

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO**  
**BENEDICTO XVI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**ECONÓMICAS**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS,**  
**INDELFI S.A.C., MIRAFLORES, LIMA.**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**Br. Sheyla Fabiola Saman Bendezu**

**ASESOR**

**Mg. Maribel Mercedes Zamora Carranza**

**LINA DE INVESTIGACION**

**Gestión Financiera, control y auditoria**

**TRUJILLO – PERU**  
**2022**

## **AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, O.F.M.**

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller de la Universidad

Católica de Trujillo Benedicto XVI

**Dr. Luis Orlando Miranda Díaz**

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

**Dra. Silvia Ana Valverde Zavaleta**

Vicerrectora Académica

**Dr. Francisco Alejandro Espinoza Polo**

Vicerrector de Investigación (e)

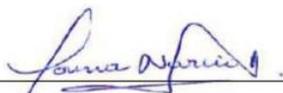
**Dr. Jaime Roberto Ramírez García**

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

**Dra. Teresa Sofía Reátegui Marín**

Secretario General

**VISTO DEL JURADO**



---

**Dra. Narciso Aguilar Deysi Lorena**  
**Presidente**



---

**Mg Jauregui Flores Cesar Moisés**  
**Secretario**



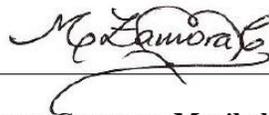
---

**Mg. Zamora Carranza Maribel Mercedes**  
**Vocal - Asesor**

## **APROBACIÓN DEL ASESOR**

Yo Mg. ZAMORA CARRANZA MARIBEL MERCEDES, con DNI N° 40921306, como asesora del trabajo de investigación “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS, INDELFI S.A.C., MIRAFLORES, LIMA” desarrollado por la bachiller SAMAN BENDEZU SHEYLA FABIOLA con DNI N° 72641642, egresada del programa de estudios de Contabilidad, considero que dicho trabajo de titulación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponden con las normas establecidas en el reglamento de titulación de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de trabajos de titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por la comisión de la clasificación designado por el Decano de la Facultad Dr. Jaime Roberto Ramírez García.



---

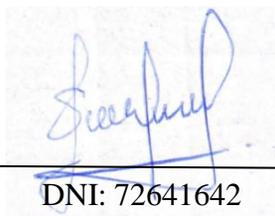
**Mg. Zamora Carranza Maribel Mercedes**  
**Asesora**

## **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Sheyla Fabiola Saman Bendezu con DNI N° 72641642 egresada del Programa de Estudios de Contabilidad de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, para la elaboración y sustentación del trabajo de investigación titulado: “Control interno y su influencia en los inventarios, Indelfi S.A.C. Miraflores, Lima”, el cual consta de un total de 104 páginas, en las que se incluye 10 tablas y 04 figuras, más un total de 20 páginas en apéndices y/o anexos.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 17%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.



---

DNI: 72641642

*El/La Autor (a)*

# CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS, INDELFI S.A.C., MIRAFLORES, LIMA

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	Submitted to Universidad Santo Tomas Trabajo del estudiante	



## Acta de Presentación, Sustentación y Aprobación de Tesis para obtener la Titulación Profesional

En la ciudad de Trujillo, a los 20 días del mes de octubre del 2022, siendo las 16:00 horas se reunieron los miembros del Jurado designado por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas para evaluar la tesis de Titulación Profesional en

CONTABILIDAD

(Indicar el Programa de Estudios)

Especialidad: \_\_\_\_\_

(De ser el caso)

mediante la Modalidad de Presentación, Sustentación y Aprobación de Tesis de(l) (la)

**Bachiller:** SAMAN BENDEZU SHEYLA FABIOLA

(Apellidos y Nombres)

quien desarrolló la Tesis Titulada:

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS, INDELFI S.A.C., MIRAFLORES, LIMA

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) mencionado(a) Bachiller fue

APROBADO

por

UNANIMIDAD

(Aprobado o desaprobado (\*))

(En caso de ser aprobado: Unanimidad o mayoría o grado de excelencia (\*\*))

emitiéndose el calificativo final de

DIECISÉIS

(Letras)

16

(Números)

Siendo las 17:00 horas concluyó la sesión, firmando los miembros del Jurado.

**Presidente:** Dra. Narciso Aguilar Deysi Lorena

(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

**Secretario:** Mg Jauregui Flores Cesar Moisés

(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

**Vocal:** Mg. Zamora Carranza Maribel Mercedes

(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(\*) Desaprobado: 0-13; Aprobado: 14-20

(\*\*) **Mayoría:** Dos miembros del jurado aprueban; **Unanimidad:** todos los miembros del jurado aprueban; **Grado de excelencia:** promedio 19 a 20

**FORMULARIO DE CESIÓN DE DERECHOS PARA LA PUBLICACIÓN  
DIGITAL DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Moche, 23 de Enero 2023

**A: Dr. Jaime Roberto Ramirez Garcia**

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Nombres y apellidos de cada investigador (a):

Yo  Nosotros (as)

**SHEYLA FABIOLA SAMAN BENDEZU**

Autor (es) de la investigación titulada:

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS INDELFI  
S.A.C., MIRAFLORES LIMA**

Sustentada y aprobada el 20 de octubre del 2022 para optar el Grado

Académico/ Título Profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

**CEDO LOS DERECHOS** a la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI para publicar por plazo indefinido la versión digital de esta tesis en el repositorio institucional y otros, con los cuales la universidad firme convenio, consintiendo que cualquier tercero podrá acceder a dicha obra de manera gratuita pudiendo visualizarlas, revisarlas, imprimirlas y/o grabarlas siempre y cuando se respeten los derechos de autor y sea citada correctamente. En virtud de esta autorización, la universidad podrá reproducir mi tesis en cualquier tipo de soporte, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la tesis o trabajo de investigación es una creación de mi autoría o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultada(o)(s) a conceder la presente autorización y además declaro bajo juramento que dicha tesis no infringe los derechos de autor de terceras personas.

Asimismo, declaro que el CD-ROM que estoy entregando a la UCT, con el archivo en formato PDF y WORD (.docx), como parte del proceso de obtención del Título Profesional o Grado Académico, es la versión final del documento sustentado y aprobado por el Jurado.

Por ello, el tipo de acceso que autorizo es el siguiente: (Marcar con un aspa (x); una opción)

Categoría de acceso	Descripción del Acceso	Marcar con X
<b>ABIERTO</b>	Es público y será posible consultar el texto completo. Se podrá visualizar, grabar e imprimir.	X
<b>RESTRINGIDO</b>	Solo se publicará el abstract y registro del metadato con información básica.	

## OPCIONAL – LICENCIA CREATIVE COMMONS.

Una licencia **Creative Commons** es un complemento a los derechos de autor que tiene como fin proteger una obra en la web. Si usted concede dicha licencia mantiene la titularidad y permite que otras personas puedan hacer uso de su obra, bajo las condiciones que usted determine.

No, deseo otorgar una licencia Creative Commons

Si, deseo otorgar una licencia Creative Commons.

Si opta por otorgar la licencia Creative Commons, seleccione una opción de los siguientes permisos:

<b>CC-BY:</b> Utilice la obra como desee, pero reconozca la autoría original. Permite el uso comercial.	<input type="checkbox"/>
<b>CC-BY-SA:</b> Utilice la obra como desee, reconociendo la autoría. Permite el uso comercial del original y la obra derivada (traducción, adaptación, etc.), su distribución es bajo el mismo tipo de licencia.	<input type="checkbox"/>
<b>CC-BY-ND :</b> Utilice la obra sin realizar cambios, otorgando el reconocimiento de autoría. Permite el uso comercial o no comercial.	<input type="checkbox"/>
<b>CC-BY-NC:</b> Utilice la obra como desee, reconociendo la autoría y puede generar obra derivada sin la misma licencia del original. No permite el uso comercial.	<input type="checkbox"/>
<b>CC-BY-NC-SA:</b> Utilice la obra reconociendo la autoría. No permite el uso comercial de la obra original y derivada, pero la distribución de la nueva creación debe ser bajo el mismo tipo de licencia.	<input type="checkbox"/>
<b>CC-BY-NC-ND:</b> Utilice y comparte la obra reconociendo la autoría. No permite cambiarla de forma alguna ni usarlas comercialmente.	<input type="checkbox"/>

## Datos del investigador (a)

Nombres y Apellidos: Sheyla Fabiola Saman Bendezu

DNI: 72641642

Teléfono celular: 924777140

Email: Samanbendezus@hotmail.com

Firma

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sheyla Fabiola Saman Bendezu', written on a light-colored background.

## **Dedicatoria**

Este trabajo va dedicado a todas las personas que tienen el deseo de superación y así puedan demostrar a su familia y sociedad que todo con esmero se puede lograr y desarrollarse para construir una mejor sociedad.

## **Agradecimiento**

En primer lugar, agradezco a Dios, por el maravilloso don de la vida, por guiarme en cada momento y permitirme la superación en los estudios, por regalarme la sabiduría y humildad en cada momento.

A mi familia por el apoyo de siempre, por demostrarme que con esfuerzo y humildad todo se puede.

A mi asesora de tesis, que apoyo con sus grandes conocimientos para la culminación de esta tesis.

## ÍNDICE

<b>PORTADA .....</b>	<b>1</b>
<b>Página de autoridades .....</b>	<b>2</b>
<b>Conformidad del asesor.....</b>	<b>4</b>
<b>Declaratoria de autenticidad.....</b>	<b>5</b>
<b>Dedicatoria .....</b>	<b>11</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>12</b>
<b>Declaratoria de autenticidad.....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE .....</b>	<b>13</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>17</b>
<b>ABSTRAC .....</b>	<b>18</b>
<b>Capítulo I: PROBLEMA DE INVESTIGACION.....</b>	<b>19</b>
<b>1.1 Planteamiento del problema .....</b>	<b>19</b>
<b>1.2 Formulación del problema .....</b>	<b>21</b>
<b>1.2.1 Problema general.....</b>	<b>21</b>
<b>1.2.2 Problemas específicos.....</b>	<b>21</b>
<b>1.3 Formulación de objetivos .....</b>	<b>21</b>
<b>1.3.1 Objetivo general .....</b>	<b>21</b>
<b>1.3.2 Objetivos específicos .....</b>	<b>21</b>
<b>1.4 Justificación de la investigación.....</b>	<b>22</b>
<b>Capitulo II: MARCO TEORICO .....</b>	<b>23</b>
<b>2.1 Antecedentes de la investigación .....</b>	<b>23</b>
<b>2.2 Bases teóricas científicas.....</b>	<b>27</b>

Componentes del control interno .....	32
2.3 Definición de términos básicos.....	43
2.4 Formulación de hipótesis.....	53
2.4.1 Hipótesis general .....	53
2.4.2 Hipótesis específicas.....	53
2.5 Operacionalización de variables.....	55
Capítulo III. METODOLOGIA .....	57
3.1 Tipo de investigación .....	57
3.2 Método de investigación .....	57
3.3 Diseño de investigación.....	57
3.4 Población, muestra y muestro.....	58
3.5 Técnicas e instrumentos de recojo de datos.....	59
3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	59
3.7 Ética investigativa .....	60
Capítulo IV: RESULTADOS .....	62
4.1 Presentación y análisis de resultados .....	62
4.2 Prueba de hipótesis .....	64
4.3 Discusión de resultados .....	68
5.2 Sugerencias .....	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	74
ANEXOS .....	85
Anexo 1: Instrumento de recolección de la información, variable control interno .....	85
Anexo 2: Instrumento de recolección de la información, variable inventarios .....	88
Anexo 3: Alfa de cronbach variable control interno .....	90
Anexo 4: Alfa de cronbach variable inventarios .....	92

<b>Anexo 5: Constancia de validación de experto variable control interno.....</b>	<b>94</b>
<b>Anexo 6: Constancia de validación de experto variable inventarios .....</b>	<b>97</b>
<b>Anexo 7: Consentimiento informado .....</b>	<b>100</b>
<b>Anexo 8: Matriz .....</b>	<b>101</b>
<b>Anexo 9: Ficha RUC .....</b>	<b>103</b>
<b>Anexo 10: Ejecución de encuesta .....</b>	<b>103</b>

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Ambiente de control .....	34
<b>Tabla 2.</b> Evaluación de riesgo.....	35
<b>Tabla 3.</b> Actividades de control.....	36
<b>Tabla 4.</b> Información y comunicación.....	37
<b>Tabla 5.</b> Supervisión y monitoreo.....	39
<b>Tabla 6.</b> Prueba de normalidad Kolmogov-Smirnov .....	62
<b>Tabla 7.</b> Prueba de correlación de R de Pearson .....	63
<b>Tabla 8.</b> El control interno se relaciona significativamente en la gestión de los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima.....	64
<b>Tabla 9.</b> El control interno se relaciona significativamente en la política de inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima. ....	65
<b>Tabla 10.</b> El control interno se relaciona significativamente en la dimensión del control de inventarios de la empresa Indelfi S.A.C.....	66

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito detallar el control interno y su influencia en los inventarios de la empresa Indelfi S.A.C. La investigación se basa en la problemática actual que se viene desarrollando en la mencionada empresa, debido a un mal manejo del área de control interno; para ello se cuestionó a los personales del área de control interno, encargados de market y logística, lo cual se dio a conocer que el área de control interno no se da abasto, por la falta de personal y falta de capacitación. Cabe resaltar que bajo estos estándares construí mi investigación, teniendo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y los inventarios en la empresa Indelfi S.A.C. Se detalla que en este proyecto se han realizado las encuestas a los trabajadores del área de control interno, encargados de market y logística; los datos se trabajaron mediante la hoja de cálculo de excel para ser representados mediante gráficos estadísticos, también se usó el software del SPSS para temas netamente estadísticos, con la única finalidad que conozcamos las debilidades de la entidad y poder implementar mecanismos de mejora y así poder obtener buenos resultados, aplicando planes estratégicos. El prototipo de investigación fue cuantitativo, y el nivel de investigación descriptivo.

**Palabras claves:** Control interno; inventarios, logística.

## **ABSTRAC**

The purpose of this investigation was to detail the internal control and its influence on the inventories of the company Indelfi S.A.C. The investigation is based on the current problems that the aforementioned company has been developing, due to poor management of the internal control area; For this, the personnel of the internal control area, those in charge of market and logistics, were questioned, which revealed that the internal control area cannot cope, due to the lack of personnel, lack of training. It should be noted that under these standards I built my research, the type of research was quantitative and the level of descriptive research with a non-experimental - cross-sectional design, since the problems of the company were studied as they happened without altering any variable; with the general objective of determining the relationship between internal control and inventories in the company Indelfi S.A.C. It is detailed that in this project the surveys have been carried out to the workers of the internal control area, market and logistics managers; The data was worked through the excel spreadsheet to be represented by statistical graphs with the sole purpose that we know the weaknesses of the entity and be able to implement improvement mechanisms and thus be able to obtain good results, applying strategic plans. The type of research was quantitative, and the level of descriptive research.

**Keywords:** Internal control; inventories, logistics.

## Capítulo I: PROBLEMA DE INVESTIGACION

### 1.1 Planteamiento del problema

En el mundo **actual** del control interno y su influencia en los inventarios, es muy importante mantener la estabilización del stock libre para poder mantener abastecidos todos los locales y así poder satisfacer las necesidades de los clientes y un correcto manejo del control interno, es una labor muy complicada.

En el ámbito **internacional**, según Ortega (2017), expreso que el principio de cada compañía es la adquisición y reventa de bienes o servicios, de este punto parte la importancia de la utilización, este manejo va a permitir a la compañía mantener el control correcto. Una equivocación en su valoración puede originar una repercusión en la situación económica por ello toda gestión de inventarios debe de ser cuidadosamente verificada y vigilada. Dentro de este entorno, aparece el control interno determinado como un elemento importante para poder conseguir un correcto manejo corporativo de la empresa, asimismo, las actividades de control interno ocurren al pasar el tiempo de la entidad, en cualquier nivel y todas las tareas, incluso en los procedimientos de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, etc. Las tareas del control interno se catalogan en: controles precautorios, control de descubrimientos, controles correctivos, controles manuales; cualesquiera de los controles usados deberán de ser las correctas para minimizar los riesgos. (p. 1,7).

En el contexto **nacional**, según Chavesta (2017), indicó que hoy en día existe un problema identificado por distintas empresas en cuanto al mal manejo del control interno y que estos influyen en los inventarios; la gran mayoría de personas deduce que en una empresa grande no ocurren estos inconvenientes y que tienen un correcto manejo de gestión de inventarios, pero en la vida real no es así, el problema más habitual es que sus registros no son precisos y gracias a ello se tiene un stock irreal. Se puede pensar que las empresas grandes tienen un correcto manejo de control interno e inventarios, sin embargo, su realidad es todo lo contrario, ya que el inventario físico no cuadra con los inventarios en el sistema. (p. 15).

