



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA DIRIS, LIMA CENTRO, AÑO 2022

Línea de investigación:

Herramientas informáticas para una gestión eficiente y transparente

Tesis para optar el Grado Académico de Maestra en Auditoria Contable y
Financiera

Autora

Sumire Qquenta, Esther

Asesor

Bazán Briceño, José Luis

ORCID: 0000-0001-8604-3260

Jurado

Cerna Maguiña, Hector Felix

Sanchez Camargo, Mario Rodolfo

Bances Suclupe, Jose Hildebrando




Lima - Perú

2024

Document Information

Analyzed document	1A_SUMIRE_QQUENTA_ESTHER_MAESTRÍA_2023.docx (D162582177)
Submitted	2023-03-30 00:01:00 UTC+02:00
Submitted by	Johnny
Submitter email	jastete@unfv.edu.pe
Similarity	2%
Analysis address	jastete.unfv@analysis.urkund.com

Sources included in the report

SA	EF-Tesis 2-Carhuatocto.docx Document EF-Tesis 2-Carhuatocto.docx (D151963272)		2
SA	PAOLA MORANTE.docx Document PAOLA MORANTE.docx (D58745972)		1
SA	TESIS MENCAHO URKUND.docx Document TESIS MENCAHO URKUND.docx (D131836603)		2
SA	Ensayo académico - Parrales Espinoza Sheyla - URKUND.docx Document Ensayo académico - Parrales Espinoza Sheyla - URKUND.docx (D104764675)		1
SA	SOLIS VILLAMAR MARIELA-VERA GARCIA GLORIA- URKUND.pdf Document SOLIS VILLAMAR MARIELA-VERA GARCIA GLORIA- URKUND.pdf (D54496189)		1
SA	proyecto de tesis nely.doc Document proyecto de tesis nely.doc (D107290046)		1

Entire Document

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA DIRIS, LIMA CENTRO, AÑO 2022
Línea de investigación: HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y TRANSPARENTE
Tesis Para Optar el Grado Académico de MAESTRÍA EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA
Autor: Sumire Qquenta, Esther
ASESOR:
MG. JOSE LUIS BAZAN BRICEÑO Orcid: 0000-0001-8604-3260
Lima - Perú 2023 RESUMEN



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA
DIRIS, LIMA CENTRO, AÑO 2022

Línea de investigación:

Herramientas informáticas para una gestión eficiente y transparente

Tesis Para Optar el Grado Académico de Maestra en Auditoria Contable y Financiera

Autora

Sumire Qqenta, Esther

Asesor

Bazán Briceño, José Luis
(ORCID: 0000-0001-8604-3260)

Jurado

Cerna Maguiña, Hector Felix

Sanchez Camargo, Mario Rodolfo

Bances Suclupe, Jose Hildebrando

Lima - Perú

2024

Índice de contenido

RESUMEN	7
ABSTRACT.....	8
I. INTRODUCCIÓN.....	9
1.2. Descripción del problema.....	13
1.3. Formulación del problema	16
-Problema general.....	16
-Problemas específico.....	16
1.4. Antecedentes	17
1.5. Justificación de la investigación.....	20
1.6. Limitaciones de la investigación	22
1.7. Objetivos	22
-Objetivo general	22
-Objetivos específicos.....	22
1.8. Hipótesis.....	23
II. MARCO TEÓRICO	24
2.1. Marco conceptual	24
III. MÉTODO	36
3.1. Tipo de investigación	36
3.2. Población y muestra	36
3.3. Operacionalización de las variables	37
3.4. Instrumentos.....	37

3.5. Procedimiento.....	38
3.6. Análisis de datos.....	38
3.7 Consideraciones éticas	39
IV. RESULTADOS	40
V. DISCUSION DE RESULTADOS	62
VI. CONCLUSIONES	65
VII. RECOMENDACIONES	66
IX ANEXOS	72
Anexo A. Matriz de consistencia	72
Anexo B. Validación de instrumentos.....	73
Anexo C. Confiabilidad de Instrumentos	74
Anexo D. Instrumento de medición	75

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables.....	37
Tabla 2 Es importante la realización del control interno	41
Tabla 3 La competencia profesional es necesaria para la optimización del control interno....	42
Tabla 4 Se presenta con frecuencia la identificación de fraudes	43
Tabla 5 Monitorear los cambios puede influir en la supervisión de control.....	44
Tabla 6 Monitorear los cambios puede influir en la supervisión de control.....	45
Tabla 7 Con que frecuencia se despliegan las actividades de control a través de procedimientos	46
Tabla 8 La información acerca del control interno se brinda con frecuencia	47
Tabla 9 La comunicación entre trabajadores mejora el control interno.....	48
Tabla 10 Es importante detectar con frecuencia las deficiencias del control interno	49
Tabla 11 El control interno presenta deficiencias continuas	50
Tabla 12 Se consideran como bienes y suministros al vestuario, zapatería y accesorios	51
Tabla 13 Se suministra habitualmente los combustibles y carburantes.....	52
Tabla 14 Los lubricantes y grasas son imprescindibles	53
Tabla 15 Se realiza la repartición de papelería y útiles en general	54
Tabla 16 Los materiales de oficina son repartidos habitualmente.....	55
Tabla 17 Contrastación de la hipótesis general.....	56
Tabla 18 Contrastación de la primera hipótesis específica	57
Tabla 19 Contrastación de la segunda hipótesis específica	58
Tabla 20 Contrastación de la tercera hipótesis específica	59
Tabla 21 Contrastación de la cuarta hipótesis específica.....	60
Tabla 22 Contrastación de la sexta hipótesis específica	61
Tabla 23 Fiabilidad del instrumento de la variable 1.....	74

Tabla 24 Fiabilidad del instrumento de la variable 2.....	74
---	----

Índice de figuras

Figura 1 Es importante la realización del control interno.....	41
Figura 2 La competencia profesional es necesaria para la optimización del control interno ..	42
Figura 3 Se presenta con frecuencia la identificación de fraudes	43
Figura 4 Monitorear los cambios puede influir en la supervisión de control	44
Figura 5 Definir las actividades de control puede mitigar los riesgos.....	45
Figura 6 Con que frecuencia se despliegan las actividades de control a través de procedimientos	46
Figura 7 La información acerca del control interno se brinda con frecuencia.....	47
Figura 8 La comunicación entre trabajadores mejora el control interno	48
Figura 9 Es importante detectar con frecuencia las deficiencias del control interno.....	49
Figura 10 El control interno presenta deficiencias continuas	50
Figura 11 Se consideran como bienes y suministros al vestuario, zapatería y accesorios.....	51
Figura 12 Se suministra habitualmente los combustibles y carburantes.....	52
Figura 13 Los lubricantes y grasas son imprescindibles.....	53
Figura 14 Se realiza la repartición de papelería y útiles en general.....	54
Figura 15 Los materiales de oficina son repartidos habitualmente.....	55

RESUMEN

Objetivo: Es determinar la relación entre la valoración del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022. **Métodos:** El tipo de estudio que presentamos un diseño no experimental debido a que en un momento dado no fue necesaria la manipulación de los factores causales para determinar la relación entre los efectos. Además, su incidencia solo se describe y analiza de forma transversal, ya que recopilamos datos en un único momento. Su finalidad es describir variables y analizar sobre la marcha su incidencia e interrelaciones. La población objeto de estudio estuvo constituida por todo el personal del área de logística del Centro DIRIS Lima y la muestra fue de 100 trabajadores de la mencionada entidad. El instrumento presentado fue una encuesta y el procedimiento se realizó en SPSS y Excel. **Resultados:** Confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. Por esta razón, debe haber un estándar de control en todo. Independientemente de la forma de gestión de inventario en el Centro DIRIS Lima, la mala gestión de este inventario puede dar lugar a pedidos excesivos de material y pérdida de material. El ochenta por ciento de los encuestados dijo que cree que la implementación de controles internos es importante y el 5% dijo que no. **Conclusiones:** Al contrastar los datos obtenidos con cada hipótesis, pudimos establecer el impacto de los controles internos en la gestión de inventarios en la DIRIS Lima Centro.

Palabras claves: Proceso integral, corrupción e irregularidad, inventario.

ABSTRACT

Objective: To determine the relationship between the assessment of internal control and inventory management at DIRI, Lima Centro, year 2022. **Methods:** The type of study we present is a non-experimental design because at a given time the manipulation of the causal factors was not necessary to determine the relationship between the effects. In addition, its incidence is only described and analyzed in a transversal way, since we collect data at a single moment. Its purpose is to describe variables and analyze their incidence and interrelations on the fly. The population under study consisted of all the staff of the logistics area of the DIRIS Lima Center and the sample was 100 workers from the aforementioned entity. The instrument presented was a survey and the procedure was carried out in SPSS and Excel. **Results:** Reliability of financial information and compliance with applicable laws and regulations. For this reason, there must be a control standard in everything. Regardless of the form of inventory management at the DIRIS Lima Center, poor management of this inventory can lead to excessive orders of material and loss of material. Eighty percent of respondents said they believe that the implementation of internal controls is important and 5% said not. **Conclusions:** By contrasting the data obtained with each hypothesis, we were able to establish the impact of internal controls on inventory management at DIRIS Lima Centro.

Keywords: Comprehensive process, corruption and irregularity, inventory.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es visto como un proceso integral llevado a cabo por los funcionarios y servidores públicos de una entidad y busca evaluar el progreso en su implementación. La falta de controles internos más fuertes en el sector público está amenazada como resultado de la incapacidad para controlar y prevenir el mal uso de los recursos (Miaha, 2019).

La lucha contra la ilegalidad, la corrupción y el fraude es una de las batallas más importantes y difíciles que enfrentan las naciones y organizaciones (Sandoval y Zambrano, 2019).

En Perú, la Contraloría General de la República (CGR) de la República ha dictado normas para que las autoridades públicas implementen un sistema de control interno que contribuya al logro de los objetivos organizacionales y sea eficaz, eficiente, ético y transparente, promoviendo una buena gestión. (Contraloría de Prevención del Fraude y la Corrupción, 2019).

La gestión eficiente de los inventarios es un componente crucial en el funcionamiento de las organizaciones, ya que influye directamente en su rentabilidad y sostenibilidad. En este contexto, el control interno emerge como un sistema fundamental que permite salvaguardar los activos, garantizar la fiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia operativa. La presente investigación se centra en la evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la Dirección de Redes Integradas de Salud (DIRIS) de Lima Centro, en el año 2022.

Este estudio tiene como objetivo principal determinar la relación entre la valoración del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, considerando su importancia en el contexto de la administración pública y la prestación de servicios de salud. La correcta gestión de los inventarios no solo asegura la disponibilidad de insumos necesarios para el

funcionamiento de las instituciones de salud, sino que también es esencial para optimizar los recursos y mejorar la calidad del servicio brindado a la población.

La investigación se plantea bajo un enfoque correlacional, lo que permitirá analizar cómo las variaciones en el control interno pueden influir en la gestión de inventarios. Se adoptará un diseño no experimental, dado que se examinarán las variables en su contexto natural sin manipularlas, permitiendo así obtener una visión más clara de la realidad operativa de la DIRIS. Esta metodología es adecuada para el tipo de estudio que se lleva a cabo, ya que busca identificar patrones y relaciones entre las variables de interés sin alterar las condiciones existentes.

El control interno en el ámbito de la gestión pública es un tema de creciente relevancia, especialmente en el contexto de crisis sanitaria y económica que enfrenta el país. La DIRIS, como entidad responsable de la atención de la salud en Lima Centro, requiere de sistemas de control efectivo que le permitan gestionar adecuadamente sus recursos, prevenir riesgos y asegurar la eficacia en sus procesos. Por tanto, una valoración crítica de su control interno puede proporcionar información valiosa sobre la efectividad de la gestión de inventarios y, en consecuencia, sobre la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos.

Además, la investigación busca contribuir al desarrollo de mejores prácticas en la gestión de inventarios y en la implementación de sistemas de control interno en instituciones de salud pública. La identificación de la relación entre ambas variables no solo ofrecerá un diagnóstico del estado actual de la DIRIS, sino que también podrá servir como base para futuras intervenciones y mejoras en la gestión pública.

A medida que se avanza en la evaluación del control interno y su impacto en la gestión de inventarios, se espera que los hallazgos de este estudio proporcionen insights significativos que puedan ser utilizados por los gestores y responsables de políticas en el ámbito de la salud,

fomentando así un uso más eficiente de los recursos y una mejora en la calidad de la atención brindada a la población.

Finalmente, la investigación busca no solo entender la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS de Lima Centro, sino también ofrecer un marco de referencia que permita a las instituciones de salud pública evaluar y optimizar sus prácticas, asegurando una respuesta efectiva ante las necesidades de salud de la comunidad. La importancia de este estudio radica en su potencial para influir positivamente en la gestión pública, proponiendo acciones que fortalezcan el control interno y, por ende, la eficiencia en la gestión de inventarios.

1.1. Planteamiento del problema

Todas las empresas, ya sean públicas o privadas, deben implementar controles internos dentro de sus procesos de gestión para lograr la efectividad en el logro de los objetivos y metas planteados. También es importante llevarlos a cabo. Los procedimientos para administrarlos y evaluarlos deben manejarse con sumo cuidado y en de esta manera los errores pueden ser identificados y corregidos de manera oportuna.

