



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA TELECABLE IQUITOS SAC, PERIODO 2022”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR (A) PÚBLICO (A)**

**PRESENTADO POR:
DAYANA JOSETTY SULLON AMARINGO
FELIPE ANTONIO YONG GOLA**

**ASESOR:
CPC. LLOID ALEX RODRÍGUEZ ICOMENA, Mg.**

IQUITOS, PERÚ

2023



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

FACEN

“COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS”



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°156-CCGyT-FACEN-UNAP-2023

En la ciudad de Iquitos, a los **25** días del mes de **octubre** del año 2023, a horas: **4:00 pm.** se dio inicio haciendo uso de la **plataforma Google Meet** la sustentación pública de la Tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TELECABLE IQUITOS SAC, PERIODO 2022”**, autorizado mediante **Resolución Decanal N°1942-2023-FACEN-UNAP** presentado por los Bachilleres en Ciencias Contables **DAYANA JOSETTY SULLON AMARINGO** y **FELIPE ANTONIO YONG GOLA**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR (A) PÚBLICO (A)** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

- | | |
|-----------------------------------------------|---------------------|
| CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr. | (Presidente) |
| CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr. | (Miembro) |
| CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag. | (Miembro) |

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **ADECUADAMENTE**.....

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones: La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA** (.../6).

Estando las Bachilleres aptas para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

Siendo las **5:30 pm** del **25** de **octubre** del 2023, se dio por concluido el acto académico.

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.
Presidente

CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr.
Miembro

CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag.
Miembro

CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mag.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



JURADO Y ASESOR



CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.
Presidente
MATRICULA N° 10-0439



CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr.
Miembro
MATRICULA 10-621



CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag.
Miembro
MATRICULA N° 10-966



CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mag.
ASESOR
MATRICULA N°10-0869

NOMBRE DEL TRABAJO

FACEN_TESIS_SULLON AMARINGO_YONG GOLA.pdf

AUTOR

SULLON AMARINGO / YONG GOLA

RECuento de palabras

11915 Words

Recuento de caracteres

56830 Characters

Recuento de páginas

81 Pages

Tamaño del archivo

1.0MB

Fecha de entrega

Sep 4, 2023 10:57 AM GMT-5

Fecha del informe

Sep 4, 2023 10:58 AM GMT-5

● **32% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 20% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 27% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis queridos padres Arcadio y Shirley, por ser pilares importantes en mi educación y formación personal y por darme su apoyo incondicional en el camino que escogí. Ustedes son mi fuente de inspiración para seguir mejorando cada día como profesional.

A toda mi familia por brindarme su apoyo incondicional durante todo este proceso.

FELIPE ANTONIO YONG GOLA

Dedico mi tesis principalmente a mis abuelitos por el apoyo y fortaleza para poder concluir mis estudios. En especial a mi mamita Belmira, quien desde el cielo guía mis pasos.

A mis padres, por motivarme a seguir hacia adelante.

Y a toda mi familia por brindarme su apoyo moral durante todo este proceso.

DAYANA JOSETTY SULLON AMARINGO

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por la fortaleza en los momentos de dificultad y de debilidad.

A mis padres: Ustedes han sido siempre el motor que impulsa mis sueños y esperanzas, quienes estuvieron siempre a mi lado en los días y noches más difíciles durante mis horas de estudio y siempre me apoyaron a pesar de todo.

A mis amigos y compañeros que me acompañaron en este camino, con quienes compartía varios días y muchas horas de estudio.

A mi asesor por sus consejos y orientaciones que me fueron muy útiles para llegar a mí meta.

A los docentes por compartir sus conocimientos de manera profesional e invaluable, por su apoyo, dedicación, perseverancia y tolerancia a lo largo de mis años de estudio.

FELIPE ANTONIO YONG GOLA

El principal agradecimiento a Dios quien me ha guiado y me ha dado la sabiduría para llegar hasta este momento.

A mis abuelitos, padres y demás familiares por su apoyo incondicional para cumplir mis objetivos personales y académicos.

A mi tutor por compartir sus conocimientos de manera profesional y orientarme a cumplir esta meta.

DAYANA JOSETTY SULLON AMARINGO

INDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACION	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
RESUMEN	xix
ABSTRACT	xx
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	2
1.1. Antecedentes	2
1.2. Bases Teóricas	4
1.3. Definición de términos básicos.	8
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	11
2.1. Formulación de la Hipótesis.	11
2.2. Variables y su operacionalización.	11
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	13
3.1. Diseño Metodológico	13
3.2. Diseño Muestral	14
3.3. Procedimientos de recolección de datos.	14
3.4. Procesamiento y análisis de datos	15

3.5. Aspectos éticos	16
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	17
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	74
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	77
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	79
CAPÍTULOS VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN	80
ANEXOS	83
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumento de recolección de datos.	
3. Consentimiento Informado.	

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1:La empresa difunde la visión y misión a todos los trabajadores.	17
Tabla 2:El personal de la empresa cumple con las disposiciones normativas de control interno.	18
Tabla 3:La empresa planifica periódicamente actividades de control interno.	19
Tabla 4:La empresa difunde periódicamente las actividades de control interno.	20
Tabla 5:Se realiza acción de comunicación a través de la gestión documental.	21
Tabla 6:La gestión documental brinda adecuada comunicación al personal de la empresa.	22
Tabla 7:La empresa está avanzando adecuadamente en el control interno.	23
Tabla 8:Los avances obtenidos en el periodo de estudio son los esperados por la empresa.	24
Tabla 9:La empresa logra los objetivos propuestos en el control interno	25
Tabla 10:Los objetivos de la empresa se logran de manera oportuna.	26
Tabla 11:La empresa realiza actividades que fortalezcan la integración del personal y ayudan al clima laboral.	27
Tabla 12:Los perfiles de puestos están alineados con cada función administrativa.	28
Tabla 13:Las metas y objetivos de la empresa son difundidos oportunamente entre todo el personal	29

Tabla 14:La empresa promueve la cultura de administración de riesgos periódicamente a través de programas de capacitación a todo el personal de acuerdo a las actividades que realizan.	30
Tabla 15:Se documenta adecuadamente la evaluación de riesgos de todos los procesos realizados por la empresa.	31
Tabla 16:Se consideran las posibilidades de fraude dentro de las evaluaciones de riesgos.	32
Tabla 17:Los procesos y actividades de la empresa cuentan con una matriz de administración de riesgos.	33
Tabla 18:La empresa cuenta con planes de contingencia.	34
Tabla 19:La empresa cuenta con planes de recuperación de posibles pérdidas.	35
Tabla 20:Los planes de recuperación de perdidas, los planes de contingencia y la matriz de administración de riesgos se encuentran actualizados.	36
Tabla 21:Los controles implementados por la empresa apoyan a la administración de riesgos.	37
Tabla 22:Los controles implementados están documentados adecuadamente.	38
Tabla 23:Los manuales de procedimientos de la empresa esta actualizado y corresponde a las atribuciones de cada actividad y/o procedo realizado en la empresa.	39
Tabla 24:La empresa implementa actividades para asegurar el cumplimiento de las actividades y/o procesos de la empresa.	40
Tabla 25:Las actividades y/o procesos de la empresa están soportados en sistemas de información.	41

Tabla 26:El programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos periódicamente entre todo el personal.	42
Tabla 27:El control y seguimiento del trabajo es documentado adecuadamente.	43
Tabla 28:Los recursos financieros, materiales y tecnológicos de la empresa están debidamente resguardados.	44
Tabla 29:La empresa tiene implementado controles adecuados para que el personal que acceda y administre la información delicada e importante sea solo el personal facultado para ello.	45
Tabla 30:La empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.	46
Tabla 31:La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionan adecuadamente en cada área y/o unidad administrativa.	47
Tabla 32:La empresa comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas.	48
Tabla 33:La empresa se asegura que las recomendaciones en materia de control interno sean atendidas oportunamente.	49
Tabla 34:La empresa cuenta con un sistema computarizado que le permita una adecuada gestión de inventarios.	50
Tabla 35:Usted considera que la empresa debe llevar un adecuado control de inventarios	51
Tabla 36:Usted considera necesario que los artículos que ingresan y salen de la empresa estén debidamente codificados.	52

Tabla 37:La empresa realiza capacitaciones periódicas sobre gestión de inventarios	53
Tabla 38:Se realizan tomas físicas de inventarios en la empresa.	54
Tabla 39:Se mantiene un registro de mercadería cuando llega a la bodega.	55
Tabla 40:Se encuentran definidas las responsabilidades del manejo de los inventarios respecto al registro y custodia de los mismos.	56
Tabla 41:La empresa cuenta con algunas políticas de control para salvaguardar la mercadería.	57
Tabla 42:Conoce cuál de los productos es aquel que tiene mayor rotación	58
Tabla 43:Conoce cuál de los productos es aquel que tiene menor rotación.	59
Tabla 44:Existe una adecuada clasificación y codificación por cada artículo que ingresa y sale de la empresa.	60
Tabla 45:Las políticas de inventario están bien definidas en la empresa.	61
Tabla 46:Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento por la empresa	62
Tabla 47:El personal que realiza el trabajo de inventario de almacén es altamente capacitado en el mismo.	63
Tabla 48:Considera que la empresa (gerencia) toma decisiones adecuadas en la gestión de inventarios	64
Tabla 49:La toma de decisiones en la gestión de inventarios es ejecutada rápidamente	65
Tabla 50:La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizan en la gestión de inventarios.	66
Tabla 51:Considera que la comunicación en la empresa es adecuada	67

Tabla 52:Se utiliza sistema de registros para el control de existencias físicas	68
Tabla 53:El sistema de registro de inventario muestra cantidades, montos, ubicación, mínimos, máximos y costo por unidad de cada artículo	69
Tabla 54:Los empleados que mantienen los registros tienen acceso al conteo físico.	70
Tabla 55:Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico.	71
Tabla 56: Correlación de Variable Control Interno y Gestión de Inventarios.	72

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1:La empresa difunde la visión y misión a todos los trabajadores.	17
Gráfico 2:El personal de la empresa cumple con las disposiciones normativas de control interno.	18
Gráfico 3:La empresa planifica periódicamente actividades de control interno.	19
Gráfico 4:La empresa difunde periódicamente las actividades de control interno.	20
Gráfico 5:Se realiza acción de comunicación a través de la gestión documental	21
Gráfico 6:La gestión documental brinda adecuada comunicación al personal de la empresa.	22
Gráfico 7:La empresa está avanzando adecuadamente en el control interno.	23
Gráfico 8:Los avances obtenidos en el periodo de estudio son los esperados por la empresa.	24
Gráfico 9: La empresa logra los objetivos propuestos en el control interno.	25
Gráfico 10:Los objetivos de la empresa se logran de manera oportuna.	26
Gráfico 11:La empresa realiza actividades que fortalezcan la integración del personal y ayudan al clima laboral.	27
Gráfico 12:Los perfiles de puestos están alineados con cada función administrativa	28
Gráfico 13:Las metas y objetivos de la empresa son difundidos oportunamente entre todo el personal	29

Gráfico 14: La empresa promueve la cultura de administración de riesgos periódicamente a través de programas de capacitación a todo el personal de acuerdo a las actividades que realizan.	30
Gráfico 15: Se documenta adecuadamente la evaluación de riesgos de todos los procesos realizados por la empresa.	31
Gráfico 16: Se consideran las posibilidades de fraude dentro de las evaluaciones de riesgos.	32
Gráfico 17: Los procesos y actividades de la empresa cuentan con una matriz de administración de riesgos.	33
Gráfico 18: La empresa cuenta con planes de contingencia.	34
Gráfico 19: La empresa cuenta con planes de recuperación de posibles pérdidas.	35
Gráfico 20: Los planes de recuperación de pérdidas, los planes de contingencia y la matriz de administración de riesgos se encuentran actualizados.	36
Gráfico 21: Los controles implementados por la empresa apoyan a la administración de riesgos.	37
Gráfico 22: Los controles implementados están documentados adecuadamente.	38
Gráfico 23: Los manuales de procedimientos de la empresa están actualizados y corresponden a las atribuciones de cada actividad y/o proceso realizado en la empresa.	39
Gráfico 24: La empresa implementa actividades para asegurar el cumplimiento de las actividades y/o procesos de la empresa.	40

Gráfico 25:Las actividades y/o procesos de la empresa están soportados en sistemas de información.	41
Gráfico 26:El programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos periódicamente entre todo el personal.	42
Gráfico 27:El control y seguimiento del trabajo es documentado adecuadamente.	43
Gráfico 28:Los recursos financieros, materiales y tecnológicos de la empresa están debidamente resguardados.	44
Gráfico 29:La empresa tiene implementado controles adecuados para que el personal que acceda y administre la información delicada e importante sea solo el personal facultado para ello.	45
Gráfico 30:La empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.	46
Gráfico 31:La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionan adecuadamente en cada área y/o unidad administrativa.	47
Gráfico 32:La empresa comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas.	48
Gráfico 33:La empresa se asegura que las recomendaciones en materia de control interno sean atendidas oportunamente.	49
Gráfico 34:La empresa cuenta con un sistema computarizado que le permita una adecuada gestión de inventarios.	50
Gráfico 35:Usted considera que la empresa debe llevar un adecuado control de inventarios	51

Gráfico 36:Usted considera necesario que los artículos que ingresan y salen de la empresa estén debidamente codificados.	52
Gráfico 37:La empresa realiza capacitaciones periódicas sobre gestión de inventarios.	53
Gráfico 38:Se realizan tomas físicas de inventarios en la empresa.	54
Gráfico 39:Se mantiene un registro de mercadería cuando llega a la bodega.	55
Gráfico 40:Se encuentran definidas las responsabilidades del manejo de los inventarios respecto al registro y custodia de los mismos.	56
Gráfico 41:La empresa cuenta con algunas políticas de control para salvaguardar la mercadería.	57
Gráfico 42: Conoce cuál de los productos es aquel que tiene mayor rotación.	58
Gráfico 43:Conoce cuál de los productos es aquel que tiene menor rotación.	59
Gráfico 44:Existe una adecuada clasificación y codificación por cada artículo que ingresa y sale de la empresa.	60
Gráfico 45:Las políticas de inventario están bien definidas en la empresa.	61
Gráfico 46:Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento por la empresa.	62
Gráfico 47:El personal que realiza el trabajo de inventario de almacén es altamente capacitado en el mismo.	63
Gráfico 48:Considera que la empresa (gerencia) toma decisiones adecuadas en la gestión de inventarios.	64

Gráfico 49:La toma de decisiones en la gestión de inventarios es ejecutada rápidamente.	65
Gráfico 50:La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizan en la gestión de inventarios.	66
Gráfico 51:Considera que la comunicación en la empresa es adecuada.	67
Gráfico 52:Se utiliza sistema de registros para el control de existencias físicas	68
Gráfico 53:El sistema de registro de inventario muestra cantidades, montos, ubicación, mínimos, máximos y costo por unidad de cada artículo.	69
Gráfico 54:Los empleados que mantienen los registros tienen acceso al conteo físico.	70
Gráfico 55:Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico.	71

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general determinar cuál es la relación del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, investigación de tipo cuantitativa, con tipo de diseño transversal-correlacional y diseño no experimental; tuvo como población de estudio a 76 trabajadores, y registro de informes de control realizados en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, la investigación concluyo en que existe una **correlación muy alta** entre la variable control interno y Gestión de inventarios, puesto que los resultados muestran que el grado de correlación está en el rango de 0.80-0.99 (correlación muy alta) siendo una **correlación muy significativa** ya que el valor de Sig. (bilateral) es 0.01; afirmando que tiene un 99% de nivel de confianza, por lo que se acepta la hipótesis general, además de recomendar a la empresa difundir periódicamente las actividades de control interno, para mantener a todos los involucrados en la organización informados sobre las medidas implementadas para garantizar la integridad, confiabilidad y cumplimiento de las operaciones., por lo que la difusión periódica de las actividades de control interno no solo es una herramienta de comunicación, sino también una forma de fortalecer la confianza en la organización y mantener un alto nivel de transparencia en todas las operaciones.

Palabras clave: Control Interno, Almacén, Gestión de inventarios.

ABSTRACT

The present research work had the general objective of determining the relationship between internal control and inventory management in the company Telecable Iquitos SAC, period 2022, quantitative research, with a cross-correlational design type and non-experimental design; had 76 workers as study population, and a record of control reports made in the company Telecable Iquitos SAC, period 2022, the investigation concluded that according to the field of study there is a very high correlation between the internal control variable and Inventory management , given that according to the results the degree of correlation is in the range of 0.80-0.99 (very high correlation) being a very significant correlation since the value of Sig. (bilateral) is 0.01; Therefore, it can be affirmed that it has a 99% confidence level, so the general hypothesis is accepted, in addition to recommending that the company periodically disseminate internal control activities, in order to keep everyone involved in the organization informed. on the measures implemented to guarantee the integrity, reliability and compliance of the operations, so the periodic dissemination of internal control activities is not only a communication tool, but also a way to strengthen trust in the organization and maintain a high level of transparency in all operations.

Keywords: Internal Control, Warehouse, Inventory management.

INTRODUCCIÓN

En el mundo actual, debido al progreso tecnológico, las compañías confrontan diversos desafíos, entre los cuales se encuentra la posibilidad de no lograr los propósitos establecidos. Esto implica una amenaza para los intereses de todos los miembros de la organización. Por lo tanto, es vital que las empresas adopten medidas de control interno, las cuales establecen sistemas organizados que permiten a los directivos mantener su atención en la consecución de metas.

Para (Gutiérrez & Católico, 2015) El control interno implica verificar, examinar, supervisar o intervenir; en resumen, implica comparar las acciones con las normas preestablecidas para asegurar su conformidad.

Para (Romero, 2012) Indica que las carencias en el control interno son cualquier tipo de fallo identificado, elementos de gestión o problemas que impacten la protección de los recursos.

Es relevante destacar que la administración de existencias en una compañía debe ser efectiva, ya que es responsable de garantizar que los productos estén resguardados de forma adecuada, de modo que cuando se requiera alguno, esté disponible en el sitio y en la cantidad apropiada para atender la demanda en un periodo breve.

Para (Veloz & Parada, 2017) la gestión de inventarios es la disponibilidad en el momento oportuno de los suministros en condiciones adecuadas en cantidad, calidad y plazos.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el 2021 se desarrolló una investigación que tuvo como objetivo conocer la importancia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial del distrito de los Olivos, año 2016; seleccionaron a un grupo de 10 colaboradores como muestra, utilizando un enfoque de investigación descriptiva. Los resultados obtenidos brindaron información sobre la situación actual del almacén, identificando problemas como registros de inventario incorrectos, deficiencias en las medidas de seguridad del almacén que causan pérdidas de productos, y una gestión inapropiada de los datos de inventario debido a la ausencia de políticas internas sólidas. Además, la empresa reconoce la importancia significativa de implementar un sistema de control interno, se llegó a la conclusión de que el control interno es una herramienta fundamental para mejorar los procedimientos de gestión de inventario. Esto facilita el mantenimiento de un nivel adecuado de existencias, promoviendo una rotación fluida de los inventarios y brindando seguridad tanto a los activos como a las operaciones. (Calle, et al, 2021)

En el año 2020 se desarrolló una investigación que tuvo como objetivo proponer un diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa corporación fabricación y Ferretería S.A.C de la ciudad de Chiclayo, La investigación adoptó un enfoque descriptivo-propositivo con orientación aplicativa y cuantitativa. El diseño empleado fue no experimental, y la muestra consistió en 2 individuos a los que se aplicó la técnica de entrevista para recopilar datos. Los hallazgos revelaron que la

empresa presenta dificultades en la gestión de sus inventarios debido a la falta de personal especializado para supervisar el área de almacén. Además, no se disponen de mecanismos de control que permitan rastrear las entradas y salidas de inventario, En síntesis, se llegó a la conclusión de que tanto el sistema de control interno como la gestión actual de inventarios en la empresa son insuficientes. En respuesta a esto, se propuso el diseño de un sistema de control interno con la finalidad de mejorar la administración de los inventarios. Esta propuesta incluyó medidas y acciones concretas, como la implementación de un Kardex, la asignación de responsabilidades por puesto de trabajo y la definición de un proceso para el área de almacén. El objetivo de estas medidas es mejorar el control, establecer un mayor orden y generar información precisa para una toma de decisiones efectiva. (Fernández & Solano, 2020)

En el año 2022 se desarrolló una investigación que tuvo como objetivo determinar la relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021, Utilizando un enfoque cuantitativo y un tipo de investigación correlacional, se empleó un método inductivo con un diseño no experimental. La población abarcó a 18 empleados, y la encuesta se utilizó como técnica de investigación. Los resultados revelan que en relación a la variable "control interno", el 52.8% de los trabajadores opinan que nunca es considerada en la empresa, mientras que el 34.7% señala que a veces lo es, y el 12.5% afirma que siempre lo es. Respecto a la variable "gestión de inventario", el 52.8% de los empleados manifiesta que nunca es tomada en cuenta en la empresa, mientras que el 34.7% dice que a veces lo

es, y el 12.5% asegura que siempre lo es, En resumen, se llegó a la conclusión de que se acepta la hipótesis nula y se encontró una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C, ubicada en Pucallpa, Ucayali, durante el periodo 2020-2021. Esta relación fue medida con un valor de $r=0.528$, calculado mediante el coeficiente de correlación de Spearman. (Guizado & Soto, 2022)

1.2. Bases Teóricas

✓ Control Interno

Para (Holmes, 1994) El control interno es identificado como el proceso de optimizar las tareas con un enfoque en aumentar la eficiencia laboral a través de una búsqueda eficaz que involucra la utilización eficiente de productos, maquinaria, herramientas y materias primas. Se resalta también que una gestión inapropiada tiene como resultado una disminución en la productividad.

Según (Pereira, 2019) Implica un gasto en la creación de los formatos que detallan las entradas y salidas del almacén, los cuales deben ser incorporados con números correlativos como parte del control interno.

(Santillana, 2015) Las actividades de comprobación deben ser registradas de manera efectiva al iniciar los procesos, llevando a cabo revisiones antes de aprobar las solicitudes de los clientes.

(Navarro & Ramos.L, 2016) Las valoraciones son herramientas estratégicas empleadas dentro de las empresas, abarcando enfoques y reglas diseñados para salvaguardar los activos y actividades de la compañía, con la expectativa de lograr resultados efectivos en la consecución de metas.

✓ **Componentes del control interno.**

Para (Meigs & Larsen, 1994) Los elementos del control interno se derivan de la misma estructura a través de la cual las empresas se guían, y estos componentes son los siguientes:

- **Ambiente de control.** Se alude a la necesidad de que los empleados realicen sus tareas y asuman sus obligaciones en un entorno propicio.
- **Actividades de control.** Se centra en la supervisión orientada a garantizar el cumplimiento de procedimientos y políticas. Esto implica la adopción de múltiples medidas esenciales para gestionar cualquier forma de riesgo que pueda surgir en relación a los objetivos establecidos.
- **Información y comunicación.** Se dirige hacia la recolección, transmisión y detección de datos, facilitando que cada miembro del equipo cumpla con sus responsabilidades individuales.
- **Supervisión y monitoreo.** Se encuentra enfocado en la supervisión de los sistemas para el adecuado funcionamiento de los procesos.
- **Evaluación de riesgo.** Todas las empresas están propensas a enfrentarse con riesgos dentro y fuera de la institución, por lo que deberán ser valoradas.

✓ **Actividades de control.**

Para (Tames, et al, 2019) Se trata de pautas internas, enfoques y sistemas establecidos por cada organización para asegurar el alcance de metas, así como para contribuir a la toma de decisiones informadas y tomar acciones correctivas en caso de necesidad por parte de la empresa.

(Quinaluisa, et al, 2018) Se establece que el COSO comprende el conjunto de políticas y procedimientos que aseguran la confiabilidad en la adhesión a las directrices establecidas por la administración. Esto garantiza el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

✓ **Gestión de Inventarios**

(Bataller, 2017) Son labores de supervisión y evaluación del efecto de las actividades planificadas que se llevan a cabo a diario en cualquier empresa. Estos son registros que deben ser generados y administrados para documentar los procesos realizados.