En el ámbito **local**, según Quintana (2016), detalló que la empresa Computel S.A. cuenta con mercaderías que no está correctamente contralada y no permite reconocer si tienen algún sobrante, faltantes de productos, merma o si hay una buena rotación de productos; también, se reconoció que en la mencionada entidad no se realiza inventarios físicos consecutivamente para así poder mejorar el control de salidas y entradas de mercaderías. Es muy importante que toda empresa tenga un inventario controlado, vigilado y ordenado; un correcto manejo del control interno ayuda a prever fraudes dentro de la compañía. Por todo lo mencionado se observó la carencia de determinar la influencia del control interno en el sector de inventarios que pueda localizar los errores y resolver dichas dificultades; cabe resaltar que un correcto manejo de control interno conlleva a impedir los desfalcos dentro de la organización por parte de los trabajadores de las mismas y mejorar la productividad de la entidad. (p. 2).

El **presente trabajo** de investigación esta aplicado a la empresa Indelfi S.A.C. del distrito de Miraflores, siendo su giro de negocio el retail, las cuales cuenta con 18 markets a nivel nacional ubicados en el norte, sur y centro del país; que se dedica a la comercialización de productos variados como (licores, golosinas, productos de aseo y limpieza, bebidas, snack, productos de primera de necesidad). La problemática incide desde los ingresos de mercaderías a cada uno de estos markets, ya que cada jefe de estos, son los encargados de registrar en el sistema integrado de todos los procesos de la organización, llamado ERP O7. Por lo que se pudo observar que no corresponde con el stock físico registrado en el sistema, lo cual origina un stock irreal ocasionando que el área de compras no realice el proceso correcto, implicando realizar compras de productos que según el kardex cuentan con stock, sin embargo, físicamente están desabastecidos, por lo que el área de control interno tendría que regularizar de manera inmediata esta inconsistencia.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Qué relación existe entre control interno y los inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., Miraflores, Lima?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., Miraflores, Lima?

¿Qué relación existe entre el control interno y la política de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., Miraflores, Lima?

¿Qué relación existe entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., Miraflores, Lima?

## **1.3 Formulación de objetivos**

### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno y los inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., Lima.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., Lima.
- Determinar la relación entre el control interno y la política de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., Lima.
- Determinar la relación entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., Lima.

#### **1.4 Justificación de la investigación**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), mencionó que la justificación teórica es porque llenara algún vacío de conocimiento y la información que se va a recibir es para apoyar una teoría, también, se podrá sugerir ideas y recomendaciones. (p. 40).

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), en el tipo de justificación práctica, se pueden realizar aportes prácticos, tanto directos como indirectos relacionados a la problemática actual, ya que su desarrollo apoya en resolver una dificultad y ofrece estrategias que al ponerse en práctica apoyaran a su solución. Asimismo, según Fernández, indicó que los proyectos de investigación de pregrado son generalmente prácticos, porque la investigación se basa en fenómenos analizados en alguna empresa y el investigador buscará brindarle una solución práctica a través del estudio. Luego de analizar, se llegó a la conclusión que el presente trabajo de investigación, es de tipo de justificación práctica, ya que se estudió la problemática de la empresa y se brindó solución para su mejora. (p. 40).

Según Hernandez y Baptista (2014), social porque esta investigación ayudara a las empresas o empresarios a que tomen en cuenta que tan importante es el control interno y su influencia en los inventarios, siendo esta rentable y sostenible en el tiempo, para poder seguir generando empleos y retribuyendo a la sociedad a través del pago de sus impuestos. (p. 40).

## **Capítulo II: MARCO TEORICO**

### **2.1 Antecedentes de la investigación**

#### **Antecedentes internacionales**

Sánchez & Solís (2019) en su tesis tuvo como objetivo general fue examinar el modelo de control interno y cuál sería su afectación a los estados financieros. El diseño de investigación fue no experimental de enfoque cualitativo. El tipo de investigación fue descriptiva y explicativa ya que se mencionará cual es la situación actual que presenta el área de inventarios. La técnica de recopilación o también llamada recolección de datos que se usó fue la entrevista y encuesta. Teniendo como conclusiones que el manejo del control interno no se realiza correctamente, ya que el personal no cuenta con conocimiento para el correcto uso del mismo. La empresa Galarmobil no asignó correctamente las funciones y responsabilidades al personal, por este motivo presenta inconvenientes en los procesos críticos de la recepción, ingreso y salida de los diferentes artículos que conforman su inventario. Asimismo, se recomendó conciliar las existencias en el sistema con las físicas de manera aleatoria, también, definir políticas de autorización de personal responsable de acuerdo a los perfiles, para las operaciones en relación al inventario al inventario de entradas, salidas, traslados, etc. (p. 6, 77).

Alejo (2017) en su tesis consideró como objetivo general, diseñar un modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno, asimismo, definir la nivelación que existe en el sistema de control interno a nivel de todos los sectores de tecnología y contabilidad para el caso de estudio, también tasar el modelo de auditoría a través de una matriz para poder justificar su utilidad dentro de la empresa. Dicho trabajo de investigación tuvo como método cualitativo deductivo, teniendo como instrumento a los cuestionarios, aplicando a 413 entidades que pertenecen al sector financiero colombiano. La conclusión de dicha investigación son los siguientes: a través del diseño de un modelo de auditoría que posibilita progresar al sistema de control interno en superficies con relación a la emisión de documentos financieros asociados de procedimientos tecnológicos. Al ejecutar la verificación de riesgo del

sector financiero se pudo entender el procedimiento del trámite de peligro lo cual comprende; determinar, examinar, tasar y manejar todos los peligros como parte primordial de la auditoría, asimismo, se logró hallar la nivelación de peligros que ya existen en las áreas mencionadas a través de la concepción de una matriz de riesgo que cuenta con criterio drástico del riesgo. Por último, se recomendó implementar capacitaciones constantes en donde estatalicen las inspecciones que existen dentro del control interno, de esta forma se reducirán los peligros. (p. 24, 206, 208).

Miño, Ordeñama (2017) tuvo como objetivo general determinar el control interno de inventarios del proceso en Aquafit S.A., siendo uno de sus objetivos específicos proponer actividades para evitar los riesgos, mejorar los manuales de procedimientos. Las principales conclusiones de dicha investigación fueron que se encontró problemas en las inspecciones por el área de control interno, también que no tenía correctamente estipulado su manual de funcionamiento y regímenes de CI. Tuvo como conclusiones que a través del instrumento matriz del peligro de control se halló veinte sucesos de peligros, las cuales se calcularon según la probabilidad e impacto de ocurrencia, también se constituyó como propuesta para el área de inventarios, tareas de moderación de eventos de riesgos, manual de procesos, políticas de control interno que colaboraran en la mejora de procesos de la organización de la entidad Aquafit. Asimismo, se recomendó implementar manuales de funciones y políticas de control interno, también, capacitar al personal encargado del área de administración. (p. 6, 126).

### **Antecedentes nacionales**

Banegas (2020), en su tesis considero como objetivo general constituir normas de control interno que influyan en los inventarios de bienes muebles. El trabajo fue de tipo de investigación descriptivo y su diseño fue no experimental ya que se observa la anormalidad tal cual de como suceden en su entorno. Asimismo, tuvo como conclusión que se pudo revisar la influencia del control de inventario, se requiere una gestión correcta en toda actividad diaria como también en lo más primordial de la inspección eficaz de los bienes. Recomendó a la organización

Educativa aplicar el control interno para mejorar en la toma de inventarios y no solo de eficiencia sino también por los beneficios que va a generar aplicar correctamente el control interno como: minimizar tiempo, problemas, etc. Cabe resaltar, que otras de sus recomendaciones fueron generar capacitaciones priorizando la participación de personal administrativo, ya que esto va a permitir registrar correctamente los ingresos y para finalizar la empresa debería empezar la ejecución de la tarea de la buena inspección de los bienes muebles en los inventarios, las cuales se verá reflejado en la instrucción y la creación de un sistema que pueda permitir inspeccionar y ejecutar el control interno de los inventarios. (p. 3, 59, 61).

Meza (2017); En su publicación tuvo como meta principal determinar la relación entre control interno y trámite administrativo del área de aprovisionamiento de la Mun. Del distrito d Huachis. Fue cuantitativo y de diseño no experimental. Se pudo identificar que los gobiernos locales a nivel regional y nacional presentan dificultades administrativas ya que no tienen un correcto manejo del control interno que los apoye a definir la acumulación de acciones, normas y directivas a usar. Su conclusión fue la relación que existe entre el control interno y gestión administrativa es alta. Cabe resaltar que la institución mencionada no ha establecido procesos para ejecutar las tareas administrativas en general de cada área de la Mun. para un mejor manejo de control interno, específicamente en el área de logística y abastecimiento. No han implementado manuales de procedimiento. Su recomendación fue que creen políticas de CI permanente en la Mun. que cumplan con los procedimiento y normatividad fijadas. Asimismo, que se realice un correcto proyecto de control interno en todas las Munis. a través de los hábitos (p. 35, 75).

Rodríguez (2018) en su trabajo tuvo como meta general analizar y detallar la influencia del control interno de la gestión de inventarios de las entidades del sector comercio de Perú. Dicho trabajo de investigación fue de tipo de investigación cualitativo, su nivel de investigación fue descriptivo y el diseño no experimental. Tuvo como respuesta que la entidad no contaba con un correcto manejo del control interno, también realizaban los inventarios de una forma inadecuada, asimismo,

considera indispensable reconocer cómo contribuye el control interno en la gestión de inventarios. Otro de sus resultados fue que el personal de la empresa no cuenta con personal experto. Rodríguez llegó a la conclusión que los trabajadores no están aptos para enriquecer la eficacia de la entidad, tampoco cuentan con un sistema de control interno adecuado para una óptima gestión de inventarios acorde a las peticiones actuales; asimismo, del interrogatorio ejecutado se pudo observar que el control interno ejecutado en la entidad tiene un nivel de implementación muy bajo. (p. 13, 78).

### **Antecedentes locales**

Chavesta (2017); en su tesis tuvo como propósito, hallar de qué forma emana el control interno en la gestión de inventarios de las tiendas por departamentos. El estudio de investigación fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo; su diseño fue no experimental transversal, ya que recolectaron datos en un solo momento, teniendo como técnica de recopilación de datos, el cuestionario. Se obtuvo como conclusiones que el control interno si influye representativamente en la gestión de inventarios, también que de acuerdo al estudio realizado permitió confirmar que el control interno va contribuir significativamente en la magnitud de control inventarios. Por lo tanto, el autor Chavesta recomendó aplicar el protocolo de funciones, también sugirió que se creen políticas de recepción y almacenamiento, como también crear mediciones de certeza en cuanto a las prendas de vestir, calzado, etc. (p. 61, 62).

Guía (2017) En su publicación tuvo como meta general determinar la correlación entre la gestión de inventarios con la complacencia del comprador de la entidad Arch de distrito de Ate. Su enfoque fue cuantitativo y el nivel de tipo descriptivo con un nivel correlacional ya que se estudió el vínculo de la gestión de inventarios. La definición que tuvo esta tesis es que la empresa no cuenta con una organización del control de ingreso y salida de mercancías establecidas por los gerentes de dicha entidad, teniendo como resultado las problemáticas adyacentes, tales como deficiencia en la administración de los inventarios, retraso al momento de

vender, los productos se deprecian rápidamente y también mercaderías sobrantes. Por ello se deduce que es de suma importancia la gestión de inventarios, con el fin de tener clientes satisfechos y obtener mayor rentabilidad. Tuvo como conclusión que se encontró un vínculo existente de una relación eficaz de la gestión de inventarios en la empresa Archí. También, se definió que existe una relación eficaz considerable de la gestión de inventarios y a la satisfacción del consumidor. Se recomendó llevar el control de los inventarios a través de planificación, organización y e inspección de tareas; como también, poner en acción los sistemas de inventarios de comprobación habitual en la entidad. Catalogar y brindar prioridad al inventario en la entidad Archi, del distrito de Ate. (p. 64, 65).

Rivera (2018); En su publicación se pudo identificar que tuvo como meta general definir en qué medida el control interno interviene en la gestión de inventarios. La investigación es de tipo no experimental y de corte transversal, está constituida por 47 constituciones según la actividad económica de comercio al por menor. Como técnica se usó las encuestas y de instrumento, los cuestionarios. Asimismo, como resultados se obtuvo que el sistema del control interno interviene en un 78% en las gestiones de inventarios, también los factores del control interno se ven reflejados en el manejo de los inventarios y las clasificaciones del stock. Lo cual propone establecer actividades de mejora para el área de control interno. Respecto a las conclusiones se detalló que el sistema de control interno influye significativamente en la gestión de inventarios. También, la ejecución de control interno influye directamente en lograr el fortalecimiento de la gestión de inventarios del almacén. Se recomendó, que los representantes de la empresa deben de tener en cuenta el sistema de control interno y así conseguir transparencia, eficacia; como también tener en cuenta los componentes del control interno en cuanto a la evaluación de riesgos, entorno de control. Se recomendó que los representantes de la empresa realicen evaluaciones del control interno de manera permanente siguiendo los métodos de control interno. (p. 90, 136, 137).

## **2.2 Bases teóricas científicas**

### **Antecedentes del control interno**

Según El DRA Respecto al diccionario de la lengua Española de la Real Academia, tiene en consideración que la terminación de la palabra control contiene dos significados:

- Indagación, investigación, fiscalización
- Dominio, que es tener el predominio, propiedad, mando.

El primer concepto se puede vincular con la auditoría; el segundo significado dominio o mando, ya que determina con mayor exactitud el control interno de gerencia. Por eso, controlar es un hecho, pero en la medida en que sea real y la consecuencia que elabore pueda medirse. Asimismo, se dice que el control interno en el grupo como ente concreto, especialmente a la administración simbolizada en su órgano de dirección y gerencia. También, en auditoría, el control interno engloba las organizaciones políticas y procesos que han sido adoptados por los altos mandos como directores y gerentes generales de cada empresa; para así, poder administrar las operaciones y fomentar la realización de los deberes asignados, con la finalidad de conseguir logros, y uno de ellos es los resultados deseados. (p. 1).

### **Definición del control interno**

Según Reátegui y Ticlla (2019). El control interno son procesos que practica la administración para el manejo de la empresa, teniendo como logro la exactitud de los registros contables y la precisa preparación de la información financiera y también de todas las áreas que esta afecte. \***Según Cepeda** (1999). Define que el control interno es el grupo de proyectos y procesos adoptados por una institución, con la finalidad de salvaguardar que los activos estén totalmente seguros, a su vez, que los registros contables sean fiables y que toda tarea de la entidad evolucione eficazmente, respetando los procedimientos pactados por la gerencia general, en atención a la meta y objetivos trazados. (p. 24).