Ahora la palabra inventario se ha vuelto muy famosa. Los problemas de inventario pueden llevar a la quiebra del negocio, por lo que, sin mantener un inventario óptimo, las empresas no pueden cumplir con sus objetivos. Asimismo, el criterio de proteger la cantidad mínima necesaria para demostrar que todos los flujos de la cadena logística son continuos, y un buen inventario, capaz de atraer los efectos de la variabilidad y la incertidumbre, es fundamental, garantizando la máxima satisfacción (Quispe, 2022).

La gestión de inventarios en las instituciones de salud es un aspecto crítico que impacta directamente en la calidad de atención brindada a la población. En el caso de la Dirección de Redes Integradas de Salud (DIRIS) de Lima Centro, la eficacia de esta gestión se encuentra íntimamente relacionada con la implementación de un sistema de control interno sólido. Sin

embargo, se ha observado que, a pesar de la importancia de estos procesos, existen deficiencias en el control interno que pueden repercutir negativamente en la gestión de los inventarios.

Uno de los problemas más significativos es la falta de un sistema de control interno adecuado que permita el seguimiento y la valoración precisa de los insumos disponibles. Esta situación puede dar lugar a la escasez de materiales necesarios para la atención de pacientes, lo que afecta no solo la operatividad de la DIRIS, sino también la calidad del servicio prestado. Además, una inadecuada gestión de inventarios puede resultar en desperdicios y costos innecesarios, generando un impacto económico negativo en la institución.

A pesar de los esfuerzos realizados para establecer protocolos de control, la DIRIS enfrenta desafíos en la implementación efectiva de estos procedimientos. La falta de capacitación del personal, la escasa utilización de herramientas tecnológicas y la carencia de procedimientos estandarizados son factores que limitan la capacidad de la organización para mantener un control interno eficiente. Como resultado, se presentan inconsistencias en la información sobre el estado de los inventarios, lo que puede llevar a decisiones inadecuadas en la gestión de recursos.

El presente estudio surge de la necesidad de comprender cómo la valoración del control interno influye en la gestión de inventarios en la DIRIS de Lima Centro. Se busca identificar si una mejora en los mecanismos de control puede resultar en una gestión más eficiente de los recursos, optimizando así la disponibilidad de insumos y mejorando la calidad del servicio de salud.

Por tanto, el problema central se formula en términos de la relación entre el control interno y la gestión de inventarios.

Abordar esta interrogante permitirá no solo diagnosticar la situación actual de la DIRIS en términos de su control interno y gestión de inventarios, sino también ofrecer recomendaciones basadas en evidencia que faciliten una mejora en sus procesos. De esta

manera, se espera que los hallazgos de esta investigación contribuyan a fortalecer la capacidad operativa de la DIRIS, asegurando un mejor uso de los recursos y, en última instancia, un impacto positivo en la atención de la salud de la población a la que sirve.

La relevancia de este estudio radica en su potencial para proporcionar un análisis profundo de la relación entre control interno y gestión de inventarios, así como en la posibilidad de establecer un marco para la mejora continua en las prácticas de gestión pública en el sector salud. En un contexto donde la eficiencia y la calidad son fundamentales, comprender estos vínculos se convierte en una prioridad para el desarrollo institucional y la satisfacción de las necesidades de salud de la comunidad.

1.2. Descripción del problema

A nivel nacional, la gestión de inventarios muchas veces no entrega los resultados deseados cuando se utilizan herramientas primarias, no lleva registros de compras y no permite el trabajo integrado. Sobre todo, la gestión de inventario no siempre está evolucionando (Gestión, 2020).

De acuerdo con la Superintendencia Nacional de Bienes del Estado (2015), los requisitos establecidos por el estado para el proceso de inventario dictan el alcance de los bienes que constituyen el dominio estatal. Un inventario verifica, codifica y registra físicamente los activos líquidos que posee cada entidad en una fecha específica, verifica la existencia de los activos, compara esos resultados con los registros contables, encuentra posibles discrepancias, realiza los ajustes necesarios en consecuencia.

El desconocimiento de los procedimientos de control interno y su importancia lleva a las empresas a trabajar de manera empírica, perjudicando a la larga a la organización. Debido a que la entidad no tiene un proceso de control interno definido y su propósito, funciones y objetivos no están documentados, muchas veces toma decisiones sin analizar primero la situación organizacional (Selvin, 2021).

Las deficiencias y consecuencias relacionadas con cada una de las dimensiones del control interno en el contexto de tu tesis sobre la DIRIS, Lima Centro:

- **Ambiente de Control:** (a) Deficiencias: La falta de un liderazgo claro y comprometido con la implementación de controles puede resultar en una baja motivación entre el personal. Además, una cultura que no promueva la responsabilidad y la rendición de cuentas puede disminuir la adherencia a normas y procedimientos. Por último, la carencia de programas de formación adecuados limita la comprensión del personal sobre la importancia del control interno y (b) Consecuencias: La desmotivación puede llevar a una menor proactividad en el cumplimiento de los procedimientos de control. Un entorno poco riguroso puede provocar un aumento en los errores en la gestión de inventarios, lo que afecta la atención al paciente. Finalmente, la resistencia al cambio puede dificultar la adaptación a nuevas políticas o tecnologías que mejoren los controles internos.
- **Evaluación de Riesgos:** (a) Deficiencias: La ausencia de un proceso sistemático para identificar y evaluar los riesgos relacionados con la gestión de inventarios puede llevar a omitir problemas clave. No se realiza un análisis exhaustivo que contemple todos los posibles escenarios, limitando la preparación ante eventualidades. Además, los riesgos no se revisan ni actualizan periódicamente, lo que puede dar lugar a decisiones basadas en información obsoleta y (b) Consecuencias: La incapacidad para prever riesgos puede hacer que la DIRIS no esté preparada para enfrentar situaciones críticas, como la falta de insumos. La gestión ineficaz de los riesgos puede resultar en costos adicionales, como la compra urgente de suministros a precios elevados. Finalmente, la falta de preparación ante riesgos puede deteriorar la calidad de la atención brindada a los pacientes.

- **Actividades de Control:** (a) Deficiencias: La carencia de procedimientos claros y estandarizados dificulta la efectiva supervisión de los inventarios. La falta de seguimiento a las actividades de control permite que se produzcan errores y desviaciones en la gestión. Además, no se utilizan herramientas tecnológicas adecuadas para el registro y seguimiento de los inventarios, lo que limita el control y la visibilidad y (b) Consecuencias: La ausencia de un control efectivo puede llevar a un manejo ineficiente de los insumos, resultando en pérdidas significativas. La falta de información precisa sobre los inventarios puede conducir a decisiones erróneas, como compras innecesarias o desabastecimiento. Por último, la ineficiencia en la gestión de inventarios puede afectar la percepción pública de la DIRIS, generando desconfianza en la comunidad.
- **Información y Comunicación:** (a) Deficiencias: La comunicación entre departamentos puede ser ineficaz, impidiendo el intercambio de información esencial sobre los inventarios. La falta de información clara sobre los procesos de control interno puede generar desconfianza entre los colaboradores. Finalmente, la falta de sistemas informáticos actualizados impide una gestión eficiente y efectiva de la información relacionada con los inventarios y (b) Consecuencias: La deficiencia en la comunicación puede causar descoordinaciones en la gestión de inventarios, afectando la operatividad de la institución. La falta de información precisa puede llevar a decisiones inadecuadas, afectando la gestión de recursos. Además, la falta de transparencia obstaculiza el control y la supervisión de las actividades realizadas, complicando la rendición de cuentas.
- **Supervisión:** (a) Deficiencias: La ausencia de un proceso de supervisión robusto puede resultar en una implementación deficiente de los controles. No realizar auditorías periódicas dificulta la identificación de fallas en los procesos de control interno. Por

último, la carencia de personal capacitado y de recursos restringe la efectividad de la supervisión en la gestión de inventarios y (b) Consecuencias: La falta de supervisión puede dar lugar a que se mantengan errores en la gestión de inventarios, afectando la calidad del servicio. Sin una supervisión adecuada, los problemas pueden no ser identificados, complicando su solución a largo plazo. Finalmente, la falta de seguimiento puede llevar a una percepción de impunidad, disminuyendo la motivación del personal para cumplir con los controles establecidos.

1.3. Formulación del problema

-Problema general

¿Qué relación existe entre la evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022?

-Problemas específico

¿Qué relación existe entre la evaluación del ambiente de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022?

¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022?

¿Cuál es la relación entre la evaluación de las actividades de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022?

¿Qué relación existe entre la evaluación de la información y comunicación y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022?

¿Qué relación existe entre la evaluación de las actividades de supervisión y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022?

1.4. Antecedentes

Antecedentes Nacionales

Mamani y Kare (2021), el trabajo de investigación se presenta con el propósito general de dar a conocer la importancia de los controles internos en el manejo de inventarios para las empresas comerciales de la zona de Los Olivos en el año 2016. La empresa cuenta con 10 colaboradores en diferentes rubros y el enfoque utilizado fue a nivel de investigación mixta, descriptiva, tomando como muestra el total de participantes para el refinamiento del cuestionario, así como la guía de entrevista. colaboradores del total y guías observacionales utilizadas para conocer más sobre el proceso guiado por la investigación. compañía. Se concluye que los controles internos son herramientas fundamentales para mejorar los procesos de gestión de inventario, asegurando un inventario adecuado y logrando una rotación de inventario sin problemas. Además, tenemos instrucciones de brindar seguridad a nuestros activos y operaciones.

Toledo (2017), el trabajo de investigación se presenta como objetivo general determinar las características del control interno de la oficina de abastecimiento de la UGEL de Huaraz en el año 2017. Tiene una metodología descriptiva basada en revisiones bibliográficas y documentales, ya que se limitó únicamente a la búsqueda de información preexistente específica preservada dentro de espacios específicos. De igual forma, muestra un diseño no experimental. Entonces, presentando información de fuentes reales y recopilando a través de una encuesta que realicé con el personal que trabaja en la oficina antes mencionada, tengo algunos de los siguientes resultados. En un ambiente controlado, en la oficina de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Provincial de Huaraz, se evidencia un ambiente laboral positivo entre sus integrantes, dadas las buenas relaciones interpersonales.

Vargas (2021), el presente trabajo tiene como objetivo principal determinar el impacto de los controles internos en la ejecución presupuestaria del municipio de Salpo, Estado de

Otuzco, durante el periodo 2018-2019. Cuando se utilizó la metodología inductiva y el diseño descriptivo, se realizó la investigación documental como estrategia metodológica para observar y analizar documentos relacionados con la ejecución presupuestaria y otros documentos fiscales. Se juzga que el ambiente para realizar el control interno no está suficientemente preparado. Por tal motivo, la información sobre las normas que rigen la implementación de los controles internos debe ser facilitada entre y para su cumplimiento por el personal y personal de esta entidad local.

Altamirano (2020), en el presente trabajo de investigación se tuvo como objetivo general describir los controles internos de las micro y pequeñas empresas del rubro ferretería. La metodología utilizada fue un diseño no experimental con un nivel cuantitativo y descriptivo. Uso de técnicas de investigación y herramientas de encuesta. Presentó una muestra de 07 trabajadores de la Ferretería Janampa. Una ferretería Janampa en el distrito de Carmen Alto concluyó: Se aplican controles internos, pero esta aplicación no es eficiente. Porque se perciben deficiencias en la comunicación, la eficiencia y la eficacia, lo que genera ineficiencias en la organización empresarial durante la toma de decisiones y su posterior ejecución.

Masiaquai (2021), el presente trabajo de investigación tiene como finalidad proponer un modelo de control interno para la gestión de inventarios en Lucki Motors en el año 2021. El diseño de la encuesta es un diseño de archivo cualitativo. Los métodos utilizados para esta recolección de datos fueron guías de entrevista, fichas de observación y revisión documental. Luego de obtener los resultados se concluye que la propuesta de control interno para la gestión de inventarios indica objetivos, justificación y procedimientos a seguir para su mejoramiento.

Antecedentes Internacionales.

Aguirre y Vargas (2021), el presente estudio busca desarrollar una auditoría de control interno para las áreas de inventario y almacenamiento de la empresa Inversiones Cereté BB S.A.S en el municipio de Cereté-Córdoba. La muestra de la encuesta está conformada por

documentos y personal del área de inventario, así como estados financieros vigentes y certificados del año 2019 al 2020, indicando que la empresa Inversiones Cereté BB S.A.S. se realizan recomendaciones en el área para lograr un adecuado y mejor desarrollo de los procesos correspondientes que puedan afectar rentabilidad y liquidez.

Domínguez y Jimpikit (2021), el propósito de este proyecto fue analizar los controles de inventario realizados dentro de los distribuidores de Prolimec y desarrollar una guía basada en controles internos para ayudar a realizar operaciones relacionadas con el inventario dentro de la empresa. La metodología utilizada para la investigación y desarrollo se basó en un enfoque cualitativo, y se aplicaron métodos como entrevistas, fichas de observación, cuestionarios de control interno y análisis de documentos bajo la premisa de un método inductivo desde la identificación hasta la generalización. Se concluyó que la implementación de las propuestas realizadas en la distribuidora Prolimec podría mejorar significativamente las operaciones internas en cuanto a inventario. Por ello, se recomienda la capacitación permanente del personal de la empresa y la evaluación del cumplimiento de la normativa empresarial en materia de gestión de inventarios.