Para (Zapata, 2014) Es el procedimiento que contribuye a garantizar la presencia suficiente de productos apropiados dentro de la organización, con el fin de asegurar la continuidad de la comercialización de dichos productos.

(Cruz, 2017) manifiesta que es la adecuada administración de los registros, compra y salida de los inventarios dentro de la organización.

Según (Ramón, 2006) está dirigido a que toda producción (materias primas, semiterminados o terminados, herramientas, entre otros) se deben llevar a cabo realizando planificación de materiales.

Según (Durán, 2012) recomienda que para una adecuada administración de inventario se debe hacer lo siguiente:

- Recuento de todo lo que dispone la empresa en el almacén.
- Registro de todos los artículos en existencia
- Sistematizar el control de inventarios
- Persona calificada para el control de inventarios.
- Entre otros.

✓ **Objetivos.**

Según lo mencionado por (Ávila, 2010) La meta de la administración de inventarios es controlar los flujos de suministros y las salidas de mercancía, lo cual se manifiesta en aspectos como: minimizar los riesgos asociados a la demanda de productos, reducir los gastos en suministros de producción, simplificar el transporte y distribución de los artículos, establecer un inventario de reserva para situaciones imprevistas, entre otros.

Para (Ávila, 2010) Los beneficios de un sistema de gestión implican la adopción de procesos estructurados que posibiliten el acceso a datos que influyen en la gestión de los productos, la correcta contabilización del inventario, el acceso a información histórica para analizar el comportamiento del inventario y mantener una reserva adecuada de productos en existencia para situaciones imprevistas.

✓ **Actividades de gestión de inventarios.**

Según (Rojas, et al, 2011) Se enfoca en las materias primas, los productos en fase de elaboración y los productos finales. Además, la administración de

inventarios varía según la naturaleza de la empresa, pudiendo aplicarse de manera similar en compañías que son manufactureras, comercializadoras o de servicios. Además, esta gestión depende del tipo de proceso, como montajes, ensambles u órdenes específicas.

(Rojas, et al, 2011) lo clasifica de la siguiente manera:

Clasificación ABC:

A: Productos de un valor alto con ventas altas, que requieran de una mayor atención y cuidado a través de:

- Evaluación de mercado, mantenimiento y seguimiento de inventarios, identificación de requisitos y implementación del análisis de valor.

B: Artículos de gran valor para ventas moderadas necesitan un enfoque preciso conforme a las necesidades de la empresa.

C: Artículos de escaso valor o ventas limitadas deben abordarse siguiendo el principio de simplificación en términos de producción, gestión y reducción de gastos.

1.3. Definición de términos básicos.

- Artículo. Se trata de la porción no visible o la más diminuta de un pedido. Por ejemplo, si un producto se encuentra en tres tamaños diferentes de envases (botellas), cada una de estas opciones se considera como artículos individuales. (Fernández E. , 2017)

- Almacenaje en bloque. Sistema de almacenado por apilado directo, sin elementos de constitución de carga unitaria, y sin estantería. (Fernández E. , 2017)
- Centro de distribución. Base de las operaciones de almacenamiento y procesamiento del inventario para optimizar la distribución. (Fernández E. , 2017)
- Control Interno. Implica un gasto en la elaboración de los formatos que exhiben los registros de las entradas y salidas del almacén, los cuales deben ser incorporados con números correlativos como parte del control interno. (Pereira, 2019)
- Inventario permanente. Es la actividad que, a través de un registro de entradas y salidas, supervisa la disponibilidad real en el almacén, actualizando la información en cada operación realizada. (Fernández E. , 2017)
- Inventario. Lista de los recursos disponibles en la empresa, organizados por familias, categorías y ubicación. (Fernández E. , 2017)
- Gestión de inventario. Son labores de supervisión y evaluación del efecto de las actividades planificadas que se realizan a diario en cualquier empresa. Estos son registros que deben ser creados y administrados para documentar los procesos llevados a cabo. (Bataller, 2017)
- Mercadería. Bienes de cualquier clase susceptibles de ser transportados. (Fernández E. , 2017)

- Nivel de stock. El volumen de productos guardados de un artículo en un instante específico. (Fernández E. , 2017)
- Stock Medio. Promedio de la cantidad de productos que mantenemos en el almacén durante un lapso determinado. (Fernández E. , 2017)

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1. Formulación de la Hipótesis.

2.1.1. Hipótesis General.

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022.

2.1.2. Hipótesis Especificas.

- El control interno en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, se realiza adecuadamente.
- La gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, se realiza adecuadamente.

2.2. Variables y su operacionalización.

3.2.1. Variables.

Variable Independiente (X)

Control Interno.

Variable dependiente (Y)

Gestión de inventario.

3.2.2. Operacionalización de Variables.

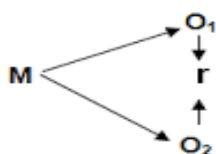
Variable	Definición Conceptual	Tipo por su naturaleza	Indicadores	Escala de medición.	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación.
Variable Independiente (X) Control interno	Implica un gasto en la creación de los formatos que detallan las entradas y salidas del almacén, los cuales deben ser incorporados con números secuenciales como parte del control interno. (Pereira, 2019)	Cuantitativa.	Ambiente de control Administración de riesgos. Actividades de control Supervisión y seguimiento	Ordinal	SI NO A VECES	01 02 03	Encuesta
Variable Dependiente (Y) Gestión de inventario.	Son labores de supervisión y evaluación del efecto de las actividades planificadas que se llevan a cabo a diario en cualquier empresa. Estos son registros que deben ser generados y administrados para documentar los procesos realizados. (Bataller, 2017)	Cuantitativa.	Adquisición. Almacenamiento. Distribución.		SI NO A VECES	01 02 03	Encuesta

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño Metodológico

- **Tipo de investigación.** Dado su carácter, este tipo de estudio se clasifica como una investigación de enfoque cuantitativo, ya que los datos adquiridos serán sometidos a análisis estadísticos mediante procedimientos y técnicas extraídos de las entrevistas llevadas a cabo con los empleados de la empresa *Telecable Iquitos SAC*, periodo 2022.
- **Diseño de investigación.** Será el no experimental ya que se observan realidades ya existentes, sin manipular deliberadamente las variables de investigación (Carrasco, 2010).
- **Tipo de diseño de investigación.** El enfoque de investigación será transversal y correlacional, dado que las variables en cuestión no son sujetas a manipulación. La investigación correlacional, en esencia, se centra en evaluar las conexiones entre dos o más variables.” (Hernández, et al, 2003)

Esquema:



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

3.2. Diseño Muestral

✓ Población.

Estará conformada por los 76 trabajadores, de la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022.

Para (Hernández, et al, 2010) “La población en un estudio a llevar a cabo comprende la totalidad de todos los casos que se ajustan a ciertas especificaciones y que están siendo investigados en un lugar y momento específicos.

✓ Muestra.

De acuerdo a las particularidades de la investigación, se utilizará un muestreo no probabilístico intencional, lo que significa que la muestra será idéntica a la población, conformada por los 76 trabajadores de la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022.

3.3. Procedimientos de recolección de datos.

✓ Técnicas.

Entrevista. Con preguntas aplicadas a los funcionarios y/o trabajadores la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022.

✓ Instrumentos.

Se realizará un cuestionario con preguntas a los trabajadores que cuenten con experiencia sobre los estados financieros y la toma de decisiones de la empresa.

3.4. Procesamiento y análisis de datos

La recolección de datos se realizará de la siguiente manera:

- Solicitud dirigida al gerente de la empresa Telecable Iquitos SAC, con sede en la ciudad de Iquitos, en la que se pide permiso para llevar a cabo entrevistas con los empleados, acción que contribuirá al avance de la investigación.
- La información recolectada será procesada en una hoja de cálculo Excel y el software SPSS .27
- Se llevará a cabo el registro en fichas de observación (hojas en blanco) para recopilar información valiosa que contribuirá al análisis de los datos.
- Para finalizar, se crearán tablas y gráficos indispensables con el propósito de presentar de manera organizada la información de las variables bajo análisis.
- Por último, se llevará a cabo la preparación del informe final de la tesis, con el propósito de ser presentado en su correspondiente defensa.

✓ Análisis de Datos.

- La información recolectada será analizada en una hoja de cálculo Excel, el software SPSS .27.
- Se llevará a cabo la evaluación de los datos empleando el análisis univariado, con un enfoque detallado en el lapso de estudio.
- Se crearán tablas y gráficos esenciales para exponer de manera organizada la información sistemática de la variable bajo análisis.

- Finalmente se procederá a la elaboración del informe final de la tesis, para su respectiva sustentación.

3.5. Aspectos éticos

En el transcurso de la investigación, se considerarán aspectos como el debido respeto a la entidad y a las personas involucradas, la atribución correcta de autoría mediante la aplicación de las pautas de la norma APA, la protección de la confidencialidad de la información y la obtención de consentimiento informado. Es importante enfatizar que los datos recabados en esta investigación serán empleados exclusivamente con fines académicos.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

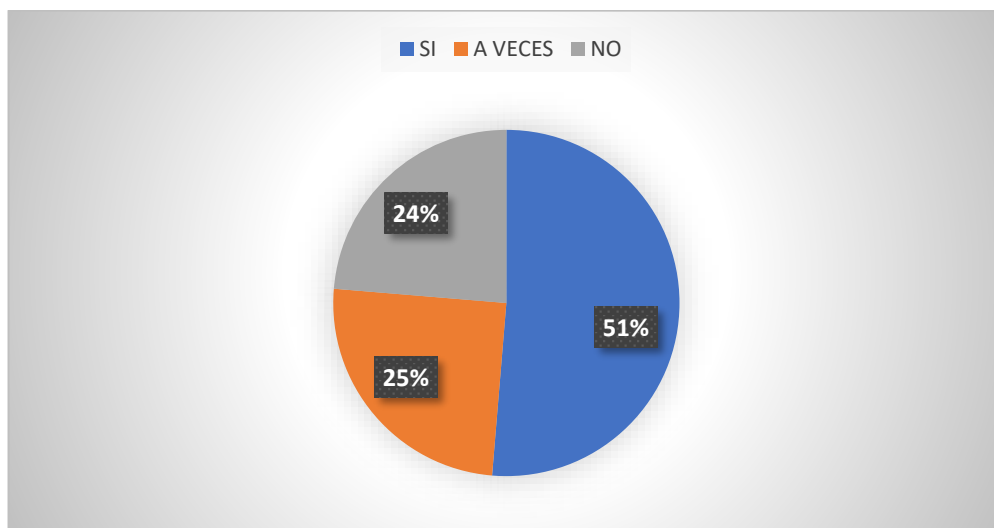
4.1. Resultados de la encuesta

Tabla 1: La empresa difunde la visión y misión a todos los trabajadores.

La empresa difunde la visión y misión a todos los trabajadores

		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	39	51,3	51,3
	NO	18	23,7	75,0
	A VECES	19	25,0	100,0
	Total	76	100,0	100,0

Gráfico 1: La empresa difunde la visión y misión a todos los trabajadores.



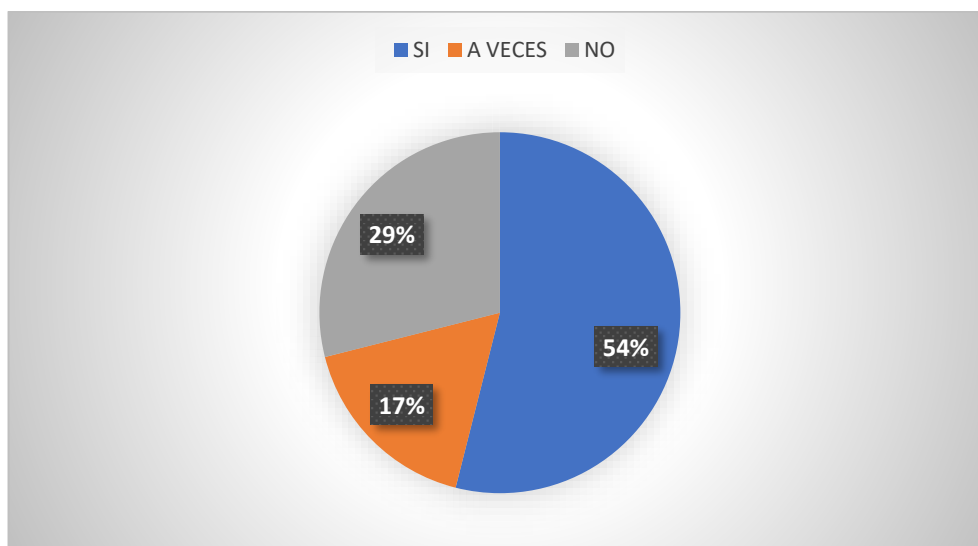
En la tabla y gráfico N 01 muestra que el 51% de los encuestados manifiestan que la empresa difunde la visión y misión a todos los trabajadores, el 24% que no y el 25% a veces.

Tabla 2:El personal de la empresa cumple con las disposiciones normativas de control interno.

El personal de la empresa cumple con las disposiciones normativas de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	41	53,9	53,9	53,9
	NO	22	28,9	28,9	82,9
	A VECES	13	17,1	17,1	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 2:El personal de la empresa cumple con las disposiciones normativas de control interno.



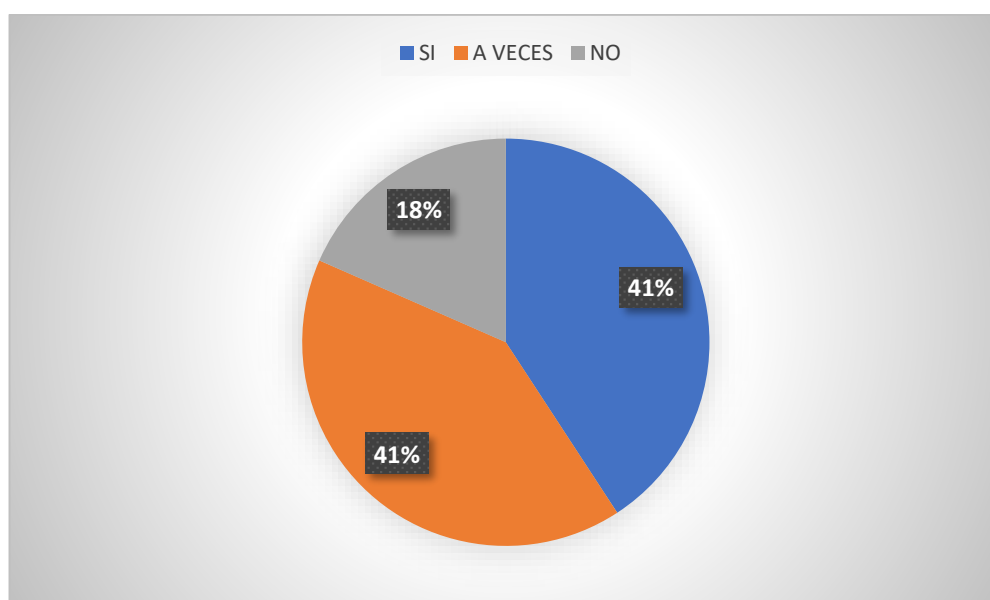
En la tabla y gráfico N 02 muestra que el 54% de los encuestados manifiestan que el personal de la empresa cumple con las disposiciones normativas de control interno, el 29% que no y el 17% a veces.

Tabla 3:La empresa planifica periódicamente actividades de control interno.

La empresa planifica periódicamente actividades de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	31	40,8	40,8	40,8
	NO	14	18,4	18,4	59,2
	A VECES	31	40,8	40,8	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 3:La empresa planifica periódicamente actividades de control interno.



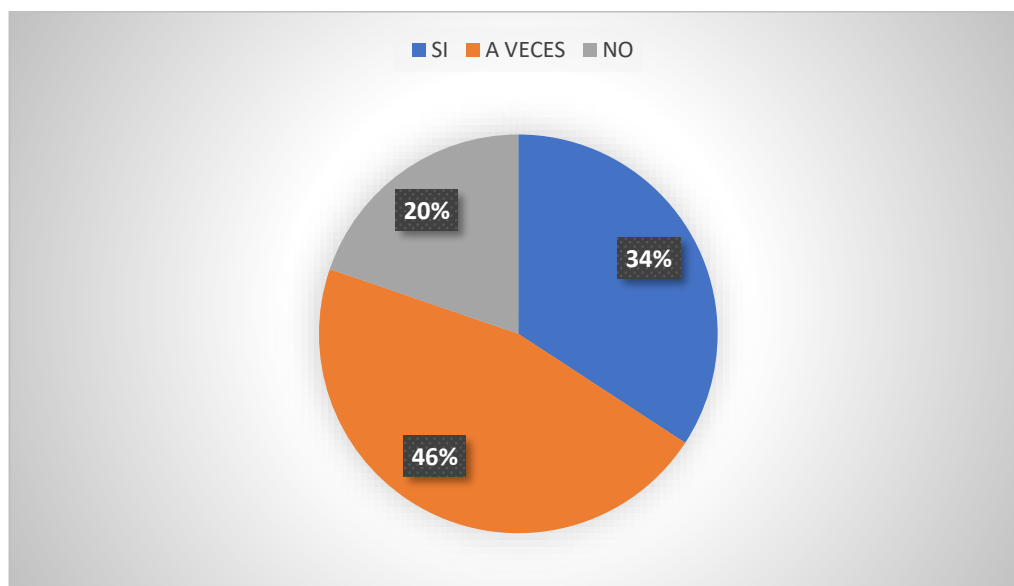
En la tabla y gráfico N 03 muestra que el 41% de los encuestados manifiestan que la empresa planifica periódicamente actividades de control interno, el 18% que no y el 41% que a veces.

Tabla 4:La empresa difunde periódicamente las actividades de control interno.

La empresa difunde periódicamente las actividades de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	26	34,2	34,2	34,2
	NO	15	19,7	19,7	53,9
	A VECES	35	46,1	46,1	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 4:La empresa difunde periódicamente las actividades de control interno.



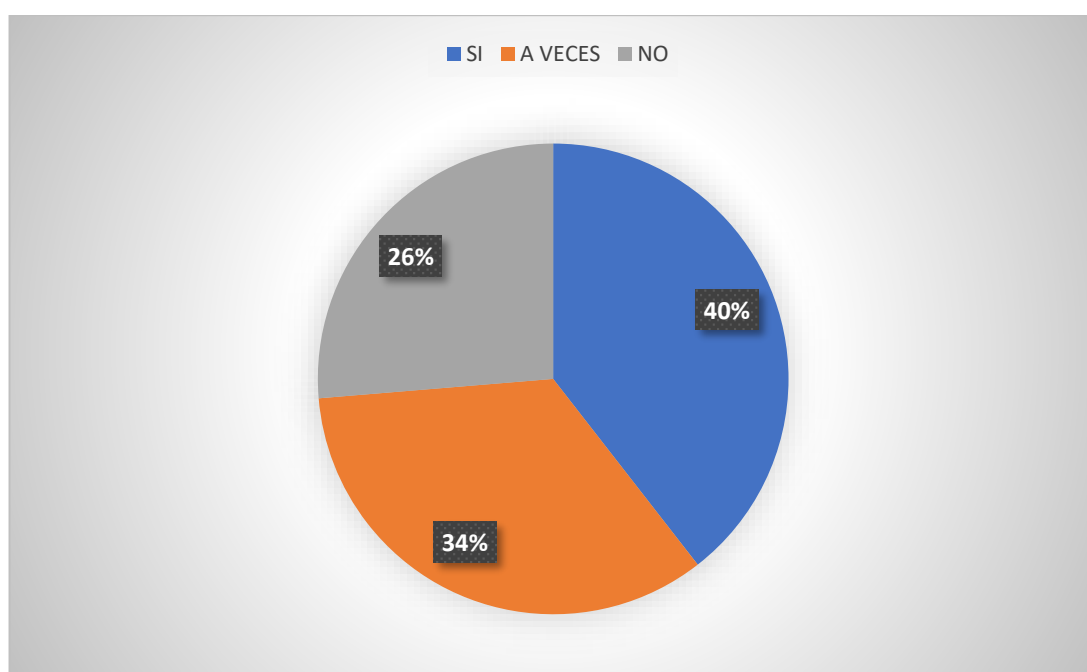
En la tabla y gráfico N 04 muestra que el 34% de los encuestados manifiestan que la empresa difunde periódicamente las actividades de control interno, el 20% que no y el 46% que a veces.

Tabla 5: Se realiza acción de comunicación a través de la gestión documental.

Se realiza acción de comunicación a través de la gestión documental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	30	39,5	39,5	39,5
	NO	20	26,3	26,3	65,8
	A VECES	26	34,2	34,2	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 5: Se realiza acción de comunicación a través de la gestión documental



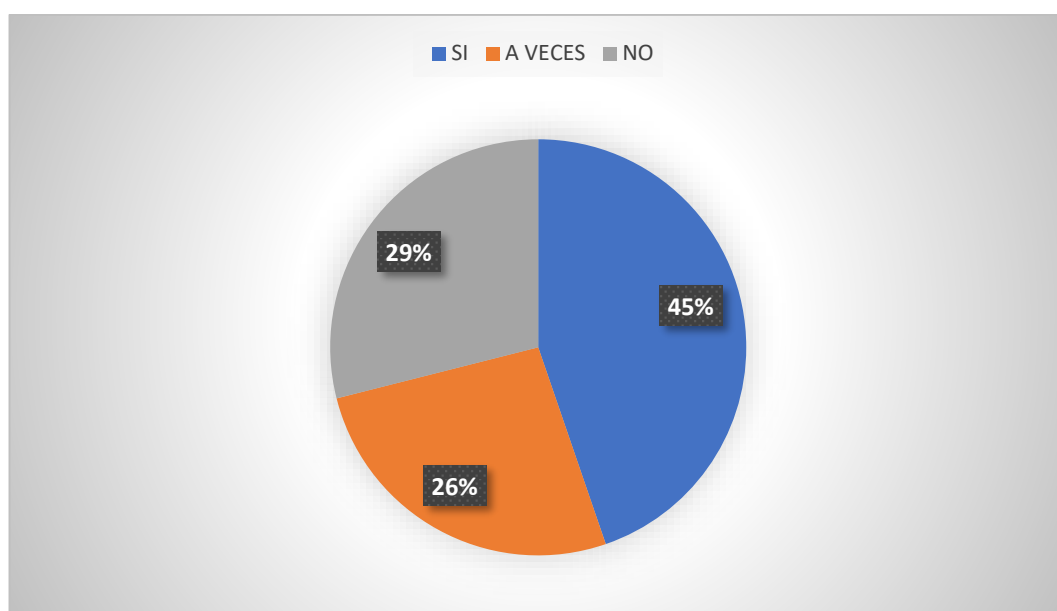
En la tabla y gráfico N 05 muestra que el 40% de los encuestados manifiestan que en la empresa se realiza acción de comunicación a través de la gestión documental, el 26% que no y el 34% que a veces.

Tabla 6:La gestión documental brinda adecuada comunicación al personal de la empresa.

La gestión documental brinda adecuada comunicación al personal de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	34	44,7	44,7	44,7
	NO	22	28,9	28,9	73,7
	A VECES	20	26,3	26,3	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 6:La gestión documental brinda adecuada comunicación al personal de la empresa.