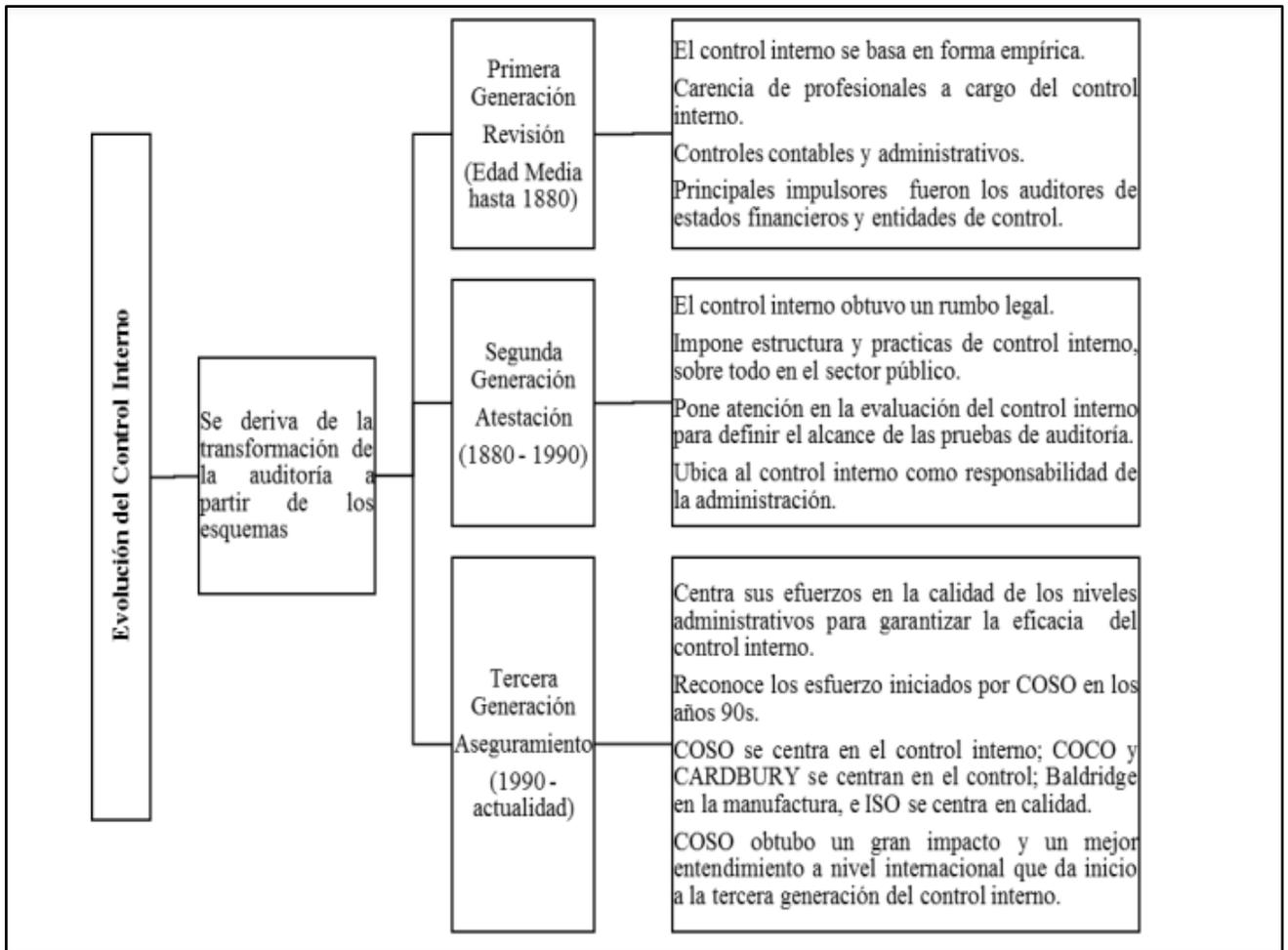


Figura 1. Evolución del control interno

### Elementos del control interno

- Según Reátegui y Ticlla (2019). El fundamento de un correcto control interno sobre los inventarios comprende lo siguiente:
- Contar los inventarios como mínimo una vez al año.
- Realizar conteos regulares o constantemente para revisar los extravíos de existencias.
- Procurar que la ejecución del control interno se ejecute mediante sistemas computarizados, en especial si hay gran variedad de productos.
- Establecer un control interno claro y exacto de los ingresos de las existencias al almacén.

- Contar con un mantenimiento eficaz de compras, recepción y procesos de ingresos de mercaderías.
- Implicar al personal del área de control de los materiales; concientizar con discursos, conferencias, etc. (p. 30).

Según Rodríguez y Torres (2014). Detallan los componentes de un correcto manejo del control interno acerca de los inventarios:

- Mantener una adecuada existencia de mercaderías para prever situaciones de carencia de mercaderías, lo cual conlleva a una pérdida de ventas.
- Permitir la entrada al inventario únicamente al trabajador que no tiene acceso a los registros contables. (p. 15).

### **El modelo COSO**

Según Fonseca (2011). La gran mayoría de las empresas del sector privado han constituido controles de acuerdo a sus carencias, sus procedimientos de evolución, un sistema sencillo o complicado de procesos de control para que los trabajadores ejecuten sus labores de manera diaria. Sin embargo, los procesos de control planteados en una empresa podrían ser de diferentes naturalezas, según el tipo de labor que los trabajadores realicen, por ejemplo, una empresa dedicada a los negocios podría efectuar automatizado donde los procesos de control estén correctamente estructurados, sin embargo, también puede existir otra entidad que ejecute trabajos de semejantes peculiaridades, que labore con menos responsabilidades al realizar sus tareas. COSO brinda una visibilidad de control interno más completa, acerca de la definición publicada por el Inst. Americano de Contadores certificados. (p. 40).

## **COSO**

Según Fonseca (2011). Brinda la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una empresa, cabe resaltar que responsabilidad principal es del gerente general y la junta de directores, en el segundo peldaño se encuentran los gerentes, ya que al ejecutar sus labores deberán de asegurarse que las normas y procesos de control interno aceptados, están siendo realizados por los trabajadores con eficacia. Básicamente, el COSO es representado en una forma tridimensional, lo cual está constituido por objetivos, componentes y factores, que se relacionan dentro de la empresa (p. 44).

### **COSO y el control interno**

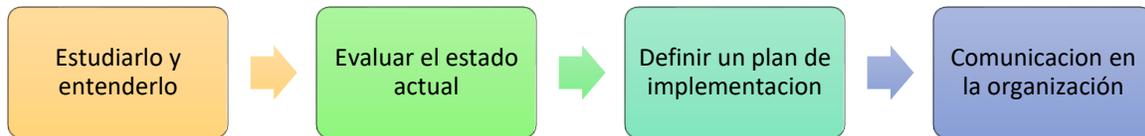
Según Fonseca (2011), las empresas están siendo constantemente manejadas hacia la aplicación de estándares más altos de control interno, administración y gestión de riesgos, la misión del COSO es brinda liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales orientados en la gestión de riesgos, control interno y desmoralización del fraude, para así, poder arreglar el desempeño organizacional y aminorar el alcance de la falacia en todas las empresas. (p. 51).

### **Ventajas de COSO**

Según Salvador (2016).

- Posibilita a la entidad en obtener una mejor visibilidad en cuanto al riesgo.
- Prioriza los objetivos, riesgos claves del negocio y de los controles implementados, como también, toma de decisiones manera segura, facilitando la asignación de capital.
- Ordena los objetivos, como los riesgos asumidos y controles puestos en acción.
- Fomenta la gestión de riesgos.

## Nuevo enfoque COSO



### Componentes del control interno

Según Fonseca (2011). El control interno está incorporado en la evolución del ordenamiento y forma gran parte de las funciones de planeamiento, realización y monitoreo, siendo un instrumento útil para la gerencia general de la entidad. Los ingredientes del COSO hacen las veces de criterios en general que protegen la preparación de los estados financieros, que no haya equivocaciones en el control de materiales o falacias. Los componentes del CI son los subsecuentes:

- Ambiente de control, lo cual constituye la tonalidad en general del control en la empresa, es el cimiento primordial de todos los controles internos.
- Evaluación del peligro, reconoce y examina los peligros que incurren en los resultados de las metas del control, por lo que deberán de ser gobernados.
- Tareas de control, son políticas y procesos que garantizan a la gerencia general el cumplimiento de las enseñanzas distribuidas a los trabajadores, para que así puedan ejecutar las tareas que fueron asignadas.
- Información y comunicación, tiene vínculo con los sistemas e informes que permita que la gerencia general cumpla con sus compromisos y mecanismo de comunicación en la entidad.
- Monitoreo, es un procedimiento que determina la condición del control interno en la empresa y su cumplimiento en el tiempo. Cabe resaltar, que pese de que un sistema de control interno puede marchar de forma efectiva, es aceptable que experimente fallas ocasionadas por los siguientes factores como.

Asimismo, Fonseca (2011) respecto a las normas dadas en el año 1991, por el Inst. De Contabilidad y Auditoría de Cuentas: Se detalla que el control interno, abarca en el proyecto de regularización y el grupo de procedimientos y normas que garanticen que todos los activos estén correctamente resguardados, a su vez, que los registros contables sean veraces y que la labor de la empresa o entidad, se desarrolle de una forma segura y se ejecute el cumplimiento de las directrices establecidas por la dirección, la explicación que brinda el manual de control interno, que fue publicado en el año 1992, por COSO, indica que todo procedimiento realizado por el consejo de administración, la dirección y el excedente de personal de una empresa, diseñado con el único fin de proporcionar un grado de confianza, razonable respecto a la obtención de los objetivos dentro de las siguientes categorías, efectividad y eficiencia de las operaciones, honestidad de la averiguación financiera, ejecución de las leyes y normativas que se apliquen. (p. 38).

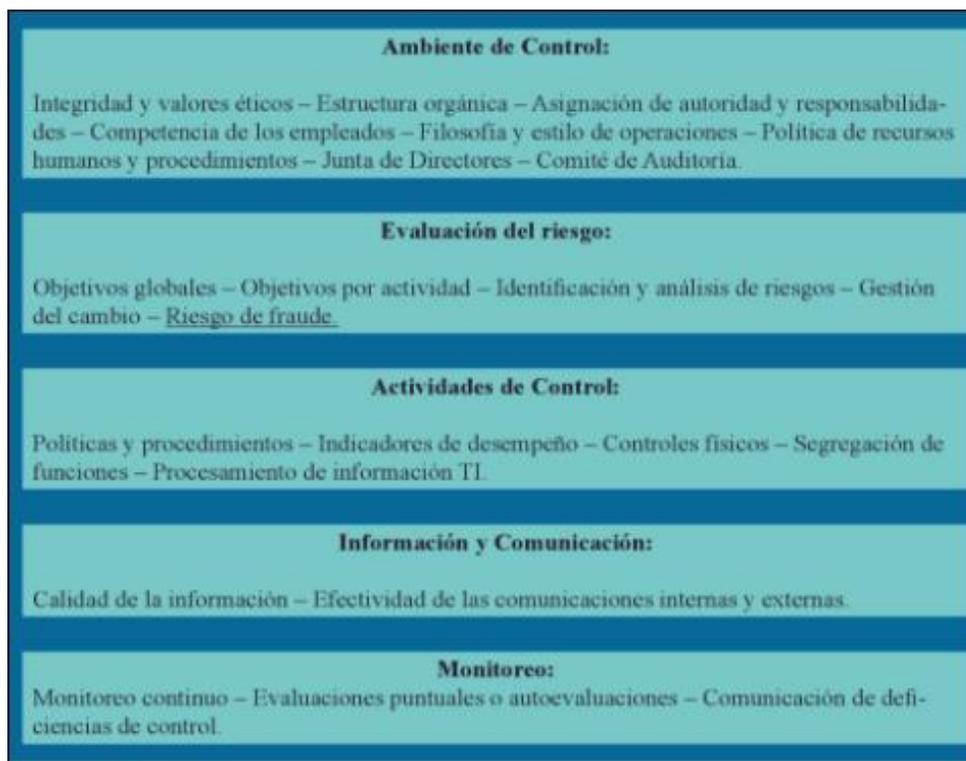


Figura N 2, componentes del control interno, Fonseca (2011).

## Ambiente de control

Tabla 1. *Ambiente de control*

Componentes	Descripción	Proporciona	Factores
<b>Ambiente de control</b>	Modula toda la organización, incluyendo la ética de sus trabajadores, crea también una cultura de control y fundamenta el resto de componentes del marco integrado.	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Se delega autoridad y responsabilidad</li><li>➤ Organizan al personal</li><li>➤ Se distribuyen e informan los valores</li><li>➤ Asegura la importancia del control.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Valores éticos.</li><li>➤ Crear competencia entre los trabajadores.</li></ul>

Autor, Mantilla (2018).

### Indicadores de ambiente de control

#### Administración estratégica

Según la ESAN (2016) la administración estratégica es un procedimiento de valoración sistemática de una empresa y determina los objetivos a largo plazo, identifica metas y objetivos, desarrollando habilidades y ubica recursos para elaborarlos. (p. 1).

#### Estructura organizacional

Según Brume (2019) el sistema organizacional se utiliza para poder definir una subordinación dentro de una sociedad, identificando cada puesto, su función y donde será reportado dentro de la empresa, esta organización se desarrolla para reconocer como trabaja una organización y ayuda a conseguir los objetivos para acceder a un incremento a futuro. (p. 8).

#### Administración de los recursos humanos

Según Ureta (2020) la administración de RR. HH es enriquecer las aportaciones productivas del trabajador a la entidad, de tal forma que sean encargados desde un punto de vista estratégico, justo y social. Cabe resaltar,

que los recursos humanos definen el grado de concepción de cada empresa, en pocas palabras, el departamento de recursos humanos existe para favorecer a la dirección y al personal en el trabajo de cumplir todas las metas trazadas, ya sea en corto y largo plazo. (P. 9).

## Evaluación de riesgos

Tabla 2. *Evaluación de riesgo*

Componentes	Descripción	Proporciona	Causas
<b>Evaluación de riesgo</b>	Constituir metas en todos los niveles de la empresa, como un requisito anticipado de la evaluación de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Cuida sus bienes y recursos</li> <li>➤ Tener ventaja ante la competencia.</li> <li>➤ Incrementar la solvencia financiera.</li> <li>➤ Seguir en constante crecimiento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evaluación periódicamente del proceso anterior.</li> <li>➤ Evaluación de la importancia de riesgos y los efectos que traen.</li> </ul>
	La evaluación consiste, en identificar y analizar los riesgos para lograr cada objetivo y cómo manejar estos riesgos.		

Autor, Mantilla (2018).

## Indicadores de evaluación de riesgos

### Planteamiento de la administración de riesgos

Según Quezada (2010) la administración de riesgos es conocida como una parte integral de las buenas practicas gerenciales. Es una evolución que consta de procesos, los cuales son realizados en secuencia, ello hace posible una mejora continua en el proceso de toma decisiones. En conclusión, el planteamiento de la administración de riesgos es identificar oportunidades como también evitar pérdidas y ello puede ser aplicado a todas las etapas de la vida de una actividad, función, proyecto, producto o activo. (p. 1).

### Valoración de riesgos

Según el Tecnológico de Costa Rica, indico que la valoración de riesgos permite identificar y analizar los riesgos que enfrenta la empresa para la obtención de logros de los objetivos. (p. 1).

### **Respuesta al riesgo**

Según Guerrero (2018) en su tesis detallo que la respuesta al riesgo consiste en desarrollar procedimientos y tecinas que permitan mejorar las oportunidades y reducir las amenazas que incurren sobre los objetivos del proyecto. Ese suele ser el procedimiento más primordial de la gestión de riesgos, ya que aquí se toma la decisión de cómo responder a cada riesgo que se haya identificado. (p. 2).

### **Actividades de control**

Tabla 3. *Actividades de control*

<b>Componentes</b>	<b>Descripción</b>	<b>Proporciona</b>	<b>Factores</b>
<b>Actividades de control</b>	Son políticas de procesos que ayudan a garantizar que las tareas administrativas puedan ser cumplidas.	Provee los procedimientos para reconocer, medir, valorar, limitar a los peligros de los peligros, también provee controles vinculados a la supervisión de la administración.	<b>Controles preventivos</b>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Anticipan eventos no planificados.</li> <li>➤ Es más eficaz</li> </ul>
			<b>Controles descubiertos</b>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Son más costosos que los preventivos</li> <li>➤ Se realizan revisiones y cotejos</li> </ul>

Autor, Mantilla (2018).

### **Indicadores de actividades de control**

#### **Segregación de funciones**

Según Cruz, la segregación de funciones es un procedimiento que utilizan las empresas para separar las responsabilidades de las diversas

tareas; también, es una característica de control interno que busca no permitir que un usuario pueda empezar, procesar, finalizar y hasta eliminar sus acciones. Cabe resaltar que la segregación de funciones se ha creado para reconocer si la administración es consciente organizando este control. (p. 1).

### **Evaluación de desempeño**

Benites (2019) la evaluación de desempeño es uno de los procedimientos más delicado de las empresas y por lo tanto es importante que responda a las necesidades determinadas de cada organización. (p. 5).

### **Documentación de procesos, actividades y tareas**

Según Pardo la documentación de procesos, actividades y tareas es llevar un registro documental de todos los pasos muy específicos que se deberá de seguir para poder completar un proceso. Cabe resaltar que un proceso es un grupo de tareas relacionadas que convierten elementos de entrada en salidas para así generar un resultado final. El objetivo de la documentación de procesos, actividades y tareas es la optimización de mejorar el proceso. (p. 1).

## **Información y comunicación**

Tabla 4. *Información y comunicación*

<b>Componentes</b>	<b>Descripción</b>	<b>Proporciona</b>	<b>Factores</b>
<b>Información y comunicación</b>	Identifica un tiempo límite le permita a los	Los sistemas de información generan reportes, las cuales cuentan con información operacional y financiera que tiene relación con el	Tiene que ver con la información acerca de eventos y actividades para la toma de decisiones e informes, también vela

---

trabajadores cumplir cumplimiento que hace por la comunicación con todas sus posible controlar a la empresa. efectiva como con responsabilidades. proveedores, clientes, etc.

---

Autor, Mantilla (2018).