Copa (2022), el propósito principal de esta actividad de investigación es contribuir al logro de los objetivos institucionales. Para el diseño del sistema de control interno fue necesario realizar un diagnóstico del estado actual de la empresa en relación a los bienes que posee. Para ello se utilizaron entrevistas a gerentes y contadores para conocer los problemas que se presentaban. Los resultados obtenidos de acuerdo a las deficiencias descubiertas durante las auditorías realizadas son utilizados para proteger todos los activos propiedad de la empresa mediante el establecimiento de políticas, controles y procedimientos internos para el manejo y manejo eficiente de los activos, se debía brindar un sistema de control. Minimice su exposición al riesgo.

Salto (2021), los objetivos principales de este trabajo son evaluar los procesos de gestión de inventario existentes, establecer nuevas pautas técnicas para mejorar la optimización de recursos y registrar inventarios de manera precisa. Para evaluar el desarrollo del presente estudio se utilizó una técnica de entrevista mediante cuestionario que permite a las empresas detectar falencias que necesitan ser corregidas. Como resultado, la empresa Consulambiente Cía. Ltda. ha implementado mejoras en sus procesos de gestión a través de un manual de políticas y controles para los procedimientos internos de inventario que permiten el adecuado desarrollo de las actividades a través de la separación de funciones y aportan eficacia y eficiencia a los procesos. ser capaz de Podrás optimizar tus recursos y recuperar el beneficio esperado.

Makirón (2021), el presente trabajo de investigación tiene como propósito principal aplicar la herramienta de control interno COSO III para diseñar el sistema de control interno de Ortopédicos Futuro S.A. Este estudio de investigación es correlativo, se recopila información a través de entrevistas casuales, y se requiere el correcto funcionamiento de actividades que inciden directamente en los resultados esperados por la gerencia, y la correcta aplicación del sistema puede reducir el riesgo de aquejarlo.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Teórica

Las investigaciones actuales han logrado profundizar en la teoría del control interno con enfoque en la gestión de inventarios desde el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y en definitiva las percepciones supervisoras, en el ámbito teórico.

1.5.2. Metodológica

El estudio metodológico de campo se justificó porque el uso de instrumentos para la medición de las variables fue el mismo que se podría utilizar en otras encuestas posteriores consistentes en cuestionarios de preguntas cerradas utilizando escalas tipo Likert.

capacitación

La investigación tuvo una justificación práctica ya que brindó conocimientos teóricos prácticos para desarrollar adecuadamente los controles internos, mejorar la gestión de inventarios y atraer emprendedores para operar negocios en el mismo rubro.

1.5.3. Práctica

La justificación práctica de la tesis titulada "Evaluación del Control Interno y la Gestión de Inventarios en la DIRIS, Lima Centro, Año 2022" se basa en la necesidad de mejorar los procesos administrativos y operativos en una institución de salud pública. Esta investigación es relevante en varios aspectos.

En primer lugar, una gestión adecuada de los inventarios es fundamental para asegurar que la DIRIS cuente con los insumos necesarios para proporcionar atención de calidad a la población. Evaluar el control interno permitirá identificar debilidades y oportunidades de mejora en los procesos de gestión de inventarios, contribuyendo a minimizar tanto los desabastecimientos como los excesos, lo que impacta directamente en la eficiencia operativa y en la calidad del servicio.

En segundo lugar, al investigar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios, se podrá establecer un marco de referencia que ayude a la DIRIS a implementar prácticas de control más efectivas. Esto no solo facilitará una mejor organización y seguimiento de los insumos, sino que también apoyará la toma de decisiones informadas basadas en datos precisos y actualizados.

Además, esta investigación contribuirá a la formación y capacitación del personal involucrado en la gestión de inventarios. Identificar las áreas que requieren mejoras en el control interno permitirá desarrollar programas de formación específicos, fortaleciendo las capacidades del personal y optimizando así los procesos de gestión.

Por último, los resultados de esta tesis pueden servir como base para la formulación de políticas públicas que promuevan la mejora continua en las instituciones de salud. Los hallazgos no solo beneficiarán a la DIRIS, sino que también pueden aplicarse a otras entidades de salud pública, contribuyendo a un uso más eficiente de los recursos en el sector.

1.6. Limitaciones de la investigación

Una limitación de este estudio fue que la pandemia provocada por el Covid-19 limitó la disponibilidad de información ya que no se disponía de documentos que detallaran claramente la situación actual.

1.7. Objetivos

-Objetivo general

Determinar qué relación existe entre la evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

-Objetivos específicos

Establecer qué relación existe entre la evaluación del ambiente de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Establecer cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Establecer cuál es la relación entre la evaluación de las actividades de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Determinar qué relación existe entre la evaluación de la información y comunicación y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Determinar qué relación existe entre la evaluación de las actividades de supervisión y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

1.8.2. Hipótesis específicos

Existe relación significativa entre la evaluación del ambiente de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

La evaluación de las actividades de control se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

La evaluación de la información y comunicación se relacionan positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

La evaluación de las actividades de supervisión se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Marco conceptual

2.1.1. *Control interno.*

Los controles internos son un conjunto de hechos elaborados por los colaboradores de una organización, destinados a apoyar el crecimiento de la organización y brindar seguridad y vigilancia de los objetivos fijados por los gerentes y representantes clave.

Según Romero (2012) los detalles de los controles internos son un desarrollo llevado a cabo por la junta directiva o la junta directiva de una empresa, por su grupo de gestión (gerencia) y por otro personal, diseñado específicamente para proporcionar un nivel razonable de seguridad logrado en una empresa.

De manera similar, los siguientes autores detallan los controles internos como procesos que pueden lograr objetivos y lograr eficiencia, eficacia operativa y confiabilidad de los datos.

Según Mantilla (2013) se define como los controles internos están diseñados para promover la integridad y la seguridad de una empresa mediante el logro de objetivos tales como la eficacia y la eficiencia de la operación confiable de la información financiera, el cumplimiento de los estándares y el compromiso de proteger la información. Es un proceso bien ejecutado por la alta dirección, personal administrativo y personal. Propiedad de la compañía.

Agregando a Blanco (1998) el control interno es un plan organizacional, todos los métodos y procedimientos que involucran la gestión de las entidades para ayudar al logro de los objetivos.

Esto incluye el cumplimiento de las políticas administrativas, la protección de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la asociación de registros contables y la preparación oportuna de la información financiera contable.

2.1.2. Sistema de Control Interno

Un sistema de control interno es un conjunto de disposiciones para que:

- Proteger los recursos del desperdicio, el fraude o el uso ineficiente
- Evaluar el desempeño del departamento de contabilidad, funciones administrativas de la empresa.
- Además, evaluar el desempeño de todos los departamentos de contabilidad y funciones administrativas corporativas.

2.1.3. Ambiente control

Hay cinco elementos interrelacionados dentro del control, es el primer elemento que consiste en el establecimiento o planificación de un ambiente que influya o estimule las actividades del personal con respecto a la gestión de actividades, y es la base para otros componentes del control interno. Proporcionar disciplina y estructura para influir en los controles internos (Romero, 2012).

Los siguientes aspectos pueden ser considerados en el ambiente de control:

- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Las actividades comerciales están estructuradas.
- Las personas de la empresa están organizadas y desarrolladas.
- Se comparten y comunican creencias y valores.
- Las personas toman conciencia de la verdadera importancia del control.

Aparte de las características que posee el ambiente de control, se pueden observar los siguientes factores:

- Integridad y valores éticos.
- Actividades del directorio y del comité de auditoría.
- El compromiso debe ser competente.

- Estilo operativo y mentalidad de la gerencia.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Prácticas y políticas de personal de la empresa.

El entorno de control interno tiene un impacto significativo en la forma en que se llevan a cabo los negocios para establecer metas y reducir errores y riesgos. Tiene que ver con la operación y vigilancia general de los sistemas de información con que cuenta la empresa.

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, valores y procedimientos que influyen en la efectividad de los controles internos de una organización. Este ambiente establece las bases para los demás componentes del control interno y es fundamental para el funcionamiento adecuado de la gestión empresarial. Entre sus elementos esenciales se encuentran la promoción de la ética y la integridad en las operaciones, el compromiso con la capacitación y competencia del personal, así como la estructura organizativa que define roles y responsabilidades. Además, incluye las políticas y procedimientos que guían las actividades y el estilo de liderazgo que la alta dirección emplea para comunicar expectativas. Un ambiente de control sólido no solo mejora la efectividad de los controles internos, sino que también favorece la toma de decisiones informadas y reduce el riesgo de fraudes o errores, asegurando así la transparencia y responsabilidad en la organización.

2.1.4 Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es una responsabilidad ineludible que debe ser cumplida por todos los niveles involucrados en el logro de los objetivos. Esta acción de autoevaluación debe ser realizada por el auditor para lograr los objetivos, el enfoque, el alcance y los procedimientos que deben realizarse.

La evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para lograr los objetivos y la base para determinar cómo alcanzarlos. De manera similar, la

evaluación de riesgos es un mecanismo para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados con el cambio, que afectan tanto el entorno de la organización como internamente. (Romero, 2012).

La evaluación de riesgos es el proceso sistemático mediante el cual una organización identifica, analiza y valora los riesgos potenciales que pueden afectar el logro de sus objetivos. Este proceso implica la identificación de amenazas y vulnerabilidades, así como la determinación de la probabilidad de que ocurran y el impacto que tendrían. A través de la evaluación de riesgos, las entidades pueden priorizar los riesgos según su relevancia y desarrollar estrategias adecuadas para mitigarlos o gestionarlos. Este enfoque permite a las organizaciones anticiparse a posibles problemas, optimizar la asignación de recursos y mejorar la toma de decisiones, garantizando así una mayor protección de sus activos y una mejor continuidad en sus operaciones.

El propósito de la evaluación de riesgos es su importancia para guiar a una organización a proporcionar una base sólida para controles internos efectivos.

2.1.5. Actividades de control

Las acciones de gestión son aquellas realizadas por la dirección y otras partes para asegurar el cumplimiento diario de las acciones propuestas.

Las acciones de control tienen diferentes características. Es decir, pueden ser controlados u operativos, preventivos o detectables, generales o específicos, por medios manuales o técnicos. Sin embargo, lo relevante es que apunta directamente a los riesgos para los intereses de la organización, independientemente de su categoría o tipo. (Romero, 2012).

Las actividades de control son los procedimientos y políticas establecidos por una organización para garantizar que se cumplan las directrices y se alcancen los objetivos establecidos. Estas actividades incluyen medidas como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, y revisiones de desempeño, las cuales ayudan a prevenir, detectar y corregir

errores o fraudes. Al implementar estas actividades, las organizaciones pueden mitigar los riesgos identificados y asegurar que las operaciones se realicen de manera eficiente y conforme a las normativas. En esencia, las actividades de control son fundamentales para mantener la integridad y la eficacia de los procesos internos, contribuyendo a la consecución de los objetivos organizacionales.

Las actividades de control interno son importantes no solo porque las cosas deben hacerse de la manera correcta, sino también como un medio ideal para un fin.

2.1.6. Información y Comunicaciones

La información y la comunicación son datos generados a partir de controles internos además de la capacidad de comunicación de una organización.

Información recabada para asegurar la continuidad y correcto funcionamiento del tratamiento de datos.

La información y las comunicaciones se difunden por toda la entidad comercial, todas las cuales sirven para uno o más propósitos y controles. De manera similar, existen dos tipos de controles dentro de los sistemas de información: controles generales y controles de aplicación, los cuales se cree que mejoran la productividad y competitividad organizacional (Romero, 2012).

La información y comunicaciones se refieren a los procesos y sistemas mediante los cuales una organización recopila, gestiona y comparte información relevante para sus operaciones. Este componente abarca la generación de datos precisos y oportunos, así como la distribución de esa información a las partes interesadas adecuadas, lo que facilita la toma de decisiones informadas. Una comunicación efectiva asegura que todos los niveles de la organización estén alineados con los objetivos y políticas establecidas, promoviendo la transparencia y la colaboración. En definitiva, una gestión adecuada de la información y las

comunicaciones es esencial para el funcionamiento eficiente de la organización y para la mitigación de riesgos asociados a la falta de claridad o entendimiento en los procesos.

En este sentido, la información es uno de los componentes que existen día a día en una organización y como tal debe ser controlado por métodos o aplicaciones comunes. compañía.

2.1.7 Supervisión y seguimiento

Los sistemas de control de seguimiento y supervisión están diseñados para funcionar en circunstancias específicas. Se tomaron en consideración algunas limitaciones inherentes a los riesgos, objetivos y controles, pero factores internos y externos mejoran las condiciones, reduciendo así la efectividad de los controles.

La evaluación debe concluir identificando controles débiles, inadecuados o innecesarios para obtener un fuerte apoyo de la gerencia y facilitar su fortalecimiento e implementación. Esta evaluación se realiza de tres formas.

La supervisión y seguimiento son procesos que permiten monitorear y evaluar el desempeño de las actividades y controles dentro de una organización. Este componente implica la revisión constante de las operaciones para garantizar que se cumplan los procedimientos establecidos y se alcancen los objetivos planteados. La supervisión incluye la identificación de desviaciones o problemas, así como la implementación de acciones correctivas cuando sea necesario. Un seguimiento efectivo permite a la dirección obtener información valiosa sobre la eficiencia de los procesos y la efectividad de los controles internos. En resumen, la supervisión y seguimiento son esenciales para asegurar la mejora continua y el cumplimiento de las metas organizacionales, contribuyendo así a la sostenibilidad y el éxito a largo plazo.

Separada del personal no implicado, la actividad se realiza combinando finalmente las dos formas anteriores (Romero, 2012).

