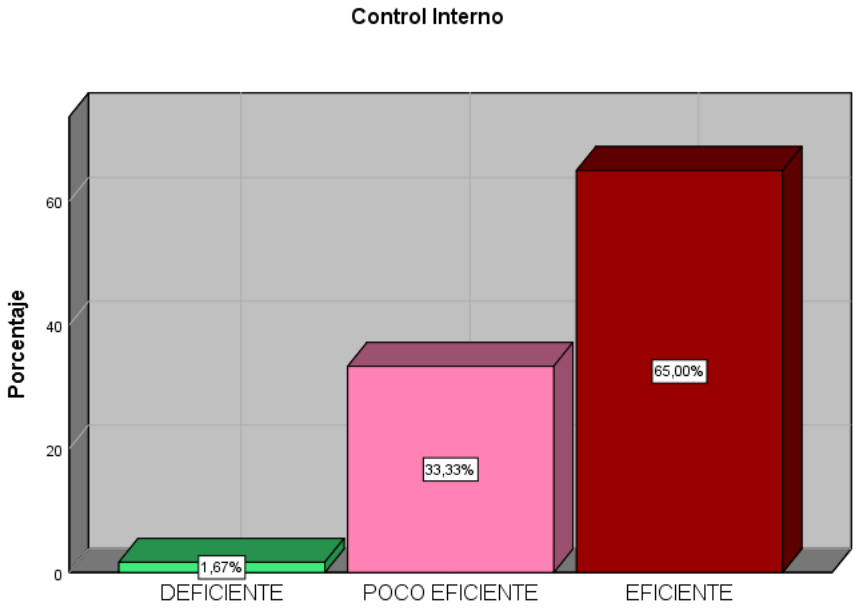
VARIABLE 1: Control Interno

Tabla 5: Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	1,7	1,7	1,7
	POCO EFICIEN TE	20	33,3	33,3	35,0
	EFICIENTE	39	65,0	65,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 1: Control Interno



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: como se muestra en la tabla (5) y la figura Nª(1), 39 colaboradores que simbolizan el 65% del total de la población de estudio evalúan el proceso de control interno como eficiente. Esto sugiere que una amplia mayoría del personal considera que el proceso de control interno está funcionando de manera adecuada y cumple con los estándares necesarios para mantener la integridad y la eficacia en la gestión interna. Por otro lado 20 colaboradores que simbolizan el **33,3% consideran poco eficiente** y finalmente 1 colaboradores que representan el 1,7% lo califica como deficiente, lo mismo se ve reflejado en el gráfico.

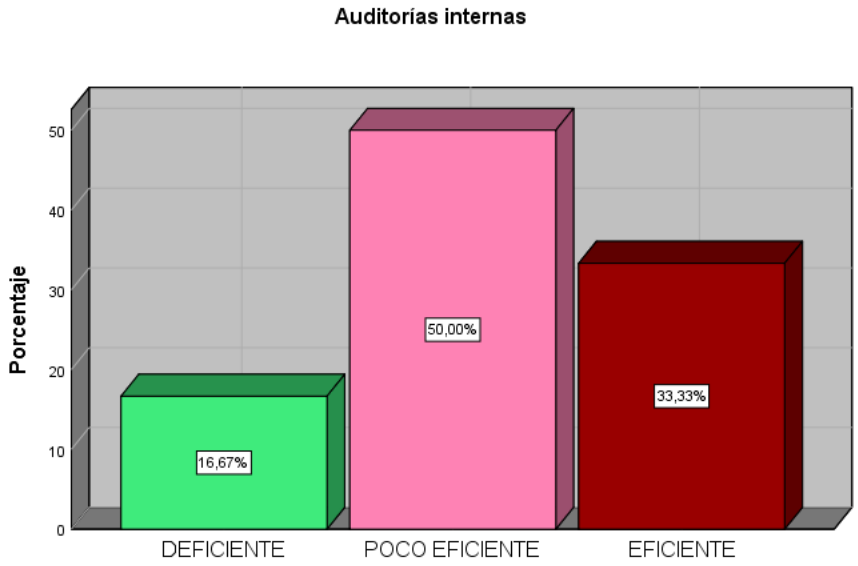
Dimensión 1: Auditorías internas

Tabla 6: Auditoria Internas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	10	16,7	16,7	16,7
	POCO EFICIENTE	30	50,0	50,0	66,7
	EFICIENTE	20	33,3	33,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 2: Auditoria Internas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: como se muestra en la tabla (6) y la figura Nª(2), 30 colaboradores que simbolizan el 50% del total de la población de estudio consideran que el proceso de auditoría interna es poco eficiente. Esta opinión sugiere que una parte considerable del personal percibe deficiencias en la efectividad o en la aplicación del proceso de auditoría interna, 20 colaboradores que simbolizan el 33,3% consideran eficiente y 10 colaboradores que representan el 16,7% la califican como deficiente, lo mismo se ve reflejado en el gráfico.

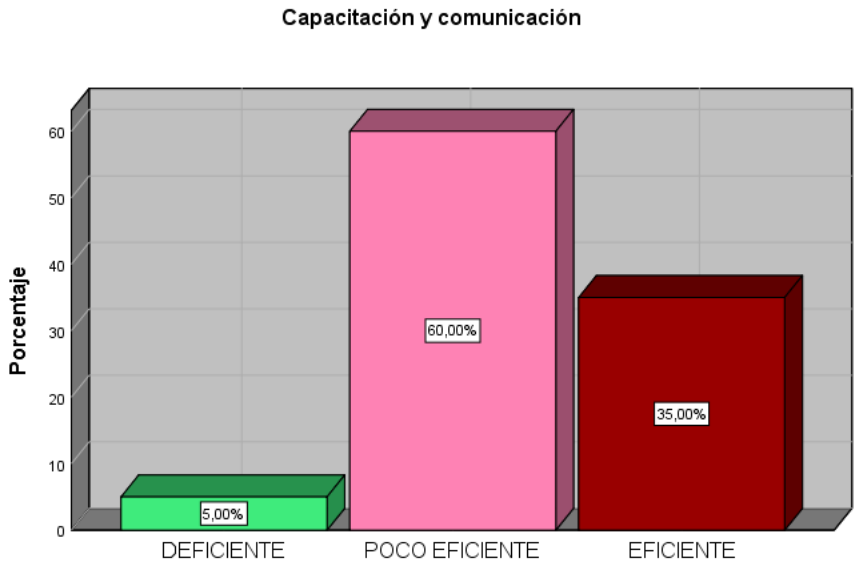
Dimensión 2: Capacitación y comunicación

Tabla 7: Capacitación y Comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	3	5,0	5,0	5,0
	POCO EFICIENTE	36	60,0	60,0	65,0
	EFICIENTE	21	35,0	35,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 3: Capacitación y Comunicación



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: como se muestra en la tabla (7) y la figura Nª(3), 36 colaboradores que simbolizan el 60% del total de la población de estudio consideran que el proceso de capacitación y comunicación es poco eficiente. Esta percepción sugiere que una parte significativa del personal encuentran deficiencias en cómo se gestiona estas áreas, 21 colaboradores que simbolizan el 35% consideran eficiente y 3 colaboradores que representan el 5% la califican como deficiente, lo mismo se ve reflejado en el gráfico.

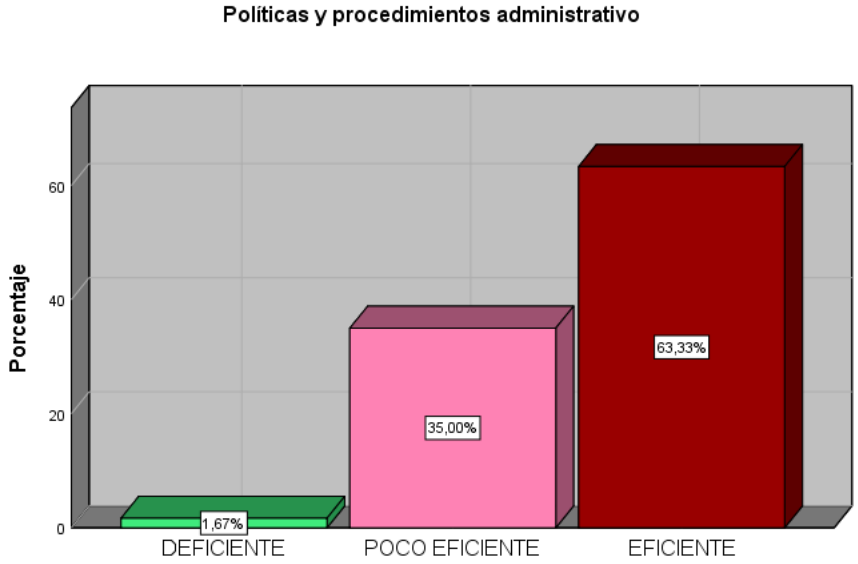
Dimensión 3: Políticas y procedimientos administrativo

Tabla 8: Políticas y Procedimientos Administrativo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	1,7	1,7	1,7
	POCO EFICIENTE	21	35,0	35,0	36,7
	EFICIENTE	38	63,3	63,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 4: Políticas y Procedimientos Administrativo



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: como se muestra en la tabla (8) y la figura Nª(4), 38 colaboradores que simbolizan el 63,3% del total de la población de estudio consideran los procedimientos administrativos como eficientes,21 colaboradores consideran que estos procedimientos administrativos que simbolizan el 35% son poco eficiente y 1 colaboradores que representan el 1,7% lo califica como deficiente, Esto indica que, la percepción general es positiva.