## **Indicadores de información y comunicación**

### **Información de responsabilidad**

Según Solano (2005) la información de responsabilidad es uno de los más importantes temas de interés de toda empresa, ya que está demostrado que la sostenibilidad de las entidades está directamente relacionada con un buen manejo del entorno. (p. 2)

### **Calidad y suficiencia de la información**

Según Jacinto (2020) la calidad y suficiencia de la información es el conjunto de procedimientos, operaciones y técnicas, lo cual mantiene la información de la organización completa, precisa y actualizada, para que se pueda ser usada con fiabilidad en todos los estudios analíticos y sobre todo en las tomas de decisiones. En conclusión, va a permitir gestionar toda información de la empresa para la toma de decisiones. (p. 1).

### **Sistemas de información**

Según Joyanes (2015) un sistema de información es un sistema que captura, recoge, almacena, procesa, analiza y distribuye información para un solo objetivo o propósito en específico. Las tecnologías de la información son todos aquellos mecanismos informáticos que usan los usuarios para poder trabajar y brindar soporte de acuerdo a cada necesidad requerida de una empresa. Cabe resaltar, que en la practica el fin de un sistema de información es alcanzar la información correcta para las personas o áreas que las necesitan en el momento preciso, dado que los sistemas están creados para la toma de decisiones. (p. 5).

## Supervisión y monitoreo

Tabla 5. Supervisión y monitoreo

Componentes	Descripción	Proporciona	Factores
<b>Supervisión y monitoreo</b>	Este procedimiento estudia la calidad del desempeño del sistema de control en ocasiones, a través de evaluaciones independientes o dependientes.	<b>Control de alto nivel</b>	➤ Factor que tasan la veracidad del desempeño del sistema de control en el tiempo.
		➤ Revisiones de la gerencia general.	
		➤ Auditoria interna.	
		➤ Controles de tecnología.	➤ Se debe de revisar todos los sistemas de control que guardan relación con tareas para salvaguardar la integridad de los reportes.
		<b>Controles de nivel inferior.</b>	
		<b>Controles de nivel superior.</b>	

Autor, Mantilla (2018).

### Indicadores de supervisión y monitoreo

#### Actividades de supervisión y monitoreo

Según Vega (2016) las actividades de supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron descubiertos con las actividades de control, permitiendo ejecutar las correcciones y modificaciones respectivas. Lo cual se realiza a través de la supervisión, dentro de ello las actividades continuas que son aquellas que una vez incorporadas las tareas normales generan respuestas dinámicas, dentro de ella el seguimiento sistemático ejecutado por las distintas estructuras de la dirección. (p. 2).

## **Seguimiento de resultados**

Según The Global Institute (2019) los seguimientos de resultado se refieren a las tareas ejecutadas específicamente para entender como se ha aplicado una intervención o un sistema y que se ha podido conseguir con ello, también, se refiere al proceso sistemático y continuo de reunir, analizar y usar información para supervisar el progreso de un programa, con el único fin de cumplir las metas. (p. 1).

## **Compromiso de mejoramiento**

Según The Global Institute (2019) el compromiso de mejoramiento consiste en la integración de las medidas destinadas a crear las condiciones apegadas a la alineación del colaborador con los valores de la empresa, de tal manera que su rendimiento vaya más allá del conocimiento estrictamente estipulado a la relación laboral. Un correcto compromiso de mejoramiento crea espacios donde las personas puedan desarrollar su talento y contribuir valor a la organización. El compromiso se construye desde todos los niveles de la entidad. (p.1).

Dentro de las **clases de control** interno se han considerado las siguientes: según Estupiñán, G. (2006) existen dos clases de control interno.

- El control interno administrativo; el control interno administrativo es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo.
  
- El control interno contable, según Estupiñán (2006). Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento para el control interno contable. Según Barquero (2013); objetivo, metodología, el entorno de control es todo aquello que no es específico de un proceso de negocio concreto, sino

que influye en todas las actividades de la entidad. Dentro del entorno de control se puede incluir conceptos como la integridad, valores éticos y filosofía de la dirección, la organización del Consejo de administración, la implantación de un Comité de auditoría y auditoría interna, la estructura organizacional diseñada, la delegación de autoridad, las diferentes prácticas de recursos humanos, las formas de remuneración, etc. (p. 35).

### **Competencia profesional**

Según The Global Institute (2019) se deben de caracterizar los directivos y empleados por poseer un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados. Por lo tanto, los directivos como empleados deben: contar con un nivel de competencia profesional ajustado a sus responsabilidades, comprender suficientemente la importancia, objetivos y procedimientos del control interno. (p. 5).

### **Junta Directiva**

Según Estupiñán. (2006); Según el Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, determinan que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos. (p. 28).

### **Filosofía administrativa y estilo de operación**

Según Estupiñán, (2006); Los factores más relevantes y resaltantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros. Entre los elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del recurso humano. (p. 32).

### **Organigrama**

Según Ladino. (2009); Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de la misión y objetivos, la que deberá ser formalizada en un organigrama. La estructura organizativa, efectuada y formalizada en un organigrama, construye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en base al cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas. (p. 29).

### **Planificación**

Según Laveriano (2010); La planificación se puede definir como un procedimiento bien meditado, con la finalidad de lograr una meta determinada. La planificación deberá obtener una base resistente y clara, que posibilite una acción eficaz. En este punto se da inicio al compromiso formal donde el área del control interno será el responsable de conducir el proceso, además se obtendrá un diagnóstico en que muestra la situación del sistema del control interno que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que garantice la eficacia de su funcionamiento. (p. 28).

### **Ejecución**

Según Estupiñán, (2006) este punto se establecen las normas del control interno y componentes que esta tenga, también la base de los procesos críticos de la entidad, con una previa identificación de los objetivos y los riesgos que amenacen su cumplimiento, con el fin que den seguridad en la obtención del resultado a los riesgos que haya en la empresa. (p. 28).

### **Evaluación**

Según Estupiñán, (2006) este punto comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de activación del sistema del control interno y de su efectivo funcionamiento, a través de su constante mejoramiento. (p. 28).

## **2.3 Definición de términos básicos**

### **Objetivos del control interno**

Según Estupiñán, (2006) los objetivos son los siguientes:

- Obtener información de todas las áreas verídicas, confiables y suficiente como herramienta útil para todo control.
- Proporcionar correctas medidas para la protección, uso y conservación del recurso financiero, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la empresa.
- Incentivar la eficacia de la empresa para que así logre todos sus objetivos y misión.
- Salvaguardar que todas las acciones de la empresa se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y complementarias.
- Efectividad y eficiencia de todas las operaciones que realice la empresa.
- Cumplir correctamente el manual de procedimiento que cuenta cada empresa. (p. 29).

### **Características del control interno**

Según Zavaleta (2016), en su publicación indico que el control interno es un procedimiento y por lo tanto puede ser revisado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones constituidas para así poder lograr un determinado fin, lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y altos directivos que trabajan en todos los niveles y en distintas áreas. En consecuencia, todos los trabajadores que pertenecen a la organización deben de tener conciencia de la necesidad de revisar los riesgos y emplear controles. (p. 30).

### **Limitaciones de control interno**

Según Zavaleta (2016) el concepto razonable esta enlazado con el reconocimiento explícito de la existencia de restricciones inseparables del control interno, asimismo, la actividad del control interno dependiente de la separación de funciones, pueden ser evitadas por colusión entre trabajadores, eso quiere decir

ponerse de acuerdo para perjudicar a terceros, cabe resaltar, que la extensión de los controles adoptados en una empresa también puede estar limitada por consideración de costo, ello quiere decir que no es posible establecer controles que brinden protección absoluta del fraude, sino constituir controles que generen avalen una seguridad razonable desde el punto de vista también de los costos. (p. 36).

### **Inventarios**

Según Guajardo, Andrade (2012). El rubro inventario forma parte del capital de trabajo de una empresa que es manufacturera o comercial, lo cual comprende de un bien destinado a la producción como materias primas, materiales e insumos, o también a la adjudicación directa de productos terminados en el mercado, además, el correspondiente registro tiene como finalidad determinar los costos de adquisición para su condición actual. (p. 241).

### **Gestión de inventarios**

Según Meana (2017) el objetivo de la gestión de inventarios es confirmar o revisar el tipo de existencias de que se dispone en la entidad, a través de un recuento físico de los materiales existentes. Es primordial gestionar inventarios para confrontar los datos anotados en la base de datos con lo que existe en el almacén. La importancia de hacer un inventario es que nos va a brindar muchos factores de valoración de las mercaderías que se dispone en la actualidad. Cabe resaltar

## **Indicadores de gestión de inventarios**

### **Sistema de riesgo de inventarios**

Según Zavaleta (2016) el control de inventarios es esencial para el correcto funcionamiento de una organización. Los negocios se enfrentan a ciertos peligros que pueden poner en alerta la actividad del comercio, en su mayoría los representantes de la empresa suelen tener abundante dinero invertido en su mercadería, es por ello que se deberá de tener un orden especial que puedan evitar estos riesgos. Los riesgos de inventarios pueden estar ocasionados por robos, pérdidas de mercaderías, daño, vida útil. Dichos riesgos pueden ocasionar grandes pérdidas a la empresa. (p. 80).

### **Conteo físico**

Según Zavaleta (2016) hoy en día muchas organizaciones salvaguardan la realización de un conteo, ya sea anual, mensual de las existencias de los inventarios. Este inventario o conteo físico se producirán muchos errores, principalmente en los conteos, ya que son ejecutados por personal poco capacitado; los métodos de conteo cíclico proponen el conteo o auditoria continua de los registros de inventarios. Existen los métodos ABC, que la clase A corresponde al recuento al menos mensualmente, la clase B recuento al menos trimestralmente, la clase C recuento al menos semestralmente. (p. 13)

### **Políticas de inventarios**

Según Lozada (2012) las políticas de inventarios se refieren a la revisión y disciplina usada para ordenar y controlar los inventarios de toda empresa. Las políticas de inventarios tienen como propósito definir correctamente el nivel deseado de inversión de los inventarios; como también, mantener los niveles de inventarios físicos tan cerca como sea posible de lo planificado. Cabe resaltar, que la política de inventarios consiste en definir el nivel de existencias económicamente más conveniente para las organizaciones. (p. 2).

## **Indicadores de políticas de inventarios**

### **Estrategias, capacitaciones y selección de personal**

Según Dessler y Varela (2011) la administración estratégica de recursos humanos desempeña un rol muy importante en la planeación y en el logro del éxito de una organización, las altas gerencias esperan que sus administradores de recursos humanos apliquen sus conocimientos especiales, es decir establecer estrategias que generen en los empleados las habilidades y comportamiento que la entidad solicita para alcanzar sus metas, el concepto estrategia se refiere netamente a las medidas exactas que tomara el área de recursos humanos para que el personal contratado sea eficiente y sume en todos los aspectos a la empresa. (p. 15,16).

Respecto a las capacitaciones según Dessler y Varela (2011) las capacitaciones e inducciones a los empleados es muy importante desde el inicio ya que al principio se les dará a conocer acerca de las normas de la organización, una capacitación exitosa debería de lograr cuatro propósitos, el trabajador deberá de sentirse augusto, tiene que entender a la empresa en un sentido amplio, así como hecho claves de tales como las políticas y procedimientos. Cabe mencionar que las capacitaciones son solo es al iniciar en la nueva organización, sino, son capacitaciones constantes que permita al trabajador conocer al revés y al derecho sus tareas de acuerdo al área que pertenezca; como es de conocimiento, siempre van a existir casos nuevos de problemas, sistemas, etc., es allí donde deberá de existir también una capacitación constante a cada personal de cada área. (p. 184).

### **Periodo de revisión de inventarios**

Según Dessler y Varela el control de gestión de inventarios es uno de los temas más complicados, lo más importante de este tema es que ocurre en cualquier sector de empresa, ya sea en industrial, comercial o de servicios; por ello es importante realizar revisión de inventarios en ciertos periodos, implementando estrategias correctas de control a través de las siguientes

alternativas: utilización de sistemas adecuados, medición adecuada de los tiempos de entregas de cada compra realizada, implementación de la clasificación ABC para así implantar prioridades, definición de los lugares correctos donde se mantenga a los inventarios y sus niveles correspondientes. (p. 5, 6).

### **El control de inventarios**

Según Dessler y Varela el control de inventarios se refiere al control de las mercaderías, tanto de existencias físicas como también en marcha de producción y su semejanza con las necesidades presentes y a futuro, para poder constituir, teniendo en cuenta el orden de la consumición, para así poder atender las diversas formas para tener un control de inventarios, dentro de ellos tenemos el inventario físico, inventarios de sistemáticamente. Tener un mal manejo de los inventarios conlleva a producir exceso, desperdicio y variabilidad del stock. (p. 58).

### **Indicadores del control de inventarios**

#### **Control y recuento de stocks**

Según Rodríguez (2021) el control de inventarios es un sistema que permite a una empresa gestionar las existencias que almacena, es importante el control de inventarios ya que permite mantener un balance en las existencias de un almacén y estar al pendiente de los productos que tienen mayor demanda, además, evita robos, fraudes o malentendidos. Los cuatro componentes del control de inventarios son: objetivos, políticas, planes, sistemas de procedimientos. (p. 1).

### **Niveles de inventarios**

Según López (2014) los niveles o tipos de inventarios son los siguientes: materias primas o componentes, son los que están conformados por los materiales utilizados para la elaboración de nuevos productos. Productos terminados, un inventario de productos terminados abarca los artículos adquiridos en otra organización y están listos para su venta directa.

Otros, dentro del sistema se podrá decir que otros tipos de inventarios si bien es cierto no todos han de existir, se podrá diferenciar entre inventarios físicos e inventarios contables, teniendo en cuenta su naturaleza y entre otros podemos encontrar: inventarios perpetuos, inventarios intermitentes, inventario final, inventario inicial, inventario físico e inventario mixto. (p. 46).

### Método de evaluación de inventarios

Método de evaluación	Descripción	Beneficio □
Costo específico	Para la valoración de los inventarios a través de este método, solicita que se mantenga un registro detallado de la información relacionada con cada operación de adquisición, con el propósito de poder identificar, al término del periodo fiscal, las documentaciones (facturas) que respalde los disponibles. Para ello, a cada adquisición se le asigna una codificación, de modo que al realizar una venta permita determinar la factura a la que corresponde el bien vendido	Este mecanismo es más útil para empresas que manejan inventarios limitados que pueden identificarse con facilidad a través de una serie o modelo.
Primeras entradas primeras salidas (PEPS)	Este método, considera que las primeras existencias adquiridas son las primeras que se debe vender. Por tanto, las cantidades de inventarios al final del periodo se valoran con el último importe de adquisición reflejando una sobrevaloración y un menor costo de venta.	Este método permite a las empresas presentar los inventarios a los costos más recientes haciendo figurar una utilidad mayor.
Promedio ponderado	Este método reconoce que los importes varían, según como se realice la adquisición, durante el periodo. Por tal motivo, las unidades de las existencias finales se valorarán al costo promedio por las cantidades disponibles.	Este método tiene mucha aceptabilidad por empresas comercializadora de diferentes líneas de productos. □

Figura N 3: método de evolución de inventarios según Miño (2017).

### Método 1: primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)

Plantea que los primeros productos que se adquieren son los primeros que se venden, quedando en inventario los artículos más recientes. Contrario a UEPS, este método plantea la suposición más real en la práctica. Lo más

lógico es que se vendan aquellos artículos con más tiempo en inventario logrando reducir el riesgo de obsolescencia o vencimiento.

Con PEPS, el inventario que queda en el almacén se valora a un precio cercano al valor que fija el mercado. Es decir que los artículos que llevan más tiempo en el inventario, tienden a tener menor costo que los adquiridos recientemente.

### **Método 2: Últimos en entrar, primeros en salir (UEPS)**

En la práctica, no es un método de amplio uso, pero suele ser enseñado en la academia al ser el opuesto a PEPS. Si una empresa elige operar bajo la modalidad UEPS, su inventario podría quedarse obsoleto o estar sujeto a daños. Por lo tanto, el método se aleja de la realidad ante variaciones significativas en el precio de los artículos.

### **Método 3: Promedio ponderado**

En este método promediamos el costo de los inventarios en existencia, por ende, con cada unidad que ingresa (las que se compran) se actualiza el promedio. Dicho de otra forma, con este método dividimos el costo de los artículos puestos a la venta por el número de unidades que tenemos en existencia. Este método es aceptado por las normas internacionales de contabilidad (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **Almacén**

Según Lagos (2011); Un almacén básicamente es un espacio, recinto, edificio, o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo el acondicionamiento de productos determinados, hacer recambios (tanto para el mantenimiento como para la existencia técnica), etc. Según Pérez & Gardey (2015); Es un espacio destinado al depósito y/o la comercialización de mercaderías. De

acuerdo a la región geográfica y al contexto, el término puede referirse a diferentes tipos de establecimientos. (p. 29).