2.1.8. Gestión de inventarios

En el campo de la contabilidad de costos se incluye la gestión adecuada de los registros de entrada y salida de inventario dentro de una organización.

La gestión de inventario es una actividad compleja. Porque los parámetros e indicadores determinados no pueden ser considerados aisladamente para evaluarlo. Porque solo integrando los resultados podemos observar el nivel en el que se encuentra (López y Acevedo, 2012).

Cabe mencionar que es la actividad dedicada a la evaluación de indicadores y parámetros determinados por la integración de resultados. Adicionalmente, se menciona que es la gestión que se realiza sobre el inventario.

La gestión de inventarios consiste en la gestión de los inventarios que es necesario mantener dentro de una organización para que esta funcione con mayor eficacia y al menor costo posible entre las actividades que realiza la empresa (López, 2014).

La gestión de inventarios se refiere al proceso de supervisar y controlar los bienes y materiales que una organización posee, asegurando que haya un equilibrio adecuado entre la oferta y la demanda. Este proceso implica la planificación, adquisición, almacenamiento y seguimiento de los inventarios para optimizar su uso y minimizar costos. Una gestión eficiente de inventarios permite a las empresas evitar tanto el exceso como la escasez de productos, lo que puede afectar su operativa y rentabilidad. Además, una correcta gestión de inventarios facilita la toma de decisiones informadas sobre reabastecimiento y mejora el servicio al cliente, al garantizar que los productos estén disponibles cuando se necesiten. En esencia, es un aspecto crucial para la sostenibilidad y el éxito de cualquier organización.

En conclusión, la gestión de inventario tiene como objetivo planificar, organizar y administrar las mercancías en el área de almacén de una empresa.

2.1.9 Requerimientos de material de planificación

La planificación de los requisitos de material es el primer objetivo del control de inventario realizado dentro de una empresa.

Sistema de planificación de requerimientos de material programado y avisos orientado a mejorar la gestión de la demanda de personal dependiente. En el proceso de utilización, son notificaciones de acción para alertar a los gerentes sobre elementos de los informes de capacidad que predicen los requisitos de planificación de requisitos de materiales (Lee y Krajewski, 2000).

En otras palabras, la planificación debe establecer métodos de previsión, determinar cuándo y cuánto cambiar y controlar los movimientos de entrada y salida. Además, se controla el valor del inventario y las tareas realizadas.

2.1.10. Limpieza

La gestión de inventarios significa establecer estándares y políticas para su regulación, determinando la cantidad más conveniente de cada artículo y, en última instancia, definiendo las técnicas a utilizar (Pau y Navascues, 2001).

Finalmente, el propósito de organizar el inventario es establecer sus normas y políticas regulatorias, definir la tecnología a utilizar y determinar la cantidad más conveniente de cada ítem.

2.1.11. Comprobar

La gestión de inventarios es una herramienta fundamental que se refiere a los procesos que contribuyen al almacenamiento, abastecimiento y producción.

La accesibilidad de los productos dentro de una empresa reduce el tiempo y los costos asociados con su manejo. Es un mecanismo para el almacenamiento y movimiento eficiente de mercancías por parte de una organización de gestión, así como un flujo de recursos e

información, incluyendo varios aspectos, como resultado. pero generalmente subdivididos en optimización y gestión correspondientes (SME, 2018).

Cabe señalar que los objetivos de control se basan en el movimiento de entrada y salida del inventario, el inventario valorado y las tareas que realiza la empresa.

2.1.12. Evaluación del control interno

Son estándares efectivos y eficientes para las empresas, confianza en la información económica y regulaciones establecidas (Estupiñán, 2015).

Todos los controles internos representan mecanismos responsables de implementar acciones para minimizar los riesgos y amenazas identificados. Por lo tanto, puede soportar procedimientos internos (San Miguel et al., 2015).

2.1.13. Evaluación en Ambiente Controlado

La actitud y el autocontrol deben gestionarse antes y durante el proceso de gestión, ya que es el medio que influye en las actividades de comportamiento de los empleados. Establecer objetivos a alcanzar para reducir la incertidumbre. Asimismo, se materializa en el comportamiento del proceso de investigación y de los exámenes realizados, y se relaciona igualmente con la trayectoria de la organización y el grado de formación del personal administrativo (Estupiñán, 2015).

2.1.14. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos, el proceso de administrar el riesgo y monitorear el cambio, implica identificar, analizar y administrar factores o eventos que pueden afectar negativamente el logro de los objetivos, metas, objetivos, actividades y operaciones de la organización (Marca y Hauser, 2018).

2.1.15. Evaluación de las actividades de control

Se refiere al proceso que se lleva a cabo de acuerdo con lo establecido en normas que ayuden a cumplir con las propuestas por la gerencia. En cuanto a las actividades de control, se

involucra la actuación activa de la alta dirección y de los gerentes, y se observan códigos específicos de ética. En cuanto a los métodos de trabajo de control, estos se clasifican en provisionales, de detección y correctivos. También cubre la gestión del manual del usuario, las técnicas de consultoría y las capacidades de gestión. En resumen, las actividades de control se realizan de acuerdo al tipo de organización, empleados y principalmente actividades realizadas en la entidad (Serrano et al., 2018).

2.1.16. Evaluación de la comunicación de la información

Cuando se trata de información y comunicación, nuestro objetivo es difundir los resultados de las investigaciones que se buscan alcanzar con oportunidades para garantizar que nuestros empleados se adhieran a los compromisos establecidos y proporcionen datos auténticos y confiables. De esta forma, la entidad está dotada de un sistema de información fiable, que permite informar sobre la situación económico-financiera, la gestión de la entidad y el respeto a la normativa vigente (Hernández, 2016).

2.1.17. Evaluación de las actividades de supervisión

En cuanto a las actividades de supervisión, el objetivo es identificar si las tareas realizadas en todas las etapas del procedimiento dan lugar a otras etapas. De igual forma, la vigilancia se encarga de inspeccionar cada actividad que realizan las distintas entidades para evitar pérdidas futuras (Vega y Nieves, 2016).

Esto se materializa a través de una evaluación permanente que debe realizar la gerencia y ayuda a establecer el funcionamiento óptimo de las actividades de control. Esto debe hacerse al momento de realizar actividades de sensibilización y orientación y supervisión constante con el fin de recomendar actividades a todos los funcionarios y permitirles lograr una mejora (Estupiñán, 2015).

2.1.18. Bienes y suministros de funcionamiento

Agrupar las subcuentas que representan bienes adquiridos para uso y consumo de la entidad y/o transferencia a otra entidad. (Resolución de Directorio, 2018).

2.1.18.1. Prendas de vestir y textiles. Uniformes, prendas de vestir, calzados, materiales, textiles, artículos de guarnicionería y demás complementos destinados únicamente a la prestación de servicios de los organismos estatales. (Resolución de Directorio, 2018).

2.1.18.2. Combustibles, combustibles, lubricantes y materiales y herramientas relacionados. Elementos destinados a la combustión, vaporización, gases, lubricación, grasa, etc., necesarios para el funcionamiento y prestación de servicios de las instituciones del Estado. (Resolución de Directorio, 2018).

2.1.18.3. Materiales y herramientas. Consumibles y equipos para el funcionamiento de las instituciones públicas.

2.1.19. Definición de términos básicos

Control interno. - Los controles internos son un conjunto de acciones elaboradas por los colaboradores de una organización con el propósito de brindar la seguridad y vigilancia deseada por la organización.

Control de inventario. - La gestión de inventario es una actividad compleja. Porque no se pueden considerar parámetros e indicadores específicos de forma aislada para evaluarlo. Porque solo combinando los resultados podemos juzgar el nivel de la empresa.

sistema de control interno. - Un conjunto de medidas tomadas por una empresa para proteger sus recursos del desperdicio, fraude o uso ineficiente.

Ambiente controlado. – El establecimiento o planificación de un entorno que influya o estimule las actividades de los empleados con respecto a la gestión de sus actividades en la empresa.

Evaluación de riesgos. - Es una responsabilidad ineludible que debe ser cumplida por todos los niveles involucrados en el logro de las metas. Esta actividad de autoevaluación debe ser realizada por auditores internos para lograr objetivos, enfoques, alcances y procedimientos.

Planificar los requisitos de materiales. • Este es el objetivo principal de la gestión de inventario interna.

organizar. – Establecer normas y políticas regulatorias, determinar la cantidad más conveniente de cada artículo y, en última instancia, definir la tecnología a utilizar.

Control. - Es una herramienta fundamental que se refiere a los procesos que contribuyen al almacenamiento, abastecimiento y accesibilidad de los productos en cualquier empresa para reducir los tiempos y costos asociados.

III. MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

Un tipo de estudio es correlativo porque la relación entre dos o más categorías, conceptos o variables se describe en un momento determinado en función de términos correlativos o relaciones causales (Sampieri, 2014).

Presentamos un diseño no experimental porque no se requirió la manipulación de los factores causales para determinar la relación entre los efectos. Además, solo se describe y analiza la incidencia e interrelaciones en puntos temporales específicos de las variables. (Ramírez et al., 2007)

Este estudio recolecta datos en un solo punto temporal y en un solo momento, y presenta una visión transversal ya que su propósito es describir las variables y analizar su incidencia e interrelaciones en un momento particular del tiempo. (Sampieri, 2014)

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Según Vara (2015) la población es el conjunto de todos los individuos (cosas, personas, situaciones, etc.) objeto de investigación. La población objeto de estudio está conformada por todo el personal del área de logística del Centro DIRI Lima

3.2.2 Muestra

Según Vara (2015) una muestra es un subconjunto de la población, un conjunto de casos extraídos de la población y seleccionados de alguna forma racional. Las muestras tomadas se aparean con la población. Está conformado por 100 personas que son integrantes del área logística de DIRIS-Lima Centro.

3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones
Evaluación del control interno	Evaluación del ambiente de control
	Evaluación de riesgos
	Evaluación de las actividades de control
	Evaluación de la Información y comunicación
	Evaluación de las actividades de supervisión
Bienes y suministros de funcionamiento	Vestuarios y Textiles
	Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines
	Materiales y Útiles

3.4. Instrumentos.

El instrumento presentado fue elaborado para analizar y medir cada dimensión involucrada en la investigación.

La ficha de recogida permite a los investigadores ordenar la información recopilada en una plantilla vacía de datos sobre el diseño de un sistema de mejora de la calidad de la leche cruda mediante la realización de análisis GPG, fisicoquímicos y microbiológicos.

La técnica de recolección de datos según Valderrama (2016) es una observación basada en registrar sistemáticamente lo que se observa en una situación o evento particular. Para el levantamiento de información se utilizará el cuestionario como medio para conocer las percepciones y prácticas que tiene la población respecto a si el proceso de construcción de las obras es pertinente a la normativa de la Ciudad de Lima.

3.5. Procedimiento

Comienza con la selección de la población y la muestra, y se le pide que complete un cuestionario para obtener información relevante para el desarrollo de su propuesta. Luego se prepara una hoja de cálculo de la base de datos y se resume en los programas SPSS y Microsoft Excel. Y finalmente, interprete los resultados para que tenga una visión general de la situación actual y pueda desarrollar adecuadamente sus recomendaciones.

3.6. Análisis de datos

El análisis de datos se basa en indicadores obtenidos del procesamiento de datos y los resultados se analizan y comparan con otros estudios.

El análisis de datos en un contexto correlacional empleando el coeficiente de Rho de Spearman tiene como finalidad explorar la relación entre dos variables ordinales: la evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro. Se busca determinar si una valoración más alta del control interno se asocia con una gestión de inventarios más eficiente. Para llevar a cabo este análisis, se recogen datos mediante encuestas o cuestionarios, donde cada variable se mide en una escala ordinal, por ejemplo, del 1 al 5. Los datos se organizan de manera que cada fila represente una observación y cada columna una de las variables estudiadas.

El cálculo del coeficiente de Spearman se puede realizar utilizando software estadístico, como R. En este proceso, se cargan los datos en un dataframe y se aplica la función correspondiente para determinar el coeficiente de correlación de Spearman. Los resultados del análisis incluyen el valor de Rho y un valor p asociado. Un Rho cercano a 1 indica una fuerte correlación positiva, mientras que un valor cercano a -1 señala una fuerte correlación negativa; un Rho cercano a 0 sugiere una correlación débil o inexistente. Si el valor p es inferior a 0.05,

se rechaza la hipótesis nula de ausencia de correlación, sugiriendo la existencia de una relación estadísticamente significativa entre las variables.

Si se detecta una correlación significativa, se puede inferir que una valoración más alta del control interno está relacionada con una gestión de inventarios más eficaz en la DIRIS. Esto podría señalar la necesidad de reforzar los controles internos para optimizar la gestión de inventarios, lo que a su vez contribuiría al éxito operativo de la organización.

3.7 Consideraciones éticas

El presente estudio cumple con las normas establecidas por la Universidad Nacional Mayor de Federico Villarreal y expresa compromiso y responsabilidad en el tratamiento de datos logrado luego de aplicar los medios de recolección.

A su vez, lo que lleva a establecer los respectivos argumentos, conclusiones y recomendaciones. Por otro lado, se respeta el derecho a la confiabilidad y citamos a todos los autores presentados en nuestro trabajo de investigación, teniendo en cuenta las Normas APA 7th Ed.

IV. RESULTADOS

Luego de entrevistar a una cohorte de 100 personas integrantes del área de logística de DIRIS-Lima Centro y completar un cuestionario, obtenemos los siguientes resultados. Esto se explica en las líneas siguientes. Facilita una mejor comprensión de los resultados.