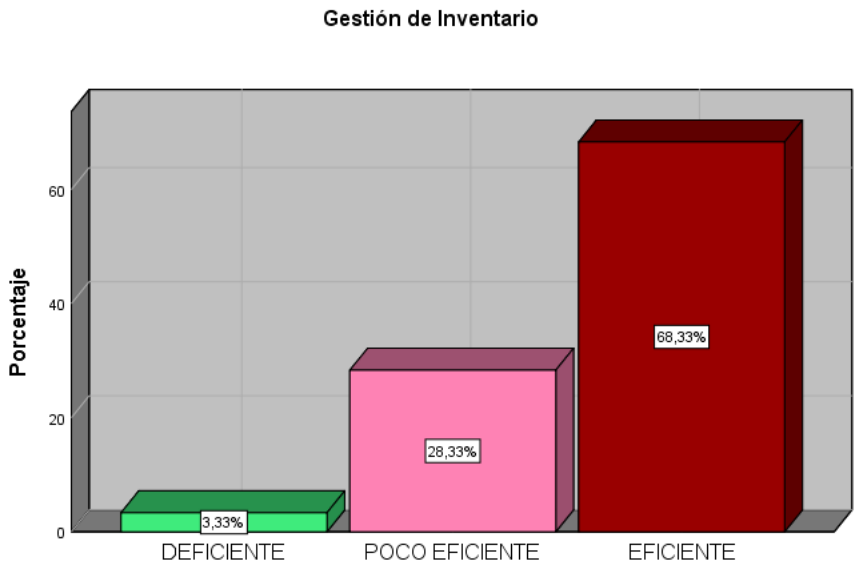
Variable 2: Gestión de Inventario

Tabla 9: Gestión de Inventario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	2	3,3	3,3	3,3
	POCO EFICIENTE	17	28,3	28,3	31,7
	EFICIENTE	41	68,3	68,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 5: Gestión de Inventario



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: como se muestra en la tabla (9) y la figura Nª(5), 41 colaboradores que simbolizan el 68,3% del total de la población de estudio consideran que la Gestión de Inventario es eficiente ,17 colaboradores que simbolizan el 28,3% consideran poco eficiente y finalmente 2 colaboradores que representan el 3,3% califican la gestión como deficiente, Estos resultados reflejan una percepción predominantemente positiva sobre la eficiencia en la gestión de inventarios dentro de la organización.

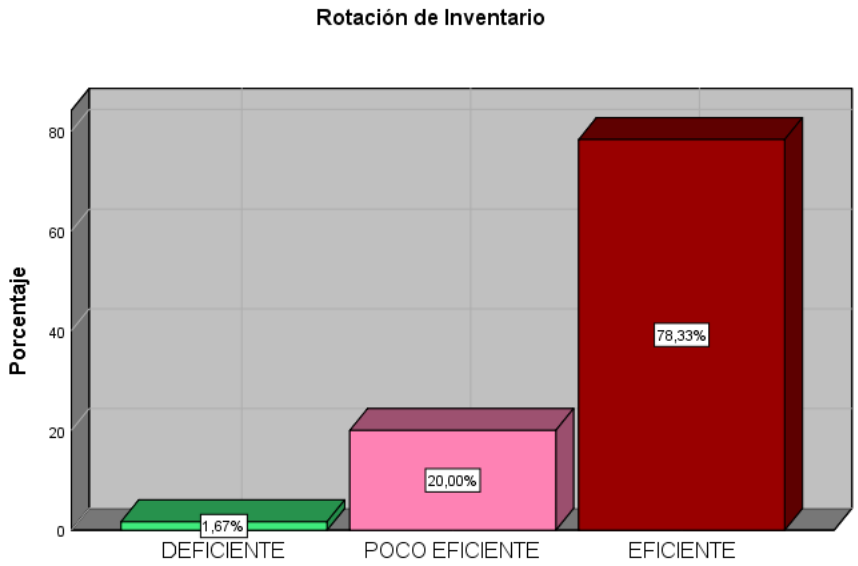
Dimensión 1: Rotación de Inventario

Tabla 10: Rotación de Inventario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	1,7	1,7	1,7
	POCO EFICIENTE	12	20,0	20,0	21,7
	EFICIENTE	47	78,3	78,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 6: Rotación de Inventario



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: como se muestra en la tabla (10) y la figura Nª(6), 47 colaboradores que simbolizan el 78,3% del total de la población de estudio consideran eficiente la Rotación de Inventario en la organización ,12 colaboradores que simbolizan el 20% consideran poco eficiente y 1 colaboradores que representan el 1,7% la califican como deficiente. Esto refleja una gestión de inventario mayoritariamente positiva.

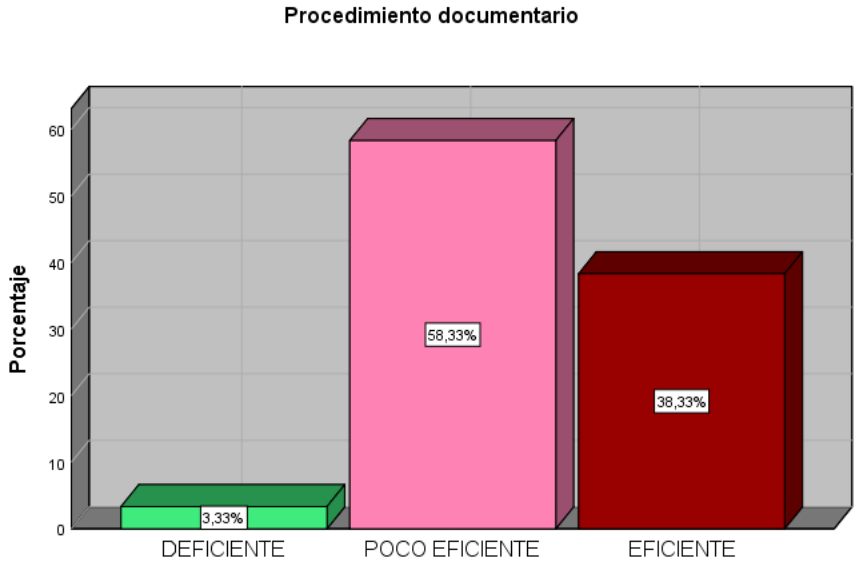
Dimensión 2: Procedimiento documentario

Tabla 11: Procedimiento Documentario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	2	3,3	3,3	3,3
	POCO EFICIENTE	35	58,3	58,3	61,7
	EFICIENTE	23	38,3	38,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 7: Procedimiento Documentario



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: como se muestra en la tabla (11) y la figura Nª(7), 35 colaboradores que simbolizan el 58,3% del total de la población de estudio consideran poco eficiente el Procedimiento documentario indicando la necesidad de optimizar los procesos para evitar redundancias y demoras,23 colaboradores que simbolizan el 38,3% consideran eficiente y 2 colaboradores que representan el 3,3% la califican como deficiente, lo mismo se ve reflejado en el gráfico.

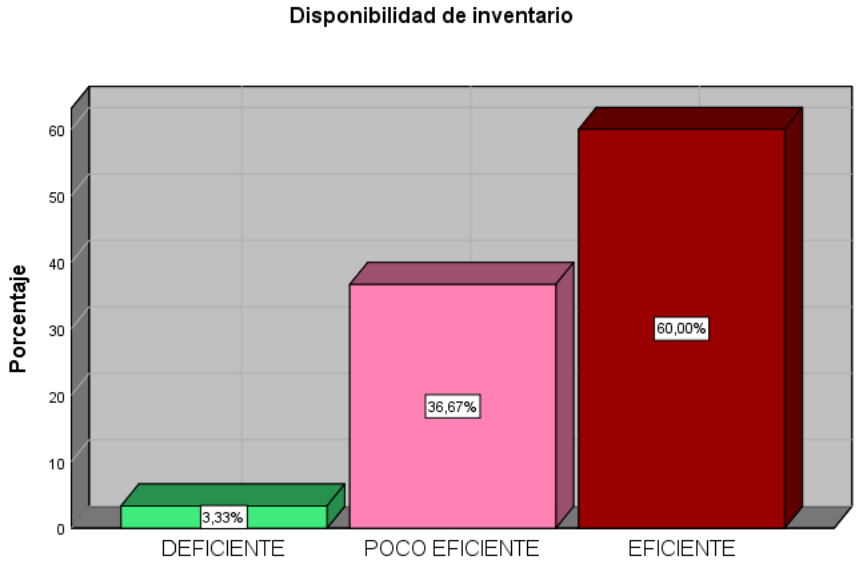
Dimensión 3: Disponibilidad de inventario

Tabla 12: Disponibilidad de Inventario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	2	3,3	3,3	3,3
	POCO EFICIENTE	22	36,7	36,7	40,0
	EFICIENTE	36	60,0	60,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 8: Disponibilidad de Inventario



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: como se muestra en la tabla (12) y la figura Nª(8), 36 colaboradores que simbolizan el 60% del total de la población de estudio consideran eficiente la Disponibilidad de inventario en la empresa es decir refleja una buena gestión ,22 colaboradores que simbolizan el 36,7% consideran poco eficiente la planificación de las compras y 2 colaboradores que representan el 3,3% la califican como deficiente, lo mismo se ve reflejado en el gráfico.

Estadística Inferencial

Tabla 13: Pruebas de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,219	60	,000
Gestión de Inventario	,186	60	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Análisis e interpretación: La prueba paramétrica Kolmogorov-Smirnov la cual se considera dado que la muestra es mayor a 50 arrojó un valor de significancia menor a 0.05 para ambas variables, esto implica

que los datos no se ajustan a una distribución normal. Dado que los datos no siguen una distribución normal, es apropiado utilizar una prueba no paramétrica, como la prueba de Correlación Rho de Spearman.

CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS

HIPOTESIS GENERAL

Ho: El control Interno no incide favorablemente en la eficiencia de la Gestión de Inventario en la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente Cañete.

H1: El control Interno incide favorablemente en la eficiencia de la Gestión de Inventario en la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente Cañete.

Tabla 14: Correlación entre el Control Interno y la Gestión de Inventario

Correlaciones

			Control Interno	Gestión de Inventario
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,606*
		Sig. (bilateral)	.	,017
		N	60	60
	Gestión de Inventario	Coeficiente de correlación	,606*	1,000
		Sig. (bilateral)	,017	.
		N	60	60

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

Análisis e interpretación: Los resultados de la prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,606 entre el Control Interno y la Gestión de Inventario. El valor de p obtenido fue de 0,017, lo que indica una alta significancia estadística ($p < 0,05$), confirmando una correlación entre ambas variables.

Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa **(H1)** planteada inicialmente, la cual sugiere que el Control Interno incide favorablemente en la Eficiencia de la Gestión de Inventario de la Empresa Constructora Condial E.I.R.L., Cañete, en el periodo 2024.

Este hallazgo sugiere que la implementación de controles internos más efectivos podría contribuir a una gestión más eficiente de los inventarios, reduciendo potencialmente los errores y pérdidas asociados a una gestión inadecuada.

HIPOTESIS ESPECIFICO 1:

Ho: El Control Interno no incide favorablemente en la Rotación de Inventario de la Constructora Condial E.I.R.L. de San Vicente de Cañete.

H1: El control Interno incide favorablemente en la rotación de Inventario de la Constructora Condial E.I.R.L. de San Vicente de Cañete.

Tabla 15: Correlación entre el Control Interno y la Rotación de Inventario

Correlaciones

			Control Interno	Rotación de Inventario
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,769**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	60	60
	Rotación de Inventario	Coeficiente de correlación	,769**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	60	60

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

Análisis e interpretación: Los resultados de la prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,769 entre el control Interno y la rotación de Inventario de la Constructora Condial E.I.R.L. El valor de p obtenido fue de 0,004, lo que indica una alta significancia estadística ($p < 0,05$), confirmando una correlación entre la variable y dimensión.

Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa (H1) propuesta inicialmente, la cual afirmaba que el control Interno incide favorablemente en la rotación de Inventario de la Constructora Condial E.I.R.L. de San Vicente de Cañete en el periodo 2024.La correlación significativa sugiere que un control interno sólido puede incrementar la eficacia de la rotación de inventario, optimizando de esta forma la gestión y el flujo de materiales en la organización. Esto resalta la relevancia de mantener y fortalecer los sistemas de control interno con el fin de asegurar una gestión de inventarios eficaz.

HIPOTESIS ESPECIFICO 2:

Ho: El control Interno no incide favorablemente en el cumplimiento del procedimiento documentario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete.

H1: El control Interno incide favorablemente en el cumplimiento del procedimiento documentario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete.

Tabla 16: Correlación entre el Control Interno y el Procedimiento Documentario

Correlaciones

			Control Interno	Procedimiento Documentario
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,712*
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	60	60
	Procedimiento Documentario	Coeficiente de correlación	,712*	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	60	60

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

Análisis e interpretación: Los resultados de la prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,712 entre el Control Interno y el Procedimiento Documentario. El valor de p obtenido fue de 0,015, lo que indica una alta significancia estadística ($p < 0,05$), confirmando una correlación entre la variable y dimensión.

Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa (H1) propuesta inicialmente, la cual afirmaba que el control Interno incide favorablemente en el cumplimiento del procedimiento documentario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, 2024. La correlación positiva obtenida sugiere que cambios en los sistemas de control interno podrían impulsar una mayor adherencia a los procedimientos documentarios, lo cual es fundamental para la administración adecuada y funcionamiento de la organización.

HIPOTESIS ESPECIFICO 3:

Ho: El control Interno no incide favorablemente en aumentar la disponibilidad de inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete.

H1: El control Interno incide favorablemente en aumentar la disponibilidad de inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete.

Tabla 17: Correlación entre el Control Interno y la Disponibilidad de Inventario

Correlaciones

			Control Interno	Disponibilidad de Inventario
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,714
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	60	60
	Disponibilidad de Inventario	Coeficiente de correlación	,714	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	60	60

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

Análisis e interpretación: Los resultados de la prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,714 entre el Control Interno y la Disponibilidad de Inventario. El valor de p obtenido fue de 0,001, lo que indica una alta significancia estadística ($p < 0,05$), confirmando una correlación entre la variable y dimensión.

Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa (H1) propuesta inicialmente, la cual afirmaba que el control Interno incide favorablemente en aumentar la disponibilidad de inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, 2024. La correlación significativa sugiere que un control interno sólido es fundamental para asegurar que los inventarios estén disponibles cuando se requieren, lo cual es fundamental para mantener la eficacia operativa.

Alfa de Cron Bach

En psicometría, el Alfa de Cron Bach es un coeficiente que sirve para medir la fiabilidad de una escala de medida, y cuya denominación Alfa fue realizada por Cron bach en 1951 aunque sus orígenes se encuentran en los trabajos de Hoyt (1941)2 y de Guttman (1945).

Según la teoría l alfa de Cron Bach indica que los valores no deben ser inferior a 0.6 y que los valores superiores a 0.7 se consideran aceptables. Sin embargo, es preferible que el Alfa de Cr on bach no sea muy superior a 0.9 ya que esto significaría que las preguntas son demasiados similares y por tanto, obtendríamos las mismas respuestas a las preguntas, en cuyo caso se omite las preguntas que estén demasiado correlacionadas y no se tendría alguna perdida de información. La tabla siguiente puede utilizarse para interpretar el Alfa de Cron Bach.

Alfa de Cronbach	Interpretación
> 0.9	Excelente
> 0.8	Buena
> 0.7	Aceptable
> 0.6	Cuestionable
> 0.5	Pobre
< 0.5	Inaceptable

VI. DISCUSION DE RESULTADOS

Hipótesis General:

Se analizó el ambiente donde el control Interno no incide favorablemente en la eficiencia de la Gestión de Inventario en la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente Cañete. Los resultados de la prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,606 entre el Control Interno y la Gestión de Inventario. El valor de p obtenido fue de 0,017, lo que indica una alta significancia estadística ($p < 0,05$), confirmando una correlación entre ambas variables y dimensión. Reflejando concordancia con la postura de Rivadeneyra Cabello, Hector Luis, (2023) quienes en su investigación se enfocaron en determinar el análisis en el control Interno de inventarios y su correlación en la gestión administrativa.

Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa (H1) propuesta inicialmente, la cual afirmaba que el control Interno incide favorablemente en la rotación de Inventario de la Constructora Condial E.I.R.L. de San Vicente de Cañete en el periodo 2024.La correlación significativa sugiere que un control interno sólido puede incrementar la eficacia de la rotación de inventario, optimizando de esta forma la gestión y el flujo de materiales en la organización. Esto resalta la relevancia de mantener y fortalecer los sistemas de control interno con el fin de asegurar una gestión de inventarios eficaz.

Hipótesis Específica 1:

Se analizó que el Control Interno incide favorablemente en la Rotación de Inventario de la Constructora Condial E.I.R.L. de San Vicente de Cañete.

Los resultados de la prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,769 entre el control Interno y la rotación de Inventario de la Constructora Condial E.I.R.L. El valor de p obtenido fue de 0,004, lo que indica una alta significancia estadística ($p < 0,05$), confirmando una correlación entre la variable y dimensión.

Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa (H1) propuesta inicialmente, la cual afirmaba que el control Interno incide favorablemente en la rotación de Inventario de la Constructora Condial E.I.R.L. de San Vicente de Cañete en el periodo 2024.La correlación significativa sugiere que un control interno sólido puede incrementar la eficacia de la rotación de inventario, optimizando de esta forma la gestión y el flujo de materiales en la organización. Esto resalta la relevancia de mantener y fortalecer los sistemas de control interno con el fin de asegurar una gestión de inventarios eficaz.

Hipótesis Específica 2:

Se analizó que el control Interno no incide favorablemente en el cumplimiento del procedimiento documentario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete. Los resultados de la prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,712 entre el Control Interno y el Procedimiento Documentario. El valor de p obtenido fue de 0,015, lo que indica una alta significancia estadística ($p < 0,05$), confirmando una correlación entre la variable y dimensión.

Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa (H1) propuesta inicialmente, la cual afirmaba que el control Interno incide favorablemente en el cumplimiento del procedimiento documentario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, 2024. La correlación positiva obtenida sugiere que cambios en los sistemas de control interno podrían impulsar una mayor adherencia a los procedimientos documentarios, lo cual es fundamental para la administración adecuada y funcionamiento de la organización.

Hipótesis Específica 3:

Se analizó que el control Interno no incide favorablemente en aumentar la disponibilidad de inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete. Los resultados de la prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,714 entre el Control Interno y la Disponibilidad de Inventario. El valor de p obtenido fue de 0,001, lo que indica una alta significancia estadística ($p < 0,05$), confirmando una correlación entre la variable y dimensión.

Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa (H1) propuesta inicialmente, la cual afirmaba que el control Interno incide favorablemente en aumentar la disponibilidad de inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, 2024. La correlación significativa sugiere que un control interno sólido es fundamental para asegurar que los inventarios estén disponibles cuando se requieren, lo cual es fundamental para mantener la eficacia operativa.

VII. CONCLUSIONES

Se concluye que, teniendo el objetivo determinar la relación entre el control interno y la Gestión de Inventarios y la eficiencia en la producción de la constructora Condial E.I.R.L., se confirma la relación entre variables, mediante la prueba estadística de Spearman con un coeficiente de 0,606 siendo esto un nivel alto de correlación.