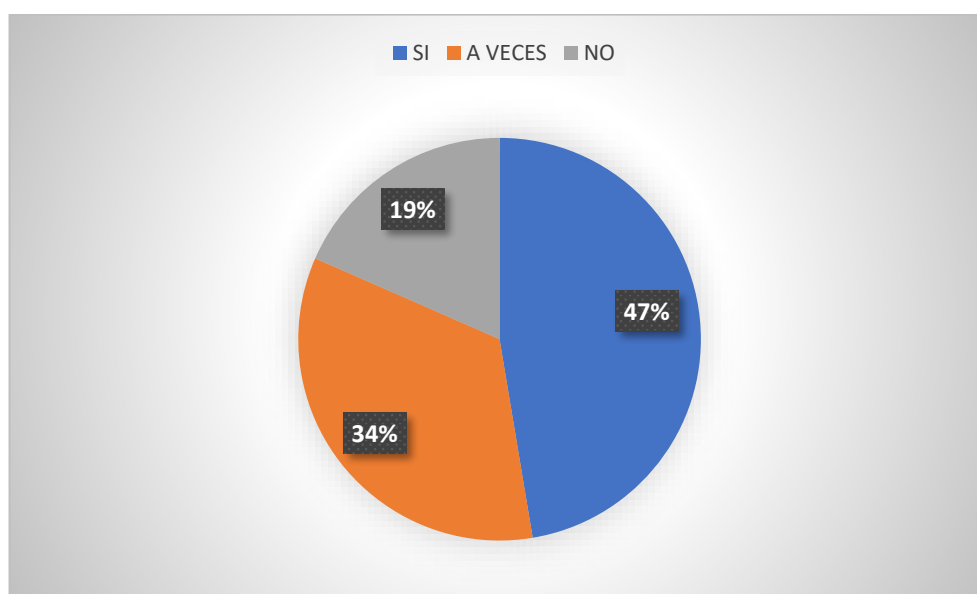
En la tabla y gráfico N 06 muestra que el 45% de los encuestados manifiestan que la gestión documental brinda adecuada comunicación al personal de la empresa, el 29% que no y el 26% que a veces.

Tabla 7:La empresa está avanzando adecuadamente en el control interno.

La empresa está avanzando adecuadamente en el control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	36	47,4	47,4	47,4
	NO	14	18,4	18,4	65,8
	A VECES	26	34,2	34,2	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 7:La empresa está avanzando adecuadamente en el control interno.



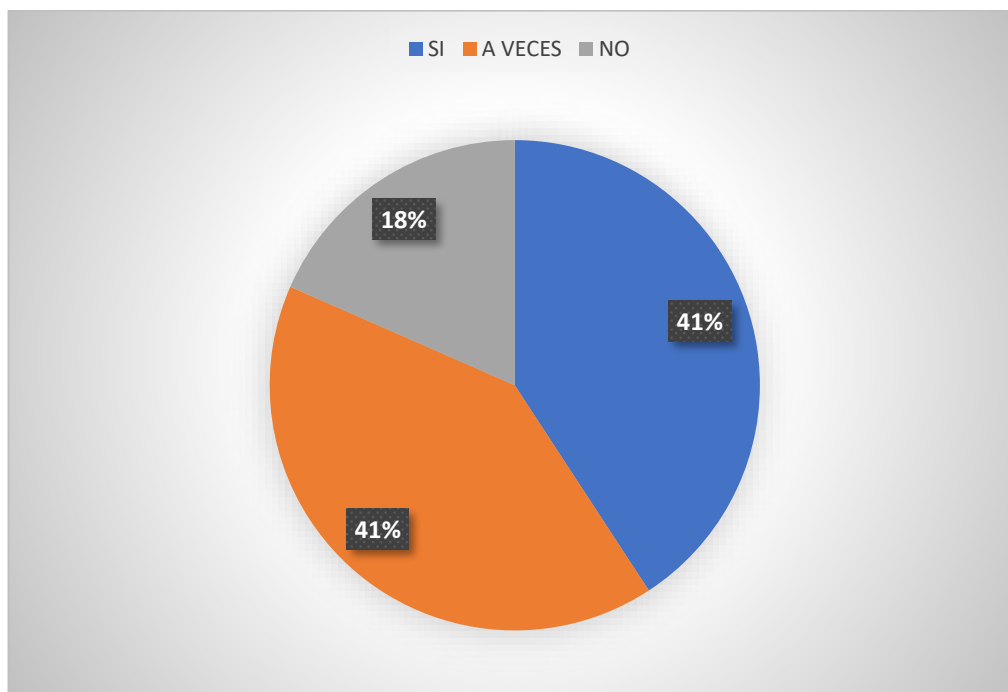
En la tabla y gráfico N 07 muestra que el 47% de los encuestados manifiestan que la empresa está avanzando adecuadamente en el control interno, el 19% que No y el 34% que a veces.

Tabla 8: Los avances obtenidos en el periodo de estudio son los esperados por la empresa.

Los avances obtenidos en el periodo de estudio son los esperados por la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	31	40,8	40,8	40,8
	NO	14	18,4	18,4	59,2
	A VECES	31	40,8	40,8	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 8: Los avances obtenidos en el periodo de estudio son los esperados por la empresa.



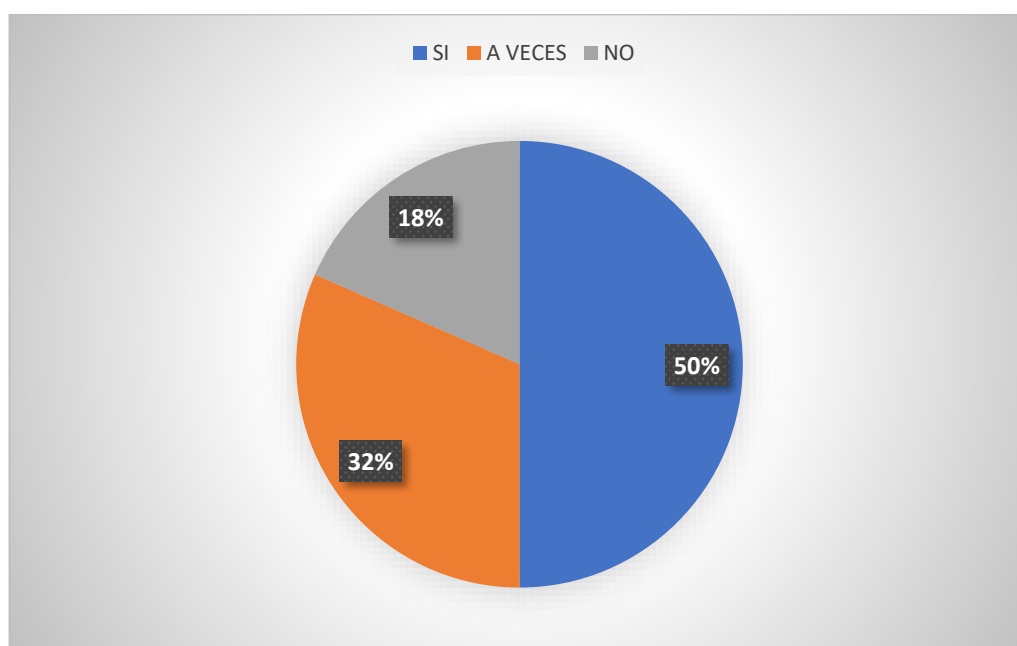
En la tabla y gráfico N 08 muestra que el 41% de los encuestados manifiestan los avances obtenidos en el periodo de estudio son los esperados por la empresa que el 18% que no y el 41% que a veces.

Tabla 9:La empresa logra los objetivos propuestos en el control interno

La empresa logra los objetivos propuestos en el control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	38	50,0	50,0	50,0
	NO	14	18,4	18,4	68,4
	A VECES	24	31,6	31,6	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 9: La empresa logra los objetivos propuestos en el control interno.



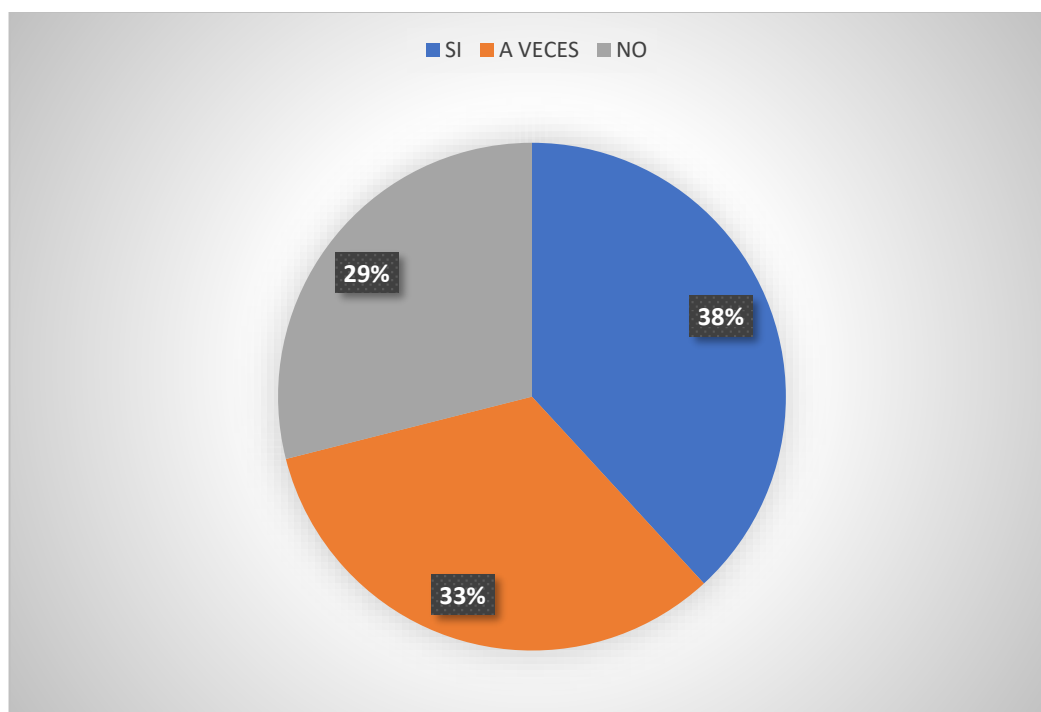
En la tabla y gráfico N 09 muestra que el 50% de los encuestados manifiestan que la empresa logra los objetivos propuestos en el control interno, el 18% que no y el 32% que a veces.

Tabla 10: Los objetivos de la empresa se logran de manera oportuna.

Los objetivos de la empresa se logran de manera oportuna

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	29	38,2	38,2	38,2
	NO	22	28,9	28,9	67,1
	A VECES	25	32,9	32,9	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 10: Los objetivos de la empresa se logran de manera oportuna.



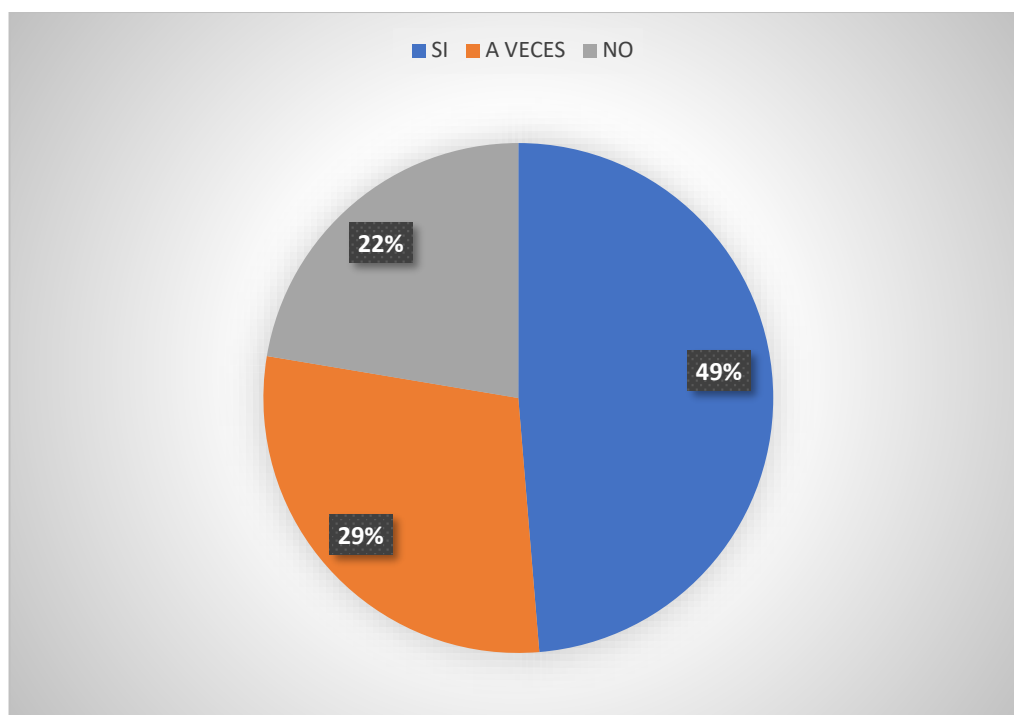
En la tabla y gráfico N 10 muestra que el 38% de los encuestados manifiestan que los objetivos de la empresa se logran de manera oportuna, el 29% que No y el 33% que a veces.

Tabla 11:La empresa realiza actividades que fortalezcan la integración del personal y ayudan al clima laboral.

La empresa realiza actividades que fortalezcan la integración del personal y ayudan al clima laboral

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	37	48,7	48,7	48,7
	NO	17	22,4	22,4	71,1
	A VECES	22	28,9	28,9	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 11:La empresa realiza actividades que fortalezcan la integración del personal y ayudan al clima laboral.



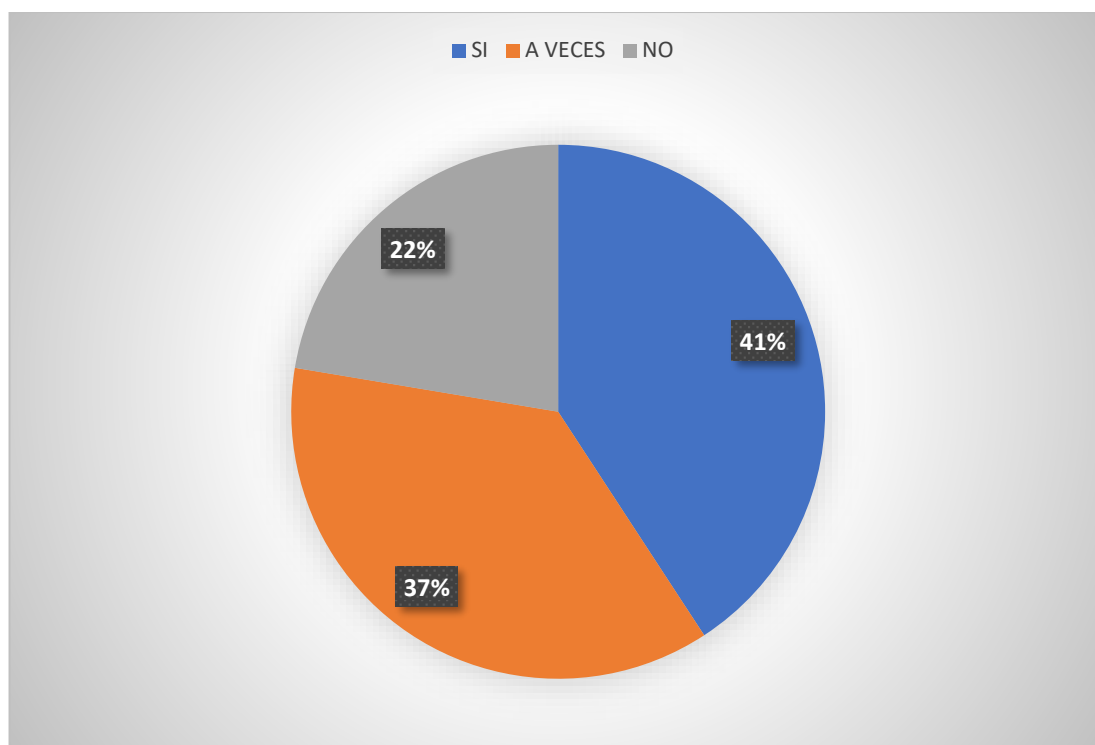
En la tabla y gráfico N 11 muestra que el 49% de los encuestados manifiestan que la empresa realiza actividades que fortalezcan la integración del personal y ayudan al clima laboral, el 22% que no y el 29 % que a veces.

Tabla 12: Los perfiles de puestos están alineados con cada función administrativa.

Los perfiles de puestos están alineados con cada función administrativa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	31	40,8	40,8	40,8
	NO	17	22,4	22,4	63,2
	A VECES	28	36,8	36,8	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 12: Los perfiles de puestos están alineados con cada función administrativa



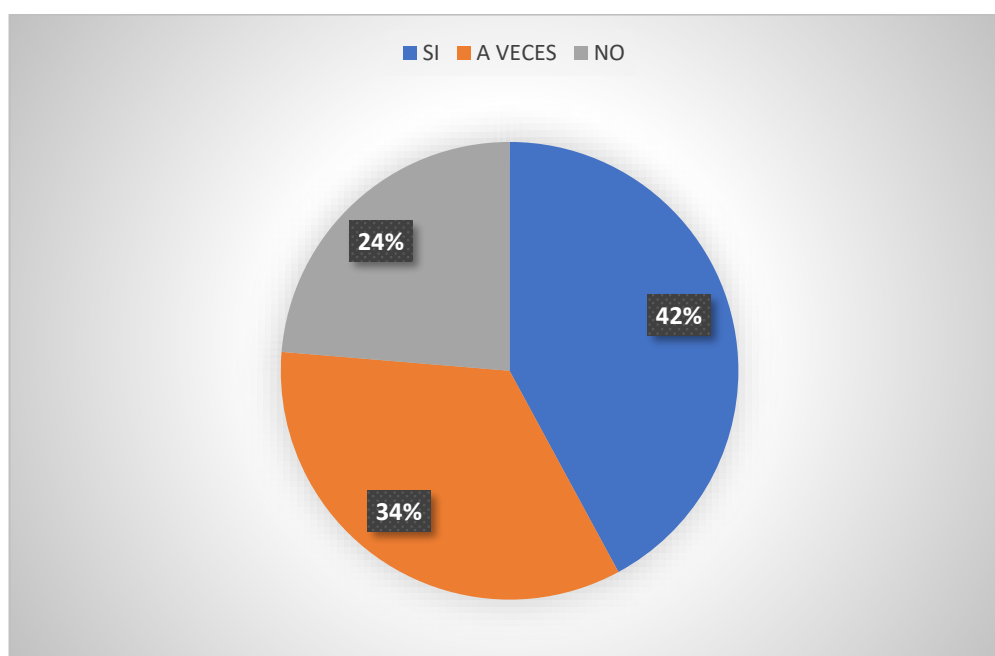
En la tabla y gráfico N 12 muestra que el 41% de los encuestados manifiestan que los perfiles de puestos están alineados con cada función administrativa, el 22% que no y el 37% que a veces.

Tabla 13:Las metas y objetivos de la empresa son difundidos oportunamente entre todo el personal

Las metas y objetivos de la empresa son difundidos oportunamente entre todo el personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	32	42,1	42,1	42,1
	NO	18	23,7	23,7	65,8
	A VECES	26	34,2	34,2	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 13:Las metas y objetivos de la empresa son difundidos oportunamente entre todo el personal



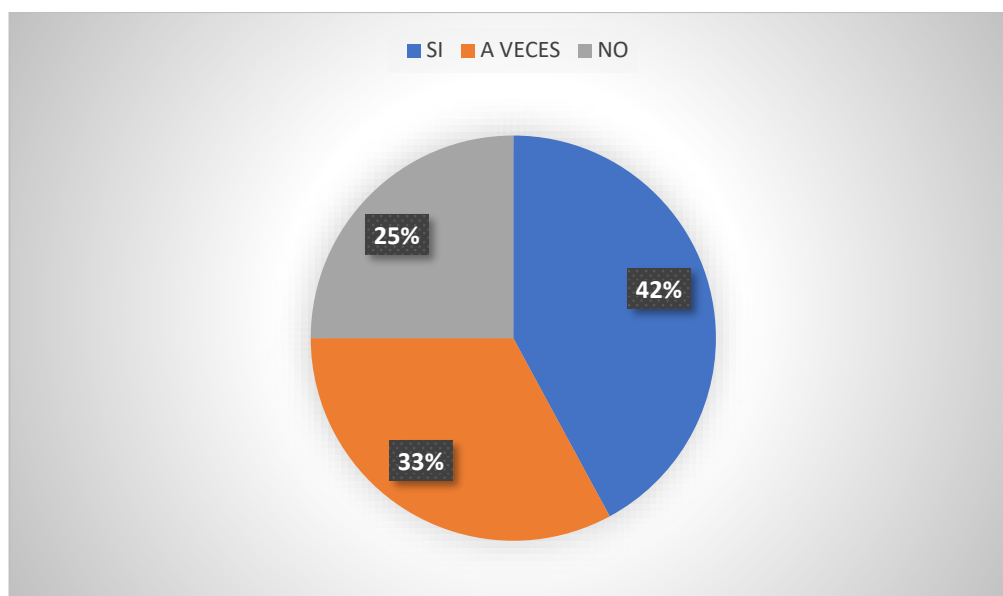
En la tabla y gráfico N 13 muestra que el 42% de los encuestados manifiestan que las metas y objetivos de la empresa son difundidos oportunamente entre todo el personal, el 24% que no y el 34% que a veces.

Tabla 14: La empresa promueve la cultura de administración de riesgos periódicamente a través de programas de capacitación a todo el personal de acuerdo a las actividades que realizan.

La empresa promueve la cultura de administración de riesgos periódicamente a través de programas de capacitación a todo el personal de acuerdo a las actividades que realizan.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	32	42,1	42,1	42,1
	NO	19	25,0	25,0	67,1
	A VECES	25	32,9	32,9	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 14: La empresa promueve la cultura de administración de riesgos periódicamente a través de programas de capacitación a todo el personal de acuerdo a las actividades que realizan.



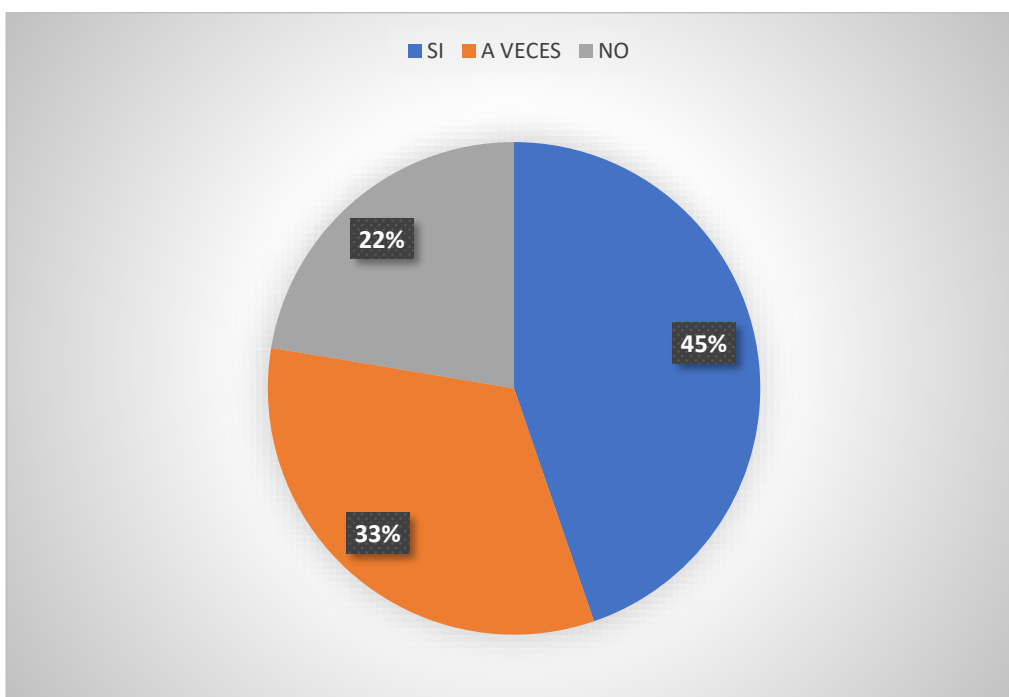
En la tabla y gráfico N 14 muestra que el 42% de los encuestados manifiestan que la empresa promueve la cultura de administración de riesgos periódicamente a través de programas de capacitación a todo el personal de acuerdo a las actividades que realizan, el 25% que no y el 33% que a veces.