4.1. Análisis e interpretación de resultados descriptivos

Evaluación del control interno

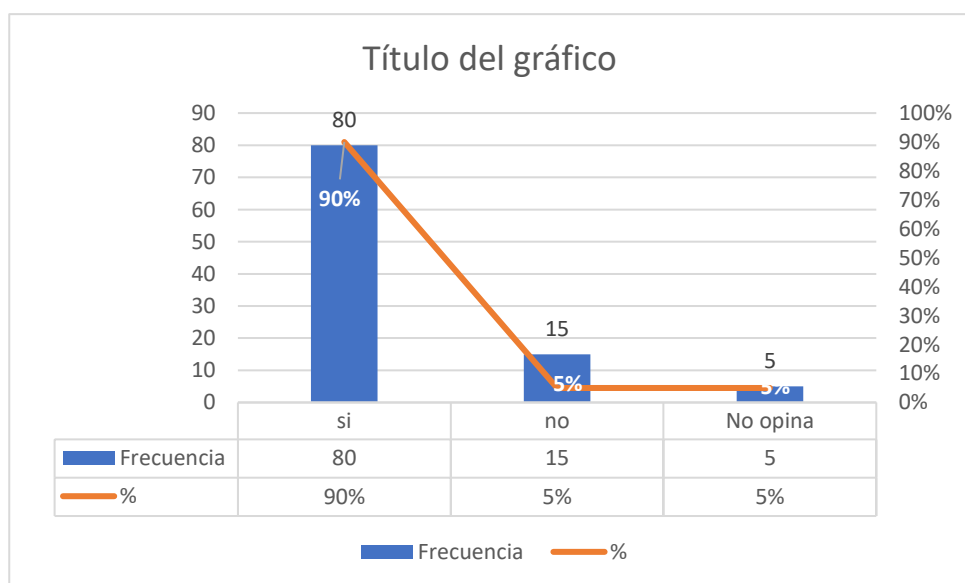
Tabla 2

Es importante la realización del control interno

	Frecuencia	%
Si	80	90%
Creo que No	15	5%
no dar una respuesta	5	5%
Total	100	100%

Figura 1

Es importante la realización del control interno



Nota. El ochenta por ciento de los encuestados dijo que cree que la implementación de controles internos es importante y el 5% dijo que no.

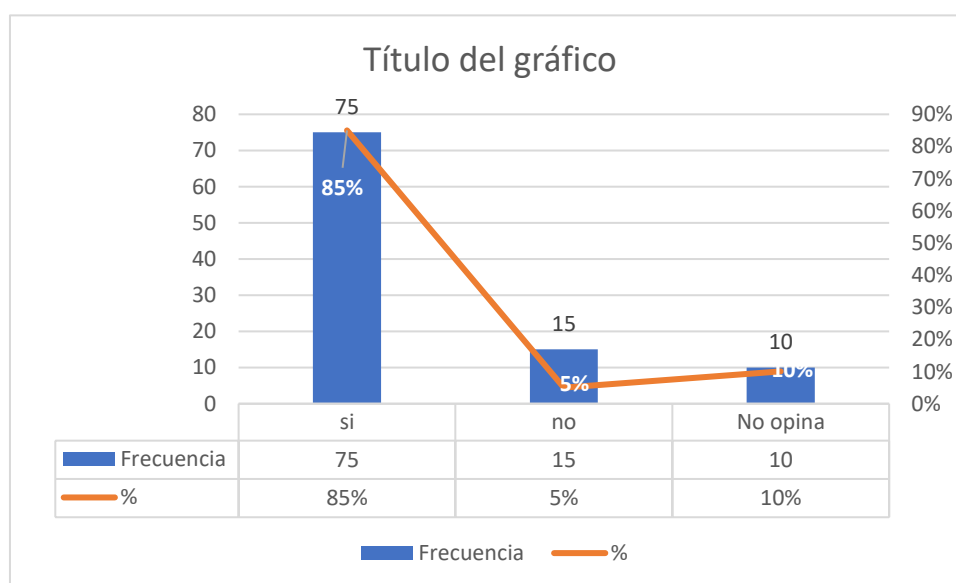
Tabla 3

La competencia profesional es necesaria para la optimización del control interno

	Frecuencia	%
Si	75	85%
No	15	5%
No opina	10	10%
Total	100	100%

Figura 2

La competencia profesional es necesaria para la optimización del control interno



Nota. El ochenta y cinco por ciento de los encuestados dijo que cree que la competencia profesional es importante y necesaria para optimizar los controles internos, mientras que el 5% afirma que no.

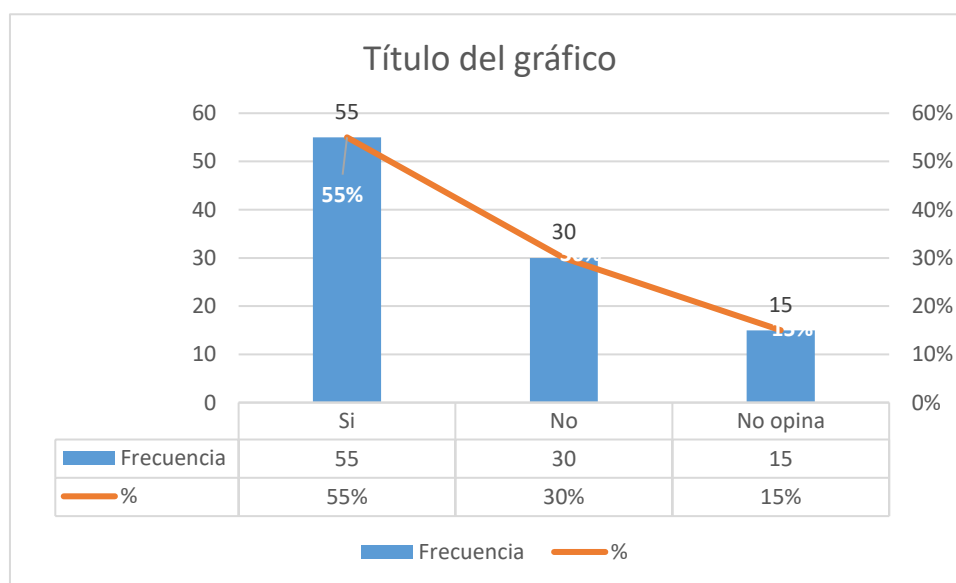
Tabla 4

Se presenta con frecuencia la identificación de fraudes

	Frecuencia	%
Si	60	80%
No	20	20%
No opina	20	20%
Total	100	100%

Figura 3

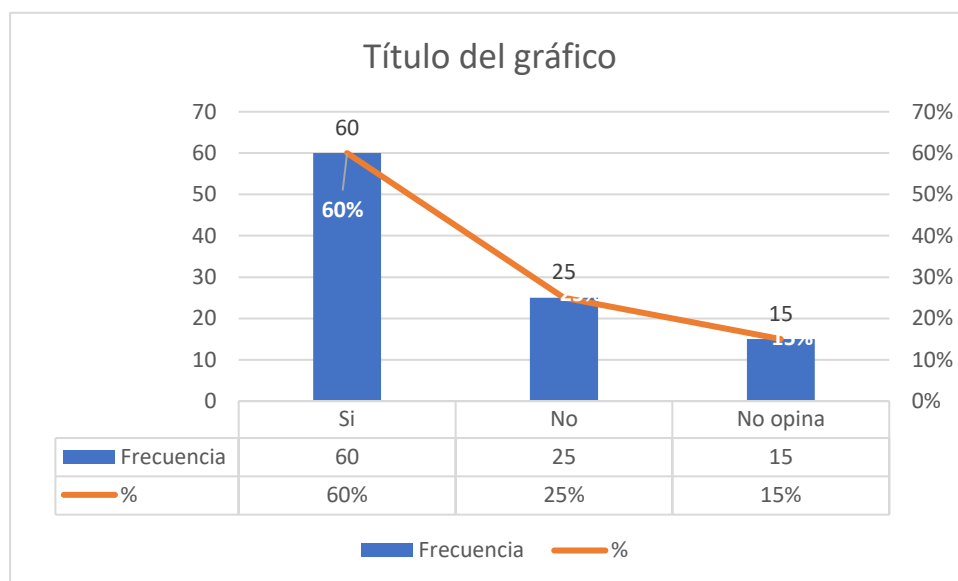
Se presenta con frecuencia la identificación de fraudes



Nota. El 55 % de los encuestados dijo creer que la identificación del fraude ocurre con frecuencia y el 30 % afirmó que no.

Tabla 5*Monitorear los cambios puede influir en la supervisión de control*

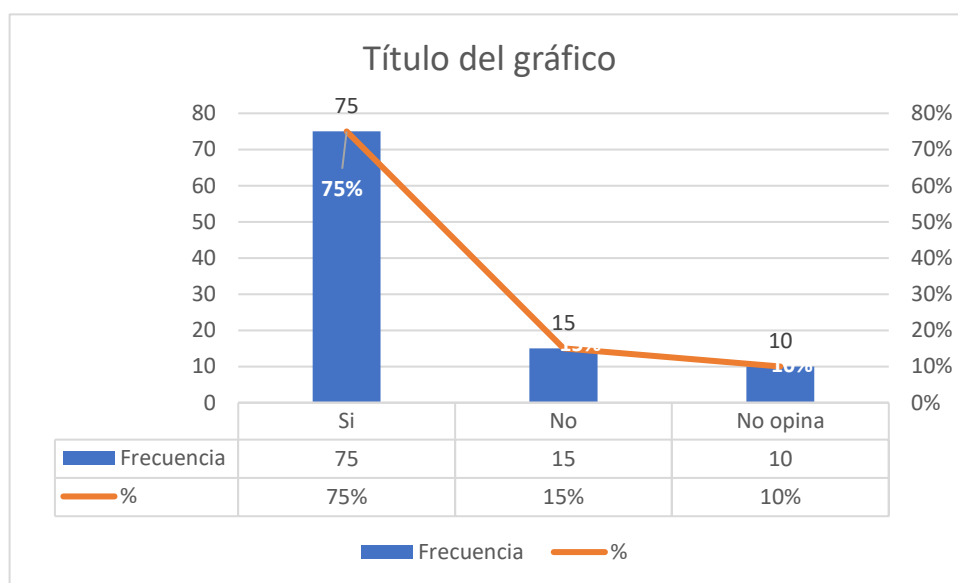
	Frecuencia	%
Si	60	60%
No	25	25%
No opina	15	15%
Total	100	100%

Figura 4*Monitorear los cambios puede influir en la supervisión de control*

Nota. El 60 % de los encuestados dijo que creía que monitorear el cambio era importante y podría afectar la supervisión, mientras que el 30 % dijo que no.

Tabla 6*Monitorear los cambios puede influir en la supervisión de control*

	Frecuencia	%
Si	75	75%
No	15	15%
No opina	10	10%
Total	100	100%

Figura 5*Definir las actividades de control puede mitigar los riesgos*

Nota. El 75% de los encuestados dijo que cree que es importante definir actividades de control que puedan mitigar el riesgo, mientras que el 15% afirma que no.

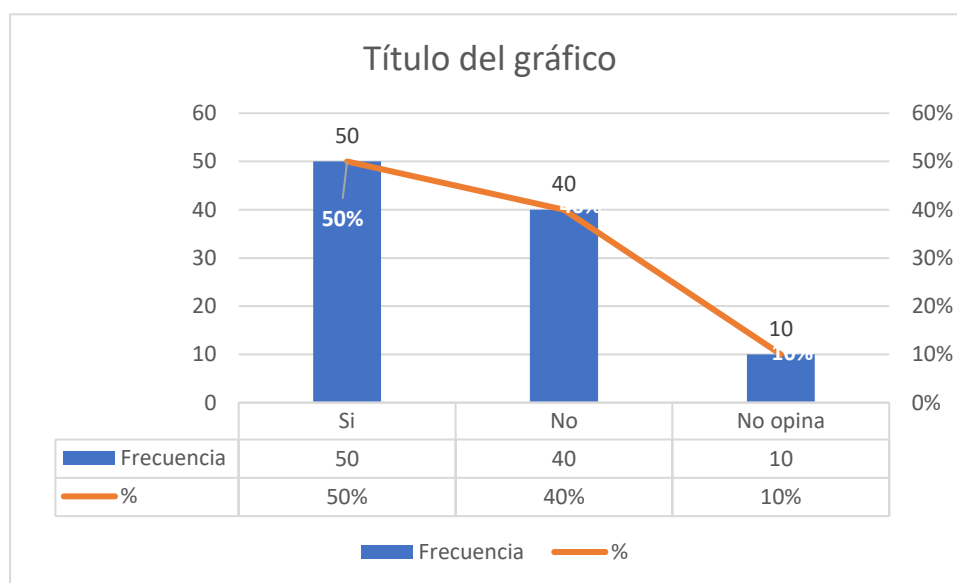
Tabla 7

Con qué frecuencia se despliegan las actividades de control a través de procedimientos

	Frecuencia	%
Si	50	50%
No	40	40%
No opina	10	10%
Total	100	100%

Figura 6

Con qué frecuencia se despliegan las actividades de control a través de procedimientos



Nota. El cincuenta por ciento de los encuestados dijo que cree que la frecuencia con la que se implementan las actividades de control a través de los procedimientos es importante, mientras que el 40 por ciento afirmó que no.