Se concluye que, teniendo el objetivo determinar la relación entre el control interno y la Rotación de Inventario y la eficiencia en la producción de la constructora Condial E.I.R.L., se confirma la relación entre variables, mediante la prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,769 entre el control Interno y la rotación de Inventario de la Constructora Condial E.I.R.L.

Se concluye que, teniendo el objetivo determinar la relación entre el control interno y el Procedimiento Documentario y la eficiencia en la producción de la constructora Condial E.I.R.L., se confirma la relación entre variables, mediante la prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,712 entre el Control Interno y el Procedimiento Documentario.

Se concluye que, teniendo el objetivo determinar la relación entre el control interno y la Disponibilidad de Inventario y en la aumentar la producción de la constructora Condial E.I.R.L., se confirma la relación entre variables, mediante prueba de Rho de Spearman muestran un coeficiente de correlación significativo de 0,714 entre el Control Interno y la Disponibilidad de Inventario.

VIII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa constructora Condial E.I.R.L., realizar un continuo seguimiento a la composición del control interno y la gestión de inventario para el efectivo desarrollo de la empresa.

- Se recomienda a la empresa constructora Condial E.I.R.L., mejorar la gestión de inventario en composición de la rotación de inventario, que se realicen evaluaciones periódicas con el propósito de mejorar tanto en el área operativa como administrativa.

- Se recomienda tener en consideración todos los componentes de la gestión de Inventario en composición con el proceso documentario, que se realice capacitaciones al personal administrativos asi como el personal encargado del tratado directo de materiales con el propósito y la comunicación para el mejor manejo de proceso documentario y una correcta planificación.

- Se recomienda y la comunicación para el mejor manejo de proceso documentario y una correcta planificación ya que con ello se puede tener una adecuada medicion de los procesos y sobre todo buena toma de decisiones.

- Se recomienda que en la empresa constructora Condial E.I.R.L.se implementen estrategias para un control interno efectivo y que esto contenga objetivos de mediano y largo plazo, sería algo muy positivo para la organización tener en cuenta estos aspectos.

IX. REFERENCIAS

BIBLIOGRAFIA

Aguilar Sánchez, E. (2019). Optimización, apoyo y desarrollo de procesos logísticos para pequeñas y medianas empresas pymes. *Gesicom, 1*(1), 39 - 43. https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8742347

Angulo, L. (2020). *Mejoramiento del proceso documentario del área de logística de la constructora grupo HTS S.A.C.* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte].https://hdl.handle.net/11537/25381

Avila, D. (2024). *Evaluación del sistema de control interno al proceso de contratación y compras de la empresa" Ususaldaña".* [Tesis de pregrado, Universidad de Colombia].https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12494/55179

Ballou, R. (2004). *Logística: Administración de la cadena de suministro (5ta ed.)* . PearsonEducation. https://doi.org/https://laclassedotblog.wordpress.com/wp-content/uploads/2018/05/logistica_administracion_de_la_cadena_de_suministro_5ta_ edicion_-_ronald_h-_ballou.pdf

Cáceres, S., Ríos, F., Martínez, A., Palomo, T., & Díaz, M. (2008). Inventarios probabilísticos con demanda independiente de revisión continua, modelos con nuevos pedidos. *CienciaErgo Sum, 15*(3), 251 - 258. https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/104/10415303.pdf

Calderón Dávila, L., Moreno Cano, A., & Arbeláez Luna, S. (2014). Implementación de herramientas de comunicación interna como generadoras de cambios en las Pymes. *Razón y Palabra, 6*(88), 3 - 27. https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/1995/199532731009.pdf

Calzado Girón, D. (2019). La gestión logística de almacenes en el desarrollo de los operadoreslogísticos. *Ciencias Holguín, 26*(1), 59-68.

https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/1815/181562407005/181562407005.pdf

Cardona, J., Yuseff, N., García, H., Garzón, J., López, A., & Alvarado, E. (2020). *Gestión de inventarios – Gestión del conocimiento – Gestión de mantenimiento* (Vol. 4). Editorial Universidad Icesi. https://doi.org/https://doi.org/10.18046/EUI/bm.6.2020

Catagua Briones, M., Mendoza Vinces, M., & Pinargote Macías, M. (2023). Control interno ymodelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium, 10*(44), 151-166. https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10

Colmenares, L., Valderrama, Y., & Jaimes, R. (2016). Control de materiales como herramientade gestión de costos en empresas. *Sapienza Organizacional, 3*(5), 55 - 78. https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/5530/553057362004/html/

Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *REVISTAFAECO SAPIENs, 2*(2), 13 - 26. https://doi.org/https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700/596

Dávila-Puente, C., & Arias-Collaguazo, W. (2022). El control interno en el desarrollo financiero y administrativo de las organizaciones. Revisión documental. *CIENCIAMATRIA, 8*(3), 252 - 267. https://doi.org/DOI 10.35381/cm.v8i3.755

Ferrari, A., Cunha, P., & Boff, M. (2023). Management style in internal audit: influence between personal factors and role conflict. *Revista Contabilidade & Finanças, 34*(92),1 - 16. https://doi.org/https://doi.org/10.1590/1808-057x20231710.en

González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería, 28*(1), 133 - 142. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133

Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad ContableFACES, 19*(33), 15-41. https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/257/2574657

9003/Leal, C. (2017). *Planeación en las compras.* Aprol.

Lozano Valqui, G., & Tenorio Aguinaga, J. (2015). El sistema de control Interno: una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business,* *1*(1), 49 - 59. https://doi.org/https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896

Mantilla, S. (2018). *Audiroeia del control interno.* ECOE Ediciones. https://doi.org/https://www.ecoeediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf

Martel, R. (2019). *Gestión de abasteciemiento en almacenes de una empresa en el sector industrial 2013- 2018.* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24567/Martel%20D%c3%adaz%2c%20Renzo%20Javier_parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mauleón, T. (2013). *Sistemas de almacenaje y picking.* Díaz Santos. https://books.google.com.pe/books?id=0emGKlyij_gC&printsec=frontcover&hl=es#v =onepage&q&f=false

Meza, N. (2021). *Sistema MRP para la mejora de la logística de aprovisionamiento en laimportadora de productos electrónicos Atika Corporation.* [Tesis de Licenciatura,Universidad Tecnológica del Perú]. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5407/N.Meza_Tesis_Tit ulo_Profesional_2021.pdf?sequence=1

Millán Solante, J., & Sánchez Mayorga , X. (2014). Modelo matricial para la asignación del costo utilizando activity basing cost. *Entramado*, *10*(2), 144 - 155. https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265433711010

Montalvo Coronel, M., Salinas Vera, B., Granillo Macías, R., & Barrera Ordaz, S. (2024). Herramientas de calidad . *Ingenio y Conciencia Boletín Científico de la Escuela Superior Ciudad Sahagún, 11*(22), 86 - 96. https://doi.org/https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/sahagun/article/view/ 11792/11440

Moreira, N. (2024). *Análisis financiero del año 2022 y estrategias para alcanzar un mejor nivel de liquidez en la empresa Herrera construciones S.A.* [Tesis de licenciatura, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/7398/1/T-ULVR-5603.pdf

Morocho Caraguay, K., Narváes Zurita, C., & Erazo Alvarez, J. (2019). Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno. *Ciencias económicas y empresariales, 5*(4), 95 - 124. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v5i4.1044

Murillo Villegas, E. (2019). Rotación de los Inventarios y su indicencia en los estadosfinancieros . *Observatorio de la Economía Latinoamericana, 4*(1), 2-10. https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/inventarios-estados-financieros.html

Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrio, L. (2016). El control interno en los procesos deproducción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo, 25*(1), 245 - 267. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473

Novo Betancourt, C. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3CEmpresa, 5*(4), 32 - 40. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40

OLACEFS. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO.* ComisiónTécnica de Buena Gobernanza. https://doi.org/https://olacefs.com/ctpbg/wp-content/uploads/sites/4/2021/10/El-control-interno-desde-la-perspectiva-del-enfoque- COSO.-Su-aplicacion-y-evaluacion-en-el-sector-publico.pdf

Osorio García, C. (2008). Modelos para el control de inventarios en las pymes. *PANORAMA,2*(1), 4 - 10. https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/3439/343929218002.pdf

Pacheco Barreto, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. *Ciencia Latina RevistaCientífica Multidisciplinar*, *7*(1), 3 - 16. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918

Patiño Toledo, L., González Solano, F., & Escorcia Caballero, J. (2017). Localización óptima y confiable de instalaciones en una cadena de suministro. *Ingeniare*, *25*(4), 693 - 706. https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/772/77254022013.pdf

Peña, T. (2022). *Etapas del análisis de la información documental.* Universidad de Antoquia. https://www.redalyc.org/journal/1790/179072898004/

Portal Martínez, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, *1*(1), 7-13. https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002

Proaño Villlavicencio, D., Gisbert Soler, V., & Pérez Bernabeu, E. (2017). Metodología paraelaborar un plan de mejora continua. *3C Empresa*, *10*(7), 50-56. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2017.especial.50-56

Ramón Ruffner, J. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, *11*(22),81-87. https://doi.org/https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476

Rebaza, C., & Santos, T. (2015). Factores administrativos políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Revista Cienciay Tecnología*, *11*(1), 53 - 70. https://doi.org/https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909

Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos.

Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8), 115 - 136. https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007

Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolan, 4*(8), 115 - 136. https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007

Rodríguez Causado. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín,14*(27), 164 -177. https://doi.org/10.22395/rium.v14n27a10

Rueda Manzano, E., Pavón Sierra, D., & Villa Andrade, L. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia, 24*(87), 4 - 10. https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014

Ruz Gómez, A., Ortega Marqués, A., & Padilla Domínguez, S. (2017). Nivel de importanciadel control interno de los inventarios dentro del marco. *Liderazgo Estratégico, 7*(1), 71 - 82. https://doi.org/https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261 Sanchez Caíman, P. (2007). Simulación y optimización en la logística. *Ciencia y poder aéreo, 2*(1), 35 - 38.

https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/6735/673571165010.pdf Tosca

Magaña, S., Camacho Acosta, I., & Martínez Prats, G. (2022). Aplicación del sistema de inventario para prevenir perdidas en las empresas comerciales. *Revista de Investigación Académica sin Frontera, 2*(37), 2015. https://doi.org/https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.446

Ubillús Macías, J., Tamayo Cevallos, C., & Zambrano Intriago, M. (2016). El control interno como herramienta eficiente en las Pymes de la ciudad de Portoviejo. *ECA Sinergia, 7*(2), 6 - 15. https://doi.org/ https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v7i2.378

Uribe Cadavid, D., Castro Zaluga, C., & Castro Urrego, J. (2014). Marco de Referencia para el Desarrollo de un Sistema de Apoyo para la Toma de Decisiones para la Gestión de Inventarios. *Revista INGE CUC, 10*(1), 32 - 44. https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4888847

Valenzuela Velasco, C., Benalcázar Dalfo, G., & Delgado Saeteros, Z. (2024). Gestión deinventarios en organizaciones: Una aproximación teórica. *Pro Hominum, 6*(2), 2 - 10. https://doi.org/https://acvenisproh.com/revistas/index.php/prohominum/article/view/7 29/1629

Vega Cruz, L., Marredo Delgado, F., & Pérez Pravia, M. (2022). Procedimiento para la gestiónintegrada del. *INGE CUC, 18*(1), 223 - 242. https://doi.org/http://doi.org/10.17981/ingecuc.18.1.2022.16

Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Gestión, 1*(10), 211 - 230. https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10

Mordor Intelligence (2024). Industria de la construcción en América Latina - Análisis de tamaño y participación - Tendencias y pronósticos de crecimiento (2024 - 2029)

https://www.mordorintelligence.com/es/industry-reports/latin-america-construction-market

Ipagep, Emilio Guardia Sepúlveda & Diego Álvarez Zapata (2022). Informe del sector de la construcción en Perú, Caracterización general del sector construcción, (7-8)

https://igape.gal/images/05-mais-igape/05-05-quensomos-internacional/antenas/peru/Anexo2_InformeSectorConstruccion_Peru_Enero2021.pdf

X. ANEXOS

CUESTIONARIO
CUESTIONARIO DE APLICACIÓN PARA ENTREVISTA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONDIAL E.I.R.L.

Introducción:

Estimados trabajadores administrativos, especialistas y obreros, de ante mano muy agradecida por su atención, quien se dirige es Bachiller de Ciencias Contables de la Universidad Nacional de Cañete.

En esta oportunidad estoy realizando una investigación sobre el: "Control interno y su implicancia en la gestión de inventarios de la empresa constructora Condial E.I.R.L, Cañete, 2024", es por ello que en condición de sus conocimientos y honestidad requiero que respondan las siguientes preguntas del cuestionario, las cuales serán de gran importancia para determinar los resultados de la investigación.

Objetivo: Recolectar información sobre la implicancia que genera el control interno en la determinación del inventariado e identificar las causantes de la variación de rendimiento de la gestión en la empresa Condial E.I.R.L.

Instrucciones:

Lea atentamente cada pregunta y luego marque con una **"X"** la alternativa correcta según crea conveniente.

1	2	3	4	5
NUNCA	**CASI NUNCA**	**A VECES**	**CASI SIEMPRE**	**SIEMPRE**

Información general:

Cuestionario Dirigido A: Empleados de la empresa CONDIAL E.I.R.L.

Cargo Del Entrevistado: _____

EDAD:

a) De 20 años a 28 años ☐
b) De 29 años a 39 años ☐
c) De 40 años a mas ☐

SEXO:

a) Femenino ☐
b) Masculino ☐

GRADO DE INSTRUCCION:

a) Título universitario ☐
b) Bachiller ☐
c)Técnico Superior ☐
d) Técnico o universitario incompleto ☐
e) Primaria o Secundaria /completa e incompleta ☐

Activ

ITEMS		VALORIZACION				
		1	2	3	4	5
CONTROL INTERNO		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
AUDITORIA INTERNA						
1.-	¿La verificación de cumplimiento de los procedimientos internos influyen satisfactoriamente en la rotación de inventario que realiza la empresa?					
2.-	¿Cree usted que el control de actividades ejecutada por la empresa ha ayudado a la disponibilidad de inventario de forma más eficiente?					
3.-	¿Las hojas de verificación para supervisar el desempeño de los trabajadores garantiza la mejora en la rotación de inventario?					
4.-	¿La empresa realiza estrategias efectivas para el cumplimiento de la disposición de inventario?					
CAPACITACION Y COMUNICACIÓN						
5.-	¿Cree que la empresa realiza implementación de programas actualizados para la efectividad del proceso documentario en la gestión de inventario?					
6-	¿La empresa realiza capacitaciones sobre el manejo de almacenamiento adecuado de los materiales para el beneficio a la rotación de inventario?					
7.-	¿Cree que la empresa difunde información efectiva que ayude al cumplimiento de los procesos documentarios en la gestión de inventario?					
POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS						
8.-	¿La empresa realiza el procedimiento de control interno con gran efectividad para la rotación de inventario?					
9.-	¿Cree usted que se cumplen los procedimientos determinados por la empresa?					
10.-	¿Existe una política de control interno que garantiza y detalla el manejo de la rotación de inventario?					
11.-	¿La empresa supervisa las actividades realizadas para prevenir posibles inconvenientes en la empresa en el proceso de rotación de inventario?					
12.-	¿La empresa realiza informes sobre las actividades planificadas para la rotación de inventario?					
13.-	¿La empresa informa efectivamente a los trabajadores sobre los cambios que se realizan en las políticas de control?					

GESTION DE INVENTARIO						
ROTACION DE INVENTARIO						
14.-	¿El área encargada de la empresa realiza periódicamente el proceso de abastecimiento de almacén en cumplimiento a la auditoría interna?					
15.-	¿Cree usted que la auditoría interna influye efectivamente en el área encargada optimizando los procesos logísticos y brinda los datos actualizados de inventario?					
16.-	¿Existe un cronograma para realizar los planes de retroalimentación como parte de optimización de materiales para la fácil realización de la auditoría interna?					
17.-	¿Considera usted que la auditoría interna realizados hasta ahora ha permitido garantizar un nivel óptimo de materiales?					
PROCESO DOCUMENTARIO						
18.-	¿Cree usted que se cumple el procedimiento de control de inventario que se lleva a cabo para el requerimiento de materiales de almacén con efectiva comunicación?					
19.-	¿Cómo parte del procedimiento del control de inventario los encargados de almacén rinden informes sobre los productos dañados para su mantenimiento o eliminación para su efectiva comunicación?					
20.-	¿Cree que realiza el traslado de información al sistema de inventario efectivamente gracias a la capacitación que brinda la empresa?					
21.-	¿Crees que se realiza efectivamente los registros para controlar las entradas y salidas de los productos requeridos según las políticas internas?					
22.-	¿Se realizan cambios en el manejo de materiales para su entrada o salida a almacén omitiendo los procedimientos de manera constante?					
DISPONIBILIDAD DE INVENTARIO						
23.-	¿Se ha tenido inconvenientes con la disponibilidad de mercadería cuando se le ha requerido al área encargada aun cumpliendo los procesos Administrativos?					
24.-	¿Para la disponibilidad de mercadería se realiza la verificación que los productos o equipos que cumplan con los estándares de calidad requeridos según las políticas internas de la empresa?					
25.-	¿Considera que es eficiente la atención en cuanto el abastecimiento de las áreas demandantes de materiales según las políticas y procedimientos administrativos?					
26.-	¿Cree usted que los préstamos de materiales de almacén que no son retornados en el periodo indicado han reducido la efectividad en el abastecimiento para las áreas requeridas según el procedimiento?					
27.-	¿La empresa planifica las compras que debe realizar en el periodo según procedimiento Administrativo efectivamente?					
28.-	¿Se cumple efectivamente con los periodos de planificación las compras según el procedimiento Administrativo?					