Tabla 15: Se documenta adecuadamente la evaluación de riesgos de todos los procesos realizados por la empresa.

Se documenta adecuadamente la evaluación de riesgos de todos los procesos realizados por la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	34	44,7	44,7	44,7
	NO	17	22,4	22,4	67,1
	A VECES	25	32,9	32,9	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 15: Se documenta adecuadamente la evaluación de riesgos de todos los procesos realizados por la empresa.



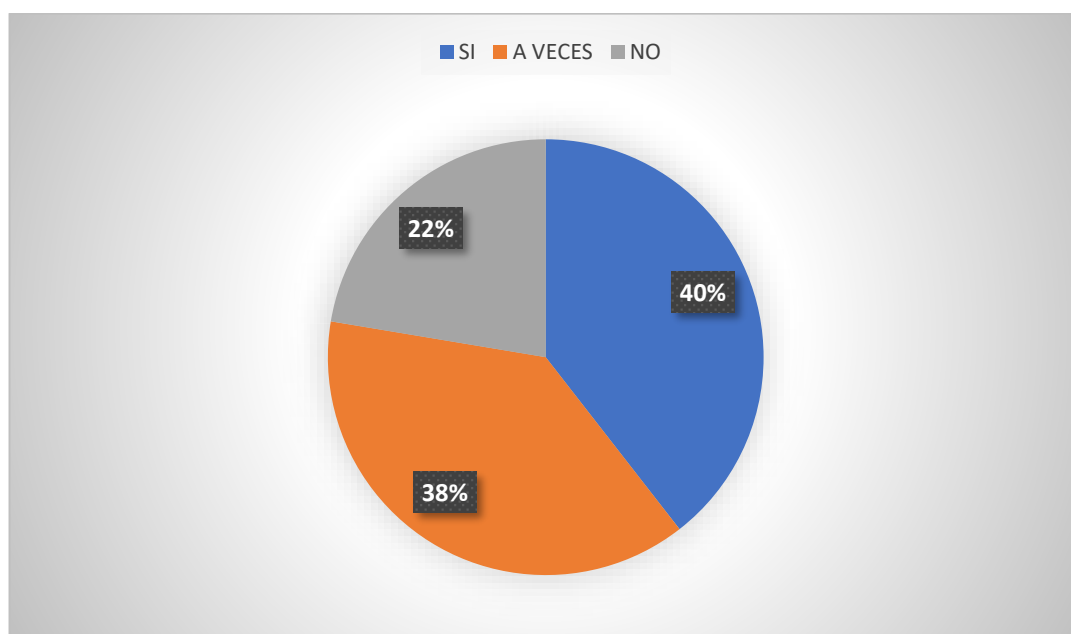
En la tabla y gráfico N 15 muestra que el 45% de los encuestados manifiestan que se documenta adecuadamente la evaluación de riesgos de todos los procesos realizados por la empresa, el 22% que no y el 33% que a veces.

Tabla 16: Se consideran las posibilidades de fraude dentro de las evaluaciones de riesgos.

Se consideran las posibilidades de fraude dentro de las evaluaciones de riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	30	39,5	39,5	39,5
	NO	17	22,4	22,4	61,8
	A VECES	29	38,2	38,2	100,0
Total		76	100,0	100,0	

Gráfico 16: Se consideran las posibilidades de fraude dentro de las evaluaciones de riesgos.



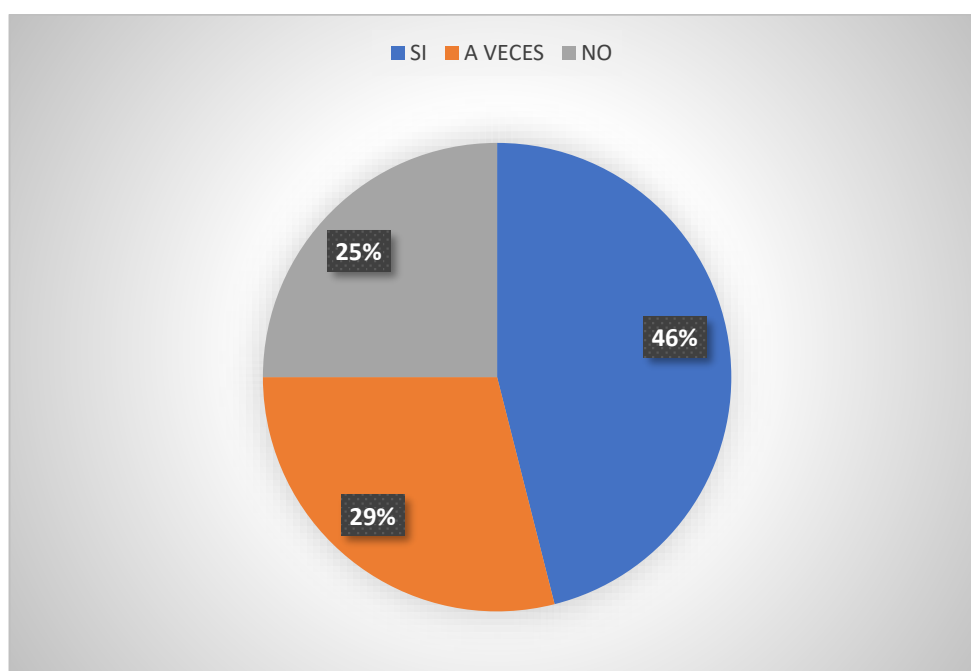
En la tabla y gráfico N 16 muestra que el 40% de los encuestados manifiestan que se consideran las posibilidades de fraude dentro de las evaluaciones de riesgos, el 22% que no y el 38% que a veces.

Tabla 17: Los procesos y actividades de la empresa cuentan con una matriz de administración de riesgos.

Los procesos y actividades de la empresa cuentan con una matriz de administración de riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	35	46,1	46,1	46,1
	NO	19	25,0	25,0	71,1
	A VECES	22	28,9	28,9	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 17: Los procesos y actividades de la empresa cuentan con una matriz de administración de riesgos.



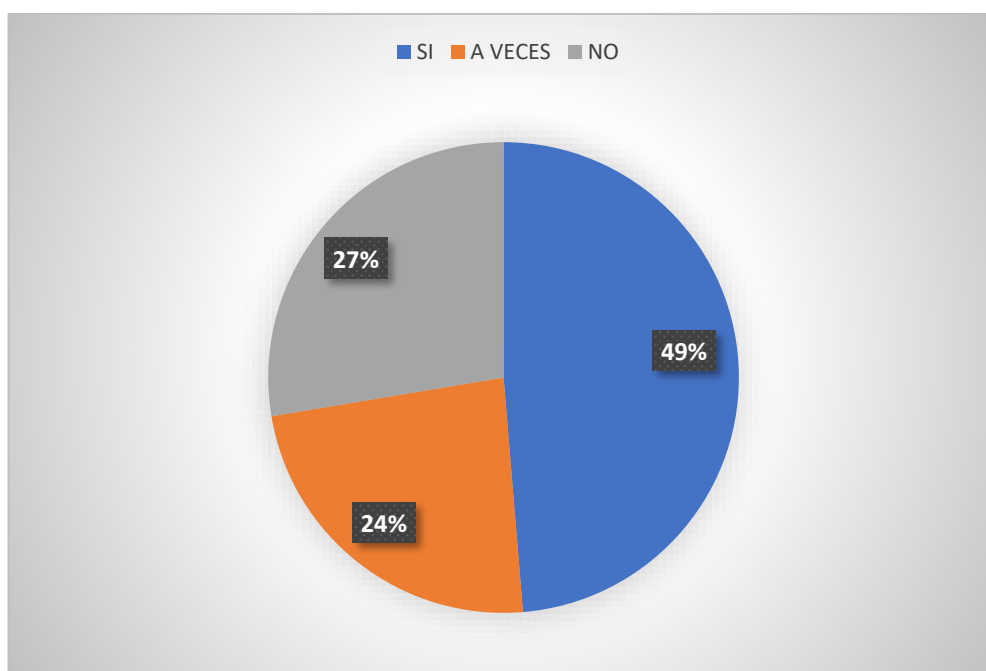
En la tabla y gráfico N 17 muestra que el 46% de los encuestados manifiestan que Los procesos y actividades de la empresa cuentan con una matriz de administración de riesgos, el 25 % que no y el 29% que a veces.

Tabla 18:La empresa cuenta con planes de contingencia.

La empresa cuenta con planes de contingencia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	37	48,7	48,7	48,7
	NO	21	27,6	27,6	76,3
	A VECES	18	23,7	23,7	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 18:La empresa cuenta con planes de contingencia.



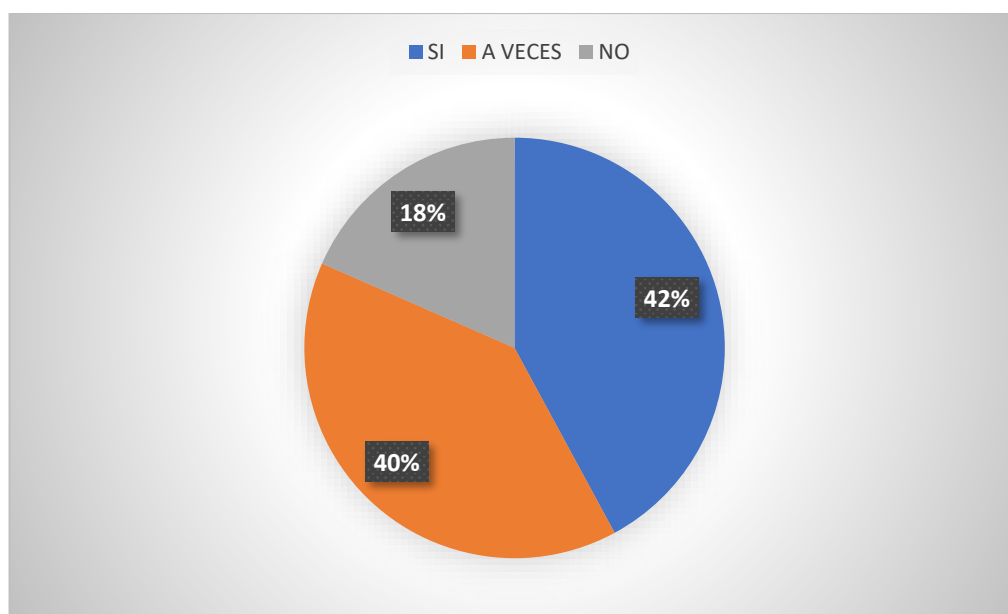
En la tabla y gráfico N 18 muestra que el 49% de los encuestados manifiestan que la empresa cuenta con planes de contingencia, el 27% que no y el 24% que a veces.

Tabla 19:La empresa cuenta con planes de recuperación de posibles pérdidas.

La empresa cuenta con planes de recuperación de posibles pérdidas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	32	42,1	42,1	42,1
	NO	14	18,4	18,4	60,5
	A VECES	30	39,5	39,5	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 19:La empresa cuenta con planes de recuperación de posibles pérdidas.



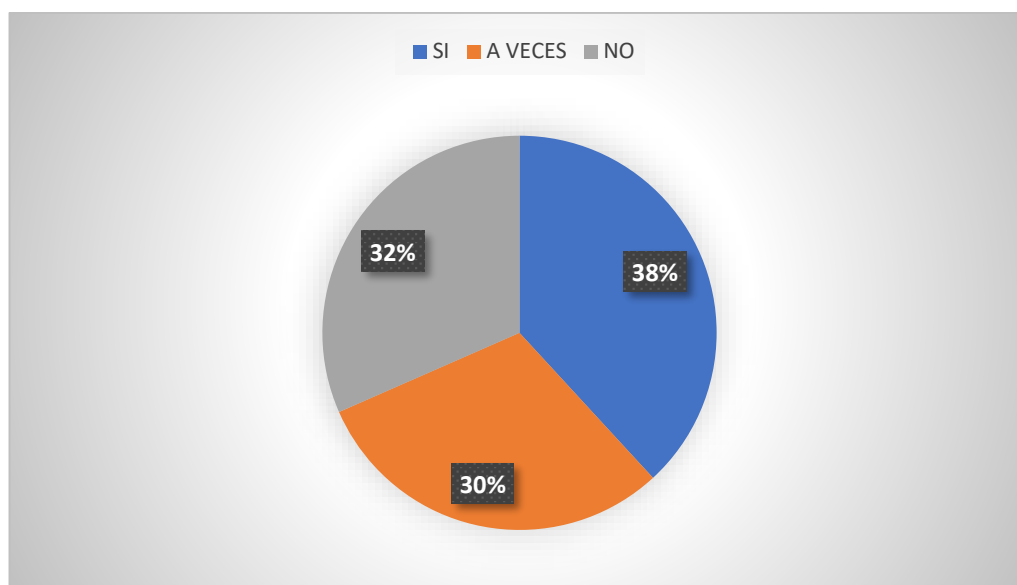
En la tabla y gráfico N 19 muestra que el 42% de los encuestados manifiestan que la empresa cuenta con planes de recuperación de posibles pérdidas, el 18% que no y el 40% que a veces.

Tabla 20: Los planes de recuperación de pérdidas, los planes de contingencia y la matriz de administración de riesgos se encuentran actualizados.

Los planes de recuperación de pérdidas, los planes de contingencia y la matriz de administración de riesgos se encuentran actualizados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	29	38,2	38,2	38,2
	NO	24	31,6	31,6	69,7
	A VECES	23	30,3	30,3	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 20: Los planes de recuperación de pérdidas, los planes de contingencia y la matriz de administración de riesgos se encuentran actualizados.



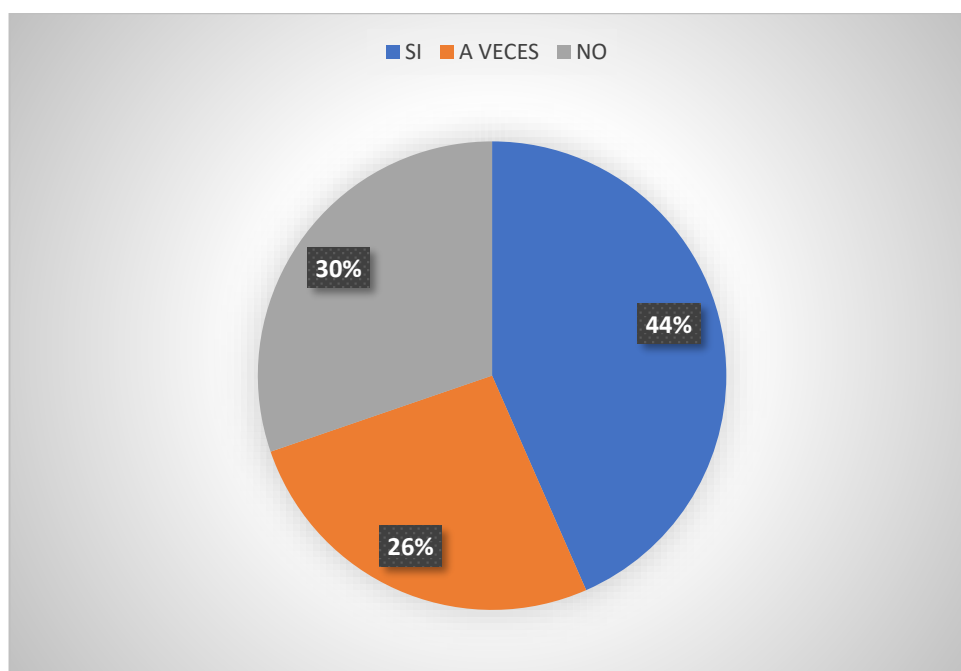
En la tabla y gráfico N 20 muestra que el 38% de los encuestados manifiestan que los planes de recuperación de pérdidas, los planes de contingencia y la matriz de administración de riesgos se encuentran actualizados, el 32% que no y el 30% que a veces.

Tabla 21: Los controles implementados por la empresa apoyan a la administración de riesgos.

Los controles implementados por la empresa apoyan a la administración de riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	33	43,4	43,4	43,4
	NO	23	30,3	30,3	73,7
	A VECES	20	26,3	26,3	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 21: Los controles implementados por la empresa apoyan a la administración de riesgos.



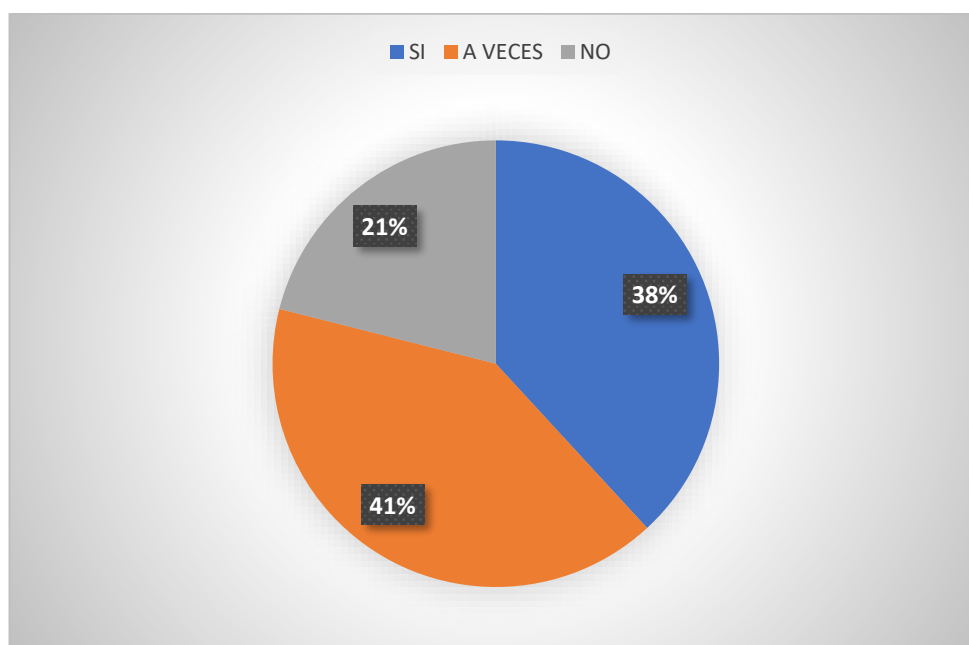
En la tabla y gráfico N 21 muestra que el 44% de los encuestados manifiestan que los controles implementados por la empresa apoyan a la administración de riesgos, el 30% que no y el 26% que a veces.

Tabla 22: Los controles implementados están documentados adecuadamente.

Los controles implementados están documentados adecuadamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	29	38,2	38,2	38,2
	NO	16	21,1	21,1	59,2
	A VECES	31	40,8	40,8	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 22: Los controles implementados están documentados adecuadamente.



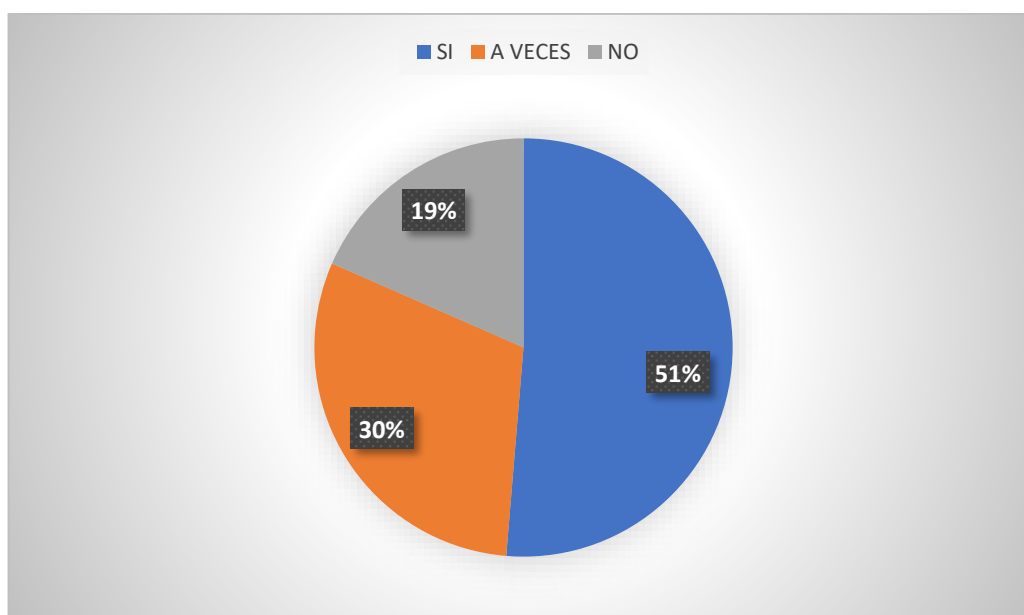
En la tabla y gráfico N 22 muestra que el 38% de los encuestados manifiestan que los controles implementados están documentados adecuadamente, el 21% que no y el 41% que a veces.

Tabla 23: Los manuales de procedimientos de la empresa esta actualizado y corresponde a las atribuciones de cada actividad y/o procedo realizado en la empresa.

Los manuales de procedimientos de la empresa esta actualizado y corresponde a las atribuciones de cada actividad y/o procedo realizado en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	39	51,3	51,3	51,3
	NO	14	18,4	18,4	69,7
	A VECES	23	30,3	30,3	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 23: Los manuales de procedimientos de la empresa esta actualizado y corresponde a las atribuciones de cada actividad y/o procedo realizado en la empresa.



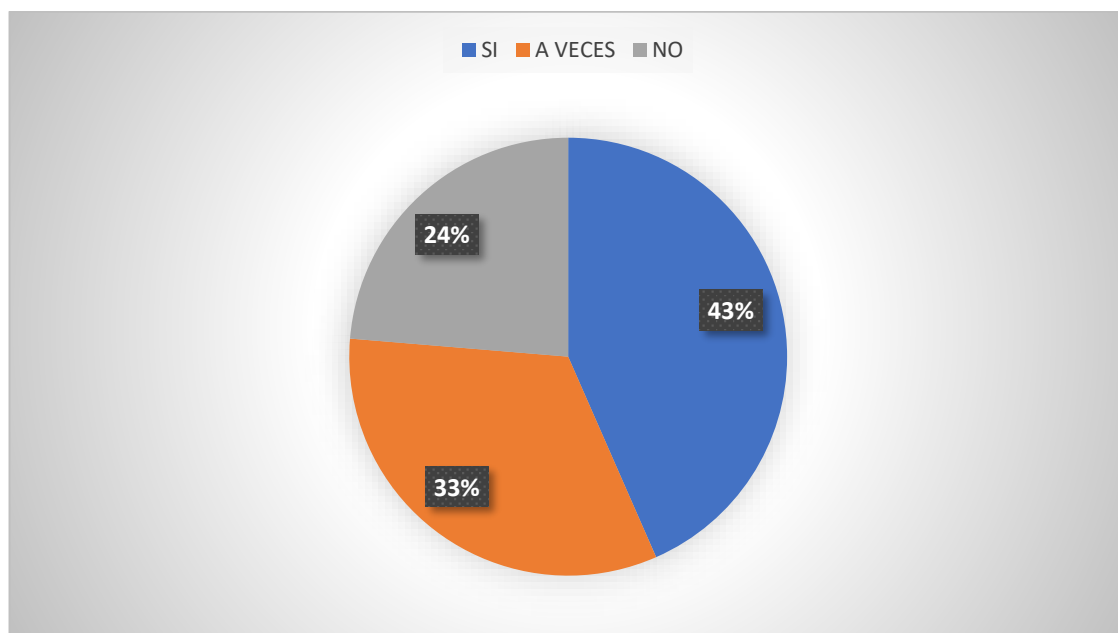
En la tabla y grafico N 23 muestra que el 51% de encuestados manifiestan que los manuales de procedimientos de la empresa esta actualizado y corresponde a las atribuciones de cada actividad y/o procedo realizado en la empresa, el 19% que no y el 30% que a veces.

Tabla 24:La empresa implementa actividades para asegurar el cumplimiento de las actividades y/o procesos de la empresa.