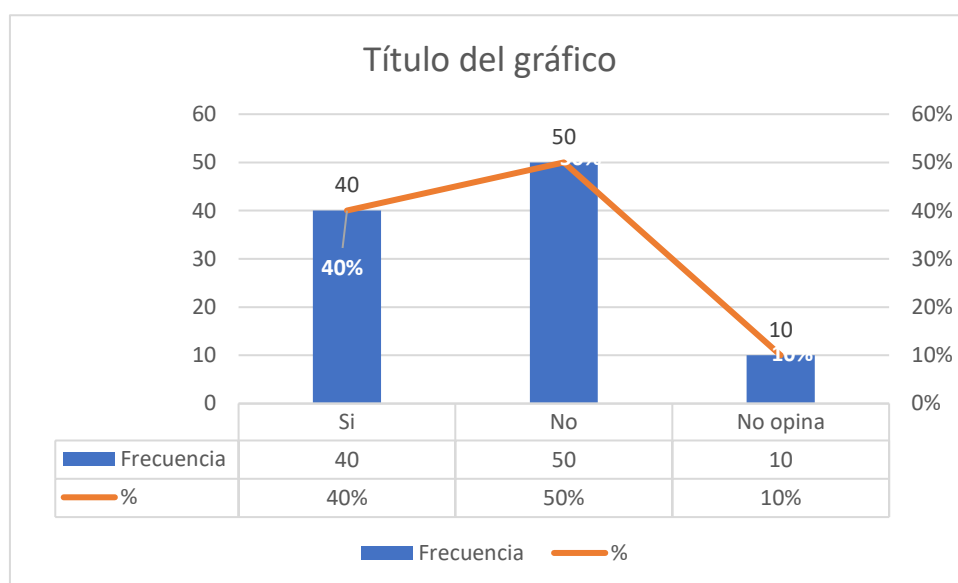
Tabla 8

La información acerca del control interno se brinda con frecuencia

	Frecuencia	%
Si	40	40%
No	50	50%
No opina	10	10%
Total	100	100%

Figura 7

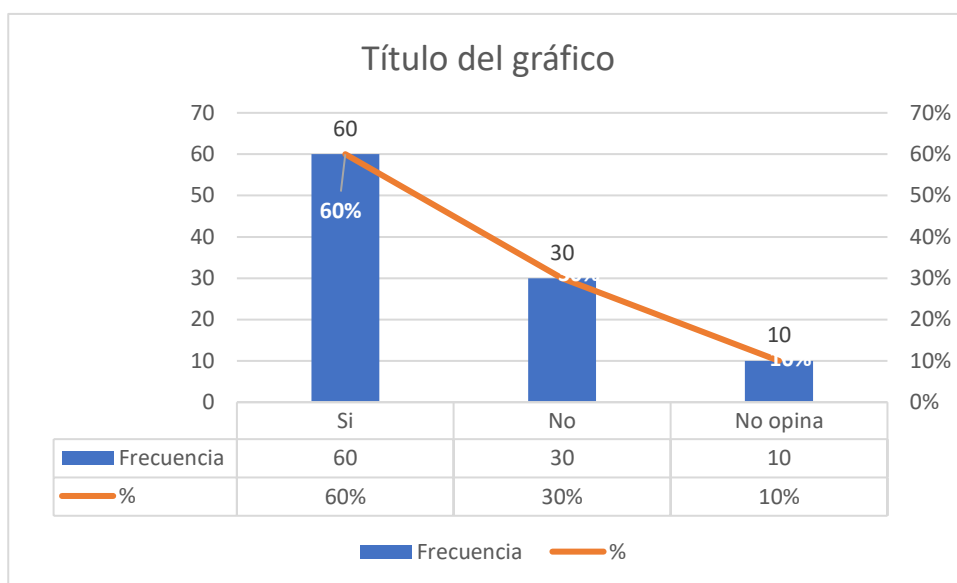
La información acerca del control interno se brinda con frecuencia



Nota. El 40% de los encuestados dijo que cree que la frecuencia con la que se implementan las actividades de control a través de los procedimientos es importante y el 50% afirma que no.

Tabla 9*La comunicación entre trabajadores mejora el control interno*

	Frecuencia	%
Si	60	60%
No	30	30%
No opina	10	10%
Total	100	100%

Figura 8*La comunicación entre trabajadores mejora el control interno*

Nota. El sesenta por ciento de los encuestados dijo que creía que la comunicación entre los empleados mejoraría los controles internos, mientras que el 30 por ciento afirmó que no.

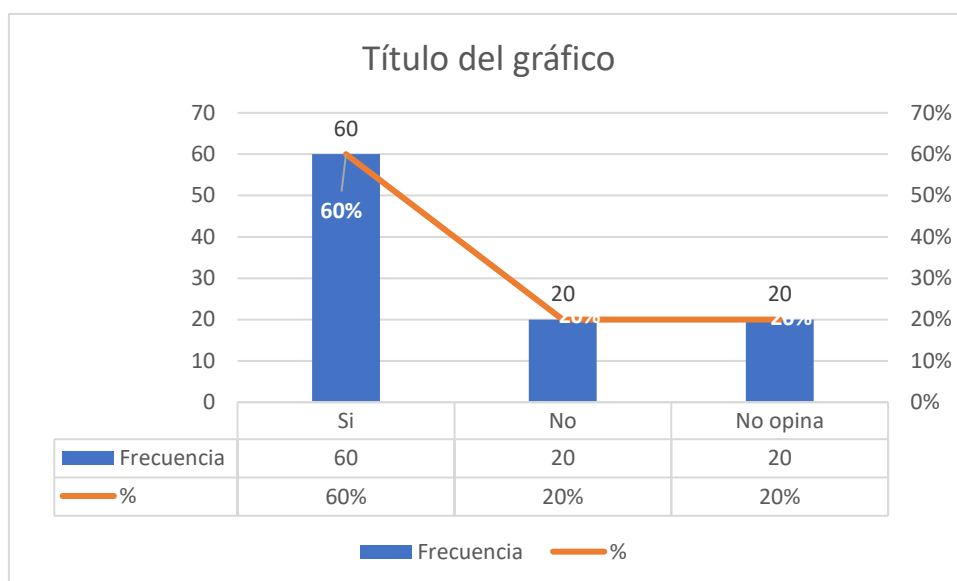
Tabla 10

Es importante detectar con frecuencia las deficiencias del control interno

	Frecuencia	%
Si	60	60%
No	20	20%
No opina	20	20%
Total	100	100%

Figura 9

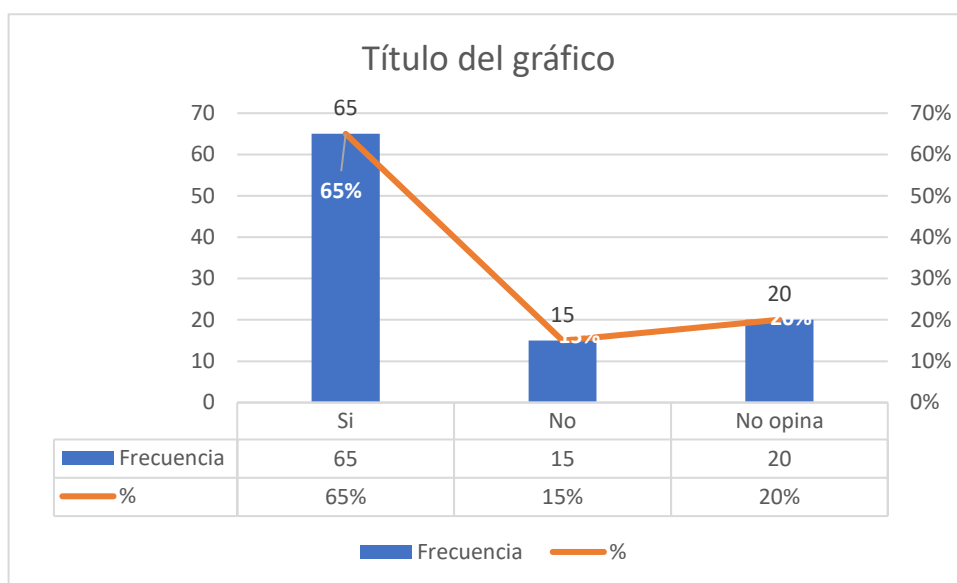
Es importante detectar con frecuencia las deficiencias del control interno



Nota. El sesenta por ciento de los encuestados dijo que cree que es importante detectar con frecuencia las deficiencias en los controles internos, mientras que el 20% dice que no.

Tabla 11*El control interno presenta deficiencias continuas*

	Frecuencia	%
Si	65	65%
No	15	15%
No opina	20	20%
Total	100	100%

Figura 10*El control interno presenta deficiencias continuas*

Nota. El sesenta y cinco por ciento de los encuestados dijo creer que los controles internos eran continuamente deficientes y el 15% afirmó que no.

Variable: Bienes y suministros de funcionamiento

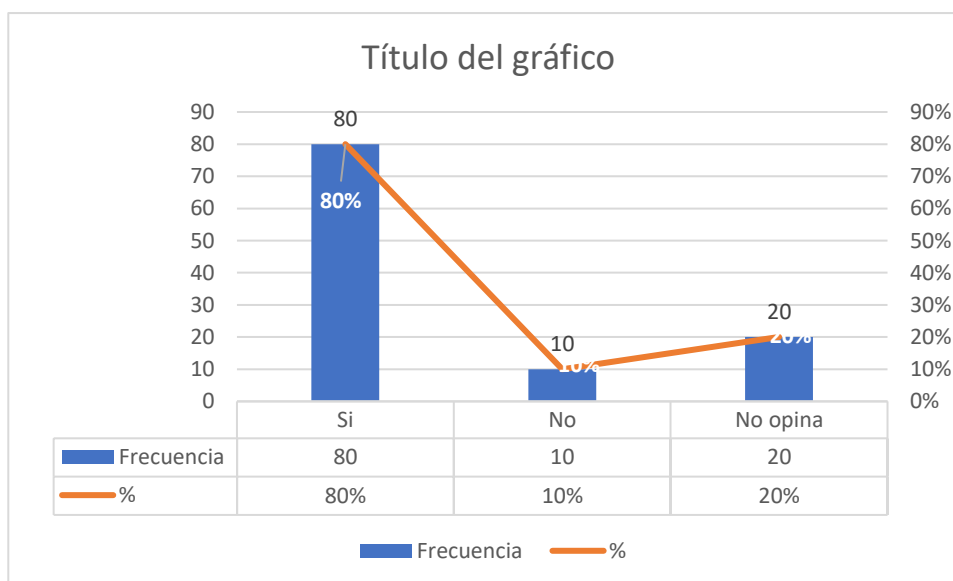
Tabla 12

Se consideran como bienes y suministros al vestuario, zapatería y accesorios

	Frecuencia	%
Si	80	80%
No	10	10%
No opina	20	20%
Total	100	100%

Figura 11

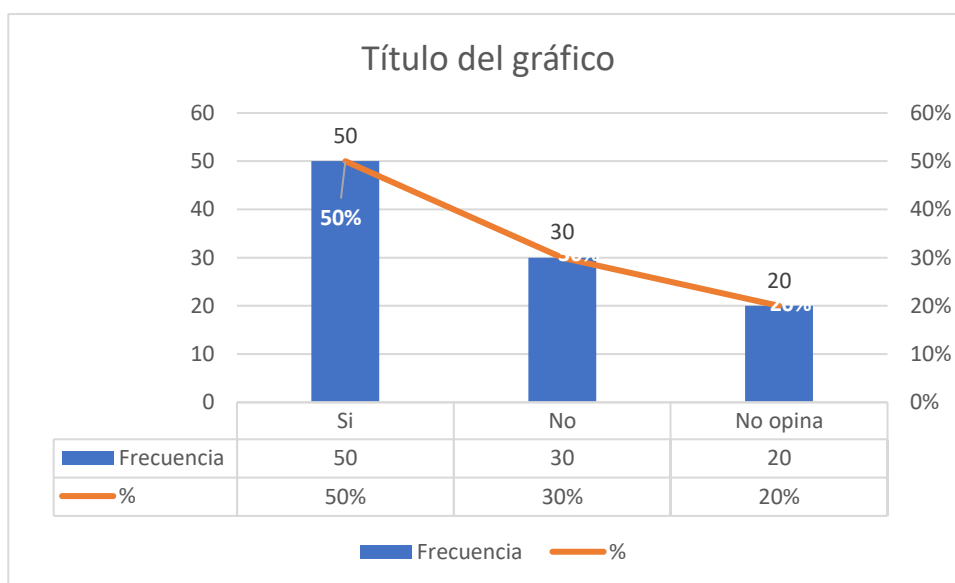
Se consideran como bienes y suministros al vestuario, zapatería y accesorios



Nota. Mientras que el 80% de los encuestados dijo creer que la ropa, el calzado y los accesorios se consideran bienes y equipos, el 10% afirmó que no.