### **Empresa**

Según Lagos (2011); Un almacén básicamente es un espacio, recinto, edificio, o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo el acondicionamiento de productos determinados, hacer recambios (tanto para el mantenimiento como para la existencia técnica), etc. Según Pérez & Gardey (2015); Es un espacio destinado al depósito y/o la comercialización de mercaderías. De acuerdo a la región geográfica y al contexto, el término puede referirse a diferentes tipos de establecimientos. (p. 29)

### **Retail**

Según Stecher (2012). Se llama industria del retail a los grandes y renovados grupos empresariales del sector comercio de los minoristas que administran simultáneamente distintas empresas e inclusive diferentes canales del negocio de venta intensiva dentro del rubro, como cadenas de supermercados, farmacias; si bien es cierto las tiendas de retail se caracterizan por utilizar un perfil variado de trabajadores como jóvenes, mediana edad, mayores, también hombres y mujeres, con o sin experiencia laboral. Respecto al manejo de mano de obra y la organización de la modalidad de trabajos en las tiendas es la flexibilidad de los horarios, labores de fines de semana, horas extras, turnos de noche, que exploran contribuir con las distintas necesidades de los consumidores. Asimismo el negocio del retail o comercio minorista, es un sector económico que abarca a entidades especializadas en las ventas intensas de productos, el retail es una parte importante para la economía del país, es importante resaltar que cuenta con particularidades importantes que lo distinguen a otros sectores del mercado; como por ejemplo, al interactuar directamente con los clientes, este punto es muy importante ya que el servicio que brinda el retail al consumidor, es punto clave para poder generar una relación afectiva con el cliente y así

obtener una fidelización a la marca. Otras características que define a las empresas retail es la constante frecuencia de compra, debido a las mínimas cantidades en la que se vende, los clientes acuden con mayor frecuencia al punto de venta. (p. 1).

Según Chávez (2020), las empresas del sector retail es conocido en otros países como venta de sector detalle, a esta definición se le da lugar ya que al estar ubicado en el último sector de la serie de distribución, actúa como un intermediario entre el productor y el consumidor final, quien es el que recibe el producto terminado, se detalla también, que las empresas de retail cuentan con canales de distribución, que pueden ser canales tradicionales, que se refieren netamente a las bodegas de la esquina, pequeños comercios locales y por otro lado el canal moderno, que se refieren a las grandes cadenas de supermercados, tiendas departamentales, tiendas de comidas rápidas. Dentro de las empresas del sector retail, una de las causas que más perjudica a la disponibilidad de las existencias es la merma de productos que tienen en su kardex. (p. 7).

### **Logística**

Según, Escudero (2001); en su publicación titulada “Gestión Logística y Comercial”, mencionó que las empresas que necesitan triunfar en el mercado, debe de adaptar los precios de sus productos a las necesidades de los clientes; en reiteradas oportunidades el precio que paga el cliente es el triple al que cobra el fabricante cuando lo coloca en el mercado; ejecutando métodos de logística empresarial reduciendo los costos y como resultado, la empresa podrá colocar los productos en ventas a un precio más bajo de la competencia e incrementar el volumen de ventas. Precisó, que las tareas realizadas por el área de logística son importantes para el comercio, ya que sirven de nexo entre los centros de producción y los mercados que están alejados por el tiempo y distancia, podemos definir que la logística tiene la parte importante de proyectar, gestionar y controlar el movimiento y almacenamientos de todos los bienes, de productos, desde el

punto de origen, hasta el punto del consumo, con el único fin de poder satisfacer las necesidades de los clientes y/o consumidores. (p. 2).

### **Funciones de la cadena del área de logística**

Según Escudero (2006); en su publicación “Gestión Logística y comercial”, mencionó que el procedimiento logístico se constituye por etapas que van sucediendo en cadenas, ello depende de la naturaleza del propio producto o de las empresas que influyen en esta, es resumen, si la empresa es industrial, comercial o de servicios. Para que el producto llegue al consumidor final básicamente se usan dos modos y son los siguientes: \*Canal de aprovisionamiento, se refiere a cuando la mercadería se desplaza desde el centro de extracción puede ser (mina, huerta, etc.). A la fábrica o el almacén. \*Canal de distribución, se refiere a cuando el producto se desplaza desde el almacén a los puntos de ventas. El cometido de la logística se basa en planear y ejecutar todas las operaciones con relación al movimiento de mercaderías o materias primas y producto elaborado, desde las fuentes de almacenamiento hasta llegar al consumidor final. (p. 3).



Figura N 4: Escudero (2006)

### **Error humano**

Según Escudero (2006). En su publicación titulada “Error humano: C4c06” indicó, que la conducta humana es muy importante y a la vez

complicada, llevando el tema, al ámbito laboral; a pesar que cada empresa tiene su área de capacitaciones, para que los trabajadores tengan mayor conocimiento de las tareas a realizar y así evitar errores, hay mucha posibilidad que el error humano exista en cada trabajador, por más años y conocimientos que puedan tener en una empresa, ya que se al error humano se le denomina como “algo hecho mal, de forma no intencionada”. (p. 32).

## **2.4 Formulación de hipótesis**

Según Torrealba (2014). En su publicación titulada “Hipótesis y variables” detalló, que las hipótesis son métodos especulativos más importantes del investigador, se pueden definir como posibles soluciones, previamente seleccionada al problema que ha sido planteado. (p. 2).

### **2.4.1 Hipótesis general**

H1. El control interno se relaciona significativamente en los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima.

H0. El control interno no se relación significativamente en los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima.

### **2.4.2 Hipótesis específicas**

H1: El control interno se relaciona significativamente en la gestión de los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima.

H0: El control interno no se relaciona significativamente en la gestión de los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima.

H2: El control interno se relaciona significativamente en la política de los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima.

H0: El control interno no se relaciona significativamente en la política de los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima.

H3: El control interno se relaciona significativamente en el control de los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. Miraflores, Lima.

H0: El control interno no se relaciona significativamente en el control de los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. Miraflores, Lima.

## 2.5 Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable Control interno	<p><b>El control interno:</b> Son procesos que practica la administración para el manejo de la empresa, teniendo como logro la exactitud de todas las áreas que esta afecte. Reátegui y Ticlla (2019).</p>	<p>La definición operacional se ha estructurado con el fin que sirva de guía a través de los siguientes indicadores:</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Administración estratégica</li> <li>➤ Estructura organizacional</li> <li>➤ Administración de los RR.HH</li> </ul>	<p>1 y 2</p> <p>3 y 4</p> <p>5, 6, y 7</p>	<p><b>Escala nominal</b> Ya que las variables carecen del sentido del orden. Mauricio (2016).</p>
		Propuesta de control interno.	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Planeamiento de la administración de riesgos.</li> <li>➤ Valoración de riesgos.</li> <li>➤ Respuesta al riesgo.</li> </ul>	<p>8 y 9</p> <p>10 y 11</p> <p>12 y 13</p>	
		Influencia en los inventarios.	Actividades de control.	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Segregación de funciones.</li> <li>➤ Evaluación de desempeño.</li> <li>➤ Documentación de procesos, actividades y tareas.</li> </ul>	<p>14 y 15</p> <p>16 y 17</p> <p>18 y 19</p>	

			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Información de responsabilidad.</li> <li>➤ Calidad y suficiencia de la información</li> <li>➤ Sistemas de información.</li> </ul>	<p>20 y 21</p> <p>22 y 23</p> <p>24 y 25</p>	
			Monitoreo o supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Actividades de prevención y monitoreo.</li> <li>➤ Seguimiento de resultados.</li> <li>➤ Compromiso de mejoramiento.</li> </ul>	<p>26 y 27</p> <p>28 y 29</p> <p>30 y 31</p>	
Inventarios	<b>Inventarios:</b> Asegura a una empresa un correcto flujo de ingreso y salida de todas las existencias de ella. Chávez (2020).		Gestión de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sistema de registro de inventarios</li> <li>➤ Conteo físico</li> </ul>	<p>1 y 2</p> <p>3, 4, 5 y 6</p>	
			Políticas de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Estrategias, capacitaciones, selección de personal.</li> <li>➤ Periodo de revisión.</li> </ul>	<p>7, 8, 9, 10, 11 y 12</p> <p>13, 14 y 15</p>	
			Control de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Control y recuento de stocks.</li> <li>➤ Niveles de inventarios.</li> </ul>	<p>16, 17, 17 y 19</p> <p>20 y 21</p>	

## Capítulo III. METODOLOGIA

### 3.1 Tipos de investigación

Según Ander (1992). En su publicación “Tipos de niveles investigación”, detalla que los niveles de investigación en un proyecto es un proceso juicioso y controlado, que tiene como objetivo interpretar los hechos y relaciones de un dicho entorno de la realidad del problema. Existen dos tipos de investigación y son *básica* y *aplicada*. Básica, si el estudio es descriptivo. Aplicada, si el estudio ha sido experimental.

La presente investigación es de tipo **básica** ya que el estudio fue descriptivo; ello quiere decir que se describió lo más completo posible la situación que presento la empresa; también, se analizó los procedimientos que conforman los fenómenos, sin detenerse a evaluarlos.

### 3.2 Método de investigación

El método de investigación fue **cuantitativo**, ya que utilizamos valores numéricos para estudiar un fenómeno. Como consecuencia a ello se obtiene conclusiones que pueden ser expresadas de forma matemática.

### 3.3 Diseño de investigación

Según Cabrero (2000) indica que el diseño no experimental, se examina a los fenómenos tal y como suceden naturalmente, sin interrumpir su desarrollo; una de las dimensiones importantes se refiere al diseño transversal, que comprende la recaudación de datos en un solo corte en el tiempo. Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizará el diseño no experimental – transversal. (p. 15).

**Correlacional:** Según (Aguledo 2010) se denomina correlacional cuando se tiene dos variables que entre ellas se van a relacionar. En este

trabajo de tesis se cuenta con dos variables, control interno e inventarios, las cuales se van a relacionar entre sí.

**No experimental:** Según (Aguledo 2010) detallaron que la investigación no experimental es aquella que se ejecuta sin manipular alguna variable, esto quiere decir, que es una investigación donde no se realizan modificaciones intencionalmente a las variables independientes, en conclusión, es analizar fenómenos tal cual, y como se muestran en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. Por ello, este trabajo de investigación se denominó, no experimental, ya que se analizarán los fenómenos tal cual, y como se muestran en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. (p. 15).

**Transversal:** Según Rodríguez y Mendivelso (2018) detallaron, que el diseño de corte transversal, se considera como un estudio de observación, su objetivo principal es reconocer la continuidad de una condición; en conclusión, el estudio transversal estudia datos de variables recopiladas en un periodo de tiempo, sobre una población o muestra. Por ello, este trabajo de investigación se denominó, transversal, ya que se analizarán los datos de variables recopiladas en un periodo de tiempo. (p. 18).

CORRELACIONAL → NO EXPERIMENTAL → TRANSVERSAL

### 3.4 Población, muestra y muestro

La población en el presente trabajo de investigación se consideró 51 personas que desarrollan labores en las áreas de control interno, logística y personal de markets en la empresa Indelfi S.A.C.

Respecto a la **muestra** en el presente trabajo de investigación se consideró 51 personas que desarrollan labores en las áreas de control interno, logística y personal de markets en la empresa Indelfi S.A.C.

<i>Población</i>	<i>Cantidad</i>
<i>Área de control interno</i>	8 colaboradores
<i>Área de logística o compras</i>	7 colaboradores
<i>Área de personal de market</i>	36 colaboradores

### **3.5 Técnicas e instrumentos de recojo de datos**

Según Espinoza (2008) detalló, que la técnica es el mecanismo que usa el investigador para recaudar y a su vez registrar la información, como formularios, encuestas, entrevistas, etc. Para el presente trabajo de investigación, se aplicó la técnica de la encuesta. (p. 35).

Para el recaudo del presente trabajo de investigación se usó como instrumentos a dos **cuestionarios**, el primer cuestionario con 31 preguntas y el segundo con 21 preguntas; teniendo como base a la variable, control interno e inventarios.

### **3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Según Suarez (2011) informó que el plan de análisis es una técnica que aporta en poder contestar las preguntas formuladas, en las investigaciones cuantitativas, que son datos numéricos, las técnicas serán únicamente estadísticas.

Para el presente trabajo de investigación, se usó el análisis de los datos recolectados en la investigación, para la tabulación de los datos, elaboración de cuadros y gráficos, se usó el programa de Microsoft Excel. Como también para la parte estadística se usó el software SPSS 22. La

estrategia para la recolección de información para el desarrollo de la investigación incluye varios aspectos, en primer lugar, que la encuesta se aplicó a nivel nacional, ya que los 51 colaboradores que conforman la población del estudio se encuentran ubicadas en distintas ciudades del Perú (p. 35).

### **3.7 Ética investigativa**

#### **Ética investigativa**

Según Uladech (2019); Los principios éticos tienen como propósito fundar los principios y valores, que dirijan las buenas prácticas y comportamiento responsable de todos los estudiantes, docentes, etc. (p. 3).

#### **Protección a las personas**

Según Uladech (2019); El sujeto en toda investigación requiere cierto nivel de seguridad, el cual se determinará de acuerdo al peligro en que se cometan y la posibilidad de que reciba una ganancia. Si bien es cierto, en las investigaciones en las que se laboran con personas, se tiene la obligación de obedecer la honorabilidad humana, la identificación, variedad y privacidad. Este principio no solo compromete que las personas que son individuos de investigación colaboren voluntariamente y cuenten con información apropiada. (p. 3).

#### **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad**

Según Uladech (2019); Según las averiguaciones en las que se compromete al medio ambiente, cultivos, animales, deben tomar ciertas medidas para evitar destrucciones. Las investigaciones tienen como obligación de respetar la honorabilidad de los animales y la custodia del medio ambiente, incluidas las plantas, para lo mencionado deben de tomar ciertas medidas para evitar deterioro y proyectar acciones para reducir las consecuencias desfavorables e incrementar los beneficios. (p. 3).

#### **Libre intervención y derecho a estar informado**

Según Uladech (2019); Las personas que desarrollan tareas de investigación tienen el derecho a estar bien comunicados acerca de los objetivos y propósitos de las investigaciones que realicen o en la que estén interviniendo, así como tienen la voluntad de participar en ella, por intención personal. En toda investigación se debe de contar con la declaración de interés, informada, libre, evidente y propia, mediante el cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consciente al uso del testimonio para las conclusiones establecidas en el proyecto. (p. 3).

### **Beneficencia no maleficencia**

Según Uladech (2019); En este principio ético se debe de garantizar la comodidad de las personas que son partícipes en las investigaciones. En ese sentido, el comportamiento del investigador deberá de contestar a las siguientes normas generales: \* No ocasionar destrucción. \* Reducir las posibles consecuencias desfavorables e incrementar la ganancia. (p. 4).

### **Justicia**

Según Uladech (2019); El investigador debe de desempeñar un juicio sensato, analizable y tomar las prevenciones necesarias para afirmar que su orientación y las restricciones de sus capacidades y entendimiento, no den lugar o toleren prácticas irrazonables. Se sabe que la igualdad y la justicia brindan a las personas que colaboran en la investigación el derecho a aceptar sus respuestas. (p. 4).

### **Integridad**

Según Uladech (2019); La integridad o rectitud deben de dirigir no solo a la actividad científica de un investigador, sino que debe de expandirse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. Su integridad del investigador resulta notable cuando sus normas deontológicas de su profesión, se revisan y se manifiestan deterioro. (p. 4).

## Capítulo IV: RESULTADOS

Las pruebas de normalidad se usan para determinar si nuestra distribución de datos es normal o no normal, existen dos tipos de pruebas: según Parada (2019) la prueba de normalidad de Shapiro Wilk es aplicable cuando se analizan muestras compuestas por  $< o =$  de 50 elementos (muestras pequeñas). La prueba de Kolmogorov Sminov es una prueba no paramétrica que determina la bondad de ajuste de dos distribuciones de probabilidad entre sí. Se usa cuando la muestra es más  $>$  que 50, en este caso se usó la prueba de Kolmogorov Sminov ya que se aplicó a 51 trabajadores.

### 4.1 Presentación y análisis de resultados

#### Prueba de normalidad de las variables control interno e inventarios

En relación a la hipótesis general planteada en el presente trabajo:

H1. El control interno se relaciona significativamente en los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima. (Hipótesis alternativa).

H0. El control interno no se relaciona significativamente en los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima (Hipótesis nula).

**Tabla 6.** Prueba de normalidad Kolmogov-Smirnov

Variables	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,140	51	0.14
Inventarios	,147	51	0.07

*Nota:* Esta tabla muestra la prueba de normalidad de las dos variables control interno e inventarios. Hemos usado la prueba de Kolmogorov-Smirnov, ya que la muestra es  $>$  a 50. A su vez el P valor que es el nivel de significancia es 0.14 y 0.07 y ello es  $>$

0,05 que es nuestro valor de  $\alpha$ , lo cual determina que la distribución de datos es normal; por lo tanto, la hipótesis se analizara por la prueba paramétrica.