La empresa implementa actividades para asegurar el cumplimiento de las actividades y/o procesos de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	33	43,4	43,4	43,4
	NO	18	23,7	23,7	67,1
	A VECES	25	32,9	32,9	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 24:La empresa implementa actividades para asegurar el cumplimiento de las actividades y/o procesos de la empresa.



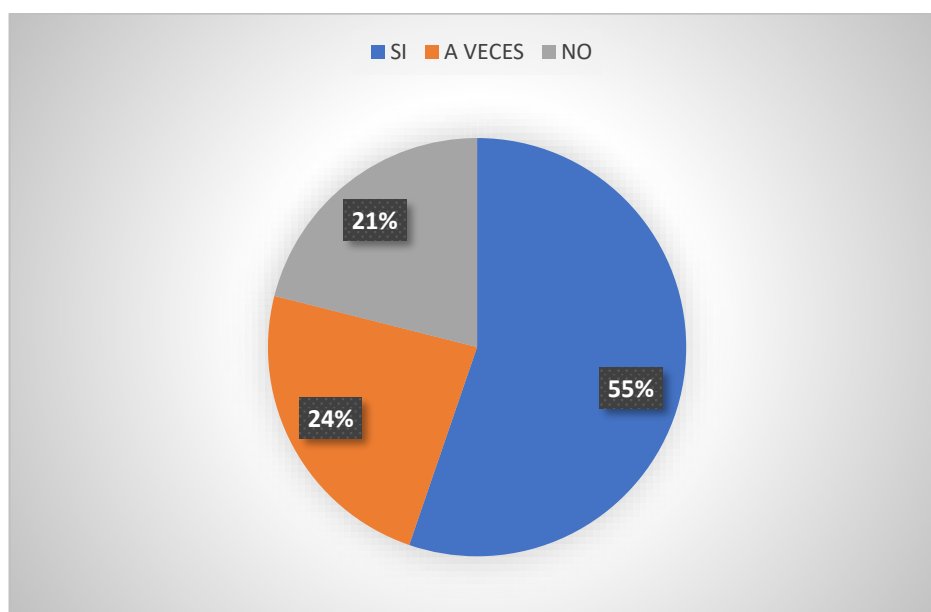
En la tabla y gráfico N 24 muestra que el 43% de los encuestados manifiestan que la empresa implementa actividades para asegurar el cumplimiento de las actividades y/o procesos de la empresa, el 24% que no y el 33% a veces

Tabla 25:Las actividades y/o procesos de la empresa están soportados en sistemas de información.

Las actividades y/o procesos de la empresa están soportados en sistemas de información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	42	55,3	55,3	55,3
	NO	16	21,1	21,1	76,3
	A VECES	18	23,7	23,7	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 25:Las actividades y/o procesos de la empresa están soportados en sistemas de información.



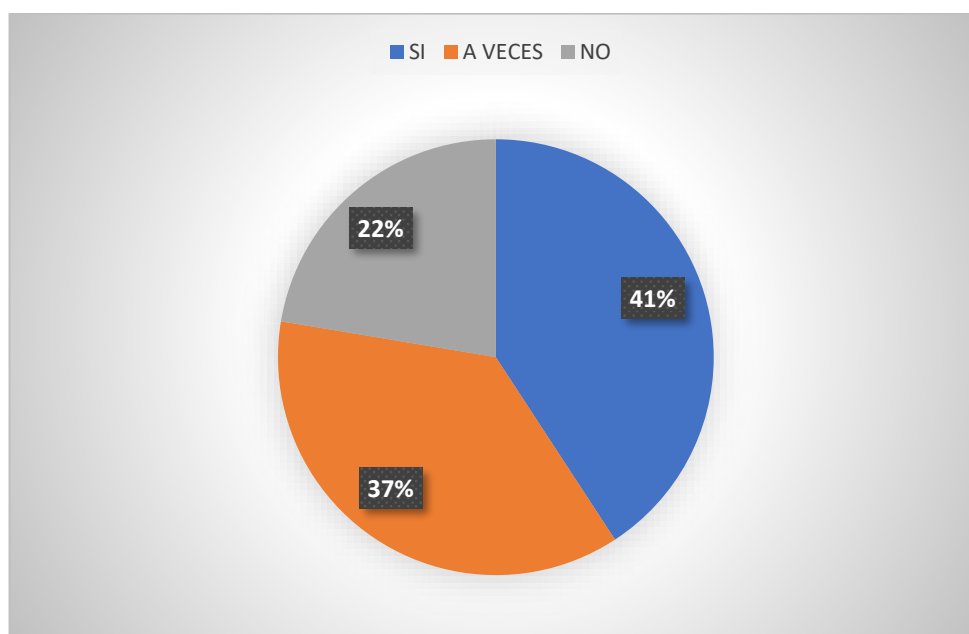
En la tabla y gráfico N 25 muestra que el 55% de los encuestados manifiestan que las actividades y/o procesos de la empresa están soportados en sistemas de información, el 21% que no y el 24% que a veces.

Tabla 26:El programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos periódicamente entre todo el personal.

El programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos periódicamente entre todo el personal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	31	40,8	40,8	40,8
	NO	17	22,4	22,4	63,2
	A VECES	28	36,8	36,8	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 26:El programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos periódicamente entre todo el personal.



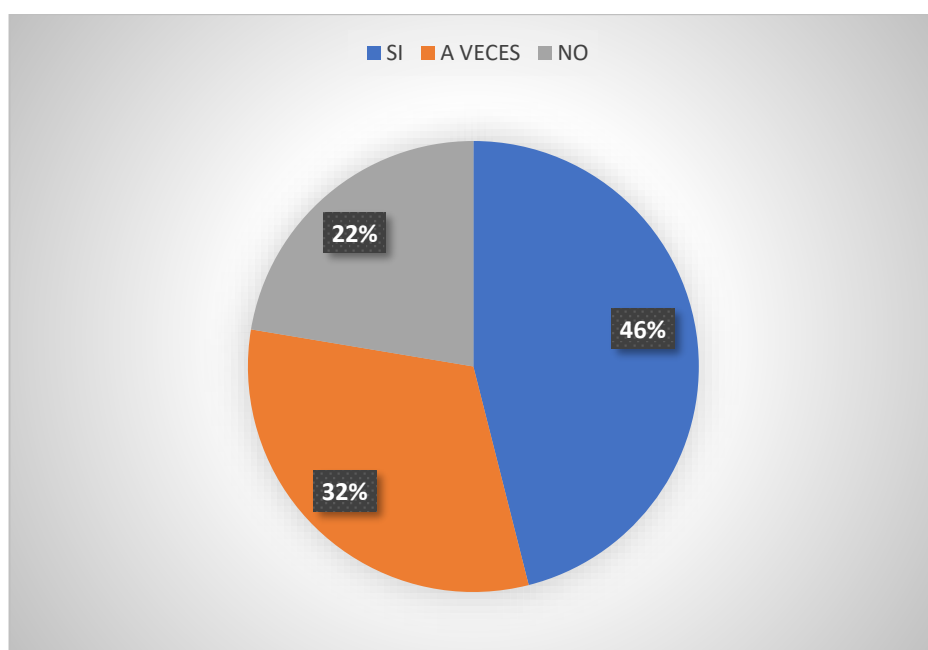
En la tabla y gráfico N 26 muestra que el 41% de los encuestados manifiestan que el programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos periódicamente entre todo el personal, el 22% que no y el 37% que a veces.

Tabla 27:El control y seguimiento del trabajo es documentado adecuadamente.

El control y seguimiento del trabajo es documentado adecuadamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	35	46,1	46,1	46,1
	NO	17	22,4	22,4	68,4
	A VECES	24	31,6	31,6	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 27:El control y seguimiento del trabajo es documentado adecuadamente.



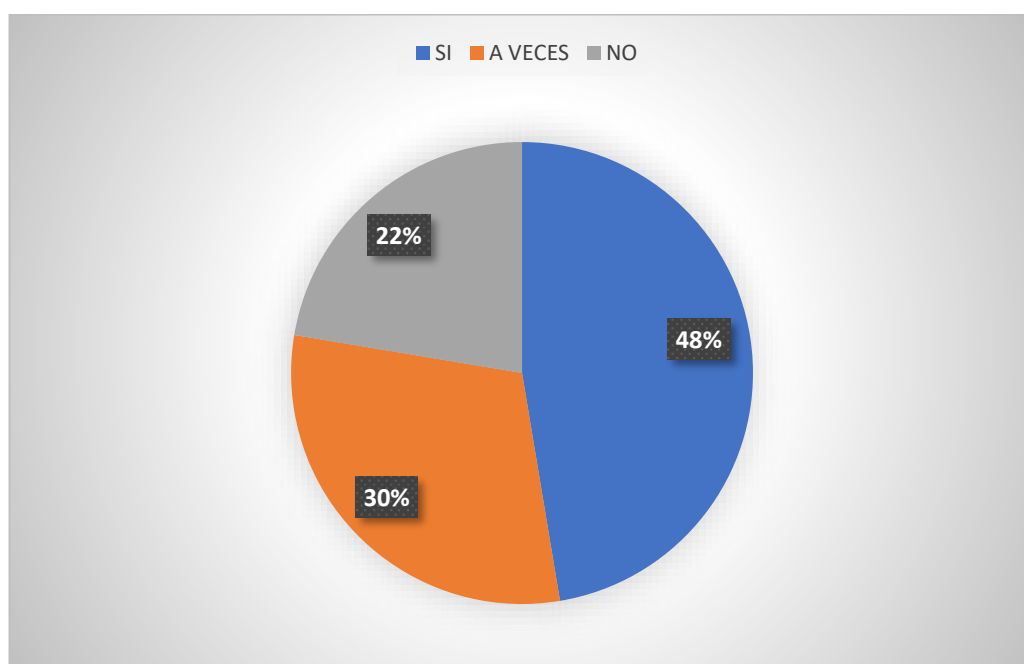
En la tabla y gráfico N 27 muestra que el 46% de los encuestados manifiestan que el control y seguimiento del trabajo es documentado adecuadamente, el 22% que no y el 32% que a veces.

Tabla 28: Los recursos financieros, materiales y tecnológicos de la empresa están debidamente resguardados.

Los recursos financieros, materiales y tecnológicos de la empresa están debidamente resguardados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	36	47,4	47,4	47,4
	NO	17	22,4	22,4	69,7
	A VECES	23	30,3	30,3	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 28: Los recursos financieros, materiales y tecnológicos de la empresa están debidamente resguardados.



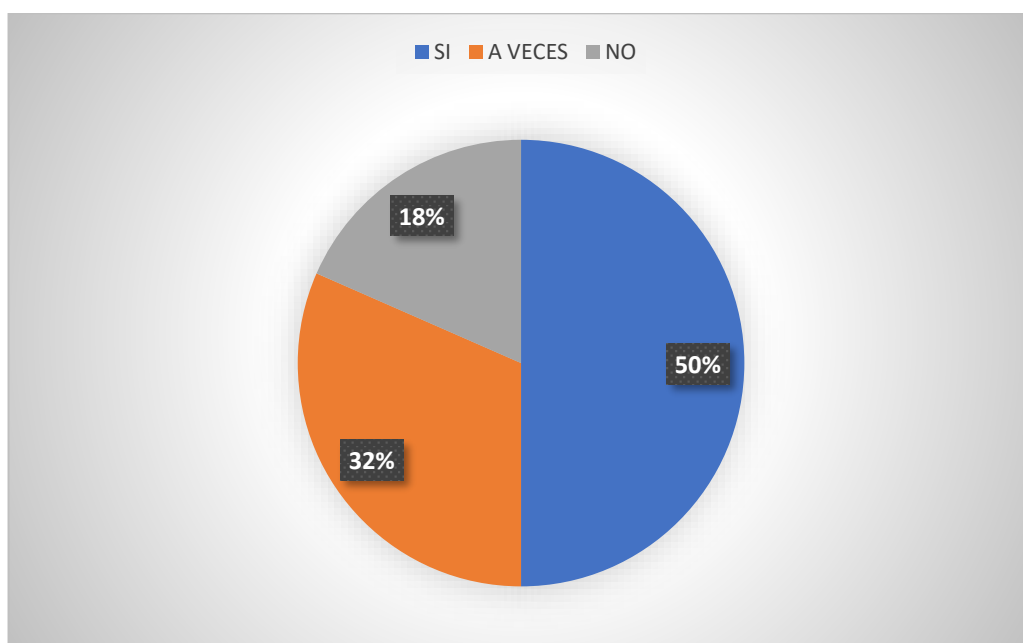
En la tabla y gráfico N 28 muestra que el 48% de los encuestados manifiestan que los recursos financieros, materiales y tecnológicos de la empresa están debidamente resguardados, el 22% que no y el 30% que a veces.

Tabla 29:La empresa tiene implementado controles adecuados para que el personal que acceda y administre la información delicada e importante sea solo el personal facultado para ello.

La empresa tiene implementado controles adecuados para que el personal que acceda y administre la información delicada e importante sea solo el personal facultado para ello.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	38	50,0	50,0	50,0
	NO	14	18,4	18,4	68,4
	A VECES	24	31,6	31,6	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 29:La empresa tiene implementado controles adecuados para que el personal que acceda y administre la información delicada e importante sea solo el personal facultado para ello.



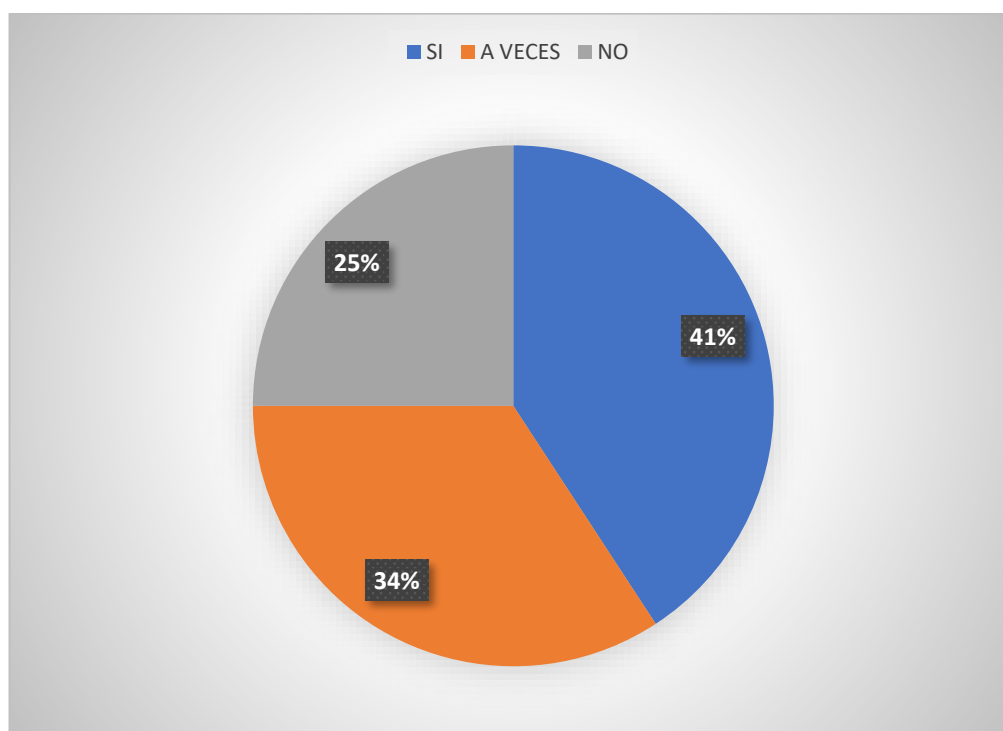
En la tabla y gráfico N 28 muestra que el 50% de los encuestados manifiestan que la empresa tiene implementado controles adecuados para que el personal que acceda y administre la información delicada e importante sea solo el personal facultado para ello, el 18% que no y el 32% que a veces.

Tabla 30:La empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.

La empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	31	40,8	40,8	40,8
	NO	19	25,0	25,0	65,8
	A VECES	26	34,2	34,2	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 30:La empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.



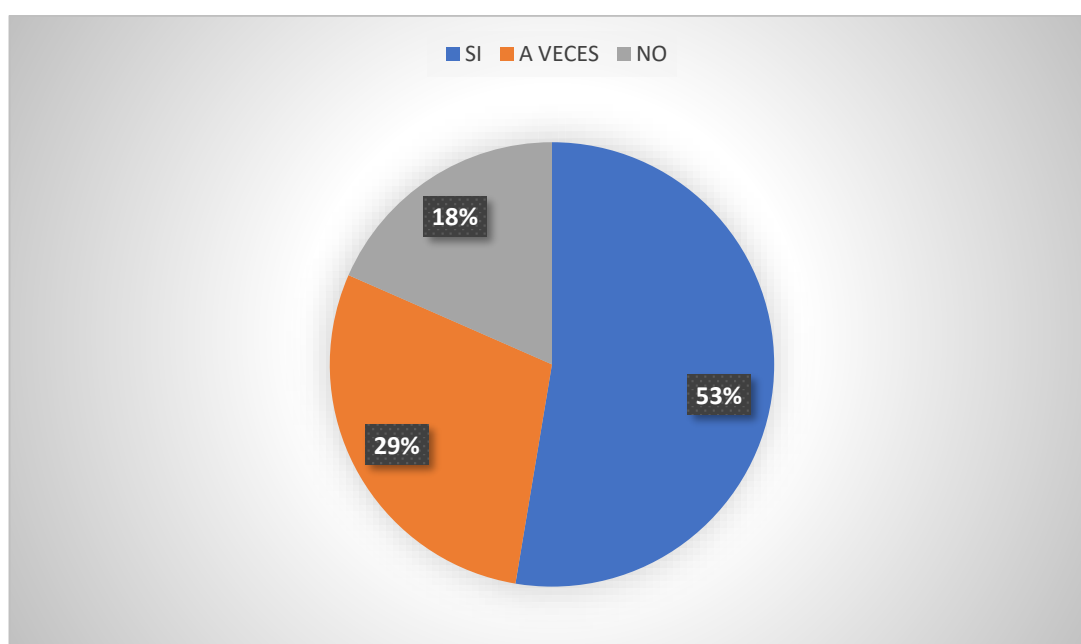
En la tabla y gráfico N 30 el 41% de los encuestados manifiestan que la empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas, el 25% que no y el 34% que a veces.

Tabla 31:La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionan adecuadamente en cada área y/o unidad administrativa.

La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionan adecuadamente en cada área y/o unidad administrativa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	40	52,6	52,6	52,6
	NO	14	18,4	18,4	71,1
	A VECES	22	28,9	28,9	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 31:La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionan adecuadamente en cada área y/o unidad administrativa.



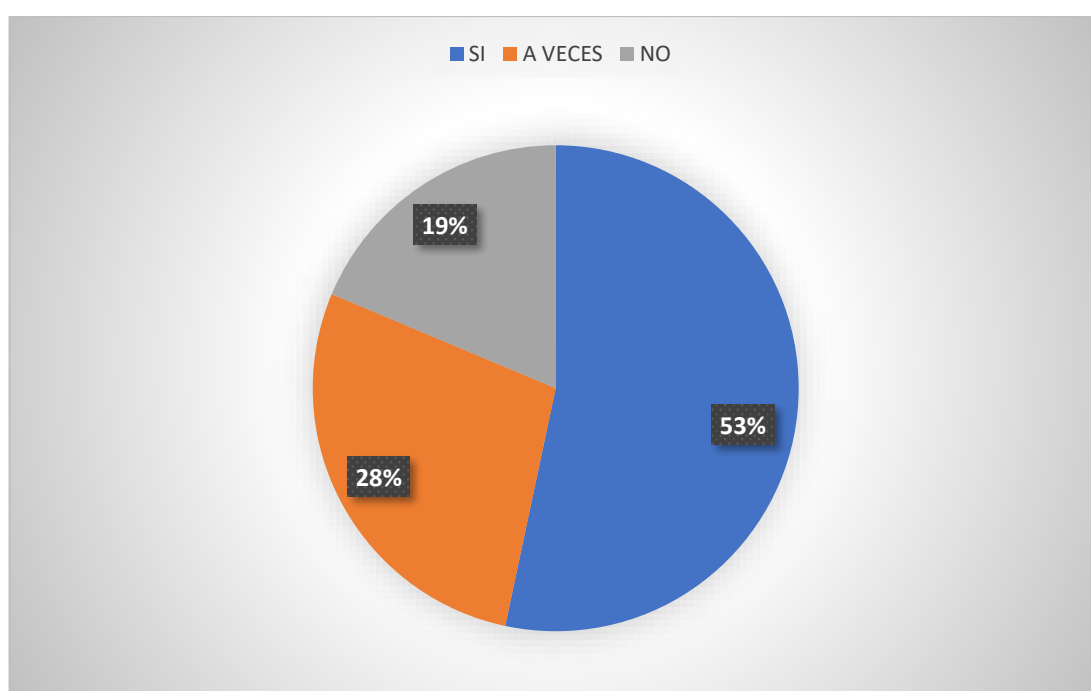
En la tabla y gráfico N 31 se muestra que el 53% de los encuestados manifiestan que la empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionan adecuadamente en cada área y/o unidad administrativa, el 18% que no y el 29% que a veces.

Tabla 32:La empresa comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas.

La empresa comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	40	52,6	52,6	52,6
	NO	15	19,7	19,7	72,4
	A VECES	21	27,6	27,6	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 32:La empresa comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas.



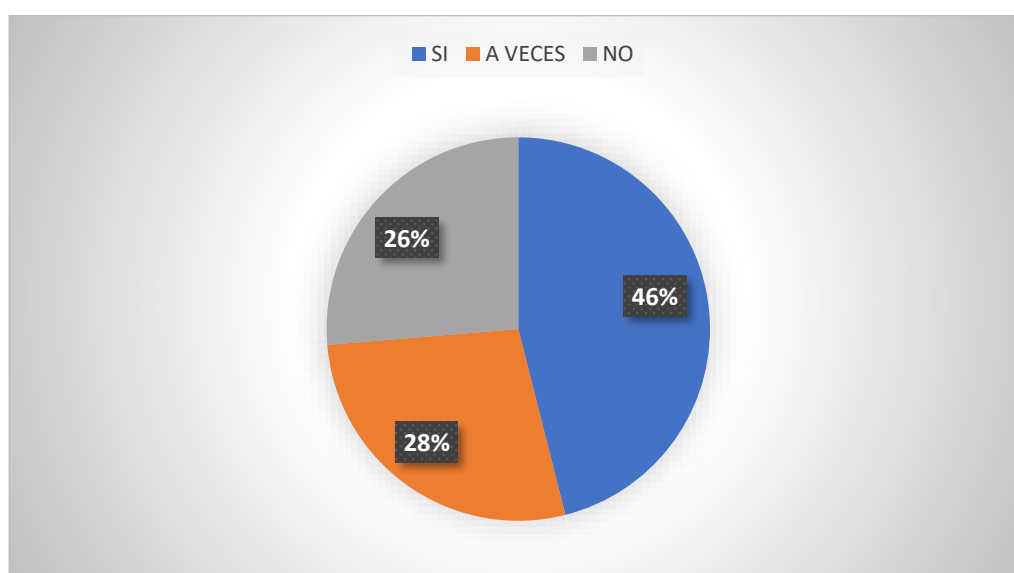
En la tabla y gráfico N 32 se muestra que el 53% de los encuestados manifiestan que la empresa comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas, 19% que no y el 28% que a veces.

Tabla 33:La empresa se asegura que las recomendaciones en materia de control interno sean atendidas oportunamente.

La empresa se asegura que las recomendaciones en materia de control interno sean atendidas oportunamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	35	46,1	46,1	46,1
	NO	20	26,3	26,3	72,4
	A VECES	21	27,6	27,6	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 33:La empresa se asegura que las recomendaciones en materia de control interno sean atendidas oportunamente.