Tabla 13*Se suministra habitualmente los combustibles y carburantes*

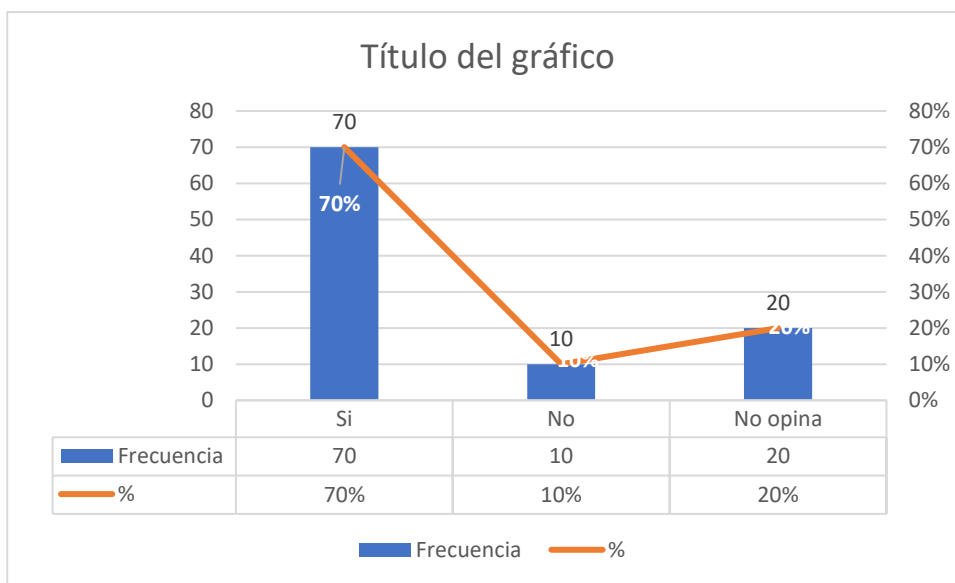
	Frecuencia	%
Si	50	50%
No	30	30%
No opina	20	20%
Total	100	100%

Figura 12*Se suministra habitualmente los combustibles y carburantes*

Nota. El cincuenta por ciento de los encuestados dijo creer que normalmente se les abastecía de combustible y combustible, y el 30 por ciento afirmó creer lo contrario.

Tabla 14*Los lubricantes y grasas son imprescindibles*

	Frecuencia	%
Si	70	70%
No	10	10%
No opina	20	20%
Total	100	100%

Figura 13*Los lubricantes y grasas son imprescindibles*

Nota. El setenta por ciento de los encuestados dijo que creía que los lubricantes y las grasas eran esenciales, mientras que el 10% dijo que creía lo contrario.

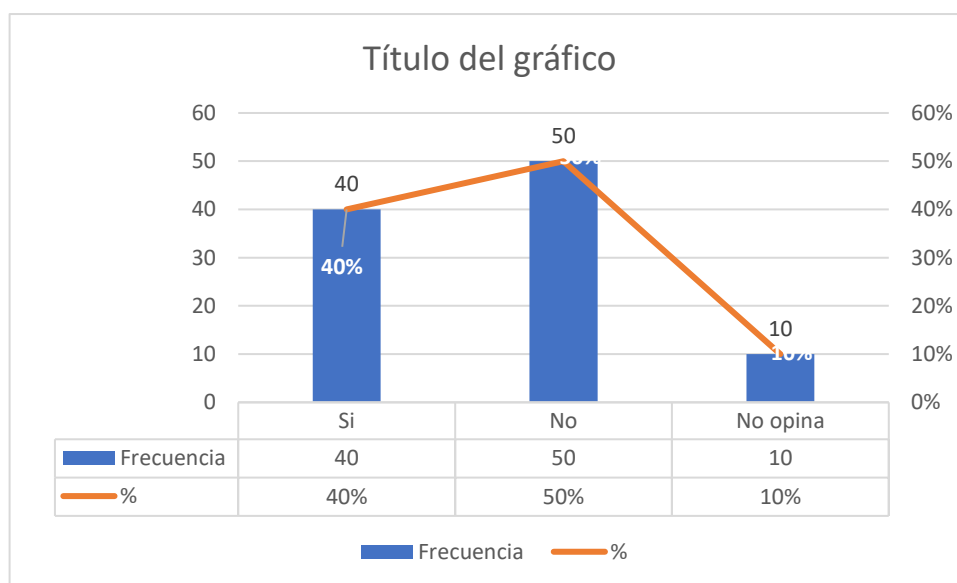
Tabla 15

Se realiza la repartición de papelería y útiles en general

	Frecuencia	%
Si	40	40%
No	50	50%
No opina	10	10%
Total	100	100%

Figura 14

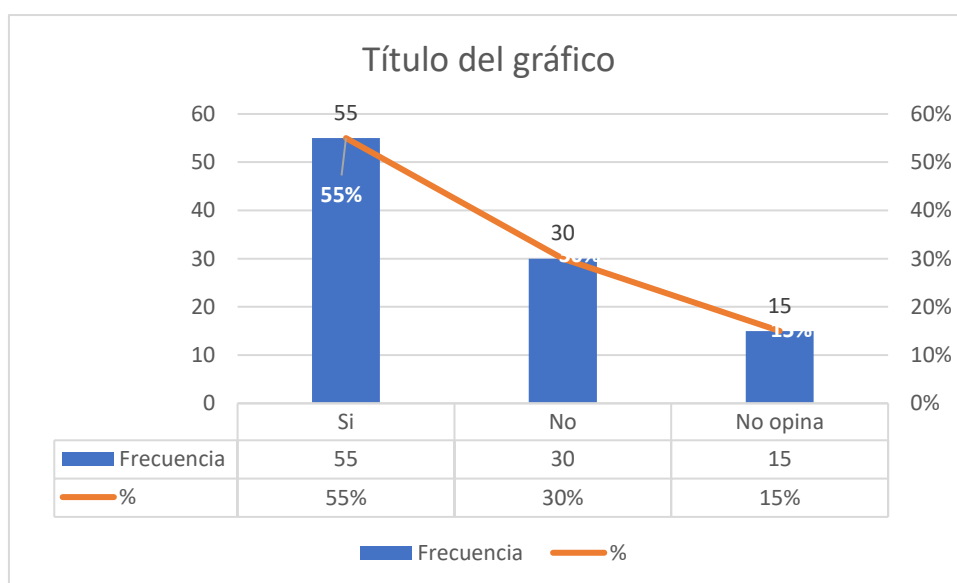
Se realiza la repartición de papelería y útiles en general



Nota. El 40% de los encuestados dijo creer que se estaba distribuyendo papelería y consumibles en general, y el 50% afirmó que no.

Tabla 16*Los materiales de oficina son repartidos habitualmente*

	Frecuencia	%
Si	55	55%
No	30	30%
No opina	15	15%
Total	100	100%

Figura 15*Los materiales de oficina son repartidos habitualmente*

Nota. El 55 % de los encuestados dijo que creía que los suministros de oficina se distribuían con regularidad y el 30 % afirmó que no.

4.2. Contrastación de las hipótesis

4.2.1 Hipótesis general

Ha. Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Ho. No existe relación significativa entre la evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Tabla 17

Contrastación de la hipótesis general

			Evaluación del control interno (agrupado)	Gestión de inventarios (agrupado)
Rho de Spearman	Evaluación del control interno (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,709
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Gestión de inventarios (agrupado)	Coefficiente de correlación	,709	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

Nota. Según los resultados expuestos: hay existencia de un vínculo de carácter significativo entre la evaluación del control interno y la gestión de inventarios.

4.2.2 Primera hipótesis específica

Ha. Existe relación significativa entre la evaluación del ambiente de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Ho. No existe relación significativa entre la evaluación del ambiente de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Tabla 18

Contrastación de la primera hipótesis específica

			Evaluación del ambiente de control (agrupado)	Gestión de inventarios (agrupado)
Rho de Spearman	Evaluación del ambiente de control (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,681
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Gestión de inventarios (agrupado)	Coefficiente de correlación	,681	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

Nota. Según los resultados expuestos: hay existencia de un vínculo de carácter significativo entre la evaluación del ambiente de control y la gestión de inventarios.

4.2.3 Segunda hipótesis específica

Ha. La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Ho. La evaluación de riesgos no se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Tabla 19

Contrastación de la segunda hipótesis específica

			Evaluación de riesgos (agrupado)	Gestión de inventarios (agrupado)
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,676
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Gestión de inventarios (agrupado)	Coefficiente de correlación	,676	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

Nota. Según los resultados expuestos: hay existencia de un vínculo de carácter significativo entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios.

4.2.4 Tercera hipótesis específica

Ha. La evaluación de las actividades de control se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Ho. La evaluación de las actividades de control no se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Tabla 20

Contrastación de la tercera hipótesis específica

			Evaluación de las actividades de control (agrupado)	Gestión de inventarios (agrupado)
Rho de Spearman	Evaluación de las actividades de control (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,708
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	100	100
	Gestión de inventarios (agrupado)	Coefficiente de correlación	,708	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	100	100

Nota. Según los resultados expuestos: hay existencia de un vínculo de carácter significativo entre la evaluación de actividades de control y la gestión de inventarios.

4.2.5 Cuarta hipótesis específica

Ha. La evaluación de la información y comunicación se relacionan positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Ho. La evaluación de la información y comunicación no se relacionan positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Tabla 21

Contrastación de la cuarta hipótesis específica

				Evaluación de la información y comunicación (agrupado)	Gestión de inventarios (agrupado)
Rho de Spearman	Evaluación de información comunicación (agrupado)	de la y	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 100	,713 ,000 100
	Gestión de inventarios (agrupado)		Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,713 ,000 100	1,000 . 100

Nota. Según los resultados expuestos: hay existencia de un vínculo de carácter significativo entre la evaluación de la información y comunicación y la gestión de inventarios.

4.2.7 Sexta hipótesis específica

Ha. La evaluación de las actividades de supervisión se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Ho. La evaluación de las actividades de supervisión no se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.

Tabla 22

Contrastación de la sexta hipótesis específica

				Evaluación de las actividades de supervisión (agrupado)	Gestión de inventarios (agrupado)
Rho de Spearman	Evaluación de las actividades de supervisión (agrupado)	de las actividades de supervisión	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000	,689
				.	,000
				100	100
	Gestión de inventarios (agrupado)		Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,689	1,000
				,000	.
				100	100

Nota. Según los resultados expuestos: hay existencia de un vínculo de carácter significativo entre la evaluación de actividades de supervisión y la gestión de inventarios.

V. DISCUSION DE RESULTADOS

Al final del proceso de análisis, la evolución del control interno debe ser utilizada por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura o naturaleza de las operaciones, y debe estar diseñada para proporcionar una seguridad razonable de que: Repetir lo que no se debe hacer. eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Por esta razón, debe haber un estándar de control en todo. Independientemente de la forma de gestión de inventario en el Centro DIRIS Lima, la mala gestión de este inventario puede dar lugar a pedidos excesivos de material y pérdida de material. Una mala gestión del inventario en los almacenes puede incluso dar lugar a robos. Si su inventario no está bien rastreado, los artículos almacenados pueden ser robados sin su conocimiento. Manejo de inventarios en DIRIS Lima Centro, si no sabes que hay en el almacén, no sabes que pedir. Si el resto es perecedero, los artículos almacenados pueden quedar en desguace, aprovechando mejor el coste de los fondos propios. Además, el exceso de comida fresca no es lo mejor. El exceso de inventario puede generar menos espacio de almacenamiento y almacenamiento adicional innecesario para el inventario.

El espacio de almacenamiento es un activo valioso en la mayoría de los casos, por lo que debe usarse de manera eficiente. La gestión de inventario en DIRIS en el centro de Lima funcionará según lo planeado en el lanzamiento. La propia DIRIS no debe confundir la propiedad con la capacidad de dirigir. Si no quieres delegar funciones, quieres ser parte de cada área y no permites que personas con más conocimientos aporten ideas de mejora, los controles internos nunca serán buenos. Por lo tanto, independientemente de su tamaño, es de suma importancia contar con controles internos adecuados. Los beneficios que esto trae pueden marcar la diferencia entre el éxito o el fracaso.

La evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, durante el año 2022, se enmarca en un contexto donde diversas investigaciones han resaltado la importancia de los controles internos en la administración eficiente de inventarios. Por ejemplo, Mamani Hurtado y Kare (2021) subrayan que los controles internos son fundamentales para mejorar los procesos de gestión de inventarios en empresas comerciales. En su estudio, realizado con un enfoque mixto en Los Olivos, concluyeron que estos controles no solo aseguran un manejo adecuado de los inventarios, sino que también contribuyen a una rotación eficiente de los mismos. Esto se refleja en la necesidad de implementar prácticas que fortalezcan la seguridad de los activos y optimicen las operaciones en la DIRIS.

Por otro lado, Toledo (2017) analizó el control interno en la oficina de abastecimiento de la UGEL de Huaraz, encontrando un ambiente laboral positivo. Este hallazgo indica que una cultura organizacional sólida puede facilitar la implementación de controles efectivos, lo cual es un aspecto que la DIRIS debería considerar para fomentar un entorno propicio para la gestión de inventarios.

En la investigación de Vargas (2021) se evidenció que el control interno no estaba suficientemente preparado en el municipio de Salpo, lo que generó la necesidad de capacitar al personal sobre las normas que rigen estos controles. Este aspecto es crucial para la DIRIS, ya que la formación continua del personal puede ser determinante en la mejora de la gestión de inventarios.

El estudio de Altamirano (2020) identificó deficiencias en la aplicación de controles internos en micro y pequeñas empresas del sector ferretero, lo que refleja que la falta de comunicación y eficiencia puede llevar a problemas organizativos. Esta situación es pertinente para la DIRIS, que podría beneficiarse de la implementación de protocolos claros y eficientes que optimicen la toma de decisiones.

Masiaquai (2021) propone un modelo de control interno para la gestión de inventarios, sugiriendo que tener procedimientos claros es fundamental para la mejora continua. Este enfoque es relevante para la DIRIS, donde establecer un modelo de control específico podría facilitar la gestión y el seguimiento de inventarios.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Como resultado de la investigación realizada y la correspondiente verificación por los medios utilizados, se determinó las siguientes conclusiones. 1. Con base en los datos obtenidos y la comparación de cada hipótesis, el control interno es la gestión de inventarios, el inventario Lima Centro y la gestión DIRIS.
- 6.2. A partir de la comparación de los datos obtenidos y las respectivas hipótesis, pudimos establecer que la definición de la función influye en la gestión de inventarios de la gestión de inventarios en DIRIS Lima Centro.
- 6.3. Al contrastar los datos obtenidos con cada hipótesis, se pudo demostrar que la agilización de procesos tuvo un impacto en la gestión de inventarios en la DIRIS Lima Centro. 4. Se encontró que los incentivos que reciben los empleados influyen en los objetivos de gestión de inventario de DIRIS en el centro de Lima. DIRIS, gerencia del Centro de Lima

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Evaluación de Controles Internos y Manejo de Inventarios en DIRIS, Lima Central, 2022.cuenta con varias herramientas que se pueden utilizar de manera efectiva para administrar el inventario. Sólo tienes que seguir unos sencillos pasos.
- 7.2. La gestión de inventario es un proceso que puede o no debe evitarse, por lo que podría ser una buena idea que DIRIS, Lima Centro, contrate a alguien para que maneje la mayor parte de su inventario.
- 7.3. Los deberes de gestión de inventario a menudo recaen en la autoridad de los gerentes. El software de gestión de inventario también ayuda a la gestión de inventario a controlar la cantidad de inventario en DIRIS.
- 7.4. Con un estricto control de inventario, el Centro de Lima sabe exactamente cuánto vale su mercancía, cuánto valen sus productos y qué necesitará en el futuro.
- 7.5. Cantidad de producto requerida. Y al conocer su inventario, DIRIS administra su espacio existente de manera eficiente para que no necesite espacio de almacenamiento adicional en el futuro. Importante mencionar. Necesitas a las personas adecuadas para alcanzar tus objetivos.
- 7.6. Por ello, es importante capacitar a su personal y que conozcan la importancia de contar con buenos controles internos. Como tal, no existe una fórmula para el control interno exitoso y es importante monitorearlo, evaluarlo y darle seguimiento. Esto depende principalmente de las personas que lo hacen y lo evalúan.

VIII. REFERENCIAS

- Aguirre, D. y Vargas, D. (2021). *Auditoria de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba*. [Tesis de Grado, Universidad Cooperativa de Colombia].
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/763e80ed-0eb3-4821-a3ad-0b540e62cb41/content>
- Altamirano, A. (2020). *Control interno en las micro y pequeñas empresas del rubro de ferreterías: caso ferretería Janampa del distrito de Carmen Alto Ayacucho, 2020*. [Tesis de Grado, Universidad Los Ángeles de Chimbote].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/28986>
- Contraloría general de la república (2019). Normativa de Contraloría. Normas de Control Interno: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_409-2019-CG.pdf
- Copa, E. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para propiedad, planta y equipo en la empresa Buffalo Industrial*. [Tesis de Grado, Universidad técnica de Ambato].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35057/1/T5309i.pdf>
- Domínguez, C.y Jimpikit, A. (2021). *Análisis de la gestión de inventarios para el diseño de una guía de control interno de la distribuidora Prolimec*. [Tesis de Grado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo].
<http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/16494/1/82T01190.pdf>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-yFraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>

- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. <http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/42077/articulo2.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta Ed.). Mc Graw Hill educación.
- Herrera, L. (2021). Control interno de Bienes de la Coordinación Zonal 5 MIES [Tesis de Grado, Universidad Técnica de Babahoyo]. <https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/9696/E-UTB-FAFI-ICA-000453.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- León, C. (2021). *Caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú: caso Business and Technology SRL Lince, 2021*. [Tesis de Grado, Universidad Los Ángeles de Chimbote]. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26703/CONTROL_INTERNO_LEON_VERA_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Machacuay, Y. (2021). *Control interno para la gestión de inventarios en una empresa ensambladora*. [Tesis de Grado, Universidad Peruana Unión]. https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/7379/T037_48456696_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mamani, J., Hurtado M. y Calle, D. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*. [Tesis de Grado, Universidad de Ciencias y Humanidades]. https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/622/Calle_LP_Hurtado%20de%20Mendoza_M_Mamani_JA_tesis_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Maquilón, S. (2021). *Propuesta de un sistema de control interno para la empresa Ortopédicos futuro SA ubicada en Quito en la calle Mariana de Jesús y Alemania*. [Tesis de Grado,

Universidad Central del Ecuador].

https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3887/Carrillo%2c%20Einer_Trabajo%20de%20suficiencia%20profesional_Contabilidad_2023.pdf?sequence=12&isAllowed=y

Marca, Y. y Huiza, M. (2018). Evaluación de riesgos basada en el modelo Del committee of sponsoring organizations-enterprise risk management, aplicado a la Universidad José Carlos Mariátegui. *Revista Ciencia Y Tecnología-Para el Desarrollo*, 4 (2), 135-150. <https://revistas.ujcm.edu.pe/index.php/rctd/article/download/130/114/477>

Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría y gestión de los fondos públicos*, 74, 85-98. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>

Quispe, P. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa O & H Safety Industrial Perú, SAC*. [Universidad Peruana de Ciencia e Informática]. <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/584/TESIS%20FINAL%20%20QUISPE%20TORREJON%20MAGALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramírez, A., Ampa, I. y Ramírez K. (2007). *Tecnología de la investigación. Primera edición*. (3era Ed.) Editorial Moshera SRL.

Resolución Directorial, N. N 001-2018-EF/51.01. (2018). Plan Contable Gubernamental.

Saltos, A. (2021). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la empresa Consulambiente Cía. Ltda* [Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/59008>

Sampieri, R. H. (2014). *Metodología De La Investigación. México*. (3ra Ed.) McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.

- Sandoval, M. y Zambrano, L. (2019). Uso de una Herramienta de multicriterio del Control Interno en una entidad hospitalaria cubana. *Revista Espacios*, 40(1), 1-6.
<https://www.revistaespacios.com/a19v40n01/19400106.html>
- Sanmiguel, F. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el departamento contable de la empresa Gamateo S.A. basado en la metodología "COSO"*. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48017/L%C3%B3pez_LKC-Lucas_FAD-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Serrano, P. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala*. Universidad Técnica de Machala.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>
- Servin, L. (2021). Auditoría Deloitte LATCO.
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-internoempresas.html>
- Valderrama, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. San Marcos
- Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis. Cómo elaborar y asesorar una tesis para Ciencias Administrativas, Finanzas, Ciencias Sociales y Humanidades*. Universidad San Martín de Porres.
- Vargas, J. (2021). *El control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Salpo-Otuzco, periodo 2018-2019*. [Tesis de Grado, Universidad Nacional de Trujillo].
<https://dspace.unitru.edu.pe/server/api/core/bitstreams/67027690-998b-438c-9c43-50ba3ae58b85/content>

Vega de la Cruz, L. y Nieves, A. (2016). Procedimientos para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. *Ciencias Holguin*, 1(22), 1-19.

<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

IX ANEXOS

Anexo A. Matriz de consistencia

Evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima centro, año 2022.			
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES
<p>Problema General ¿Qué relación existe entre la evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022?</p> <p>Problemas específicos ¿Qué relación existe entre la evaluación del ambiente de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022? ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022? ¿Cuál es la relación entre la evaluación de las actividades de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022? ¿Qué relación existe entre la evaluación de la información y comunicación y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022? ¿Qué relación existe entre la evaluación de las actividades de supervisión y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022?</p>	<p>Objetivo General Determinar qué relación existe entre la evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.</p> <p>Objetivos específicos Establecer qué relación existe entre la evaluación del ambiente de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022. Establecer cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022. Establecer cuál es la relación entre la evaluación de las actividades de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022. Determinar qué relación existe entre la evaluación de la información y comunicación y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022. Determinar qué relación existe entre la evaluación de las actividades de supervisión y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.</p>	<p>Hipótesis General Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.</p> <p>Hipótesis específicas Existe relación significativa entre la evaluación del ambiente de control y la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022. La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022. La evaluación de las actividades de control se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022. La evaluación de la información y comunicación se relacionan positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022. La evaluación de las actividades de supervisión se relaciona positivamente con la gestión de inventarios en la DIRIS, Lima Centro, año 2022.</p>	<p>Variable 1. Evaluación del control interno Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación del ambiente de control • Evaluación de riesgos • Evaluación de las actividades de control • Evaluación de la información y comunicación • Evaluación de las actividades de supervisión <p>Variable 2. Gestión de inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vestuarios y Textiles • Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines • Materiales y Útiles
<p>Metodología Enfoque. Cuantitativo Nivel. Correlacional Diseño. No experimental</p>			

Anexo B. Validación de instrumentos

La validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir. Se logra cuando se demuestra que el instrumento refleja el concepto abstracto a través de sus indicadores empíricos.

La validez de expertos se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable de interés, de acuerdo con expertos en el tema.

Anexo C. Confiabilidad de Instrumentos

La confiabilidad se refiere a que otros investigadores deben alcanzar similares resultados si estudian el mismo caso usando los mismos procedimientos que el investigador original. El objetivo de la confiabilidad es minimizar los errores y sesgos del estudio.

Tabla 23 *Fiabilidad del instrumento de la variable 1*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,901	20

Nota. Mediante el SPSS obtuvo un coeficiente de fiabilidad de 0.901, se interpreta como una elevada confiabilidad.

Tabla 24 *Fiabilidad del instrumento de la variable 2*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,897	12

Nota. Mediante el SPSS obtuvo un coeficiente de fiabilidad de 0.897, se interpreta como una elevada confiabilidad.

Anexo D. Instrumento de medición

Lea con atención y conteste a las preguntas marcando con una “X” en un solo recuadro, teniendo en cuenta la siguiente escala de calificaciones:

Codificación		
3	2	1
Si	No opina	No

Nº	Control interno	1	2	3
	Dimensión. Ambiente de control			
01	¿Los colaboradores demuestran compromiso con integridad y valores éticos?			
02	¿Esta difundido la misión visión y valores?			
03	¿Se capacita periódicamente a los integrantes de cada área para el buen cumplimiento de sus funciones y competencias?			
04	¿Existe un manual de organización y funciones o de descripción de puestos que describan la responsabilidad de cada puesto que permita informar al personal acerca de sus deberes o funciones?			
	Dimensión. Evaluación de riesgo			
05	¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgos a través de capacitación al personal responsable de los procesos?			
06	¿Se realiza auditoría interna o evaluación periódica de riesgo, si es así la alta dirección revisa y toma acciones pertinentes para mitigar riesgos significativos?			
07	¿Existe un análisis de los riesgos identificados, se cuantifican las pérdidas pueden ocasionar?			
08	¿Se aplica el buen juicio y sentido común en el análisis y se da preferente atención entre la alta y baja frecuencia de riesgos?			
	Dimensión. Actividades de control			
09	¿En la empresa existe la segregación o separación de funciones?			
10	¿Algún colaborador cumple con dos o más funciones?			
11	¿Existe coordinación de cada área?			
12	¿Es eficiente la coordinación entre áreas para la toma de decisión y acciones para el logro de objetivos?			
	Dimensión. Información y comunicación			
13	¿En la cooperativa hay una comunicación fluida multidireccional ascendente descendente entre las diferentes áreas?			
14	¿Crees que se reducen los riesgos adoptando decisiones fundamentados en información relevante, confiable y oportuna?			
15	¿Es eficiente y adecuado los canales de comunicación para transmitir información interna y externa?			
16	¿Se toma en cuenta las sugerencias de los colaboradores, en mejoras o posibles cambios para cumplimiento de tareas y metas?			

Dimensión. Supervisión				
17	¿Existe un comité de control interno que coadyuva al mejoramiento continuo de la vigilancia del funcionamiento del control interno?			
18	¿Efectúan evaluaciones periódicamente de su sistema de control interno y comunican los resultados a los responsables?			
19	¿Se practican con regularidad auditorías internas?			
20	¿La auditoría desempeña un papel importante que permite obtener técnicas válidas para el control?			

Nº	Gestión de inventarios	1	2	3
Dimensión. Vestuarios y Textiles				
01	¿Considera que el control de inventarios de vestuarios y textiles es adecuado?			
02	¿Se realizan auditorías periódicas sobre los inventarios de vestuarios y textiles?			
03	¿Se lleva un registro actualizado de los insumos de vestuarios y textiles?			
04	¿El personal está capacitado para gestionar los inventarios de vestuarios y textiles?			
Dimensión. Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines				
05	¿Considera que existe un control efectivo sobre los inventarios de combustibles y lubricantes?			
06	¿Se realizan registros diarios del consumo de combustibles y lubricantes?			
07	¿Se llevan a cabo auditorías regulares para verificar los inventarios de carburantes?			
08	¿El personal encargado está capacitado para gestionar los inventarios de combustibles y lubricantes?			
Dimensión. Materiales y Útiles				
09	¿Considera que la gestión de materiales y útiles es eficiente en la DIRIS?			
10	¿Se realiza un seguimiento regular del inventario de materiales y útiles?			
11	¿Existen procedimientos documentados para la recepción y almacenamiento de materiales?			
12	¿El personal está debidamente capacitado para manejar los inventarios de materiales y útiles?			