### **Prueba de correlación de las variables control interno e inventarios**

El nivel de significancia fue  $>$  a 0.05, ello quiere decir que los datos son normales y se empleó la prueba paramétrica de R de Pearson, las cuales va permitir medir si las dos variables están correlacionadas.

Tabla 7. *Prueba de correlación de R de Pearson*

<b>Variab</b>	<b>Detalle</b>	<b>Control interno</b>	<b>Inventarios</b>
<b>Control interno</b>	Correlación de Pearson	1	,928**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	51	51
<b>Inventarios</b>	Correlación de Pearson	,928**	
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	51	51

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

*Nota:* Esta tabla muestra que el valor del estadístico r de Pearson es de 0,928, ello quiere decir que la correlación es muy significativa, se puede observar en la tabla que existe dos asteriscos. Por lo que se puede afirmar con un 99% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una correlación positiva muy alta entre las variables control interno e inventarios; porque el valor del Sig. (bilateral) es de ,000, lo cual se encuentra por debajo de 0,01 requerido para considerarlo muy significativo. Ello ha sido probado usando el software SPSS versión 22.

## 4.2 Prueba de hipótesis

Lopez (2020). Una contrastación de hipótesis tiene el fin de verificar si una estimación se adapta a la realidad de manera fiable.

**Tabla 8.** *El control interno se relaciona significativamente en la gestión de los inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. Miraflores, Lima.*

		<b>Detalle</b>	<b>Control interno</b>	<b>Gestión de inventarios</b>
R de Pearson	Control interno	Correlación de Pearson	1	,663**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	51	51
R de Pearson	Gestión de inventario	Correlación de Pearson	,663**	1
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	51	51

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

*Nota:* Obtenida de la base de datos, como resultados de la aplicación de cuestionario a 51 colaboradores de la empresa Indelfi S.A.C.

En la tabla 8, se pudo indicar que el valor del estadístico r de Pearson es de 0,663, esta correlación es muy significativa, ya que el valor de la significancia (bilateral) es menor a 0.01 o también podemos visualizar que gráficamente existe dos asteriscos; por lo que se puede afirmar con un 99% de confianza que en el control interno y la gestión de inventarios hay una *correlación positiva alta*; porque el valor del significativo bilateral es de 0,000, que se encuentra por debajo del 0,01 requerido para considerarlo muy significativo.

Por lo que se decidió rechazar la hipótesis nula, aceptando la  $H_1$ , afirmando que el control interno se relaciona significativamente en la

gestión de los inventarios de la empresa Indelfi S.A.C. Ello ha sido probado usando el software SPSS versión 22.

Tabla 9. *El control interno se relaciona significativamente en la política de inventarios, de la empresa Indelfi S.A.C. S.A.C. Miraflores, Lima.*

		<b>Detalle</b>	<b>Control interno</b>	<b>Política de inventarios</b>
R de Pearson	Control interno	Correlación de Pearson	1	,706**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	51	51
R de Pearson	Política de inventarios	Correlación de Pearson	,706**	1
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	51	51

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

*Nota:* Obtenida de la base de datos, como resultados de la aplicación de cuestionario a 51 colaboradores de la empresa Indelfi S.A.C.

En la tabla 4, se pudo identificar que el valor del estadístico r de Pearson es de 0,706, esta correlación es muy significativa, ya que el valor de la significancia (bilateral) es menor a 0.01 o también podemos visualizar que gráficamente existe dos asteriscos; por lo que se puede afirmar con un 99% de confianza que en el control interno y la política de inventarios existe una *correlación positiva alta*; porque el valor del significativo bilateral es de 0,000, que se encuentra por debajo del 0,01 requerido para considerarlo muy significativo.

Por lo que se decidió rechazar la hipótesis nula, aceptando la Hi, afirmando que el control interno se relaciona significativamente en la

gestión de los inventarios de la empresa Indelfi S.A.C. Ello ha sido probado usando el software SPSS versión 22.

**Tabla 10.** *El control interno se relaciona significativamente en la dimensión del control de inventarios de la empresa Indelfi S.A.C.*

		<b>Detalle</b>	<b>Control interno</b>	<b>Control de los inventarios</b>
R de Pearson	Control interno	Correlación de Pearson	1	,783**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	51	51
R de Pearson	Control de los inventarios	Correlación de Pearson	,783**	1
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	51	51

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

*Nota:* Obtenida de la base de datos, como resultados de la aplicación de cuestionario a 51 colaboradores de la empresa Indelfi S.A.C.

En la tabla 5, se pudo identificar que el valor del estadístico r de Pearson es de 0,783, esta correlación es muy significativa, ya que el valor de la significancia (bilateral) es menor a 0.01 o también podemos visualizar que gráficamente existe dos asteriscos; por lo que se puede afirmar con un 99% de confianza que en el control interno y la política de inventarios hay una *correlación positiva alta*; porque el valor del significativo bilateral es de 0,000, que se encuentra por debajo del 0,01 requerido para considerarlo muy significativo.

Por lo que se decidió rechazar la hipótesis nula, aceptando la  $H_1$ , afirmando que el control interno se relaciona significativamente en la gestión de los inventarios de la empresa Indelfi S.A.C. Ello ha sido probado usando el software SPSS versión 22.

### 4.3 Discusión de resultados

Según nuestro **objetivo general** que es determinar la relación entre el control interno y los inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., se menciona que, si existe relación entre el control interno y los inventarios de la mencionada empresa, ello quiere decir que se rechazó la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alternativa general, lo cual establece que el control interno se relaciona significativamente en los inventarios en la empresa Indelfi S.A.C. Ya que el control interno es una herramienta primordial que ayuda a mejorar los procesos de la gestión de inventarios y permite tener un stock de inventarios adecuado logrando que exista una fluida rotación de inventarios. Además, esta direccionada a proporcionar seguridad a los bienes y operaciones. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Banegas (2020), quien señalo que en su tesis se comprobó la influencia del control interno en los inventarios. El autor expreso que se requiere una actividad correcta en toda labor diaria como también en lo más importante en el control eficiente de los bienes. Ello es acorde con lo que en este estudio se halló. Pero, en lo que no concuerda el estudio del autor referido Benegas (2020) con el presente trabajo de investigación, es que el autor mencionó que su priorización era centrarse en capacitar al personal administrativo de la empresa. En este estudio no se encuentran esos resultados. Sin embargo, en esta tesis la principal priorización de capacitaciones es tanto al área de control interno, como a los encargados de cada market, que es donde se inician los errores de ingresos de mercaderías al sistema.

Según nuestro **objetivo específico N 1**, que es determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., se tuvo como resultados en la tabla 3 que, si cuentan con una relación muy significativa, ya que el valor de la significancia (bilateral) es menor a 0.01 por lo que se pudo afirmar con un 99% de confianza. Ello guarda relación con lo que indico Chavesta (2017), lo cual especifico que existe un problema identificado en cuanto al mal manejo del control interno y que estos influyen en los inventarios; la gran mayoría de personas deduce que en una empresa grande no ocurren estos inconvenientes y que tienen un correcto

manejo de gestión de inventarios, pero en realidad no es así, el problema más frecuente es que sus registros no son exactos y gracias a ello se tiene un stock irreal.

Según nuestro **objetivo específico N 2**, que es determinar la relación entre el control interno y la política de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C, se tuvo como resultado en la tabla 4, que existe una correlación muy significativa, ya que el valor de la significancia (bilateral) es menor a 0.01, por lo que se pudo afirmar con un 99% de confianza que en el control interno y la política de inventarios existe una *correlación positiva alta*. Ello guarda relación con lo que sostiene Miño (2017) lo cual indico proponer actividades para evitar los riesgos y mejorar los manuales de procedimientos. Las principales conclusiones fueron que no tenía correctamente estipulado su manual de funciones y políticas de control interno. Asimismo, se recomendó implementar manuales de funciones y políticas de control interno, también, capacitar al personal encargado del área de inventarios. (p. 6, 126).

Según nuestro **objetivo específico N 3**, que es determinar la relación entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., se tuvo como resultado en la tabla 5 que se puede afirmar con un 99% de confianza que en el control interno y la política de inventarios hay una *correlación positiva alta*; porque el valor del significativo bilateral es de 0,000, que se encuentra por debajo del 0,01 requerido para considerarlo muy significativo. Ello guarda relación con lo indicado por Banegas (2020) que se logró comprobar la influencia del control de inventario, se requiere una actividad correcta en toda labor diaria como también en lo más importante en el control eficiente de los bienes. Recomendó a la Institución Educativa aplicar el control interno para mejorar en la toma de inventarios y no solo de eficiencia sino también por los beneficios que va a generar aplicar correctamente el control interno como: minimizar tiempo, problemas, etc.

## Capítulo V: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

### Conclusión general

En esta tesis se determinó la relación entre el control interno y los inventarios en la empresa Indelfi S.A.C. Lo más importante de la determinación fue que existe relación entre el control interno y los inventarios en la empresa Indelfi S.A.C. Conforme a la tabla 1 donde la prueba de normalidad de Kolmogorov – Smirnov, mostro que el P valor que es el nivel de significancia es 0.14 y 0.07 y ello es  $> 0,05$  que es nuestro valor de  $\alpha$ , lo cual determina que la distribución de datos es normal; por lo tanto, la hipótesis se analizara por la prueba paramétrica.

Posterior a ello se realizó la correlación de Pearson, donde la tabla 2 mostro que el valor del estadístico r de Pearson es de 0,928, ello quiere decir que la correlación es **muy significativa**, se puede observar en la tabla 2 que existe dos asteriscos. Por lo que se puede afirmar con un 99% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una correlación positiva muy alta entre las variables control interno e inventarios; porque el valor del Sig. (bilateral) es de ,000, lo cual se encuentra por debajo de 0,01 requerido para considerarlo muy significativo.

### Conclusiones específicas

#### Objetivo específico N 1

En esta tesis se determinó la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., por lo tanto, se llegó a la conclusión que el control interno si guarda relación con la gestión de inventarios; conforme al resultado obtenido en la tabla 3, lo cual se detalló que el valor del estadístico r de Pearson es de 0,663, esta correlación es muy significativa, , ya que el valor de la significancia (bilateral) es menor a 0.01 o también podemos visualizar que gráficamente existe dos asteriscos; por lo que se puede afirmar con un **99% de confianza** que en el control interno y la gestión de inventarios hay una *correlación positiva alta*; porque el valor del significativo bilateral es de 0,000, que se encuentra por debajo del 0,01 requerido para considerarlo muy significativo. De acuerdo a la información obtenida, que se

debe a que la empresa Indelfi S.A.C. No cuenta con su sistema de inventarios actualizado, también, los encargados de cada market no realizan inventarios internos al menos una vez por semana, para que así de manera interna verifiquen en donde está el error. A su vez, es importante resaltar, que la cantidad de mercaderías en físico no es la misma cantidad que figura en el sistema (kardex), al menos a un 95%; ello genera una inestabilidad en el área de logística o compras, ya que ellos se guían del sistema para poder realizar el abastecimiento a nivel nacional.

### **Objetivo específico N 2**

En esta tesis se determinó la relación entre el control interno y la política de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C. Lo cual se llegó a la conclusión que el control interno si guarda relación con la política de inventarios. En la tabla 4 se observó que el valor del estadístico r de Pearson es de 0,706, esta correlación fue muy **significativa**, ya que el valor de la significancia (bilateral) es menor a 0.01 o también podemos visualizar que gráficamente existe dos asteriscos; por lo que se puede afirmar con un 99% de confianza que en el control interno y en la política de inventarios hay una *correlación positiva alta*; porque el valor del significativo bilateral es de 0,000, que se encuentra por debajo del 0,01 requerido para considerarlo muy significativo. Se concluye de acuerdo a la información obtenida, que ello se debe a que no se está capacitando constantemente al personal encargado de cada market, al menos una vez al mes. También, al momento de contratar a un personal (encargado de market) no se reconoce que cuentan con un mínimo de dos años de experiencia en el puesto. Es muy importante resaltar que tampoco se presenta un informe mensual a la jefatura correspondiente de los errores cometidos constantemente, ni se presenta un informe mensual del avance de los errores mejorados en la gestión de inventarios, basándose en los resultados.

### **Objetivo específico 3**

En esta tesis se determinó la relación entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., por lo tanto, se llegó a la conclusión que el control interno si guarda relación con el control de los inventarios, En la tabla 5, se

pudo identificar que el valor del estadístico r de Pearson es de 0,783, esta correlación es muy **significativa**, ya que el valor de la significancia (bilateral) es menor a 0.01 o también podemos visualizar que gráficamente existe dos asteriscos; por lo que se puede afirmar con un 99% de confianza que en el control interno y la política de inventarios hay una *correlación positiva alta*; porque el valor del significativo bilateral es de 0,000, que se encuentra por debajo del 0,01 requerido para considerarlo muy significativo. Se concluye de acuerdo a la información obtenida, que ello se debe a que no se está controlando en un 100% cada producto; asimismo, tampoco se realiza una supervisión de las mejoras implementadas ante las deficiencias detectadas en la gestión de inventarios. Cabe resaltar, que no se tiene en consideración los tipos de inventarios para poder aplicarlo al momento de realizar el control.

## 5.2 Sugerencias

1. Se recomienda al gerente general que realice la gestión para que el área de control interno cumpla con una de sus funciones establecidas, que es actualizar de manera inmediata el ajuste de inventarios en el sistema O7, a los dieciocho markets a nivel nacional, ya que un kardex correctamente actualizado nos evita de muchos errores.
2. Se recomienda al jefe comercial que realice visitas inopinadas a los encargados de cada market, a fin de verificar el inventario físico y sistemático.
3. Se recomienda al gerente general que realice la gestión para que al área de control interno que se realicen por lo menos una vez al mes los conteos físicos y sistemáticos de cada market a nivel nacional, para que así los datos del sistema y los productos en físico coincidan.
4. Se recomienda al jefe del área de Recursos Humanos establecer un plan de capacitación al personal encargado de cada market, por lo menos una vez al mes, así como charlas que les permita dialogar sobre las debilidades y fortalezas de cada área.
5. Se recomienda al jefe del área de Recursos Humanos establecer los procedimientos de sanciones y amonestaciones a los trabajadores reincidentes en los incumplimientos de sus funciones y establecer políticas de descuentos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Aguledo, Aigner y Ruiz (2010). “Diseños de la investigación experimental y no experimental”. Universidad de Antioquia. Antioquia, Colombia. Recuperado el 11 de diciembre de 2020. Disponible en: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/ceo/article/view/6545>

Alejo (2017). Modelo de auditoria para el mejoramiento del sistema de control interno de Instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos. Bogotá D.C.-Colombia. Recuperado el 11 de noviembre de 2020. Disponible en: <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15330/1/TRABAJO%20DE%20GRADO%20FINAL%202017.pdf>

Ander (1992). Tipos y niveles de investigación. Costa rica. Recuperado el 25 de noviembre de 2020. Disponible en: <http://devnside.blogspot.com/2017/10/tipos-y-niveles-de-investigacion.html>

Anderson (2016). Escalas de medición y variables en estadísticas. Recuperado el 18 de junio de 2022. Disponible en: [0](#)

Banegas (2020). El control interno y su influencia en los inventarios de bienes inmuebles en la Institución Educativa N°42253. Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua-Perú. Recuperado el 08 de julio de 2022. Disponible en: [http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/944/Concepci%c3%b3n\\_%20tesis\\_%20titulo\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/944/Concepci%c3%b3n_%20tesis_%20titulo_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=)

Y

Benites (2019). Implementación del proceso de evaluación de desempeño. Universidad de Lima. Recuperado el 15 de julio de 2022. Disponible en: [https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/8420/Benites\\_Bre%  
c3%b1a\\_Carol\\_Milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/8420/Benites_Bre%c3%b1a_Carol_Milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Brume (2019). Estructura organizacional. Institución Universitaria Itsa. Recuperado el 14 de julio de 2022. Disponible en: [https://www.itsa.edu.co/docs/ESTRUCTURA-  
ORGANIZACIONAL.pdf](https://www.itsa.edu.co/docs/ESTRUCTURA-ORGANIZACIONAL.pdf)