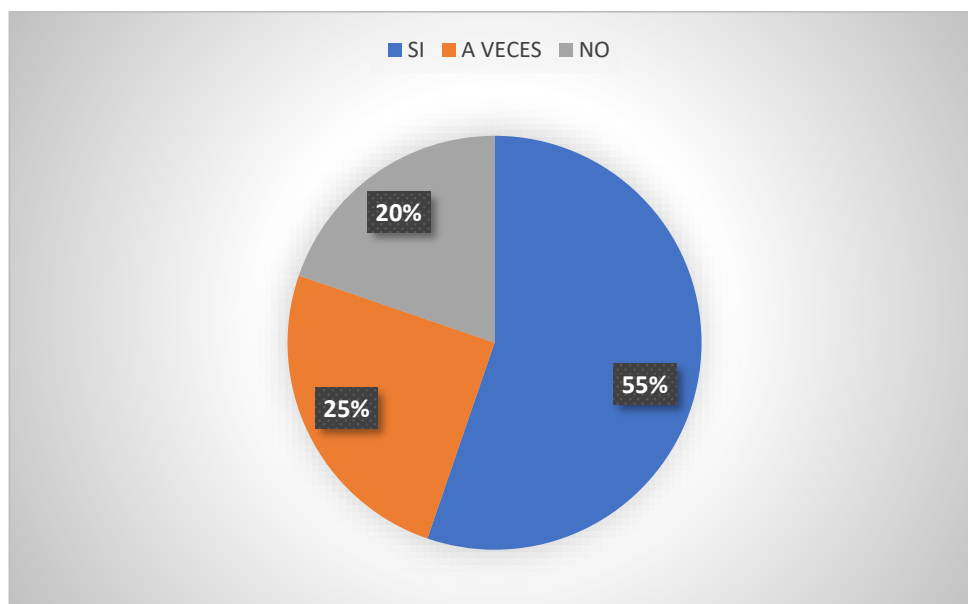
En la tabla y gráfico N 33 se muestra que el 46% d los encuestados manifiestan que la empresa se asegura que las recomendaciones en materia de control interno sean atendidas oportunamente, el 26% que no y el 28% que a veces.

Tabla 34:La empresa cuenta con un sistema computarizado que le permita una adecuada gestión de inventarios.

La empresa cuenta con un sistema computarizado que le permita una adecuada gestión de inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	42	55,3	55,3	55,3
	NO	15	19,7	19,7	75,0
	A VECES	19	25,0	25,0	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 34:La empresa cuenta con un sistema computarizado que le permita una adecuada gestión de inventarios.



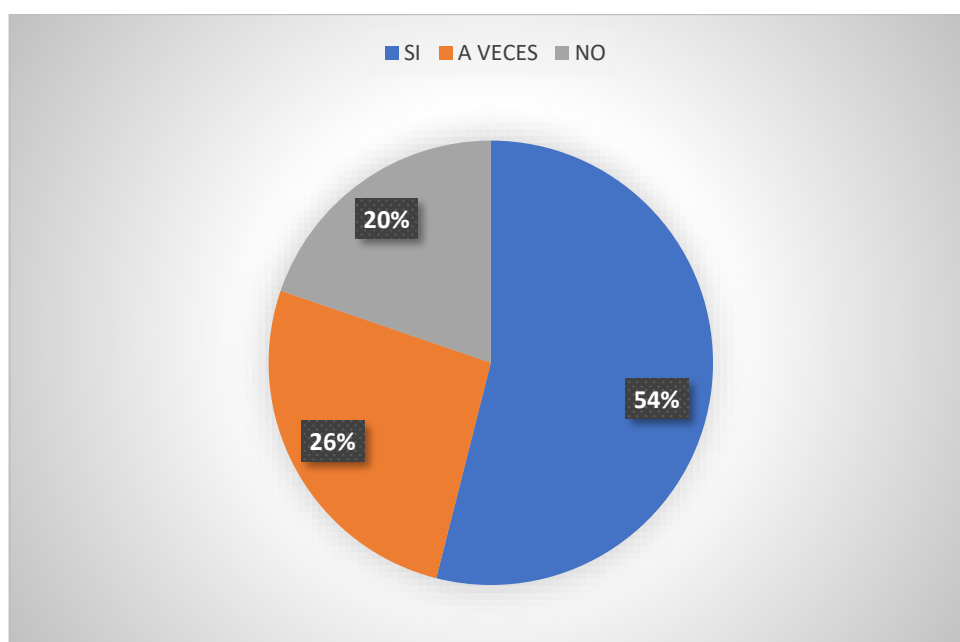
En la tabla y gráfico N 34 muestra que el 55% de los encuestados manifiestan que la empresa cuenta con un sistema computarizado que le permita una adecuada gestión de inventarios, el 20% que no y el 25% que a veces.

Tabla 35: Usted considera que la empresa debe llevar un adecuado control de inventarios

Usted considera que la empresa debe llevar un adecuado control de inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	41	53,9	53,9	53,9
	NO	15	19,7	19,7	73,7
	A VECES	20	26,3	26,3	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 35: Usted considera que la empresa debe llevar un adecuado control de inventarios



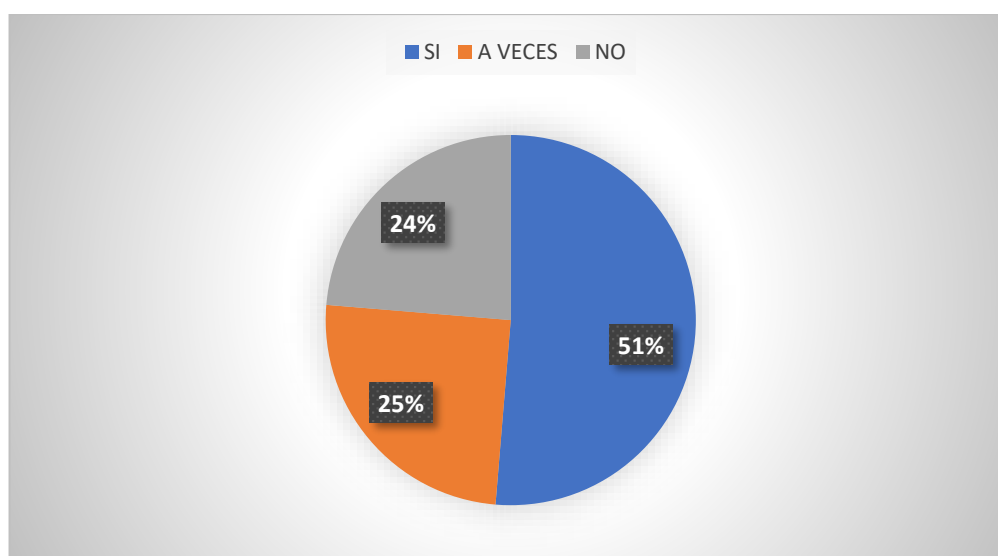
En la tabla y gráfico N 35 muestra que el 54% de los encuestados manifiestan que consideran que la empresa debe llevar un adecuado control de inventarios, el 20% que no y el 26% que a veces.

Tabla 36:Usted considera necesario que los artículos que ingresan y salen de la empresa estén debidamente codificados.

Usted considera necesario que los artículos que ingresan y salen de la empresa estén debidamente codificados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	39	51,3	51,3	51,3
	NO	18	23,7	23,7	75,0
	A VECES	19	25,0	25,0	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 36:Usted considera necesario que los artículos que ingresan y salen de la empresa estén debidamente codificados.



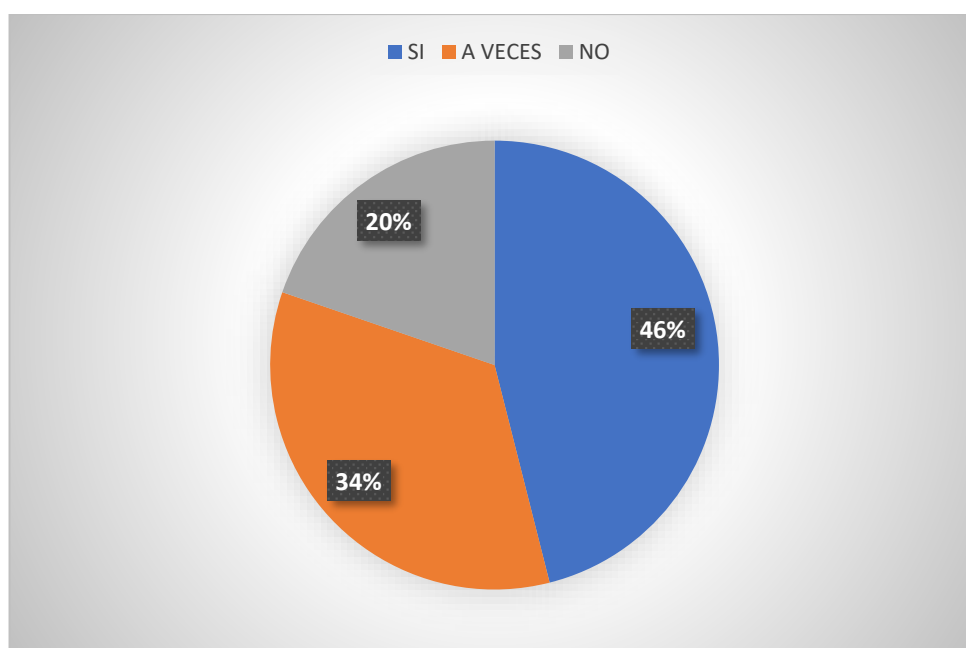
En la tabla y grafico N 36 muestra que el 51% de los encuestados manifiestan que es necesario que los artículos que ingresan y salen de la empresa estén debidamente codificados, el 24% que no y el 25% que a veces.

Tabla 37:La empresa realiza capacitaciones periódicas sobre gestión de inventarios

La empresa realiza capacitaciones periódicas sobre gestión de inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	35	46,1	46,1	46,1
	NO	15	19,7	19,7	65,8
	A VECES	26	34,2	34,2	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 37:La empresa realiza capacitaciones periódicas sobre gestión de inventarios.



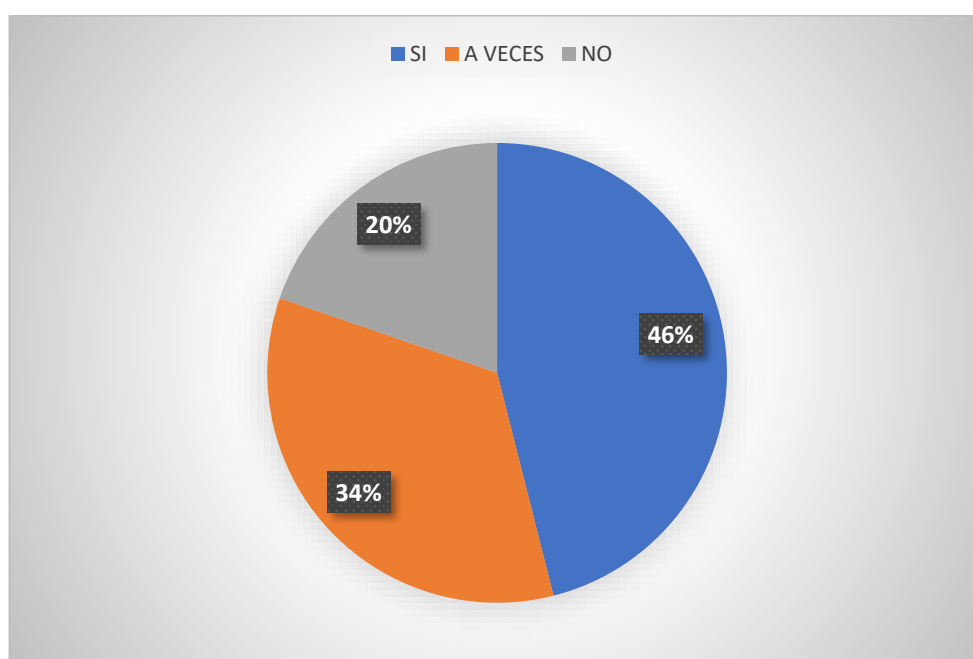
En la tabla y gráfico N 37 muestra que el 46% de los encuestados manifiestan que la empresa realiza capacitaciones periódicas sobre gestión de inventarios, el 20% que no y el 34% que a veces.

Tabla 38: Se realizan tomas físicas de inventarios en la empresa.

Se realizan tomas físicas de inventarios en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	35	46,1	46,1	46,1
	NO	15	19,7	19,7	65,8
	A VECES	26	34,2	34,2	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 38: Se realizan tomas físicas de inventarios en la empresa.



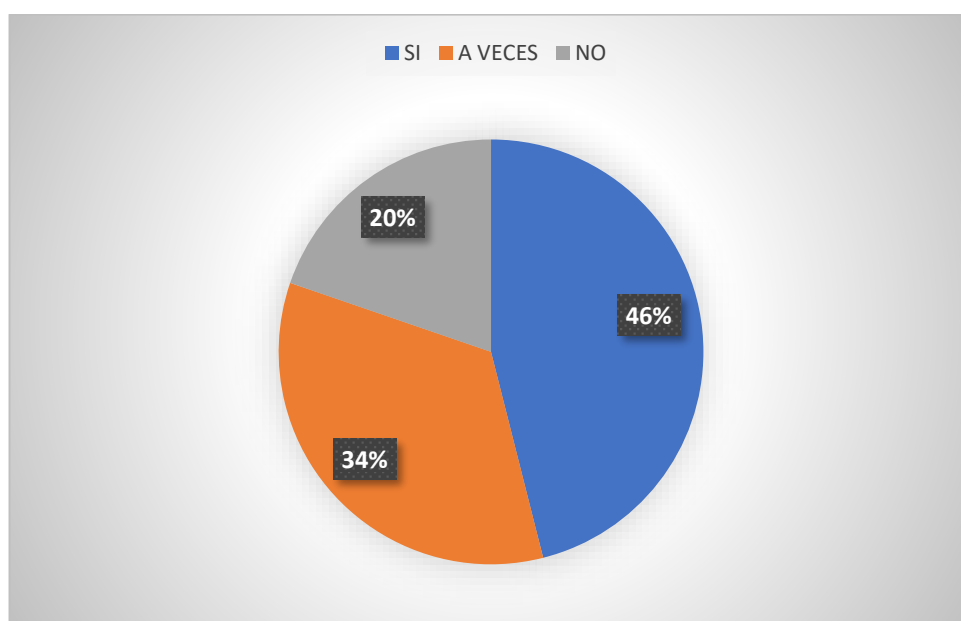
En la tabla y gráfico N 38 muestra que el 46% de los encuestados manifiestan que en la empresa se realizan tomas físicas de inventarios, el 20% que no y el 34% que a veces.

Tabla 39: Se mantiene un registro de mercadería cuando llega a la bodega.

Se mantiene un registro de mercadería cuando llega a la bodega

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	44	57,9	57,9	57,9
	NO	15	19,7	19,7	77,6
	A VECES	17	22,4	22,4	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 39: Se mantiene un registro de mercadería cuando llega a la bodega.



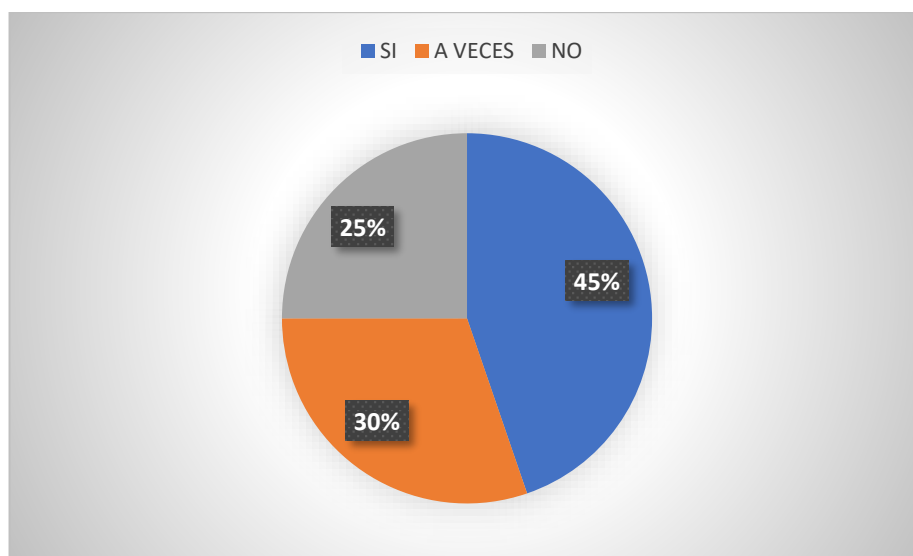
En la tabla y gráfico N 39 muestra que el 46% de los encuestados manifiestan que mantiene un registro de mercadería cuando llega a la bodega, el 20% que no y el 34% que a veces.

Tabla 40: Se encuentran definidas las responsabilidades del manejo de los inventarios respecto al registro y custodia de los mismos.

Se encuentran definidas las responsabilidades del manejo de los inventarios respecto al registro y custodia de los mismos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	34	44,7	44,7	44,7
	NO	19	25,0	25,0	69,7
	A VECES	23	30,3	30,3	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 40: Se encuentran definidas las responsabilidades del manejo de los inventarios respecto al registro y custodia de los mismos.



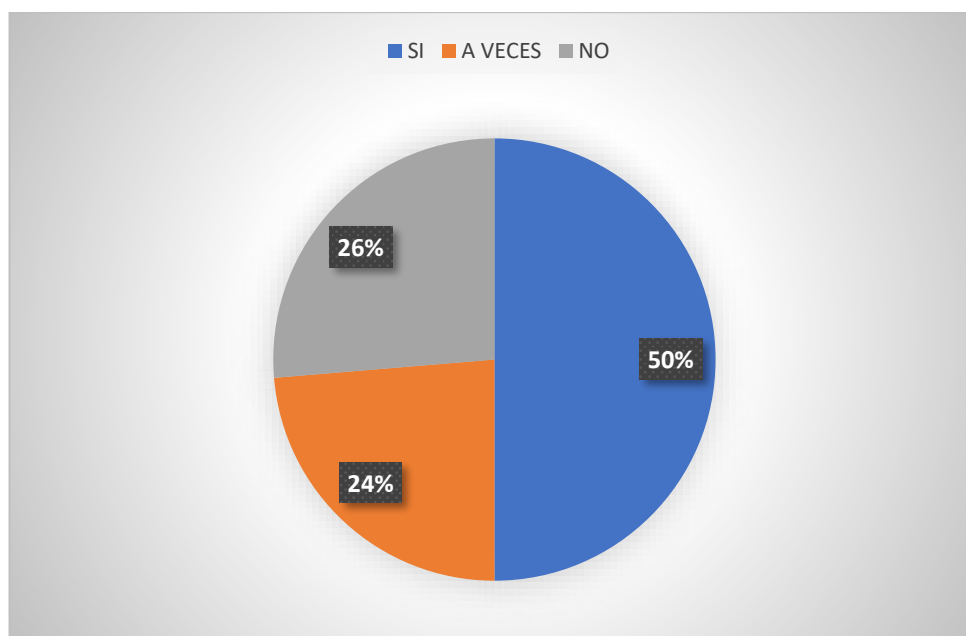
En la tabla y el gráfico N 40 muestra que el 45% de los encuestados manifiestan que le encuentran definidas las responsabilidades del manejo de los inventarios respecto al registro y custodia de los mismos, el 25% que no y el 30% que a veces.

Tabla 41:La empresa cuenta con algunas políticas de control para salvaguardar la mercadería.

La empresa cuenta con algunas políticas de control para salvaguardar la mercadería

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	38	50,0	50,0	50,0
	NO	20	26,3	26,3	76,3
	A VECES	18	23,7	23,7	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 41:La empresa cuenta con algunas políticas de control para salvaguardar la mercadería.



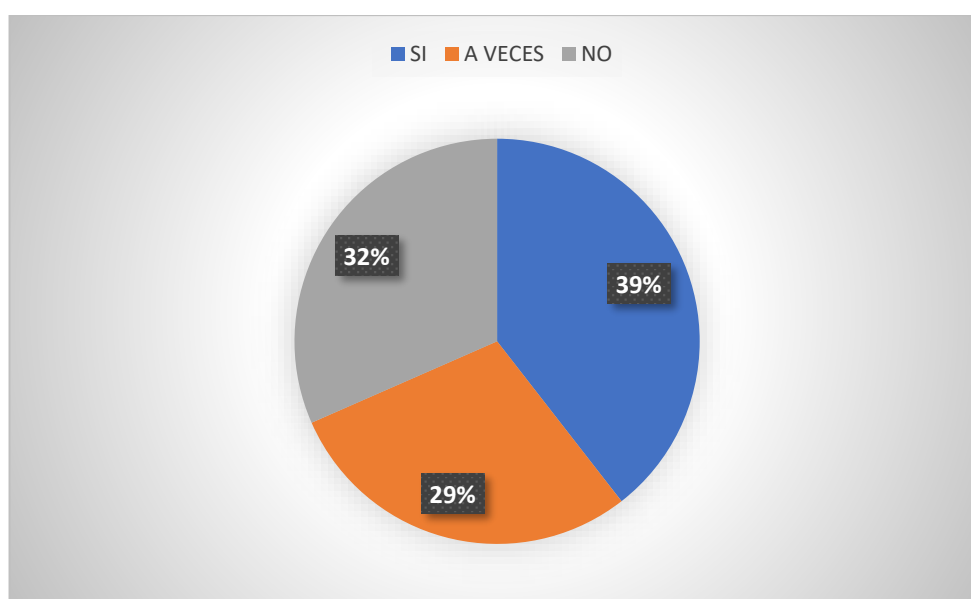
En la tabla y gráfico N 41 muestra que el 50% de los encuestados manifiestan que la empresa cuenta con algunas políticas de control para salvaguardar la mercadería, el 26% que no y el 24% que a veces.

Tabla 42: Conoce cuál de los productos es aquel que tiene mayor rotación

Conoce cuál de los productos es aquel que tiene mayor rotación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	30	39,5	39,5	39,5
	NO	24	31,6	31,6	71,1
	A VECES	22	28,9	28,9	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 42: Conoce cuál de los productos es aquel que tiene mayor rotación.



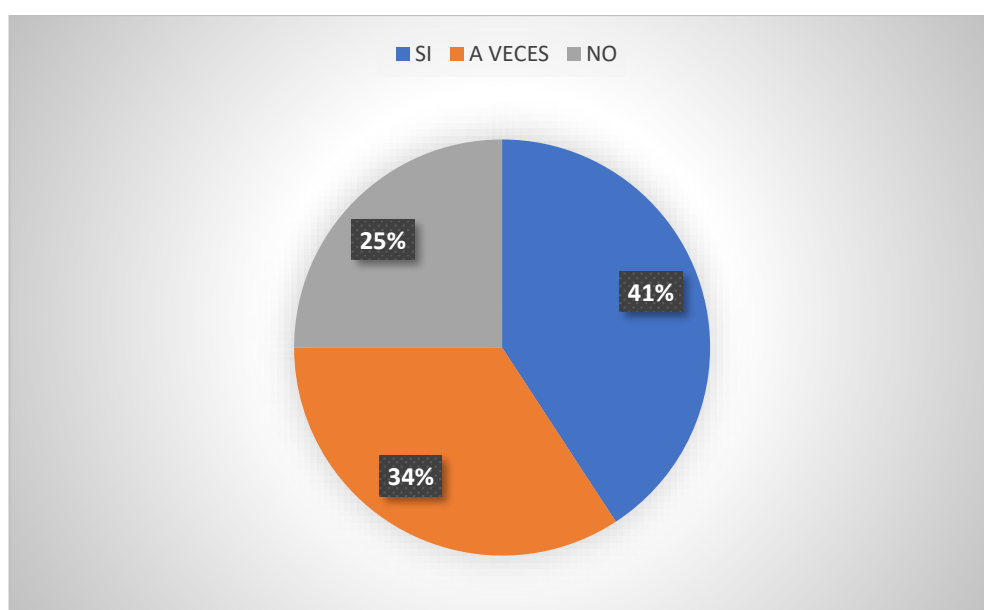
En la tabla y gráfico N 42 muestra que el 39% de los encuestados manifiestan que conocen cuál de los productos es aquel que tiene mayor rotación, el 32% que no y el 29% que a veces.