Matriz de Consistencia

Título: Control Interno y su implicancia en la Gestión de inventarios de la empresa constructora Condial I. R. L., Cañete - 2024

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema general ¿De qué manera el control interno incide en la Gestión de Inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, año 2024? **Problemas específicos** **P.E.1** ¿De qué manera el control interno incide en la Rotación de Inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete del año 2024? **P.E.2** ¿De qué manera el control interno incide en el procedimiento documentario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete del año 2024? **P.E.3** ¿De qué manera el control interno incide en la disponibilidad de inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete del año 2024?	**Objetivo general** Determinar la Incidencia del Control interno en la Gestión de Inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, 2024. **Objetivos específicos:** **O.E.1** Evaluar la Incidencia del Control interno en la Rotación de Inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, 2024. **O.E.2** Conocer la Incidencia del Control interno en el procedimiento documentario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, 2024. **O.E.3** Estudiar la Incidencia del Control interno en la disponibilidad de inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete, 2024.	**Hipótesis general** El control Interno incide favorablemente en la Eficiencia de la Gestión de Inventario en la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente Cañete. **Hipótesis específicas:** **H.E.1** El control Interno incide favorablemente en la rotación de Inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete. **H.E.2** El control Interno incide favorablemente en el cumplimiento del procedimiento documentario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete. **H.E.3** El control Interno incide favorablemente en aumentar la disponibilidad de inventario de la Constructora Condial E. I. R. L. de San Vicente de Cañete.	**Variable 1:** **Control interno** **Dimensiones:** - D.1: Auditorías internas - D.2: capacitación y comunicación - D.3: Políticas y procedimientos administrativo **Variable 2:** **Gestión de inventario** **Dimensiones:** - D.1: Rotación de Inventario - D.2: Procedimiento documentario - D.3: Disponibilidad de inventario	- Tipo de investigación básica descriptivo. - Método de investigación es de estudio correlacional. - Diseño de investigación: No experimental. - Enfoque de investigación cuantitativo - Población de 60 trabajadores - La muestra está conformada por 60 trabajadores de la empresa constructora "CONDIAL E.I.R.L" de las siguientes áreas: La Gerencia de logística, el área de almacén, la Gerencia de portafolio de obras, especialistas, personal administrativo que labora actualmente y obreros. - Técnicas e instrumentos: Encuesta, cuestionario - El método de análisis de datos se usará el spss y cuadros en Excel. Análisis de información para laelaboración de los cuadros estadísticos.

ANEXO 3: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: **CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Auditoria interna	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	¿La verificación de cumplimiento de los procedimientos internos influyen satisfactoriamente en la rotación de inventario que realiza la empresa?	X		X		X		X		
2	¿Cree usted que el control de actividades ejecutada por la empresa han ayudado a la disponibilidad de inventario de forma más eficiente?	X		X		X		X		
3	¿Las hojas de verificación para supervisar el desempeño de los trabajadores garantiza la mejora en la rotación de inventario?	X		X		X		X		
4	¿La empresa realiza estrategias efectivas para el cumplimiento de la disposición de inventario?	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Capacitación y comunicación	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
5	¿Cree que la empresa realiza implementación de programas actualizados para la efectividad del proceso documentario en la gestión de inventario?	X		X		X		X		
6	¿La empresa realiza capacitaciones sobre el manejo de almacenamiento adecuado de los materiales para el beneficio a la rotación de inventario?	X		X		X		X		
7	¿Cree que la empresa difunde información efectiva que ayude al cumplimiento de los procesos documentarios en la gestión de inventario?	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Políticas y procedimientos administrativos	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
8	¿La empresa realiza el procedimiento de control interno con gran efectividad para la rotación de inventario?	X		X		X		X		
9	¿Cree usted que se cumplen los procedimientos determinados por la empresa?	X		X		X		X		

10	¿Existe una política de control interno que garantiza y detalla el manejo de la rotación de inventario?	X		X		X		X		
11	¿La empresa supervisa las actividades realizadas para prevenir posibles inconvenientes en la empresa en el proceso de rotación de inventario?	X		X		X		X		
12	¿La empresa realiza informes sobre las actividades planificadas para la rotación de inventario?	X		X		X		X		
13	¿La empresa informa efectivamente a los trabajadores sobre los cambios que se realizan en las políticas de control?	X		X		X		X		

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg..: Elisban Martin Magallanes Yataco

Especialidad del validador: Contador Publico

DNI: 21812770

[1]**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

[2]**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

[3]**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

[4]**Suficiencia:** La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes

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



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: **GESTION DE INVENTARIO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Rotación de Inventario	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	¿El área encargada de la empresa realiza periódicamente el proceso de abastecimiento de almacén en cumplimiento a la auditoria interna?	**X**		**X**		**X**		**X**		
2	¿Cree usted que la auditoria interna influye efectivamente en el área encarga optimizando los procesos logísticos y brinda los datos actualizados de inventario ?	X		X		X		X		
3	¿Existe un cronograma para realizar los planes de retroalimentación como parte de optimización de materiales para la fácil realización de la auditoria interna?	X		X		X		X		
4	¿Considera usted que la auditoria interna realizados hasta ahora ha permitido garantizar un nivel óptimo de materiales?	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Proceso documentario	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
5	¿Cree usted que se cumple el procedimiento de control de inventario que se lleva a cabo para el requerimiento de materiales de almacén con efectiva comunicación?	X		X		X		X		
6	¿Cómo parte del procedimiento del control de inventario los encargados de almacén rinden informes sobre los productos dañados para su mantenimiento o eliminación para su efectiva comunicación?	X		X		X		X		
7	¿Cree que realiza el traslado de información al sistema de inventario efectivamente gracias a la capacitación que brinda la empresa?	X		X		X		X		
8	¿Crees que se realiza efectivamente los registros para controlar las entradas y salidas de los productos requeridos según las políticas internas?	X		X		X		X		
9	¿Se realizan cambios en el manejo de materiales para su entrada o salida a almacén omitiendo los procedimientos de manera constante?	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Disponibilidad de Inventario	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
10	¿Se ha tenido inconvenientes con la disponibilidad de mercadería cuando se le ha requerido al área encargada aun cumpliendo los procesos Administrativos?	X		X		X		X		
11	¿Para la disponibilidad de mercadería se realiza la verificación que los productos o equipos que cumplan con los estándares de calidad requeridos según las políticas internas de la empresa?	X		X		X		X		

12	¿Considera que es eficiente la atención en cuanto el abastecimiento de las áreas demandantes de materiales según las políticas y procedimientos administrativos?	X		X		X		X		
13	¿Cree usted que los préstamos de materiales de almacén que no son retornados en el periodo indicado han reducido la efectividad en el abastecimiento para las áreas requeridas según el procedimiento?	X		X		X		X		
14	¿La empresa planifica las compras que debe realizar en el periodo según procedimiento Administrativo efectivamente?	X		X		X		X		
15	¿Se cumple efectivamente con los periodos de planificación las compras según el procedimiento Administrativo?	X		X		X		X		

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg.**: Elisban Martin Magallanes Yataco**

I: Especialidad del validador: Contador Publico

DNI:21812770

[1]**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

[2]**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

[3]**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

[4]**Suficiencia:** La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes

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



Firma del Experto Informante

ANEXO 3: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: **CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Auditoria interna	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	¿La verificación de cumplimiento de los procedimientos internos influyen satisfactoriamente en la rotación de inventario que realiza la empresa?	x		x		x		x		
2	¿Cree usted que el control de actividades ejecutada por la empresa ha ayudado a la disponibilidad de inventario de forma más eficiente?	x		x		x		x		
3	¿Las hojas de verificación para supervisar el desempeño de los trabajadores garantiza la mejora en la rotación de inventario?	x		x		x		x		
4	¿La empresa realiza estrategias efectivas para el cumplimiento de la disposición de inventario?	x		x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Capacitación y comunicación	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
5	¿Cree que la empresa realiza implementación de programas actualizados para la efectividad del proceso documentario en la gestión de inventario?	**x**		**x**		**x**		**x**		
6	¿La empresa realiza capacitaciones sobre el manejo de almacenamiento adecuado de los materiales para el beneficio a la rotación de inventario?	**x**		**x**		**x**		**x**		
7	¿Cree que la empresa difunde información efectiva que ayude al cumplimiento de los procesos documentarios en la gestión de inventario?	x		x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Políticas y procedimientos administrativos	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
8	¿La empresa realiza el procedimiento de control interno con gran efectividad para la rotación de inventario?	**x**		**x**		**x**		**x**		
9	¿Cree usted que se cumplen los procedimientos determinados por la empresa?	x		x		x		x		

10	¿Existe una política de control interno que garantiza y detalla el manejo de la rotación de inventario?	x		x		x		x		
11	¿La empresa supervisa las actividades realizadas para prevenir posibles inconvenientes en la empresa en el proceso de rotación de inventario?	x		x		x		x		
12	¿La empresa realiza informes sobre las actividades planificadas para la rotación de inventario?	x		x		x		x		
13	¿La empresa informa efectivamente a los trabajadores sobre los cambios que se realizan en las políticas de control?	x		x		x		x		

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dra.**: Violeta Agripina Valencia Torres**

Especialidad del validador:

DNI: 42858041

[1]**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

[2]**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

[3]**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

[4]**Suficiencia:** La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes

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



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: **GESTION DE INVENTARIO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Rotación de Inventario	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	¿El área encargada de la empresa realiza periódicamente el proceso de abastecimiento de almacén en cumplimiento a la auditoria interna?	**x**		**x**		**x**		**x**		
2	¿Cree usted que la auditoria interna influye efectivamente en el área encarga optimizando los procesos logísticos y brinda los datos actualizados de inventario ?	x		x		x		x		
3	¿Existe un cronograma para realizar los planes de retroalimentación como parte de optimización de materiales para la fácil realización de la auditoria interna?	x		x		x		x		
4	¿Considera usted que la auditoria interna realizados hasta ahora ha permitido garantizar un nivel óptimo de materiales?	x		x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Proceso documentario	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
5	¿Cree usted que se cumple el procedimiento de control de inventario que se lleva a cabo para el requerimiento de materiales de almacén con efectiva comunicación?	x		x		x		x		
6	¿Cómo parte del procedimiento del control de inventario los encargados de almacén rinden informes sobre los productos dañados para su mantenimiento o eliminación para su efectiva comunicación?	x		x		x		x		
7	¿Cree que realiza el traslado de información al sistema de inventario efectivamente gracias a la capacitación que brinda la empresa?	x		x		x		x		
8	¿Crees que se realiza efectivamente los registros para controlar las entradas y salidas de los productos requeridos según las políticas internas?	x		x		x		x		
9	¿Se realizan cambios en el manejo de materiales para su entrada o salida a almacén omitiendo los procedimientos de manera constante?	x		x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Disponibilidad de Inventario	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
10	¿Se ha tenido inconvenientes con la disponibilidad de mercadería cuando se le ha requerido al área encargada aun cumpliendo los procesos Administrativos?	x		x		x		x		
11	¿Para la disponibilidad de mercadería se realiza la verificación que los productos o equipos que cumplan con los estándares de calidad requeridos según las políticas internas de la empresa?	x		x		x		x		