Cáceres (2019). Control interno según la metodología coso I y su influencia en la gestión de control de activos fijos en una empresa privada año 2017-2019. Lima: Universidad Federico Villareal. Recuperado el 12 de agosto de 2020. Disponible en: [http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2732/CACERES  
%20SWAYNE%20MARCO%20ANTONIO%20MARTIN%20-  
%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2732/CACERES%20SWAYNE%20MARCO%20ANTONIO%20MARTIN%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Chavesta (2017). Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017". Lima: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado el 18 de mayo de 2021. Disponible en: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12154/Cha  
vesta\\_QCL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12154/Chavesta_QCL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Chávez (2020). Gestión de inventarios en las empresas del sector retail. Piura. Universidad Nacional de Piura. Recuperado el 09 de junio de 2022. Disponible en <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2394/FCA-D-CHA-OJE-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cruz. La segregación de funciones en los sistemas. Recuperado el 15 de julio de 2022. Disponible en: <https://gestionyauditoriati.com/tag/segregacion-de-funciones/>

Dessler y Varela (2011). Administración de los recursos humanos. Enfoque latinoamericano, quinta edición. Recuperado el 15 de julio de 2022. Disponible en: <https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2019/06/Administraci%C3%B3n-de-recursos-humanos-5ed-Gary-Dessler-y-Ricardo-Varela.pdf>

Diccionario de la Real Academia Española (Actualización 2019). Control. Asociación de Academias de la Lengua Española. Recuperado el 01 de octubre de 2020. Disponible en: <https://dle.rae.es/control?m=form>

Esan Business (2016). Administración estratégica. Recuperado el 14 de julio de 2022. Disponible en <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-la-administracion-estrategica#:~:text=La%20administraci%C3%B3n%20estrat%C3%A9gica%20es%20un,y%20localiza%20recursos%20para%20realizarlos.>

Escudero (2006). Gestión logística y comercial. Editorial LOE, Administración y finanzas, administración y gestión. Recuperado el 20 de noviembre de 2020. Disponible en: <https://books.google.com.br/books?hl=pt->

[PT&lr=&id=zQv\\_AAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR7&dq=Gesti%C3%B3n+Logística+escudero&ots=NDvpdDRscu&sig=qmuH9Gv4viAQUZxlHkyEywr2pvo#v=onepage&q=Gesti%C3%B3n%20Logística%20escudero&f=false](https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf)

Estupiñan (2006). Control interno y fraudes análisis de informes COSO I, II y III con base en los ciclos transnacionales. Ecoe Ediciones. Colombia. Recuperado el 13 de octubre de 2020. Disponible en: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>

Fiestas (2018). La gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del bazar “El provinciano”, de María E. López. Callo 2018. Universidad Cesar Vallejo. Callao -Perú. Recuperado el 09 de noviembre de 2020. Disponible en: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30712/Fiestas\\_MTC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30712/Fiestas_MTC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Fonseca (2011). Sistemas de control interno para organizaciones, guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno, COSO. Biblioteca Legal Nacional del Perú. Lima-Perú. Recuperado el 12 de noviembre de 2020. Disponible en: [https://books.google.com.br/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.br/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

[Guajardo, Andrade \(2012\). Contabilidad segunda edición. Instituto tecnológico superiores de Monterrey. Recuperado el 09 de junio de 2022. Disponible en: https://www.auditorlider.com/wp-](https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf)

<content/uploads/2019/06/Contabilidad-para-no-contadores-2ed-Gerardo-Guajardo-Cantu-y-Nora-E-Andrade.pdf>

Guerrero (2018). Implementación de respuesta al riesgo. Universidad de Piura. Facultad de Ingeniería. Recuperado el 15 de julio de 2022. Disponible en: <https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3603/5a806159ff0a0745fe4eb5f18ef8eb09c472c53c1138581373d692c101a65af6.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20de%20la%20respuesta,sobre%20los%20objetivos%20del%20proyecto.>

Hernández, Fernández y Baptista (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado el 06 de agosto de 2022. Disponible en: [C:/Users/Usuario/Downloads/Metodología%20de%20la%20investigación%20-%20Sexta%20Edición%20\(2\).pdf](C:/Users/Usuario/Downloads/Metodología%20de%20la%20investigación%20-%20Sexta%20Edición%20(2).pdf)

Jacinto (2020). La importancia de la calidad de los datos en las empresas. Recuperado el 15 de julio de 2022. Disponible en: <https://itblogsogeti.com/2020/11/25/la-importancia-de-la-calidad-de-los-datos-en-las-empresas/>

Joyanes (2015). Sistema de información en la empresa. México. Recuperado el 16 de julio de 2022. Disponible en: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=oHNxEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR5&dq=Sistemas+de+informaci%C3%B3n&ots=dcG3tgt7RL&sig=aYb4hPDuvs8Foi92kwGCQbYeHIQ#v=onepage&q&f=false>

López (2004). Población muestra y muestreo. Cochabamba, Bolivia. Scielo. Recuperado el 25 de noviembre de 2020. Disponible en:

[http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=s1815-02762004000100012&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=s1815-02762004000100012&script=sci_arttext)

López (2014). Gestión de inventarios. Editorial Elearning S.L. España. Recuperado el 17 de julio de 2022. Disponible en: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DHpXDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=tipos+de+inventarios&ots=my92OfLmyO&sig=62oJcmMqCBwWRa-9RhLqeUKXdZ4#v=onepage&q=tipos%20de%20inventarios&f=false>

López (2016). “Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería Lozada”. Universidad Tecnológica Equinoccial. Santo Domingo – Ecuador- Recuperado el 10 de noviembre de 2020. Disponible en: [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf)

Lozada (2012). Políticas de inventarios. Recuperado el 16 de julio de 2022. Disponible en: <https://es.slideshare.net/llito1969/92188734-laspoliticasinventarios>

Mantilla (2018). Auditoria del control interno. ECOE Ediciones. Recuperado el 09 de junio de 2022. Disponible en: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Meza (2019). Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Disponible en:

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza\\_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Miño (2017). Evaluación de control interno en inventarios para mejorar el proceso de Aquafit. Universidad de Guayail, facultad de ciencias administrativas. Recuperado el 09 de junio de 2022. Disponible en: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza\\_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Morillo (2001). Rentabilidad financiera. Universidad de los Andes Venezuela. Caracas-Venezuela. Recuperado el 18 de noviembre de 2022. Disponible en: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/TESIS\\_Simon\\_Jaky%20graduados.pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/TESIS_Simon_Jaky%20graduados.pdf)

Ortega (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro de maco de una empresa. Universidad Simón Bolívar, Colombia. Recuperado el 07 de julio de 2022. Disponible en: <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>

Quezada (2010). Administración de riesgos empresariales, definición y proceso. Recuperado el 15 de julio de 2022. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/administracion-de-riesgos-empresariales-definicion-y-proceso/>

Quintana (2016). El control interno y su influencia en los inventarios de las empresas sector comercio Compute S.A. Lima. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 07 de julio de 2022. Disponible en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1123/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_QUINTANA\\_MENDIETA\\_NOELIA\\_VICENTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1123/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_QUINTANA_MENDIETA_NOELIA_VICENTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Reátegui y Ticlla (2019). “Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017). Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. Rioja-Perú. Recuperado el 08 de noviembre de 2020. Disponible en: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3334/CONTABILIDAD%20-%20RIOJA%20-%20Rosa%20Margarita%20Re%c3%a1tegui%20Reguera%20%26%20Jinna%20Thal%c3%ada%20Ticlla%20Asenjo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rivera (2018). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del Callao, periodo 2016. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima-Perú. Recuperado el 10 de octubre de 2020. Disponible en: [http://168.121.45.184/bitstream/handle/20.500.11818/4131/TESIS\\_RIVERA%20ZARATE.pdf?sequence=2&isAllowed=y](http://168.121.45.184/bitstream/handle/20.500.11818/4131/TESIS_RIVERA%20ZARATE.pdf?sequence=2&isAllowed=y)

Rodríguez (2018). “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa Ferretería Corperry S.A.C., Huarney” Perú. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote ULADECH. Recuperado el 20 de mayo de 2021. Disponible

en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8983/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_RODRIGUEZ\\_CARRERA\\_AS\\_TRID\\_SACHI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8983/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_RODRIGUEZ_CARRERA_AS_TRID_SACHI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodríguez (2021). Control de inventarios: definición, importancia y sistemas. Recuperado el 16 de julio de 2022. Disponible en: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>

Ruiz (2010). ¿Qué es el diseño de investigación y como se realiza? Colombia, Medellín. Recuperado el 25 de noviembre de 2020. Disponible en: <https://psicologiamente.com/miscelanea/disenio-de-investigacion>

Steacher (2012) “Perfiles identitarios de trabajadores de grandes empresas del retail en Santiago de Chile” Universidad Diego Portales. Santiago de Chile-Chile. Recuperado el 08 de noviembre de 2020. Disponible en: [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=S0718-22282012000200002&script=sci\\_arttext&tlng=e](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=S0718-22282012000200002&script=sci_arttext&tlng=e)

Salvador (2016). COSO: Gestión de riesgos. Recuperado el 16 de junio de 2022. Disponible en: <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/>

Sánchez y Solís (2019). Evaluación del control interno y su impacto en el área de inventarios en la compañía Galarmobil S.A. Recuperado el 06 de agosto de 2022. Disponible en: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42155/1/TESIS%20GALARMOBIL.pdf>

Samaniego (2016). Como identificar y definir las dimensiones de las variables.  
Recuperado el: 18 de junio de 2022. Disponible en:  
<https://miasesordetesis.com/como-identificar-y-definir-las-dimensiones-de-las-variables/>

Solano (2005). Responsabilidad Social Corporativa. Universidad ESAN. Lima, Perú. Recuperado el 15 de julio de 2022. Disponible en:  
<https://revistas.esan.edu.pe/index.php/jefas/article/view/507/367>

Suarez (2011). El plan de análisis. La fresneda, Asturias. Programa MFYC. Recuperado el 26 de noviembre de 2020. Disponible en:  
[http://udocente.sespa.princast.es/documentos/Metodologia\\_Investigacion/Presentaciones/5\\_plan\\_analisis.pdf](http://udocente.sespa.princast.es/documentos/Metodologia_Investigacion/Presentaciones/5_plan_analisis.pdf)

Tecnológico de Costa Rica. Valoración de riesgo. Recuperado el 15 de julio de 2022. Disponible en: <https://www.tec.ac.cr/valoracion-riesgo#:~:text=La%20valoraci%C3%B3n%20de%20los%20riesgos,fuentes%20internas%20como%20externas%20relevantes.>

The glogal Institute (2019). Seguimiento y evaluación. Recuperado el 16 de julio de 2022. Disponible en <https://www.endvawnow.org/es/articles/1898-seguimiento-y-evaluacion.html#:~:text=El%20seguimiento%20se%20refiere%20al,programa%20durante%20toda%20su%20duraci%C3%B3n.>

Torrealba (2014). Hipótesis y variables. Universidad Yacambu. Venezuela. Recuperado el 03 de noviembre de 2022. Disponible en:  
<https://es.slideshare.net/rominatorrealba/hiptesis-y-variables-en-investigacin-cuantitativa>

Uladech (2021). Código de ética para la investigación. Universidad católica los  
Ángeles de Chimbote. Recuperado el 07 de agosto de 2022. Disponible  
en:  
[https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/  
2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf](https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf)

Ureta (2020). Administración de los recursos humano. Universidad Nacional de  
Amazonia Peruana. Iquitos, Perú. Recuperado el 15 de julio de 2022.  
Disponible en:  
[https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/70  
78/Moises\\_Exam.Suf.Prof\\_Titulo\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7078/Moises_Exam.Suf.Prof_Titulo_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vara. ¿Qué es el diseño de investigación? Recuperado el 18 de junio de 2022.  
Disponible en  
[https://eduvirtual.cuc.edu.co/moodle/pluginfile.php/608505/mod\\_resour  
ce/content/0/DISE%C3%91O%20DE%20INVESTIGACI%C3%93N.pd  
f](https://eduvirtual.cuc.edu.co/moodle/pluginfile.php/608505/mod_resource/content/0/DISE%C3%91O%20DE%20INVESTIGACI%C3%93N.pdf)

Vega (2016). Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del  
control interno. Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”.  
Recuperado el 16 de julio de 2022. Disponible en:  
<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 1: Instrumento de recolección de la información, variable control interno

#### ESCALA DE VALORACIÓN

<b>Nunca</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>Siempre</b>
<b>(5)</b>	<b>(4)</b>	<b>(3)</b>	<b>(2)</b>	<b>(1)</b>

N°	Ítems	Escala de Valoración				
	<b><u>Ambiente de control</u></b>					
	<b>Administración estratégica</b>					
<b>1</b>	Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimiento documentado	5	4	3	2	1
<b>2</b>	La Dirección asegura que todas las áreas, formulen, implementen y evalúen actividades concordantes con su plan operativo institucional	5	4	3	2	1
	<b>Estructura organizacional</b>	5	4	3	2	1
<b>3</b>	La empresa Indelfi S.A.C. cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado	5	4	3	2	1
<b>4</b>	El Manual de Organización y Funciones (MOF) está aprobado y refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas	5	4	3	2	1
	<b>Administración de los recursos humanos</b>	5	4	3	2	1
<b>5</b>	La empresa Indelfi S.A.C. cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.	5	4	3	2	1
<b>6</b>	Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad y calidad de personal necesario para el adecuado desarrollo sus actividades?	5	4	3	2	1
<b>7</b>	La empresa Indelfi S.A.C. elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, basado en competencias con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo	5	4	3	2	1
	<b><u>Evaluación del riesgo</u></b>					
	<b>Planteamiento de la administración de riesgos</b>					
<b>8</b>	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	5	4	3	2	1

9	El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos	5	4	3	2	1
	<b>Valoración de riesgos</b>					
10	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)	5	4	3	2	1
11	Los riesgos, las probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación y latencia han sido registrados por escrito.	5	4	3	2	1
	<b>Respuesta al riesgo</b>					
12	Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos evaluados	5	4	3	2	1
13	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos	5	4	3	2	1
	<b><u>Actividades de Control</u></b>					
	<b>Segregación de funciones</b>					
14	Las funciones incompatibles se encuentran separadas y las actividades expuestas a los riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo	5	4	3	2	1
15	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude	5	4	3	2	1
	<b>Evaluación de desempeño</b>					
16	La empresa Indelfi S.A.C. cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas	5	4	3	2	1
17	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes	5	4	3	2	1
	<b>Documentación de procesos, actividades y tareas</b>					
18	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos	5	4	3	2	1
19	Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones	5	4	3	2	1
	<b><u>Información y comunicación</u></b>					
	<b>Información de responsabilidad</b>					
20	Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas	5	4	3	2	1
21	Se cuenta con políticas y procedimientos documentados que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	5	4	3	2	1
	<b>Calidad de suficiencia de la información</b>					

22	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades	5	4	3	2	1
23	Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información	5	4	3	2	1
	<b>Sistemas de información</b>					
24	La empresa Indelfi S.A.C. está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades	5	4	3	2	1
25	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión documentada sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras	5	4	3	2	1
	<b><u>Monitoreo o supervisión</u></b>					
	<b>Actividades de prevención y monitoreo</b>					
26	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello	5	4	3	2	1
27	El área correspondiente realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)	5	4	3	2	1
	<b>Seguimiento de resultados</b>					
28	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección	5	4	3	2	1
29	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas	5	4	3	2	1
	<b>Compromiso de mejoramiento</b>					
30	La empresa Indelfi S.A.C. efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	5	4	3	2	1
31	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas	1	2	3	4	5

**Anexo 2: Instrumento de recolección de la información, variable inventarios**

**ESCALA DE VALORACIÓN**

<b>Nunca</b> (5)	<b>Casi Nunca</b> (4)	<b>A veces</b> (3)	<b>Casi Siempre</b> (2)	<b>Siempre</b> (1)
---------------------	--------------------------	-----------------------	----------------------------	-----------------------

**B. INVENTARIOS**

Nº	Ítems	Alternativas				
	<b><u>Gestión de inventarios</u></b>					
	<b>Sistema de registro de inventarios</b>					
<b>1</b>	Cuenta la empresa La empresa Indelfi S.A.C. con un correcto sistema de inventarios	5	4	3	2	1
<b>2</b>	El sistema de inventarios siempre esta actualizado, es decir, si hay algún error el área correspondiente lo corrige de manera inmediata.	5	4	3	2	1
	<b>Conteo físico</b>					
<b>3</b>	Los encargados de market realizan inventarios internos al menos una vez por semana	5	4	3	2	1
<b>4</b>	El encargado del almacén periódicamente elabora informes acerca de las condiciones de los productos en stock.	5	4	3	2	1
<b>5</b>	Los conteos físicos en los inventarios, se realizan por lo menos dos veces al mes. Es decir, en todos los markets de cada producto.	5	4	3	2	1
<b>6</b>	La cantidad mercadería que hay en físico es la misma cantidad que hay el sistema (kardex), por lo menos en su 95%.	5	4	3	2	1
	<b><u>Políticas de inventarios</u></b>					
	<b>Estrategias, capacitaciones y selección de personal</b>					
<b>7</b>	Se capacita constantemente al personal encargado de cada market, por lo menos una vez al mes.	5	4	3	2	1
<b>8</b>	Al momento de seleccionar el personal, se reconoce que mínimo tenga 2 años de experiencia comprobada en el puesto.	5	4	3	2	1
<b>9</b>	¿Se aplica alguna sanción al personal por cada ingreso incorrecto que realizan al sistema?	5	4	3	2	1
<b>10</b>	Si no se aplica una sanción por los mismos errores consecutivos por cada personal que ingresa la mercadería al sistema, está de acuerdo en estipular sanciones.	5	4	3	2	1
<b>11</b>	Se evalúa en un mínimo de tres meses que el personal cumpla con los requisitos que solicita el puesto, como responsabilidad, proactividad y rapidez. Si no es así, realizar la estrategia correcta para que el colaborados mejore en los errores cometidos.	5	4	3	2	1