Tabla 43: Conoce cuál de los productos es aquel que tiene menor rotación.

Conoce cuál de los productos es aquel que tiene menor rotación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	31	40,8	40,8	40,8
	NO	19	25,0	25,0	65,8
	A VECES	26	34,2	34,2	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 43: Conoce cuál de los productos es aquel que tiene menor rotación.



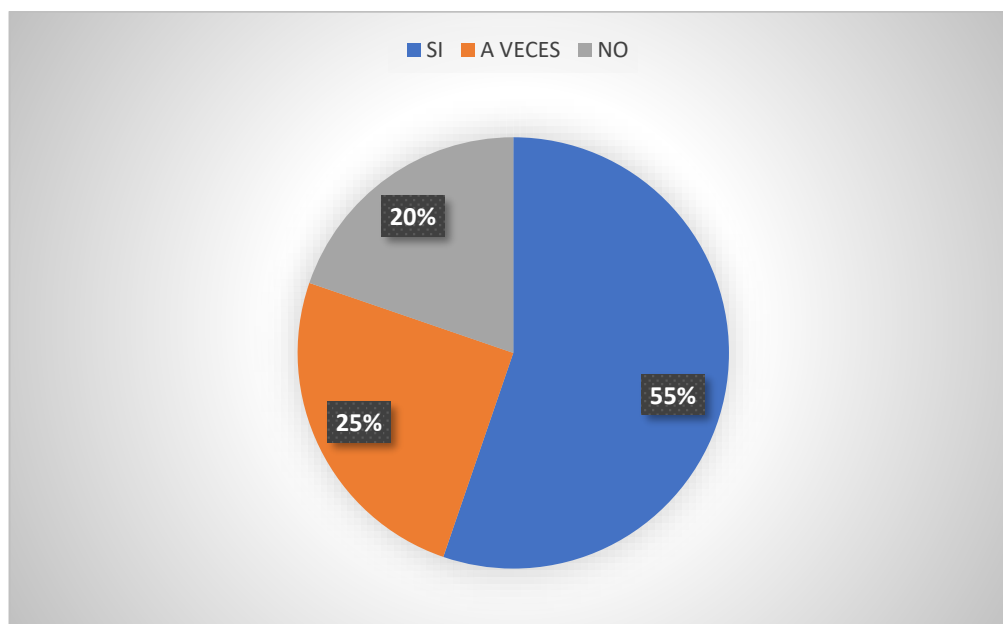
En la tabla y gráfico N 43 muestra que el 41% de los encuestados manifiestan que conocen cuál de los productos es aquel que tiene menor rotación, el 25% que no y el 34% que a veces.

Tabla 44:Existe una adecuada clasificación y codificación por cada artículo que ingresa y sale de la empresa.

Existe una adecuada clasificación y codificación por cada artículo que ingresa y sale de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	42	55,3	55,3	55,3
	NO	15	19,7	19,7	75,0
	A VECES	19	25,0	25,0	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 44:Existe una adecuada clasificación y codificación por cada artículo que ingresa y sale de la empresa.



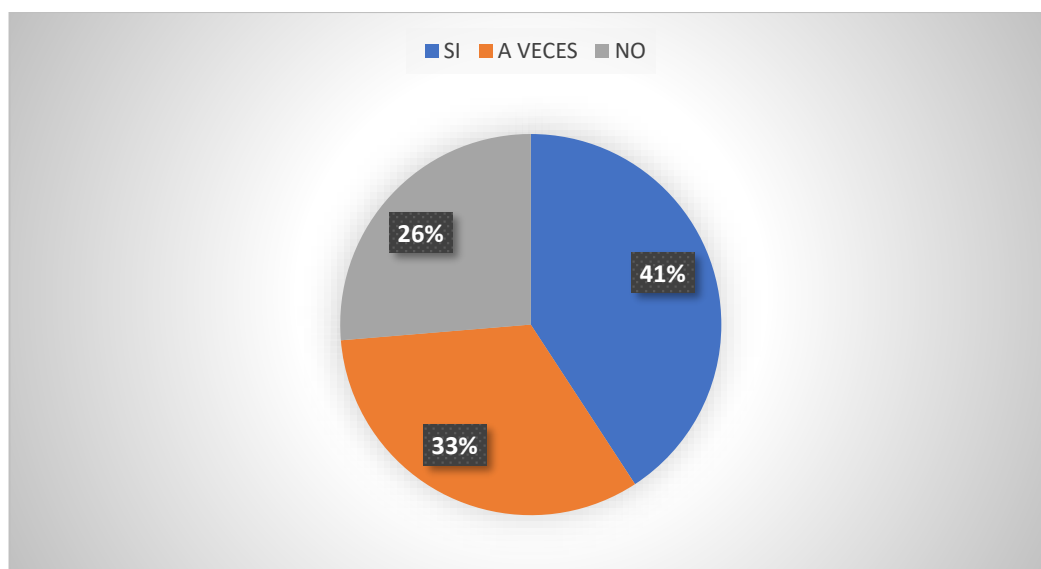
En la tabla y gráfico N 44 muestra que el 55% de los encuestados manifiestan que existe una adecuada clasificación y codificación por cada artículo que ingresa y sale de la empresa, el 20% que no y el 25% que a veces.

Tabla 45:Las políticas de inventario están bien definidas en la empresa.

Las políticas de inventario están bien definidas en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	31	40,8	40,8	40,8
	NO	20	26,3	26,3	67,1
	A VECES	25	32,9	32,9	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 45:Las políticas de inventario están bien definidas en la empresa.



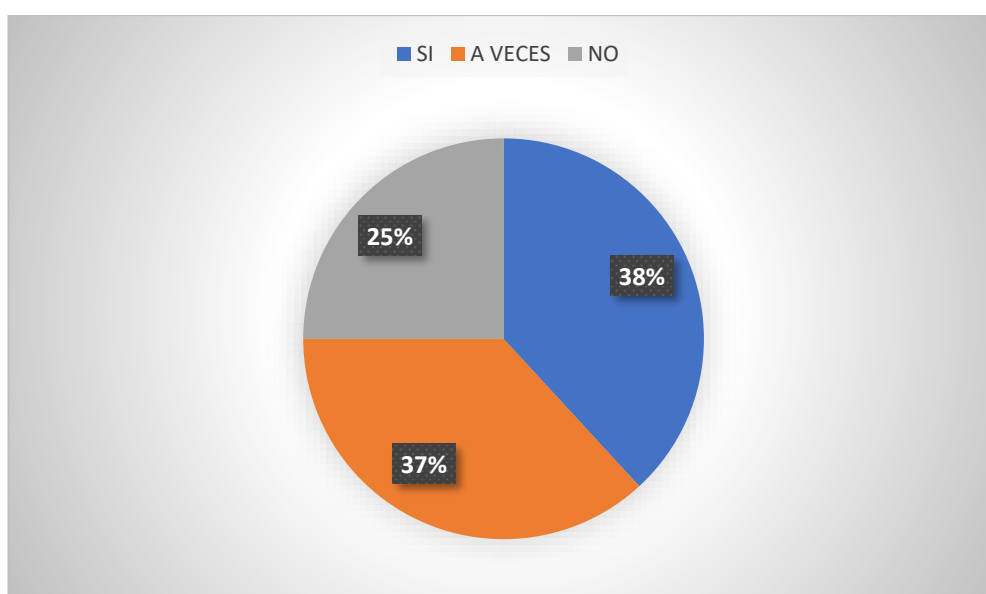
En la tabla y gráfico N 45 muestra que el 41 % de los encuestados manifiestan que las políticas de inventario están bien definidas en la empresa, el 26% que no y el 33% que a veces.

Tabla 46: Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento por la empresa

Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento por la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	29	38,2	38,2	38,2
	NO	19	25,0	25,0	63,2
	A VECES	28	36,8	36,8	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 46: Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento por la empresa.



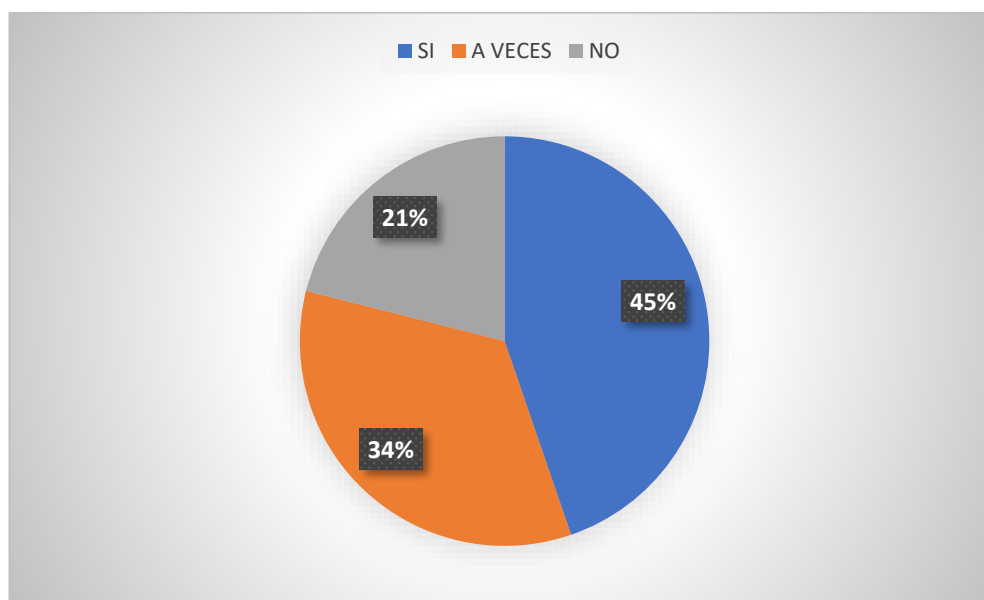
En la tabla y gráfico N 46 el 38% de los encuestados manifiestan que las políticas de inventario son de fiel cumplimiento por la empresa, el 25% que no y el 37% que a veces.

Tabla 47:El personal que realiza el trabajo de inventario de almacén es alta-mente capacitado en el mismo.

El personal que realiza el trabajo de inventario de almacén es alta-mente capacitado en el mismo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acu- mulado
Válido	SI	34	44,7	44,7	44,7
	NO	16	21,1	21,1	65,8
	A VECES	26	34,2	34,2	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 47:El personal que realiza el trabajo de inventario de almacén es alta-mente capacitado en el mismo.



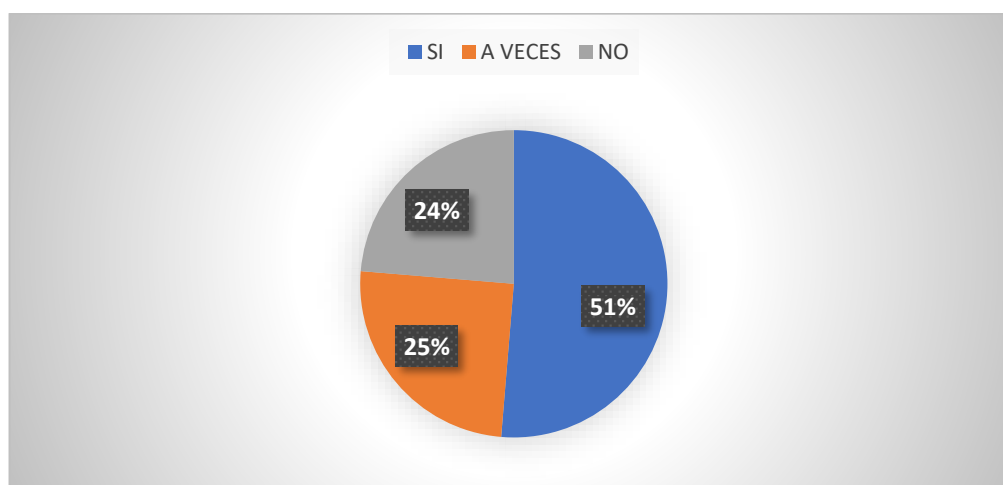
En la tabla y gráfico N 47 muestra que el 45% de los encuestados manifiestan que el personal que realiza el trabajo de inventario de almacén es altamente capacitado en el mismo, el 21% que no y el 34% a veces.

Tabla 48: Considera que la empresa (gerencia) toma decisiones adecuadas en la gestión de inventarios

Considera que la empresa (gerencia) toma decisiones adecuadas en la gestión de inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	39	51,3	51,3	51,3
	NO	18	23,7	23,7	75,0
	A VECES	19	25,0	25,0	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 48: Considera que la empresa (gerencia) toma decisiones adecuadas en la gestión de inventarios.



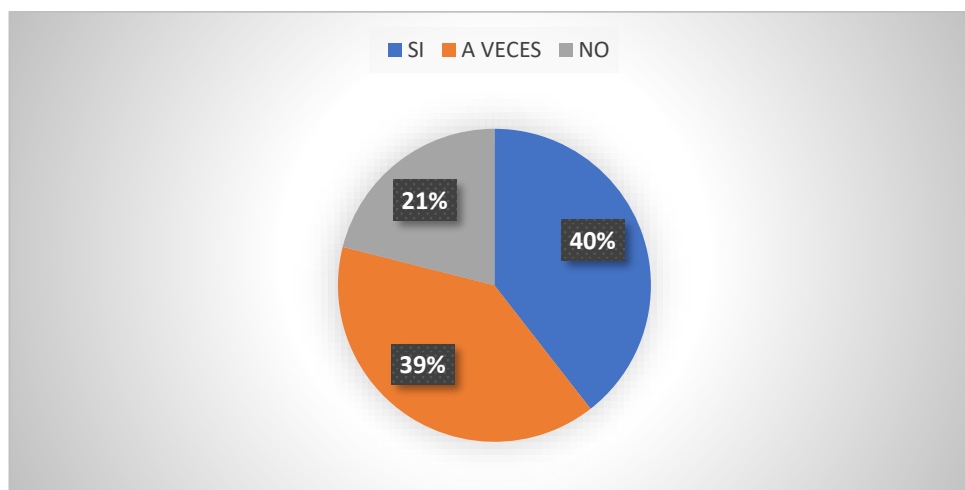
En la tabla y gráfico N 48 muestra que el 51% de los encuestados manifiestan que la empresa (gerencia) toma decisiones adecuadas en la gestión de inventarios, el 24 % que no y el 25% que a veces.

Tabla 49:La toma de decisiones en la gestión de inventarios es ejecutada rápidamente

La toma de decisiones en la gestión de inventarios es ejecutada rápidamente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	30	39,5	39,5	39,5
	NO	16	21,1	21,1	60,5
	A VECES	30	39,5	39,5	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 49:La toma de decisiones en la gestión de inventarios es ejecutada rápidamente.



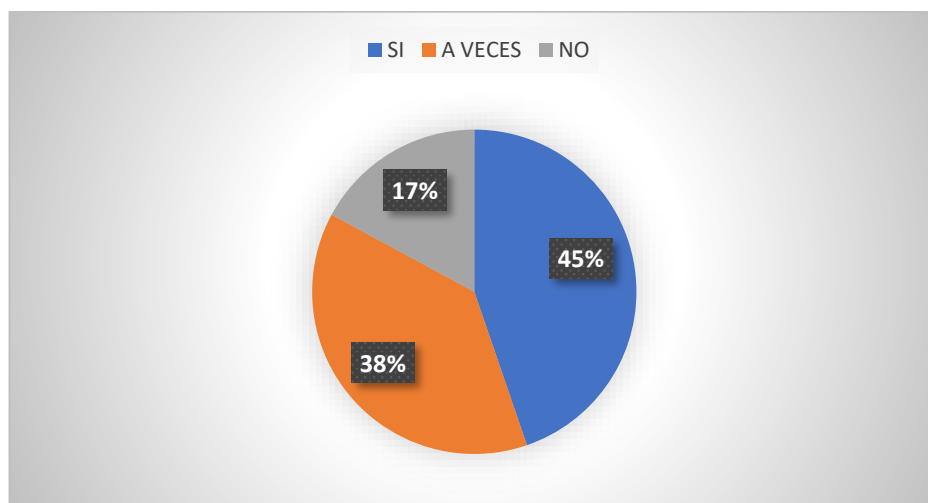
En la tabla y gráfico N 49 muestra que el 51% de los encuestados manifiestan que la empresa (gerencia) toma decisiones adecuadas en la gestión de inventarios, el 21% que no y el 39% a veces.

Tabla 50:La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizan en la gestión de inventarios.

La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizan en la gestión de inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	34	44,7	44,7	44,7
	NO	13	17,1	17,1	61,8
	A VECES	29	38,2	38,2	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 50:La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizan en la gestión de inventarios.



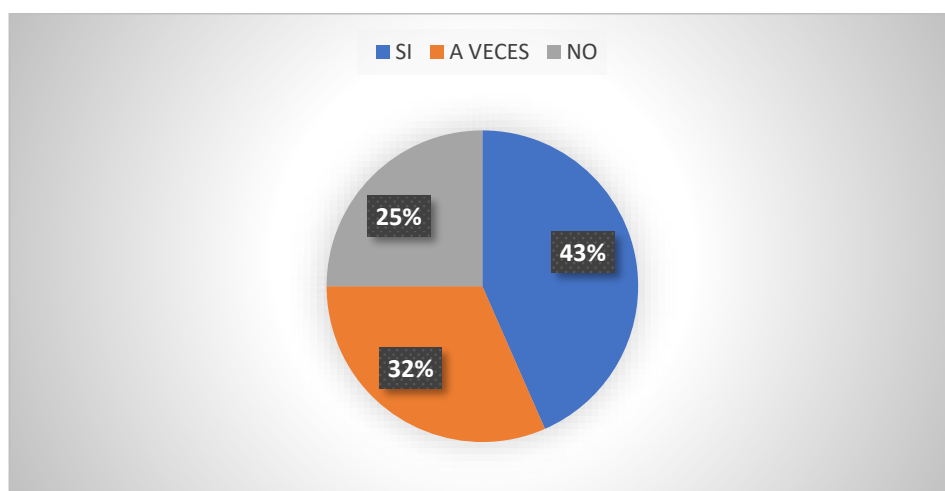
En la tabla y gráfico N 50 muestra que el 45% de los encuestados manifiestan que la gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizan en la gestión de inventarios, el 17% que no y el 38% que a veces.

Tabla 51: Considera que la comunicación en la empresa es adecuada

Considera que la comunicación en la empresa es adecuada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	33	43,4	43,4	43,4
	NO	19	25,0	25,0	68,4
	A VECES	24	31,6	31,6	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 51: Considera que la comunicación en la empresa es adecuada.



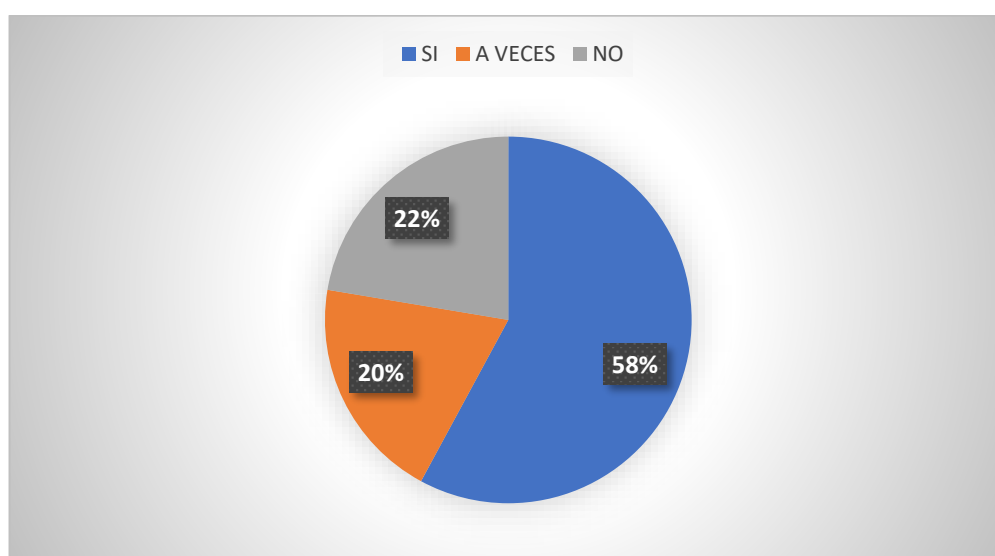
En la tabla y gráfico N 51 muestra que el 43% de los encuestados manifiestan que la comunicación en la empresa es adecuada, el 25% que no y el 32% que a veces.

Tabla 52: Se utiliza sistema de registros para el control de existencias físicas

Se utiliza sistema de registros para el control de existencias físicas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	44	57,9	57,9	57,9
	NO	17	22,4	22,4	80,3
	A VECES	15	19,7	19,7	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 52: Se utiliza sistema de registros para el control de existencias físicas



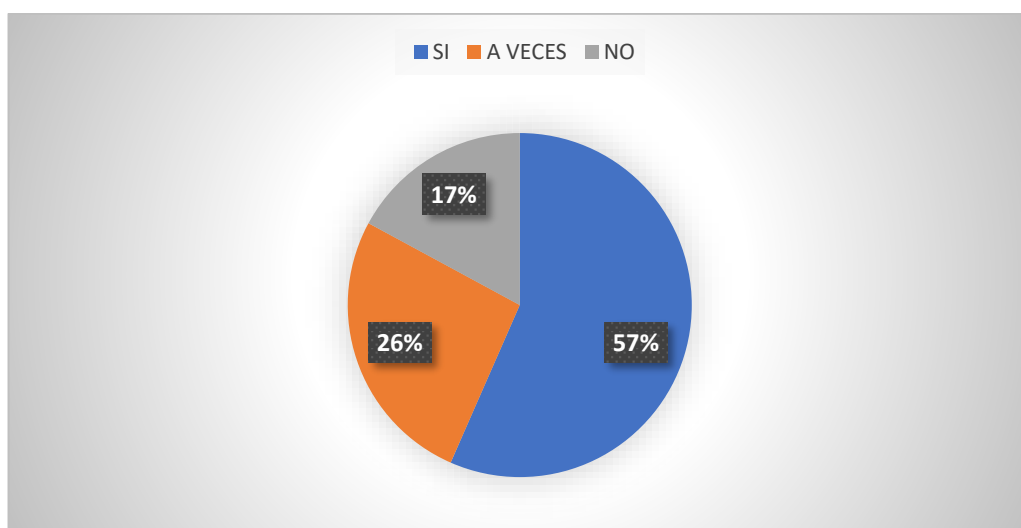
En la tabla y gráfico N 52 muestra que el 58% de los encuestados manifiestan que se utiliza sistema de registros para el control de existencias físicas, el 22% que no y el 20% que a veces.

Tabla 53:El sistema de registro de inventario muestra cantidades, montos, ubicación, mínimos, máximos y costo por unidad de cada artículo

El sistema de registro de inventario muestra cantidades, montos, ubicación, mínimos, máximos y costo por unidad de cada artículo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	43	56,6	56,6	56,6
	NO	13	17,1	17,1	73,7
	A VECES	20	26,3	26,3	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 53:El sistema de registro de inventario muestra cantidades, montos, ubicación, mínimos, máximos y costo por unidad de cada artículo.