12	¿Considera que es eficiente la atención en cuanto el abastecimiento de las áreas demandantes de materiales según las políticas y procedimientos administrativos?	x		x		x		x		
13	¿Cree usted que los préstamos de materiales de almacén que no son retornados en el periodo indicado han reducido la efectividad en el abastecimiento para las áreas requeridas según el procedimiento?	x		x		x		x		
14	¿La empresa planifica las compras que debe realizar en el periodo según procedimiento Administrativo efectivamente?	x		x		x		x		
15	¿Se cumple efectivamente con los periodos de planificación las compras según el procedimiento Administrativo?	x		x		x		x		

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dra.**: Violeta Agripina Valencia Torres**

I: Especialidad del validador:

DNI: 42858041

[1]**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

[2]**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

[3]**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

[4]**Suficiencia:** La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes

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



Firma del Experto Informante

ANEXO 3: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: **CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Auditoria interna	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	¿La verificación de cumplimiento de los procedimientos internos influyen satisfactoriamente en la rotación de inventario que realiza la empresa?	X		X		X		X		
2	¿Cree usted que el control de actividades ejecutada por la empresa han ayudado a la disponibilidad de inventario de forma más eficiente?	X		X		X		X		
3	¿Las hojas de verificación para supervisar el desempeño de los trabajadores garantiza la mejora en la rotación de inventario?	X		X		X		X		
4	¿La empresa realiza estrategias efectivas para el cumplimiento de la disposición de inventario?	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Capacitación y comunicación	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
5	¿Cree que la empresa realiza implementación de programas actualizados para la efectividad del proceso documentario en la gestión de inventario?	X		X		X		X		
6	¿La empresa realiza capacitaciones sobre el manejo de almacenamiento adecuado de los materiales para el beneficio a la rotación de inventario?	X		X		X		X		
7	¿Cree que la empresa difunde información efectiva que ayude al cumplimiento de los procesos documentarios en la gestión de inventario?	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Políticas y procedimientos administrativos	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
8	¿La empresa realiza el procedimiento de control interno con gran efectividad para la rotación de inventario?	X		X		X		X		
9	¿Cree usted que se cumplen los procedimientos determinados por la empresa?	X		X		X		X		

10	¿Existe una política de control interno que garantiza y detalla el manejo de la rotación de inventario?	**X**		**X**		**X**		**X**		
11	¿La empresa supervisa las actividades realizadas para prevenir posibles inconvenientes en la empresa en el proceso de rotación de inventario?	**X**		**X**		**X**		**X**		
12	¿La empresa realiza informes sobre las actividades planificadas para la rotación de inventario?	**X**		**X**		**X**		**X**		
13	¿La empresa informa efectivamente a los trabajadores sobre los cambios que se realizan en las políticas de control?	**X**		**X**		**X**		**X**		

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.**: RAFAEL RONAL ESCOBEDO PEREZ**

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO

DNI: 40778444

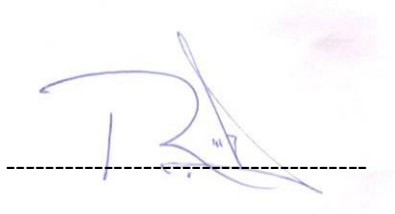
[1]**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

[2]**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

[3]**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

[4]**Suficiencia:** La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes

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



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: **GESTION DE INVENTARIO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Rotación de Inventario	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	¿El área encargada de la empresa realiza periódicamente el proceso de abastecimiento de almacén en cumplimiento a la auditoria interna?	X		X		X		X		
2	¿Cree usted que la auditoria interna influye efectivamente en el área encarga optimizando los procesos logísticos y brinda los datos actualizados de inventario ?	X		X		X		X		
3	¿Existe un cronograma para realizar los planes de retroalimentación como parte de optimización de materiales para la fácil realización de la auditoria interna?	X		X		X		X		
4	¿Considera usted que la auditoria interna realizados hasta ahora ha permitido garantizar un nivel óptimo de materiales?	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Proceso documentario	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
5	¿Cree usted que se cumple el procedimiento de control de inventario que se lleva a cabo para el requerimiento de materiales de almacén con efectiva comunicación?	X		X		X		X		
6	¿Cómo parte del procedimiento del control de inventario los encargados de almacén rinden informes sobre los productos dañados para su mantenimiento o eliminación para su efectiva comunicación?	X		X		X		X		
7	¿Cree que realiza el traslado de información al sistema de inventario efectivamente gracias a la capacitación que brinda la empresa?	X		X		X		X		
8	¿Crees que se realiza efectivamente los registros para controlar las entradas y salidas de los productos requeridos según las políticas internas?	X		X		X		X		
9	¿Se realizan cambios en el manejo de materiales para su entrada o salida a almacén omitiendo los procedimientos de manera constante?	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Disponibilidad de Inventario	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
10	¿Se ha tenido inconvenientes con la disponibilidad de mercadería cuando se le ha requerido al área encargada aun cumpliendo los procesos Administrativos?	X		X		X		X		
11	¿Para la disponibilidad de mercadería se realiza la verificación que los productos o equipos que cumplan con los estándares de calidad requeridos según las políticas internas de la empresa?	X		X		X		X		

12	¿Considera que es eficiente la atención en cuanto el abastecimiento de las áreas demandantes de materiales según las políticas y procedimientos administrativos?	**X**		**X**		**X**		**X**		
13	¿Cree usted que los préstamos de materiales de almacén que no son retornados en el periodo indicado han reducido la efectividad en el abastecimiento para las áreas requeridas según el procedimiento?	**X**		**X**		**X**		**X**		
14	¿La empresa planifica las compras que debe realizar en el periodo según procedimiento Administrativo efectivamente?	**X**		**X**		**X**		**X**		
15	¿Se cumple efectivamente con los periodos de planificación las compras según el procedimiento Administrativo?	**X**		**X**		**X**		**X**		

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.**: RAFAEL RONAL ESCOBEDO PEREZ**

I: Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO

DNI: 40778444

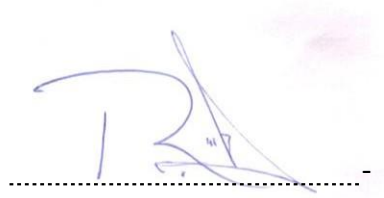
[1]**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

[2]**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

[3]**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

[4]**Suficiencia:** La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes

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



Firma del Experto Informante

"AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO"

CARTA N°0038-2024-CONDIAL

PARA : YOSELIN AKEMI MORENO HUMAREDA
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

DE : FANNY ALDAZABAL MALDONADO
REPRESENTANTE LEGAL

ASUNTO : AUTORIZACIÓN DE USO DEL NOMBRE DE LA EMPRESA "CONDIAL E.I.R.L."

FECHA : CAÑETE, 21 DE JUNIO DEL 2024

Yo, FANNY ALDAZABAL MALDONADO, identificado con DNI N°15450303, en mi calidad de Representante Legal de la empresa CONDIAL E.I.R.L. con R.U.C N° 20491305542, ubicada en la provincia de Cañete, departamento de Lima, Perú.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN.

A la señorita, YOSELIN AKEMI MORENO HUMAREDA identificado con DNI N° 75467377, bachiller en Ciencias Contable de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, para que utilice el nombre de "CONDIAL E.I.R.L." con la finalidad que pueda desarrollar su trabajo de investigación para la obtención del título profesional de CONTADOR PÚBLICO de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE.

Es todo cuanto tengo que informar.

Sin más que agregar me despido.

Atentamente,

FANNY ALDAZABAL MALDONADO
REPRESENTANTE LEGAL

VICEPRESIDENCIA DE INVESTIGACIÓN
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Código N°064-2024

CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE SIMILITUD

Yo, Dr. Julio Cesar Lujan Minaya, Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales valido el informe titulado: **"CONTROL INTERNO Y SU IMPLICANCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONDIAL E. I. R. L., CAÑETE, 2024".**

Cuyo autor es, **Yoselin Akemi Moreno Humareda**, identificado con DNI N° 75467377, declaro que la evaluación realizada por el programa informático, ha constatado un porcentaje de similitud del **19%**, verificable en el resumen de reporte automatizado de similitudes que se adjunta.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas dentro del porcentaje de similitud no constituye plagio, y que el documento cumple con la integridad científica y con las normas para el uso de citas y referencias establecidas en los protocolos respectivos.

Se cumple con adjuntar, además, el recibo digital a efectos de la trazabilidad respectiva del proceso.