12	Una vez pasado los tres meses de prueba mínimo requerido, los conocimientos y habilidades del personal son evaluados constantemente.	5	4	3	2	1
	<b>Periodo de revisión</b>					
13	El área encargada, en este caso control interno, identifica constantemente los riesgos internos que la gestión de inventarios pueda presentar.	5	4	3	2	1
14	Se presente un informe mensual a la jefatura de los errores cometidos constantemente en la gestión de inventarios.	5	4	3	2	1
15	Se presente un informe mensual del avance de los errores mejorados en la gestión de inventarios, basándose en los resultados.	5	4	3	2	1
	<b><u>Control de inventarios</u></b>					
	<b>Control y recuento de stock</b>					
16	Se controla cada producto	5	4	3	2	1
17	¿Se clasifican los materiales en mal estado?	5	4	3	2	1
18	¿Se realiza una supervisión de las mejoras implementadas ante las deficiencias detectadas en la gestión de inventarios?	5	4	3	2	1
19	¿Se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?	5	4	3	2	1
	<b>Niveles de inventarios</b>					
20	Se tiene en consideración los tipos de inventarios para poder aplicarlo al momento de aplicar el control.	5	4	3	2	1
21	¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?	5	4	3	2	1

**Anexo 3: Alfa de cronbach variable control interno**

		VARIABLE CONTROL INTERNO																																
		ITEMS																																
ENCUESTADOS		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	SUMA	
E1		4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	3	4	5	2	5	4	134	
E2		5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	4	4	5	3	5	5	4	5	5	3	131	
E3		5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	138	
E4		5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	2	3	3	129	
E5		5	3	3	4	5	5	5	5	3	4	3	2	3	5	5	5	3	4	5	3	5	4	5	3	5	4	2	5	4	5	127		
E6		4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	3	4	5	2	5	4	134	
E7		5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	4	4	5	3	5	5	4	5	5	3	131	
E8		5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	138	
E9		5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3	2	3	3	129
E10		4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	3	4	5	2	5	4	134	
E11		5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	4	4	5	3	5	5	4	5	5	3	131	
E12		5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	138	
E13		5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3	2	3	3	129	
E14		4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	3	4	5	2	5	4	134		
E15		5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	4	4	5	3	5	5	4	5	5	3	131	
E16		5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	138	
E17		5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	2	3	3	129	
E18		4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	3	4	5	2	5	4	134	
E19		5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	4	4	5	3	5	4	5	5	4	5	3	131	
E20		5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	138	
E21		5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	2	3	3	129	
E22		4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	3	4	5	2	5	4	134	
E23		5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	4	4	5	3	5	5	4	5	5	3	131	
E24		5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	138	
E25		5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3	2	3	3	129	
E26		4	3	3	4	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	4	5	5	5	5	4	129	
E27		4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3	5	5	5	4	4	4	5	5	4	133	
E28		5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	3	4	4	5	5	4	4	5	5	128	
E29		5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	119	
E30		5	4	3	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	136	
E31		4	3	3	4	4	5	5	4	4	3	3	5	4	4	4	5	5	5	4	4	3	5	5	4	4	4	5	5	4	4	130		
E32		3	3	3	4	4	5	4	4	5	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	4	5	5	4	4	4	4	5	125	
E33		5	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	119	
E34		5	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	120	
E35		5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	120	
E36		5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	118	
E37		5	3	3	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	117	
E38		5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	118	
E39		3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	115	
E40		4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	5	4	5	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	119	
E41		4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	116	
E42		4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	118	
E43		4	3	3	4	4	4	5	4	4	5	3	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	124	
E44		3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	3	3	3	4	4	5	5	4	4	5	125	
E45		5	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	119	
E46		5	3	3	4	5	4	4	5	5	4	3	3	4	4	5	5	4	4	4	5	4	3	3	4	4	4	5	4	4	4	5	127	
E47		5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	119	
E48		4	3	3	5	3	4	5	3	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4	126	
E49		5	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	118	
E50		3	3	3	4	3	5	4	4	5	5	3	3	4	4	5	4	4	4	5	5	4	3	3	5	4	4	4	5	4	4	4	124	
E51		4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	3	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	5	4	4	128	

VARIANZA	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0.2	0.6	0.6	0.2	0.3	0.49	0.2	0.5	0.3	0.2	0.5	0.2	0.9	0.8	0.4	0.4	0.4	0.2	0.6	1.1	0.4	0.4
SUMATORIA DE VARIANZAS	13.016																															
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ITEMS	46.783																															

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

$\alpha$  : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario → 0.75 = Excelente confiabilidad  
 $K$  : Numero de items de instrumento → 31  
 $\sum S_i^2$  : Sumatoria de las varianzas de los items → 13.016  
 $S_r^2$  : Varianza total → 46.783

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	confiabilidad nula
0.54 a 0.59	confiabilidad baja
0.60 a 0.65	confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

**Anexo 4: Alfa de cronbach variable inventarios**

VARIABLE INVENTARIOS																						
ITEMS																						
ENCUESTADOS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	SUMA
E1	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	92
E2	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	88
E3	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	93
E4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	90
E5	5	3	3	4	5	5	5	5	3	4	3	2	3	5	5	5	3	4	5	3	85	
E6	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	92
E7	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	88
E8	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	93
E9	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	90
E10	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	92
E11	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	88
E12	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	93
E13	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	5	5	3	4	90
E14	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	92
E15	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	88
E16	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	93
E17	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	90
E18	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	92
E19	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	88
E20	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	93
E21	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	90
E22	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	3	4	92
E23	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	3	88
E24	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	4	5	4	93
E25	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	92
E26	4	3	3	4	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	87
E27	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	4	5	5	5	5	5	4	4	89
E28	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	86
E29	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	81
E30	5	4	3	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	92
E31	4	3	3	4	4	5	5	5	4	4	3	3	5	4	4	4	5	5	5	4	4	87
E32	3	3	3	4	4	5	4	4	5	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	5	4	83
E33	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	81
E34	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	80
E35	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	80
E36	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	80
E37	5	3	3	4	3	4	4	3	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	80
E38	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	80
E39	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	79
E40	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	5	4	4	3	5	3	5	4	80
E41	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	80
E42	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	85
E43	4	3	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	3	90
E44	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	5	5	3	5	3	84
E45	5	3	3	4	4	4	4	4	3	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	82
E46	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	3	4	4	5	3	4	4	4	5	4	90
E47	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	79
E48	4	3	5	5	3	4	5	3	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	89
E49	5	3	5	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	79
E50	3	3	3	4	3	5	4	4	5	5	3	3	4	4	5	4	4	4	5	5	4	84
E51	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	3	5	4	5	4	4	4	5	3	4	4	87
VARIANZA	0.4	0.64	0.59	0.23	0.26	0.23	0.26	0.31	0.33	0.24	0.84	0.63	0.19	0.32	0.49	0.31	0.56	0.28	0.42	0.47	0.25	
SUMATORIA DE VARIANZAS	8.245																					
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ITEMS	22.900																					

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

$\alpha$	: Coeficiente de confiabilidad del cuestionario	→	0.671947821
K	: Numero de items de instrumento	→	21
$\sum_{i=1}^K S_i^2$	: Sumatoria de las varianzas de los items	→	8.245
$S_T^2$	: Varianza total	→	22.90

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	confiabilidad nula
0.54 a 0.59	confiabilidad baja
0.60 a 0.65	confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

**Anexo 5: Constancia de validación de experto variable control interno**

**CONSTANCIA DE VALIDACION**

Yo, **AUGUSTO NICOLAS PONGO MENDO** con Documento Nacional de Identidad N° 18843563 de profesión **CONTADOR PUBLICO**, grado académico **MAGISTER** con código de colegiatura **02-5518** labor que ejerzo actualmente como **CONTADOR GENERAL**, en la empresa **VPM Proveedores SRL**

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO CONTROL INTERNO** cuyo propósito es medir el **NIVEL DE INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO** a los efectos de su aplicación a trabajadores de la *Empresa Indelfi S.A.C.*

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	3				
Amplitud del contenido a evaluar.	3				
Congruencia con los indicadores.	3				
Coherencia con las dimensiones.	3				
Nivel de aporte parcial:				No aporta	
Puntaje total: (máximo 12 puntos)	12				

**Apreciación total:** ( 12 ) puntos

**No aporta:** ( )

Trujillo, a los 16 días del mes de agosto del 2022

**Apellidos y Nombres: PONGO MENDO AUGUSTO NICOLAS**

**D.N.I.: 18843563**

**Firma:** \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, HUATAY CULQUI ENRIQUE, con Documento Nacional de Identidad N° **43162215**, de profesión **CONTADOR PUBLICO**, grado académico...**DOCTOR** con código de colegiatura **.....02-638**, labor que ejerzo actualmente como **CONTADOR GENERAL** en la empresa **CONSTRUCTORA VCV EIRL**.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO CONTROL INTERNO** cuyo propósito es medir el **NIVEL DE INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO** a los efectos de su aplicación a trabajadores de la **EMPRESA INDELFI S.A.C.** Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	3				
Amplitud del contenido a evaluar.	3				
Congruencia con los indicadores.	3				
Coherencia con las dimensiones.	3				
Nivel de aporte parcial:	12			No aporta	
Puntaje total: (máximo 12 puntos)	12				

**Apreciación total:** (12) puntos

**No aporta:** ( )

Trujillo, a los 17 días del mes de Agosto del 2022

**Apellidos y Nombres:** .....HUATAY CULQUI ENRIQE.....

**D.N.I.:** 43162215

**Firma:**



Anexo 6. Validación de experto 2 variable inventarios

**CONSTANCIA DE VALIDACION**

Yo, HUATAY CULQUI ENRIQUE, con Documento Nacional de Identidad N° **43162215**, de profesión **CONTADOR PUBLICO**, grado académico...**DOCTOR** con código de colegiatura **.....02-638**, labor que ejerzo actualmente como **CONTADOR GENERAL** en la empresa **CONSTRUCTORA VCV EIRL**.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO CONTROL INTERNO** cuyo propósito es medir el **NIVEL DE INFLUENCIA DE INVENTARIOS** a los efectos de su aplicación a trabajadores de la **EMPRESA INDELFI S.A.C.** Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	3				
Amplitud del contenido a evaluar.	3				
Congruencia con los indicadores.	3				
Coherencia con las dimensiones.	3				
Nivel de aporte parcial:	12			No aporta	
Puntaje total: (máximo 12 puntos)	12				

**Apreciación total:** (12) puntos

**No aporta:** ( )

Trujillo, a los 17 días del mes de Agosto del 2022

**Apellidos y Nombres:** .....HUATAY CULQUI ENRIQE.....

**D.N.I.:** 43162215

**Firma:**



**Anexo 6: Constancia de validación de experto variable inventarios**

**CONSTANCIA DE VALIDACION**

Yo, **AUGUSTO NICOLAS PONGO MENDO** con Documento Nacional de Identidad N° 18843563 de profesión **CONTADOR PUBLICO**, grado académico **MAGISTER** con código de colegiatura **02-5518** labor que ejerzo actualmente como **CONTADOR GENERAL**, en la empresa **VPM Proveedores SRL**

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO CONTROL INTERNO** cuyo propósito es medir el **NIVEL DE INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO** a los efectos de su aplicación a trabajadores de la *Empresa Indelfi S.A.C.*

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	3				
Amplitud del contenido a evaluar.	3				
Congruencia con los indicadores.	3				
Coherencia con las dimensiones.	3				
Nivel de aporte parcial:				No aporta	
Puntaje total: (máximo 12 puntos)	12				

**Apreciación total:** ( 12 ) puntos      **No aporta:** ( )

Trujillo, a los 16 días del mes de Agosto del 2022

**Apellidos y Nombres: PONGO MENDO AUGUSTO NICOLAS**

**D.N.I.: 18843563**



**Firma:** \_\_\_\_\_

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, HUATAY CULQUI ENRIQUE, con Documento Nacional de Identidad N° **43162215**, de profesión **CONTADOR PUBLICO**, grado académico...**DOCTOR** con código de colegiatura **.....02-638**, labor que ejerzo actualmente como **CONTADOR GENERAL** en la empresa **CONSTRUCTORA VCV EIRL**.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO CONTROL INTERNO** cuyo propósito es medir el **NIVEL DE INFLUENCIA DE INVENTARIOS** a los efectos de su aplicación a trabajadores de la **EMPRESA INDELFI S.A.C.** Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	3				
Amplitud del contenido a evaluar.	3				
Congruencia con los indicadores.	3				
Coherencia con las dimensiones.	3				
Nivel de aporte parcial:	12			No aporta	
Puntaje total: (máximo 12 puntos)	12				

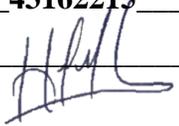
**Apreciación total:** (12) puntos

**No aporta:** ( )

Trujillo, a los 17 días del mes de Agosto del 2022

**Apellidos y Nombres:** .....HUATAY CULQUI ENRIQUE.....

**D.N.I.:** 43162215

**Firma:** 

### CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, SILVIA PATRICIA YI KCOMT, con Documento Nacional de Identidad N° 18074321, de profesión CONTADOR PUBLICO, grado académico Mg. en Gestión Pública con código de colegiatura 02-2763, labor que ejerzo actualmente como docente en la UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO "BENEDICTO XVI".

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado CUESTIONARIO CONTROL INTERNO cuyo propósito es medir el NIVEL DE INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO a los efectos de su aplicación a trabajadores de la Empresa Indelfi S.A.C.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	X				
Amplitud del contenido a evaluar.	X				
Congruencia con los indicadores.	X				
Coherencia con las dimensiones.	X				
Nivel de aporte parcial:	12			No aporta	
Puntaje total: (máximo 12 puntos)	12				

Apreciación total: (12) puntos      No aporta: ( )

Trujillo, a los 15 días del mes de agosto del 2022

Apellidos y Nombres: Yi Kcomt Silvia Patricia

D.N.I.: 18074321

Firma:



## Anexo 7: Consentimiento informado

### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA EL DESARROLLO DE TESIS

Yo **DINA DE LA CRUZ ARAMBURU**, identificado con DNI 25859313, en mi calidad de **JEFA GENERAL DE LOGISTICA** de la empresa Indelfi S.A.C. con RUC N° 20492390764 ubicada en la ciudad de Lima, Perú.

#### OTORGO LA AUTORIZACIÓN

Al Sr.(ta) **SHEYLA FABIOLA SAMAN BENDEZU**, identificado (a) con DNI N° **72641642**, bachiller del programa de estudios de Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la empresa, tener acceso, utilizar información y aplicar instrumentos de recolección de información para la tesis titulada, Control interno y su influencia en los inventarios, Indelfi S.A.C., Miraflores, Lima.

Para obtener el Título Profesional. Adjunto a esta carta la siguiente documentación:

(X) Ficha RUC



---

Dina de la Cruz A.  
Jefe de Logística  
GRUPO COPETROL  
DNI: 25859313

El bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y Tesis. En caso de comprobarse la falsedad de datos y será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente y así mismo asumirá la responsabilidad antes posible acciones legales que la empresa, otorgante de la información, pueda ejecutar.



---

**Firma del Bachiller**  
**DNI: 72641642**



---

Determinar la relación entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., Lima.

Determinar la relación entre el control interno y el control de inventarios en la empresa Indelfi S.A.C., Lima.

---

## Anexo 9: Ficha RUC

Número de RUC:	20492390764 - INDELFI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-INDELFI S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	10/09/2008	Fecha de Inicio de Actividades:	10/09/2008
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. HUARAZ NRO. 1484 (CRUCE JR HUARAZ CON JR RESTAURACION) LIMA - LIMA - BREÑA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4711 - VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS CON PREDOMINIO DE LA VENTA DE ALIMENTOS, BEBIDAS O TABACO Secundaria 1 - 6810 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE		

**Anexo 10:** *Ejecución de encuesta*