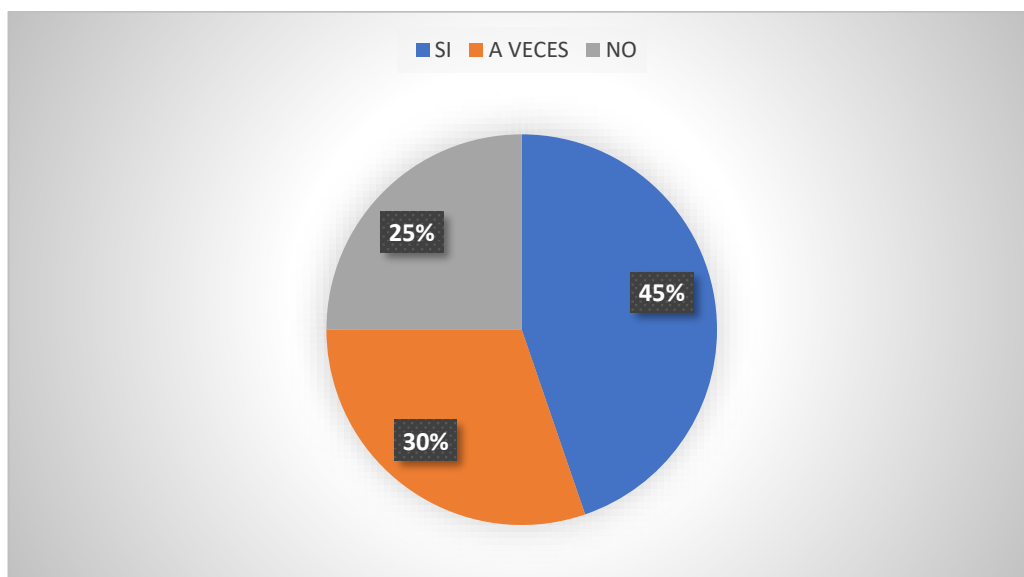
En la tabla y gráfico N 53 muestra que el 57% de los encuestados manifiestan que el sistema de registro de inventario muestra cantidades, montos, ubicación, mínimos, máximos y costo por unidad de cada artículo, 17% que no y el 26% a veces.

Tabla 54: Los empleados que mantienen los registros tienen acceso al conteo físico.

Los empleados que mantienen los registros tienen acceso al conteo físico

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	34	44,7	44,7	44,7
	NO	19	25,0	25,0	69,7
	A VECES	23	30,3	30,3	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 54: Los empleados que mantienen los registros tienen acceso al conteo físico.



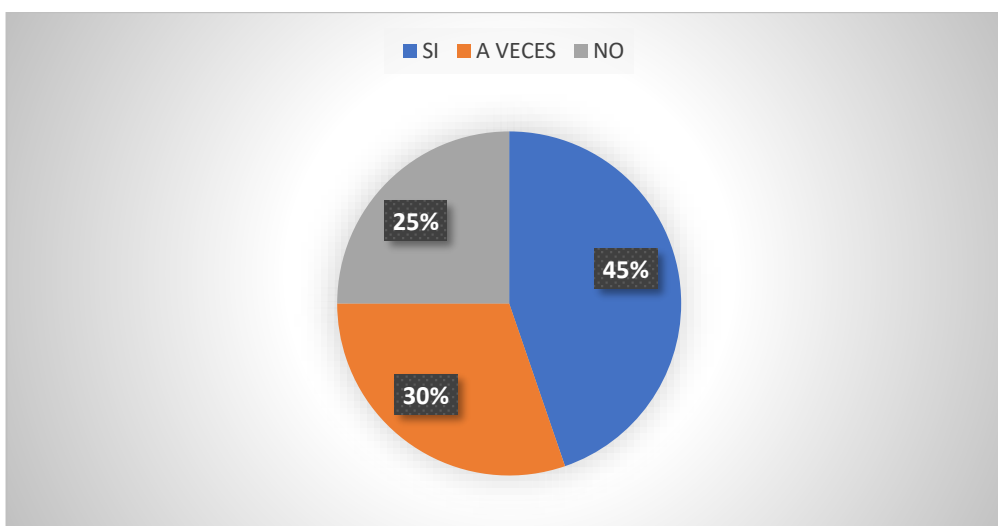
En la tabla y gráfico N 54 el 45% de los encuestados manifiestan que los empleados que mantienen los registros tienen acceso al conteo físico, el 25% que no y el 30% que a veces.

Tabla 55: Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico.

Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	37	48,7	48,7	48,7
	NO	17	22,4	22,4	71,1
	A VECES	22	28,9	28,9	100,0
	Total	76	100,0	100,0	

Gráfico 55: Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico.



En la tabla y gráfico N 55 se muestra que el 45% de los encuestados manifiestan que se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico, el 25% que no y el 30% que a veces.

Tabla 56: Correlación de Variable Control Interno y Gestión de Inventarios.

Correlaciones

		Control interno	Gestión de inventarios
Control interno	Correlación de Pearson	1	,887**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	76	76
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,887**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	76	76

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

En la tabla N 56 se muestra que los resultados indican que el coeficiente de correlación "r" de Pearson es 0.887, lo que representa una correlación muy significativa, respaldado por un valor de significación (bilateral) de 0.01. Esto implica un nivel de confianza del 99%. Además, en el contexto de este estudio, se revela una correlación muy alta entre la variable de control interno y la Gestión de inventarios, ya que el grado de correlación según los resultados se sitúa en el intervalo de 0.80-0.99, lo que sugiere una relación muy significativa. En consecuencia, la hipótesis general es confirmada.

4.2. Contratación de la hipótesis.

La comprobación de las hipótesis en este trabajo de tesis se efectuó al relacionar la información recopilada de la encuesta dirigida a los ejecutivos y empleados de Telecable Iquitos SAC, periodo 2022

TIPO DE HIPÓTESIS	HIPÓTESIS	Descripción.	PRUEBA DE HIPÓTESIS
HG	El control interno se relaciona significativamente en la gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022.	El valor estadístico "r" de Pearson es de 0.887, siendo una correlación muy significativa ya que el valor de Sig. (bilateral) es 0.01	ACEPTA
HE₁	El control interno en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, se realiza adecuadamente.	La variable control interno presenta como porcentaje mínimo de respuestas afirmativas 34% y el máximo 55%	ACEPTA
HE₂	La gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, se realiza adecuadamente.	La variable gestión de inventarios presenta como porcentaje mínimo de respuestas afirmativas 38% y el máximo 58%	ACEPTA.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

Respecto al objetivo general: Determinar cuál es la relación del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, se determinó que según los resultados encontrados el valor estadístico “r” de Pearson es de 0.887, siendo una **correlación muy significativa** ya que el valor de Sig. (bilateral) es 0.01; por lo que se puede afirmar que tiene un 99% de nivel de confianza; Además, en el ámbito de estudio hay una **correlación muy alta** entre la variable control interno y Gestión de inventarios, dado que según los resultados el grado de correlación está en el rango de 0.80-0.99 (correlación muy alta) por lo que se acepta la hipótesis general, investigación que coincide con (Guizado & Soto, 2022) quienes captaron la hipótesis nula, ya que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021 con un valor de $r=0.528$ estimado por el coeficiente de correlación de Spearman.

Con respecto al objetivo específico N 01: Determinar de qué manera se realiza en control interno en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, se determinó que de la variable control interno presenta como porcentaje mínimo de respuestas afirmativas un 34% y el máximo 55%, mostrando además que el 54% de los encuestados indicaron que el personal de la empresa cumple con las disposiciones normativas de control interno, el 41% que la empresa planifica periódicamente actividades de control interno, además de que el 34% manifestaron que la empresa difunde periódicamente las actividades de control interno, el 47% que la empresa está avanzando adecuadamente en el control interno, así mismo el 50% de los encuestados manifestaron que la

empresa logra los objetivos propuestos en el control interno, el 41% que la empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas, el 53% que la empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionan adecuadamente en cada área y/o unidad administrativa, el 46% que la empresa se asegura que las recomendaciones en materia de control interno sean atendidas oportunamente y por último el 53% de los encuestados manifiestan que la empresa comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas, por lo que podemos concluir que el control interno es adecuado, investigación que difiere de (Fernández & Solano, 2020) concluyeron que la situación actual en la empresa en función al sistema de control es deficiente.

Con respecto al objetivo específico N 02: Determinar de qué manera se realiza la gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, se determinó que de la variable gestión de inventarios presenta como porcentaje mínimo de respuestas afirmativas 38% y el máximo 58%, mostrando además que el 55% de los encuestados manifiestan que la empresa cuenta con un sistema computarizado que le permita una adecuada gestión de inventarios, el 46% manifiestan que la empresa realiza capacitaciones periódicas sobre gestión de inventarios, el 50% que la empresa cuenta con algunas políticas de control para salvaguardar la mercadería, el 41 % que las políticas de inventario están bien definidas en la empresa, el 45% que el personal que realiza el trabajo de inventario de almacén es altamente capacitado y el 51% de los encuestados manifiestan

que la empresa (gerencia) toma decisiones adecuadas en la gestión de inventarios, por lo que podemos concluir la gestión de inventarios es adecuada, investigación que difiere de (Fernández & Solano, 2020) donde concluye que la situación actual en la empresa en función a la gestión de los inventarios es deficiente.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

De acuerdo con el contexto del estudio, existe una correlación extremadamente alta entre la variable de control interno y la Gestión de inventarios, ya que los resultados reflejan un grado de correlación que se ubica dentro del rango de 0.80-0.99, indicando una relación altamente significativa. Esto se ve respaldado por el valor de significación (bilateral) de 0.01, lo que confirma un nivel de confianza del 99%. En consecuencia, se puede concluir que la hipótesis general es aceptada.

La variable control interno presenta como porcentaje mínimo de respuestas afirmativas un 34% y el máximo 55%, además de que el 50% de los encuestados manifestaron que la empresa logra los objetivos propuestos en el control interno, el 41% que la empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas y el 53% que la empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionan adecuadamente en cada área y/o unidad administrativa.

La variable gestión de inventarios presenta como porcentaje mínimo de respuestas afirmativas 38% y el máximo 58%; además se encontró que el 55% de los encuestados manifiestan que la empresa cuenta con un sistema computarizado que le permita una adecuada gestión de inventarios, el 46% manifiestan que la empresa realiza capacitaciones periódicas sobre gestión de inventarios, el 50% que la empresa cuenta con algunas políticas de control para salvaguardar la mercadería, el 45% que el personal que realiza el trabajo de inventario de almacén es altamente capacitado y el 51% de los

encuestados manifiestan que la empresa toma decisiones adecuadas en la gestión de inventarios.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Se sugiere que el Gerente de la empresa emprenda acciones encaminadas a planificar de forma regular las actividades de supervisión. Esto facilitará la identificación de discrepancias entre lo planificado y lo ejecutado, y como resultado, permitirá tomar medidas correctivas para alcanzar los objetivos establecidos.

Se recomienda al gerente de la empresa difundir periódicamente las actividades de control interno, para mantener a todos los involucrados en la organización informados sobre las medidas implementadas para garantizar la integridad, confiabilidad y cumplimiento de las operaciones., por lo que la difusión periódica de las actividades de control interno no solo es una herramienta de comunicación, sino también una forma de fortalecer la confianza en la organización y mantener un alto nivel de transparencia en todas las operaciones.

Se recomienda al gerente de la empresa tomar decisiones eficientes en la gestión de inventarios ya que es fundamental para optimizar los recursos y asegurar un flujo de trabajo efectivo, en tal sentido podrán tomar decisiones más rápidas y efectivas en la gestión de inventarios, lo que llevará a una operación más eficiente y rentable.

CAPÍTULOS VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

Ávila, S. (2010). Guía práctica: logística y distribución física internacional. Bogotá: Legis SA.

Bataller, A. (2017). La gestión de proyectos. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=BqAtEAAAQBAJ&pg=PT24&source=gbs_selected_pages&cad=2#v=onepage&q&f=false

Calle, T. L., Hurtado de Mendoza, D. M., & Mamani, G. J. (2021). Control Interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial. Los Olivos-Perú.: Universidad de ciencias y humanidades.

Carrasco, D. S. (2010). Metodología de la Investigación.

Cruz, F. (2017). Gestión de inventarios del aprovisionamiento. Málaga-España.: COML0210.

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 55-78.

Fernández, E. (2017). 25 términos de control de inventario que deberías conocer. Obtenido de Anfixblog.: <https://www.anfix.com/blog/terminos-control-inventario>.

Fernández, T. I., & Solano, J. F. (2020). Sistema de control interno y la gestión de inventarios en el Empresa Corporación de Fabricación y Ferretería SAC, Chiclayo. Chiclayo-Perú.: Universidad Cesar Vallejo.

Guizado, G. C., & Soto, P. A. (2022). Control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de

la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. Ucayali-Perú.: Universidad Privada de Pucallpa.

Gutiérrez, R., & Católico, D. (2015). control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. . Javeriana, 16-42/
<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380/13882>.

Obtenido de
<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380/13882>

Holmes, A. (1994). Auditorias principios y procedimientos. Mexico: Limusa.

Meigs, M., & Larsen, J. (1994). Principios de Auditoria. México: Diana.

Navarro, F., & Ramos.L. (2016). El control interno en los procesos de la industria litografica en Barranquilla. Obtenido de Equidad & Desarrollo:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5432120.pdf>

Pereira, C. (2019). Control Interno en las empresas su aplicacion y efectividad.
Obtenido de
https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&lpg=PP1&pg=PP1

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, x., & Perez, J. (2018). El control Interno y sus herramientas de aplicacion entre el COSO y COCO. Cofin Habana, 268-283.

Ramón, M. (2006). Gestión de inventarios y compras. .

Rojas, M., Guisao, E., & Cano, J. (2011). Logistica Integral. Colombia: Ediciones de la U.

Romero, J. (03 de 09 de 2012). Excepciones, deficiencias e inconsistencias comunes de Control Interno. Obtenido de

<https://www.gestiopolis.com/excepciones-deficiencias-inconsistencias-comunes-de-control-interno/>

Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Atlixco-Mexico.: Pearson / 3era.ed.

Tames, X., Zamora, L., Martinez, G., & Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoria de estados financieros. *Tlatemoani: revista académica de investigacion*, 10(32), 230-254.

Veloz, N. C., & Parada, G. (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestion de inventarios. *Revista Ciencia Unemi* 10(22), 29-38 /<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=582661263003>.

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Colombia: Esumer, Centro Editorial.

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

Título de la Investigación	Pregunta de Investigación	Objetivos de la Investigación	Hipótesis	Tipo y Diseño de Estudio	Población de estudio y procesamiento de datos.	Instrumento de recolección de datos
CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TELECABLE IQUITOS S.A.C, PERIODO 2022.	General	General	General	Tipo de investigación. Cuantitativa. Diseño de investigación: No experimental. Tipo de diseño de investigación: Transversal-correlacional.	Estará conformada por los 76 trabajadores, de la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, además de registros del área de almacén de la empresa. procesamiento de datos. La información recolectada será procesada en una hoja de cálculo Excel. Se procederá a llenar las fichas de observación (cuadros vacíos) para recolectar información útil que ayudará para el análisis de la información. Para finalizar se elaborará cuadros y gráficos necesarios para presentar la información sistematizada de las variables en estudio. Finalmente se procederá a la elaboración del informe final de la tesis, para su respectiva sustentación.	Cuestionario.
	¿Cuál es la relación del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022?	Determinar cuál es la relación del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022.	El control interno se relaciona significativamente en la gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022.			
	Específico	Específico	Específico			
	¿De qué manera se realiza el control interno en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022?	Determinar de qué manera se realiza el control interno en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022.	El control interno en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, se realiza adecuadamente.			
	¿De qué manera se realiza la gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022?	Determinar de qué manera se realiza la gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022.	La gestión de inventarios en la empresa Telecable Iquitos SAC, periodo 2022, se realiza adecuadamente.			

2. Instrumento de recolección de datos

ENCUESTA

ENCUESTA DIRIGIDO A: TRABAJADORES DE LA EMPRESA TELECABLE IQUITOS

S.A.C.

INSTRUCCIONES: Estimado(a) amigo(a). Esta encuesta es estrictamente anónima y tiene por finalidad recoger información sobre los indicadores de la variable “toma de decisiones” de la investigación titulada: **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TELECABLE IQUITOS S.A.C, PERIODO 2022**; a fin de disponer de un marco de referencia, por tanto, agradecemos responder con la mayor sinceridad y seriedad, marcando con una (X) la alternativa que crees que es correcta.

CONTROL INTERNO			
Preguntas.	SI	NO	A VECES
	X	X	X
Ambiente de control			
La empresa difunde la visión y misión a todos los trabajadores			
El personal de la empresa cumple con las disposiciones normativas de control interno.			
La empresa planifica periódicamente actividades de control interno			
La empresa difunde periódicamente las actividades de control interno			
Se realiza acción de comunicación a través de la gestión documental			
La gestión documental brinda adecuada comunicación al personal de la empresa			
La empresa está avanzando adecuadamente en el control interno			
Los avances obtenidos en el periodo de estudio son los esperados por la empresa			
La empresa logra los objetivos propuestos en el control interno			
Los objetivos de la empresa se logran de manera oportuna			
La empresa realiza actividades que fortalezcan la integración del personal y ayudan al clima laboral			
Los perfiles de puestos están alineados con cada función administrativa			
Administración de riesgos.			
Las metas y objetivos de la empresa son difundidos oportunamente entre todo el personal			
La empresa promueve la cultura de administración de riesgos periódicamente a través de programas de capacitación a todo el personal de acuerdo a las actividades que realizan.			

Se documenta adecuadamente la evaluación de riesgos de todos los procesos realizados por la empresa.			
Se consideran las posibilidades de fraude dentro de las evaluaciones de riesgos.			
Los procesos y actividades de la empresa cuentan con una matriz de administración de riesgos			
La empresa cuenta con planes de contingencia			
La empresa cuenta con planes de recuperación de posibles pérdidas.			
Los planes de recuperación de pérdidas, los planes de contingencia y la matriz de administración de riesgos se encuentran actualizados			
Actividades de control.			
Los controles implementados por la empresa apoyan a la administración de riesgos			
Los controles implementados están documentados adecuadamente.			
Los manuales de procedimientos de la empresa esta actualizado y corresponde a las atribuciones de cada actividad y/o procedo realizado en la empresa			
La empresa implementa actividades para asegurar el cumplimiento de las actividades y/o procesos de la empresa.			
Las actividades y/o procesos de la empresa están soportados en sistemas de información			
El programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos periódicamente entre todo el personal.			
El control y seguimiento del trabajo es documentado adecuadamente.			
Los recursos financieros, materiales y tecnológicos de la empresa están debidamente resguardados.			
La empresa tiene implementado controles adecuados para que el personal que acceda y administre la información delicada e importante sea solo el personal facultado para ello.			
La empresa evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.			
Supervisión y seguimiento			
La empresa evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionan adecuadamente en cada área y/o unidad administrativa.			
La empresa comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas.			
La empresa se asegura que las recomendaciones en materia de control interno sean atendidas oportunamente.			
GESTION DE INVENTARIOS.			
Preguntas.	SI	N O	A VE- CES

La empresa cuenta con un sistema computarizado que le permita una adecuada gestión de inventarios			
Usted, considera que la empresa debe llevar un adecuado control de inventarios			
Usted, considera necesario que los artículos que ingresan y salen de la empresa estén debidamente codificados			
La empresa realiza capacitaciones periódicas sobre gestión de inventarios			
Se realizan tomas físicas de inventarios en la empresa.			
Se mantiene un registro de mercadería cuando llega a la bodega			
Se encuentran definidas las responsabilidades del manejo de los inventarios respecto al registro y custodia de los mismos.			
La empresa cuenta con algunas políticas de control para salvaguardar la mercadería			
Conoce cual de los productos es aquel que tiene mayor rotación			
Conoce cuál de los productos es aquel que tiene menor rotación			
Existe una adecuada clasificación y codificación por cada artículo que ingresa y sale de la empresa.			
Las políticas de inventario están bien definidas en la empresa			
Las políticas de inventario son de fiel cumplimiento por la empresa			
El personal que realiza el trabajo de inventario de almacén es altamente capacitado en el mismo			
Considera que la empresa (gerencia) toma decisiones adecuadas en la gestión de inventarios			
La toma de decisiones en la gestión de inventarios es ejecutada rápidamente			
La gerencia comunica a tiempo sobre las acciones que se realizan en la gestión de inventarios			
Considera que la comunicación en la empresa es adecuada			
Se utiliza sistema de registros para el control de existencias físicas			
El sistema de registro de inventario muestra cantidades, montos, ubicación, mínimos, máximos y costo por unidad de cada artículo.			
Los empleados que mantienen los registros tienen acceso al conteo físico			
Se ajustan contablemente los inventarios a los resultados del conteo físico.			

3. Consentimiento Informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO DEL ESTUDIO

NOMBRE DE LA INVESTIGACION:

“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TELECABLE IQUITOS SAC, PERIODO 2022”

NOMBRES : YONG GOLA FELIPE ANTONIO
SULLON AMARINGO DAYANA JOSETTY

CARGO : INVESTIGADORES

INSTITUCION : UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

INTRODUCCION:

Lo estamos invitando a participar del estudio de investigación llamado “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TELECABLE IQUITOS SAC, PERIODO 2022”. Este es un estudio desarrollado por investigadores de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA.

JUSTIFICACION DEL ESTUDIO:

El control interno ayuda a optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad de la empresa, por lo que invitamos a participar a la empresa que usted preside.

Por lo señalado creemos necesario profundizar más en el tema y abordarlo con la debida importancia que amerita.

METODOLOGIA:

Si usted acepta que su empresa sea parte de este estudio, le informamos que se llevaran a cabo los siguientes procedimientos:

- Entrevista con preguntas abiertas y cerradas aplicadas a los trabajadores de la empresa TELECABLE IQUITOS SAC, periodo 2022.

MOLESTIAS O RIESGOS:

No existe ninguna molestia o riesgo mínimo al participar en este trabajo de investigación.

Usted es libre de aceptar o de no aceptar.

BENEFICIOS:

No existe beneficio directo para usted por participar de este estudio. Sin embargo, si lo habrá para su empresa, ya que contara con resultados que fueron parte de este estudio.

COSTOS E INCENTIVOS:

Usted no deberá pagar nada por participar en el estudio, su participación no le generara ningún costo.

CONFIDENCIALIDAD:

Los investigadores registraremos la información de su empresa y con datos generales de su empresa. Si los resultados de este seguimiento son publicados en una revista científica, no se mostrara ningún dato que permita la identificación de las personas que participan en este estudio, ni el detalle de sus operaciones Sus archivos no serán mostrados a ninguna persona ajena al estudio sin su consentimiento.

DERECHOS DE LA EMPRESA:

Si usted decide no participar en el estudio, podrá retirarse de este en cualquier momento, o no participar de una parte del estudio sin perjuicio alguno. Si tiene alguna duda adicional, puede preguntar al investigador principal.

Si usted tiene preguntas sobre los aspectos éticos del estudio o cree que ha sido tratado injustamente puede contactar al preside MOLESTIAS O RIESGOS:

No existe ninguna molestia o riesgo mínimo al participar en este trabajo de investigación.

Usted es libre de aceptar o de no aceptar.

BENEFICIOS:

No existe beneficio para usted por participar de este estudio. Sin embargo, se le informara de manera personal y confidencial de algún resultado que se crea conveniente que usted tenga conocimiento.

COSTOS E INCENTIVOS:

Usted no deberá pagar nada por participar en el estudio, su participación no le generara ningún costo.

CONFIDENCIALIDAD:

Los investigadores registraremos su información con códigos y no con nombres. Si los resultados de este seguimiento son publicados en una revista científica, no se mostrara ningún dato que le permita la identificación de las personas que participan en el estudio. Sus archivos no serán mostrados a ninguna persona ajena al estudio sin su consentimiento.

CONSENTIMIENTO:

Acepto voluntariamente que la empresa **TELECABLE IQUITOS SAC** de la cual soy **GERENTE GENERAL** sea participe de este estudio, he comprendido perfectamente la información que se me ha brindado sobre las cosas que van a suceder si participo en el proyecto, también entiendo que puedo decidir no participar y que puedo retirarme del estudio en cualquier momento. Así mismo autorizo que se apliquen encuestas y otros tipos de métodos de recolección de datos a fin de que se cumplan los objetivos de la investigación.

TELECABLE IQUITOS S.A.C.
RUC: 20526470794

Carlos A. Sigamontiguí Chávez
GERENTE

SELLO Y FIRMA DEL GERENTE GENERAL



FIRMA DEL INVESTIGADOR

NOMBRE: FELIPE ANTONIO YONG GOLA



FIRMA DEL INVESTIGADOR

NOMBRE: DAYANA JOSETTY SULLON AMARINGO