Cañete, 26 de diciembre del 2024

Se adjunta:

- Resumen del reporte automatizado de similitudes
- Recibo Digital

VALIDADO POR:

UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

REPÚBLICA DEL PERÚ Firma Digital

Firmado digitalmente por: LUJAN MINAYA Julio Cesar FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 26/12/2024 14:43:42-0500

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada"

- Resumen del reporte automatizado de similitudes

CONTROL INTERNO Y SU IMPLICANCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONDIAL E. I. R. L., CAÑETE, 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	19%	2%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

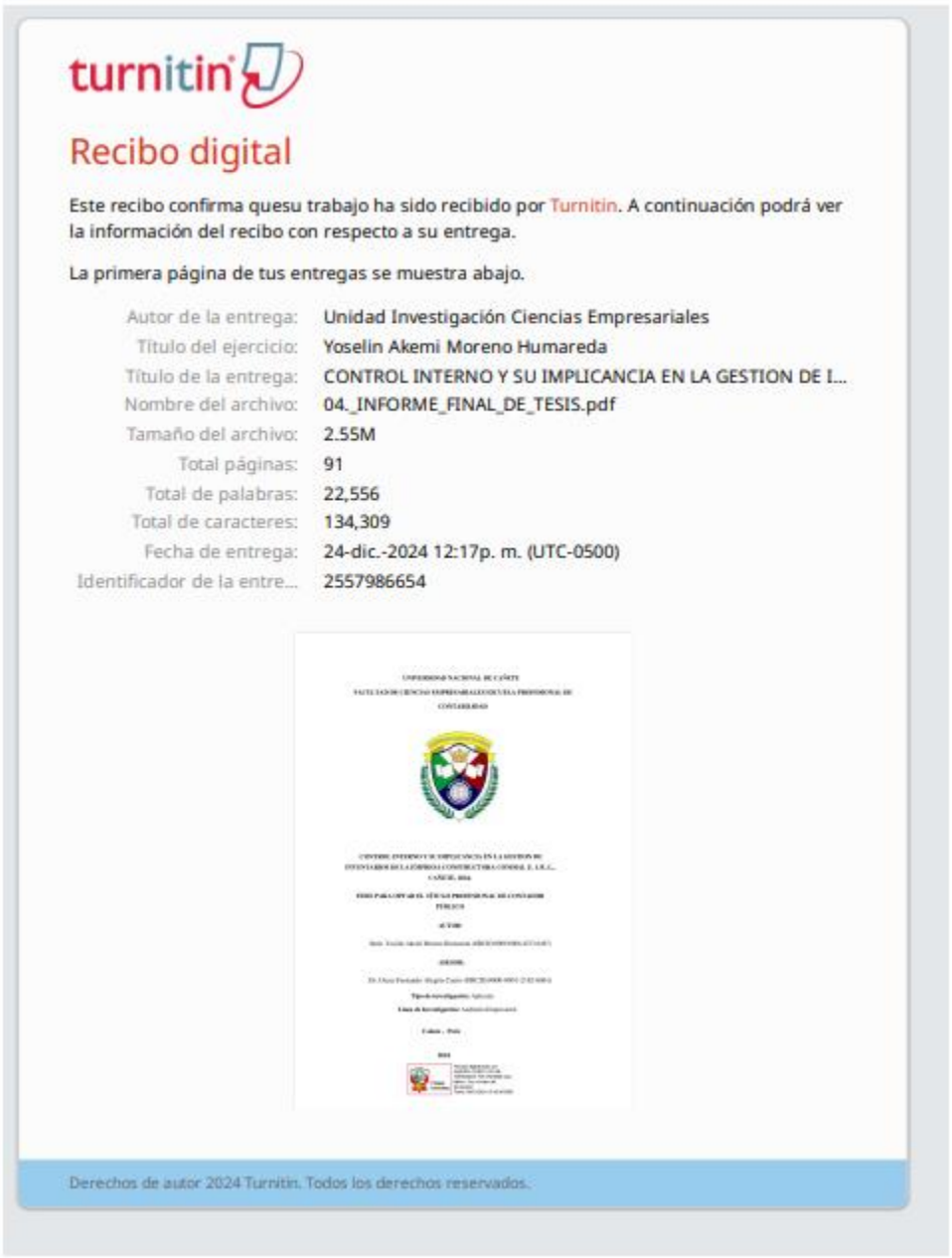
FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	5%
2	repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	Submitted to Universidad Nacional de Cañete Trabajo del estudiante	3%
4	igape.gal Fuente de Internet	2%
5	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	2%
6	www.mordorintelligence.com Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	1%

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 1%
Excluir bibliografía	Activo		

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada “copia no controlada”

- Recibo Digital



turnitin

Recibo digital

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

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Unidad Investigación Ciencias Empresariales
Título del ejercicio:	Yoselin Akemi Moreno Humareda
Título de la entrega:	CONTROL INTERNO Y SU IMPLICANCIA EN LA GESTION DE I...
Nombre del archivo:	04._INFORME_FINAL_DE_TESIS.pdf
Tamaño del archivo:	2.55M
Total páginas:	91
Total de palabras:	22,556
Total de caracteres:	134,309
Fecha de entrega:	24-dic.-2024 12:17p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre...	2557986654

Derechos de autor 2024 Turnitin. Todos los derechos reservados.

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada “copia no controlada”

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

N° 014-2025

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

En la ciudad de Cañete, en la sala de sustentaciones de la Facultad de Ciencias Empresariales, siendo las 15:00 horas, del día 04 de junio de 2025, se reunió el Jurado Evaluador, designados con DECRETO No 113-2024-UIFCE/FCE/UNDC.

Presidente (a) : Dr. Roberto Reymundo Buendía Aparcana.
Secretario (a) : Dr. Rafael Ronal Escobedo Pérez.
Vocal : Dr. Herbert Christian Córdova Solís
Asesor(a) : Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto.

Para el acto de sustentación de la tesis titulada: **"CONTROL INTERNO Y SU IMPLICANCIA EN LA GESTION DE INVENTARIO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONDIAL E. I. R. L., CAÑETE, 2024",** presentado por la Bachiller **YOSELIN AKEMI MORENO HUMAREDA,** para optar el Título Profesional de Contador Público.

Después de concluido el acto de sustentación y luego de que el sustentante dio respuesta a las preguntas respectivas, el Jurado Evaluador calificó la sustentación o defensa de la investigación según los siguientes criterios, y promediando las notas del jurado se obtuvo:

Criterio	Desaprobado (menor de 14)	Regular (14 -15)	Bueno (16-17)	Muy bueno (18-19)	Excelente (20)	Puntaje
Claridad de la exposición		14				14
Dominio del tema		14				14
Visión holística del trabajo		14				14
Promedio						14

** Para el caso de sustentación de dos personas se debe incorporar dos cuadros, uno para cada uno.

Establece como calificación FINAL: ...14.... (...catorce.....)

- Aprobado, con nota Regular (X), Bueno (...), Muy Bueno (...), Excelente (...)
- Desaprobado (...)

Por tanto, el graduado se encuentra expedito(s) (X), impedido(s) ( ) para realizar los trámites que corresponden a la obtención del Título Profesional de Contador Público

****Si fuera el caso, que de los dos sustentantes uno fuera aprobado y otro desaprobado, se tendrá que diferenciar quien queda expedito y quien impedido de seguir los trámites.**

Siendo las 16.20 Horas se dio por terminado el acto de sustentación.

Dr. Rafael Ronal Escobedo Pérez. **Secretario(a)**	Dr. Roberto Reymundo Buendía Aparcana **Presidente(a)**	Dr. Herbert Christian Córdova Solís **Vocal**	Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto. **Asesor(a)**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UNDC

I INFORMACIÓN DEL DOCUMENTO

1.1 Título del documento:

"Control Interno y su implicancia en la Gestión de inventarios de la empresa Constructora Condial E. I. R. L., Cañete, 2024"

1.2 Descripción (Seleccionar)

Tesis de Pregrado	x	Libro	
Tesis de Maestría		Capítulo de libro	
Tesis de Doctorado		Monografía	
Trabajo de Investigación		Artículo	
Tesis de Segunda Especialidad		Conferencia	
Trabajo de Suficiencia Profesional		Programa informativo	
Trabajo académico		Datos	

1.3 Autores del documento

Apellidos completos	Nombres completos	Correo electrónico	DNI	ORCID
Moreno Humareda	Yoselin Akemi	1475467377@undc.edu.pe	75467377	ORCID:0009-0008-4533-6487

1.4 Asesor (es)

Apellidos completos	Nombres completos	Correo electrónico	DNI	ORCID
Alegría Cueto	Oscar Fernando	oalegria@undc.edu.pe	07970508	ORCID:0000-0001-2182-6061

1.5 Centro de Investigación

Facultad	Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Profesional	Escuela Profesional de Contabilidad

I. ORIGINALIDAD DEL TRABAJO PRESENTADO

Con la presentación de esta ficha, el(los) autor(es) señalan expresamente que la obra es original, ya que sus contenidos son producto de su directa contribución intelectual. Se reconoce también que todos los datos y las referencias a materiales ya publicados están debidamente identificados con su respectivo crédito e incluidos en las notas bibliográficas y en las citas que se destacan como tal,

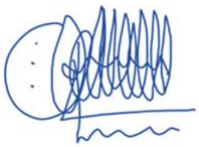
III. AUTORIZACIÓN DEL TRABAJO PRESENTADO

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada".

3.1 Por medio del presente documento, afirmo y garantizo(amos) ser el (los) legítimo (s), titular(es) de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los entregables, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los “Contenidos” que serán incluidos en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cañete (en adelante, la “Universidad”).

3.2 Autorizo a la Universidad a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional de la Universidad y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N* 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con su Repositorio Institucional. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

3.3 En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.



Firma	11 de Julio del 2025 Fecha

IV: PUBLICACIÓN DIFERIDA

Este ítem solo es de interés para los autores que han decidido la publicación diferida de sus documentos. Caso contrario, obviar este apartado.

Autorización	Motivo (marcar)		Firma
Solicito la publicación diferida del documento depositado en el repositorio, por 12 meses. (indicar el tiempo que solicita)	Exclusividad de revista, editor		
	Por patente		
	Secreto o seguridad nacional		
	Por otras razones		

Cualquier motivo utilizado, el solicitante debe acreditar con documento su pedido (subir junto con la autorización la evidencia que sustenta su solicitud).

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada".