

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA ENVASES  
DE VIDRIO - S.A.C LIMA ,2020 ”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública



**Autoras:**

Daysi del Rocío Montenegro Salazar

Sandra Michelle Tanta Anchayhua

**Asesor:**

Dr. Roberth Frías Guevara

Lima - Perú

2021

## DEDICATORIA

*A Dios por haberme dado la oportunidad de vivir y por brindarme la capacidad para afrontar los diferentes retos que presenta la vida.*

*A Dios por guiarme y por darme las fuerzas para cumplir con mis metas. A mis padres y hermanas por su apoyo Incondicional.*

## AGRADECIMIENTO

*El agradecimiento y reconocimiento a mí estimado docente Roberth Frías Guevara, que con sus conocimientos y aportes me permitieron adquirir nuevos conocimientos para la base de mi carrera y el desarrollo de la tesis.*

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>7</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>9</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>31</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>40</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>72</b>
<b>DISCUSIÓN.....</b>	<b>72</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>77</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>80</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>81</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>86</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Personal administrativo – población.....	32
Tabla 2 Personal administrativo muestra censal.....	33
Tabla 3 Personal administrativo - Muestreo no probalístico - prueba piloto.....	34
Tabla 4 Control Interno.....	35
Tabla 5 Técnica, instrumento de evaluación... ..	36
Tabla 6 Juicio de expertos... ..	36
Tabla 7 Resumen de procesamiento de casos... ..	37
Tabla 8 fiabilidad de consistencia interna alfa de cronbach.....	38
Tabla 9 Estadísticos de fiabilidad con alfa de cronbach de la prueba piloto.....	38
Tabla 10 Alfa de cronbach (muestra).....	40
Tabla 11 Estadísticas de fiabilidad.....	40
Tabla 12 La empresa envases de vidrio S.A.C, cuenta con una adecuada estructura de la organización.....	41
Tabla 13 Se aplica adecuadamente las políticas administrativas en la empresa Envases de Vidrio S.A.C.....	42
Tabla 14 Cumplen los trabajadores las normas propuestas por la empresa envases de vidrio S.A.C.....	43
Tabla 15 Se aplican las políticas propuestas por la empresa envases de vidrio S.A.C.....	44
Tabla 16 Existe predisposición de cumplimiento del personal de la organización de la empresa envases de vidrio S.A.C.....	45
Tabla 17 Existe evaluación de riesgo de los activos.....	46
Tabla 18 Existe identificación del riesgo de nuevas inversiones.....	47
Tabla 19 La administración aplica un análisis del riesgo alto, medio o bajo.....	49
Tabla 20 La administración busca minimizar los riesgos a futuros.....	50
Tabla 21 Se persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa envases de vidrio S.A.C.....	51

Tabla 22 La gerencia aplica mecanismos para afrontar cambios.....	52
Tabla 23 La empresa envases de vidrio S.A.C. realiza actividad de control preventivo para enfrentar posibles riesgos.....	53
Tabla 24 La gerencia realiza actividad de control detectivo orientada al logro del objetivo de la empresa.....	54
Tabla 25 La organización realiza actividad de control correctivo para el logro de sus objetivos.....	55
Tabla 26 Los trabajadores de la empresa envases de vidrio S.A.C. conocen el manual de usuario de la organización.....	56
Tabla 27 La tecnología de información es aplicada en la empresa envases de vidrio S.A.C.....	57
Tabla 28 La empresa envases de vidrio S.A.C. Aplica con eficacia los controles administrativos.....	58
Tabla 29 La empresa envases de vidrio S.A.C. aplica los procedimientos administrativos para evitar el riesgo a futuro.....	59
Tabla 30 La empresa envases de vidrio S.A.C. realiza procesos de aprobación y autorización.....	60
Tabla 31 La información proporcionada por la empresa envases de vidrio S.A.C, llega de forma oportuna a toda la organización.....	62
Tabla 32 La información proporcionada por la empresa envases de vidrio S.A.C. se comunica con detalles y es compatible con las necesidades de los colaboradores.....	63
Tabla 33 La información relevante es transmitida por la empresa envases de vidrio S.A.C. en el menor tiempo para su cumplimiento.....	64
Tabla 34 La evaluación y monitoreo corrige lo que se está haciendo de forma inadecuada, para lograr los objetivos establecidos por la empresa envases de vidrio S.A.C.....	66
Tabla 35 El control interno realizado por la empresa envases de vidrio S.A.C. permite evaluar y reforzar el desarrollo de las actividades.....	67
Tabla 36 La empresa envases de vidrio S.A.C. cuenta con planes de seguimiento y supervisión sobre cada una de las actividades desarrolladas.....	68

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 La empresa envases de vidrio S.A.C, cuenta con una adecuada estructura de la organización.....	41
Figura 2 Se aplica adecuadamente las políticas administrativas en la empresa Envases de Vidrio S.A.C.....	42
Figura 3 Cumplen los trabajadores las normas propuestas por la empresa envases de vidrio S.A.C.....	43
Figura 4 Se aplican las políticas propuestas por la empresa envases de vidrio S.A.C.....	44
Figura 5 Existe predisposición de cumplimiento del personal de la organización de la empresa envases de vidrio S.A.C.....	45
Figura 6 Existe evaluación de riesgo de los activos.....	47
Figura 7 Existe identificación del riesgo de nuevas inversiones.....	48
Figura 8 La administración aplica un análisis del riesgo alto, medio o bajo.....	49
Figura 9 La administración busca minimizar los riesgos a futuros.....	50
Figura 10 Se persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa envases de vidrio S.A.C.....	51
Figura 11 La gerencia aplica mecanismos para afrontar cambios.....	52
Figura 12 La empresa envases de vidrio S.A.C. realiza actividad de control preventivo para enfrentar posibles riesgos.....	53
Figura 13 La gerencia realiza actividad de control detectivo orientada al logro del objetivo de la empresa.....	55
Figura 14 La organización realiza actividad de control correctivo para el logro de sus objetivos.....	56
Figura 15 Los trabajadores de la empresa envases de vidrio S.A.C. conocen el manual de usuario de la organización.....	57
Figura 16 La tecnología de información es aplicada en la empresa envases de vidrio S.A.C.....	58
Figura 17 La empresa envases de vidrio S.A.C. Aplica con eficacia los controles administrativos.....	59
Figura 18 La empresa envases de vidrio S.A.C. aplica los procedimientos administrativos para evitar el riesgo a futuro.....	60

Figura 19 La empresa envases de vidrio S.A.C. realiza procesos de aprobación y autorización.....	61
Figura 20 La información proporcionada por la empresa envases de vidrio S.A.C, llega de forma oportuna a toda la organización.....	62
Figura 21 La información proporcionada por la empresa envases de vidrio S.A.C. se comunica con detalles y es compatible con las necesidades de los colaboradores.....	63
Figura 22 La información relevante es transmitida por la empresa envases de vidrio S.A.C. en el menor tiempo para su cumplimiento.....	65
Figura 23 La evaluación y monitoreo corrige lo que se está haciendo de forma inadecuada, para lograr los objetivos establecidos por la empresa envases de vidrio S.A.C.....	66
Figura 24 El control interno realizado por la empresa envases de vidrio S.A.C. permite evaluar y reforzar el desarrollo de las actividades.....	68
Figura 25 La empresa envases de vidrio S.A.C. cuenta con planes de seguimiento y supervisión sobre cada una de las actividades desarrolladas.....	69

## RESUMEN

El análisis realizado en el presente trabajo tuvo como Objetivo describir el control interno de existencias de la empresa Envases de Vidrio S.A.C, Lima 2020, que permita conocer como debe ser un adecuado control interno de existencias para los procesos industriales y de esta manera lograr la eficiencia y eficacia para estar en condiciones de tomar buenas decisiones.

La investigación es de tipo aplicada, de nivel descriptivo, transversal, no experimental y de enfoque cuantitativo, en la que se elaboró y aplicó una encuesta, diseñada específicamente para la empresa Envases de vidrio SAC, los instrumentos utilizados fueron la encuesta y la observación; la fiabilidad del instrumento estuvo determinada por los resultados del estadístico Alfa de Cronbach operativizado en el SPSS

Es importante concluir, que la aplicación de control interno de forma adecuada constituye una base para determinar la eficiencia, eficacia de los procedimientos operativos y administrativos que bien aplicados a la organización minimizan los riesgos y lograr los resultados esperados, además la mejora permanente de los controles operativos, integrados a las políticas y procedimientos que la organización implemente, van a permitir mejores resultados en la operatividad de la empresa.

**Palabras claves:** Control Interno, Políticas, Procedimientos.

## ABSTRACT

The objective of the analysis carried out in the present work was to describe the internal control of inventories of the company Envases de Vidrio SAC, Lima 2020, which allows to know how an adequate internal control of inventories should be for industrial processes and in this way achieve efficiency and efficiency to be in a position to make good decisions.

The research is of an applied type, descriptive, transversal, non-experimental and quantitative approach, in which a survey was prepared and applied, specifically designed for the company Envases de cristal SAC, the instruments used were the survey and observation; the reliability of the instrument was determined by the results of the Cronbach's alpha statistic operationalized in the SPSS

It is important to conclude that the application of internal control in an adequate way constitutes a basis for determining the efficiency and effectiveness of the operational and administrative procedures that, when properly applied to the organization minimize the risks and achieve the expected results, as well as the permanent improvement of the controls. operations, integrated into the policies and procedures that the organization implements, will allow better results in the operation of the company.

**Keywords:** Internal Control, Policies, Procedures.

## INTRODUCCIÓN

### 1.1 Realidad Problemática.

A nivel mundial es importante que exista un Control Interno en las empresas, esto le permite controlar sus recursos inventariables. Este control se fortalece debido a lo práctico que resulta medir el stock de los productos en el periodo económico estudiado, las empresas que cuente con existencias disponibles les será de utilidad tener un conocimiento real de su nivel de abastecimientos, disponibles para la venta, por ello la importancia radica en tener una planificación que sea capaz de verificar el cumplimiento de procesos, para darle al área administrativa una mejor visión sobre los recursos y los activos que cuentan. Barquero (2013) manifiesta que el control interno alcanza el plan de la organización y el conjunto de técnicas, procedimientos dado que el objetivo es custodiar la seguridad de los activos de la organización, que la información financiera sea fiable y de utilidad para la toma de decisiones y que las actividades de la organización se desarrollen eficazmente.

En los países latinoamericanos, las empresas han aplicado diferentes técnicas y tecnologías para llevar el control interno eficiente, ello les permitirá mantenerse informado de la situación de la empresa sobre los movimientos de existencias. Según Vera (2019) directora senior de Miebach, el primordial motor de progreso es la importancia que adquiere la logística en el comercio de las compañías, donde ofrecer un buen nivel de servicio resulta diferenciador. Expresa que las entidades han debido prepararse favorablemente e introducir tecnologías para industrializar sus procesos, invertir en sistemas adecuados, así mismo implementar métodos para almacenajes apropiados que le permita cumplir con el requerimiento de los clientes.

A nivel nacional, tienen como objetivo las empresas evitar la desvalorización de sus existencias, se sabe que las organizaciones trabajan para lograr sus objetivos y enfrentar riesgo a futuro. Según Flamarique (2018) nos dice que la gestión de las existencias, tiene como objetivo, almacenar según la necesidad de la empresa y el producto considerando de mayor rotación, de acuerdo a las necesidades del mercado, estandarizando los procesos para mejorar la eficiencia y eficacia de los recursos técnicos y humanos.

En este sentido, la empresa Envases de Vidrio S.A.C debe describir el control interno basado al informe COSO, estableciendo funciones y responsabilidades en cada área, a la vez definir los procedimientos de control en la contabilización de existencias, que determine el manejo adecuado del stock en el almacén para un mejor control, realizar seguimiento que permita alcanzar sus objetivos en forma eficaz y con una correcta utilización de los recursos asignados, reglamentos en los planes de trabajo, ejecución de actividades, monitoreo de las observaciones y especialmente aplicar nuevos conceptos y prácticas de control interno, para contribuir a solucionar los problemas.

El objetivo es describir la importancia del Control interno de existencia de la empresa Envases de Vidrio S.A.C, Lima 2020, es necesario que la empresa determine sus procedimientos de control interno de existencias, aplicando las normas del informe COSO, el cual le ayudará a establecer pautas que le permitan llegar al logro de la eficiencia, efectividad en el control interno de existencias de los suministros de la misma forma se pueda tomar decisiones.

- **Antecedentes**

En el presente trabajo, para la búsqueda de información según el tema de estudio se investigó en tesis, biblioteca virtual, revistas científicas, las cuales tienen relación con la variable control interno. Se menciona los trabajos estudiados para esta investigación.

- **A nivel internacional**

García, E & Valverde, C. (2017). Propuesta de control interno de inventarios para la empresa mjtexa S.A (Tesis para obtener el título de Contador Público Autorizado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

La investigación tienen como objetivo diseñar una propuesta que ayude a mantener los procesos operativos y garantizar sus productos de calidad, asegurando la correcta gestión de los inventarios y la liquidez de la empresa, su metodología es descriptiva, incluye métodos inductivo y deductivo, se concluye que la organización tiene falencias, no cuentan con software, tienen déficit en sus inventarios, aunque la empresa no tuvo reducción en las ventas, nos dice que la identificación de sus inventarios evitaría riesgo y ayudaría a informar sobre avances y cambios positivos o negativos de la implementación de nuevos procesos y controles más efectivo por parte de las personas involucradas en la organización.

Suárez, G. (2018). Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa comautor S.A de la ciudad de Guayaquil (Tesis para obtener el título de Ingeniería en contabilidad y auditoría). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.

En su tesis nos dice que el objetivo es analizar el control interno en la gestión de los inventarios, al no encontrarse una gestión idónea de inventarios que aseguren los procedimientos

y contar con exceso de existencias, utilizaron encuestas a diferentes áreas asimismo aplica control interno de Coso I, su metodología es no experimental es tipo transversal descriptiva, concluye que obtuvo como resultado que no cuentan con una clara idea de efectividad de sus controles y procedimientos internos afectando las existencias, de indicadores financieros de liquidez para que sirvan para guiar a sus cooperadores, evidenciando que no han formalizado políticas, procedimientos y manuales de función por parte de la administración, que les permita saber los procesos diseñados para el cumplimiento eficiente de los trabajadores.

Bonzabay, D y Torres, M. (2017). Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en ventascorp S.A (Tesis para obtener el título de Contador Público Autorizado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

La investigación propone ajustes al sistema de acuerdo a las necesidades y falencias del negocio, nos dice que su objetivo es una mejora al control interno para alcanzar y garantizar el eficiente desarrollo de los procesos e interacción de diferentes áreas, aplicando el informe Coso, mediante encuestas para la evaluación del control interno, así poder reconocer los riesgos, demostrar que en algunas áreas no existe procesos y otros no otorgan seguridad razonable, esto les proporcionaría a la administración una herramienta para la toma de decisiones”, su metodología es descriptiva, narrativo, concluye que la empresa debe mejorar sus controles para alcanzar sus objetivos detectando a tiempo y aplicando manuales de funciones, indicadores de rendimiento y así brindar seguridad en el desarrollo ecuánime a los procesos.

Alvarado, L. (2018). Manual de control interno de inventarios para la empresa Saade Network Security S.A (Tesis para obtener el título de Contador Público Autorizado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

La presente investigación tiene como objetivo proponer modelo de control interno en el área de inventarios, investigando las áreas débiles que tiene la empresa con el fin de ayudarlos a tomar decisiones adecuados para la obtención de resultados positivos en el área en mención, su metodología es descriptiva, cualicuantitativa, concluye que la entidad tiene control interno endeble en procedimientos que ponen en riesgo la liquidez de la empresa pero al mismo tiempo aprovechan al contar con productos de última generación y vanguardia en equipos y programas informáticos, nos dice de la aplicación de un manual en los inventarios, asignar personal encargado, dar a conocer a los trabajadores las pautas de la organización y contar con inventarios actualizados constantemente reflejando la disponibilidad de los productos para la venta, con la aplicación de todo ello se lograra alcanzar los objetivos.

Para, Pereira. C. (2019). Control interno en las empresas su aplicación y efectividad , describió de manera directa y simplificada de los principales temas de aplicación y comprensión para los controles adecuado y completo del desempeño de lo planeado, la administración debe cuantificar los planes y los objetivos en un presupuesto, de tal manera que pueda dar seguimiento a la ejecución de las actividades e iniciativas estratégicas, con respecto a los presupuestado y detectar las oportunidades de mejora, proponer los cambios con una adecuada toma de decisiones para el logro exitoso de los objetivos, creando un ambiente de control interno sano para ejecutar lo planeado en las distintas áreas de la empresa con la descripción de los puestos de las actividades básicas y los colaboradores cuenten con un manual de políticas y procedimientos que guíen al personal a los logros propuestos, mejorando e implemento medidas correctivas para el logro eficaz de la empresa (p.29- 30).

Uribe, C. (2018). Control interno de almacenes en la empresa de vehículos comerciales México S.A de C.V (tesis para obtener el título de Licenciado en Contaduría). Centro Universitario Eaem Valle de México, México.

El autor considero aplicar procedimientos según al manual interno de existencias dentro de la empresa, su objetivo un enfoque sistemático para la gestión de control de riesgo, seguridad de que no va contraer obligaciones futuras, su finalidad es tener un adecuado control en su almacén en el ingreso y salidas de los productos, de esa manera disminuir perdidas, su metodología es descriptiva, concluye que contar con un personal encargado en el área de almacén ayudaría a controlar a la perfección la mercadería, implementando procedimientos y actividades para cada empleado.

- **A nivel Nacional**

Llantoy, G. (2018). Control interno y su influencia en la rentabilidad de los hoteles de tres estrellas en la ciudad de Tacna – Perú (tesis para obtener el título de Contador Público) Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

La presente investigación tiene como objetivo, conocer la influencia del control interno en la rentabilidad de los hoteles de la ciudad de Tacna; que es necesario revisar y supervisar periódicamente los procesos y funciones de cada encargado de las áreas. Que tenga una conducta ética, compromiso y sea responsables. Se utilizó el método descriptivo, de carácter transeccional, con diseño no experimental. El autor concluye, que su control interno en diferentes áreas es implementado, y de cómo les ayudado a optimizar la rentabilidad de la empresa, nos dice que los procesos están establecidos para el logro de objetivos. Asimismo, los directivos manifiestan que

para reducir los gastos se debe identificar y analizar los riesgos por que es de suma importancia supervisar si se cumple con la efectividad los procesos establecidos.

Carnero, L & Pérez, L. (2019). El control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa fertilizante del sur Lima – Perú (tesis para obtener el título de Contador Público) Universidad Tecnología del Perú.

El autor tuvo como objetivo, determinar como el control interno impacta en la gestión de compras de las existencias, especificar el proceso de control interno en la dirección de compras, cuyo rubro es la venta de insumos y fertilizantes para el sector agrícola. Aplicando la metodología que es descriptivo, usando el método deductivo. se concluye que tiene una debilidad en el sistema de control Interno, dando como consecuencia un nivel de desarrollo económico lento, perjudicando la actividad de la empresa, ocasionando riesgo y sobrecostos; que no existe un adecuado control de stock de las mercaderías en el almacén. El cual ocasiona nuevas compras innecesarias, y no existen un proceso de recepción de la mercadería, ocasionando las salidas de los productos sin importar su estado, es necesario mejorar los procesos y la dirección de compras de mercaderías, que permitan reconocer y reducir las contingencias y sobrecostos.

Chapoñan, C. (2019). Diseño de control interno para mejorar la gestión del área de ventas de la empresa negociaciones Franorte S.A.C Chiclayo – Perú (tesis para obtener el título de contador público) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Tiene como objetivo principal evaluar la situación actual de la empresa, respecto al manejo del área de ventas y diseña un control interno con relación a ello, que servirá para realizar las supervisiones en las operaciones, la metodología, es descriptiva, no experimental. Se concluye, que la empresa al no contar con un control interno tiene como principal problema la falta de

organización en sus funciones y procesos con el control interno en las diferentes áreas, primordialmente en el área de ventas, su importancia es llevar a cabo un eficaz control interno dentro de la empresa, mejorando así la gestión de la empresa comercial ya que los ingresos son muy importantes para el crecimiento de la organización.

Bruno, D & Rosas, N. (2018). Gestión del control interno el sistema de detracciones en la empresa inmobiliaria e inversiones palo verde S.A.C. Callao – Lima (tesis para obtener el título de Contador Público) Universidad Nacional del Callao.

En la investigación, su objetivo es especificar de qué modo la gestión de control interno influye en el sistema de las detracciones, utilizando los componentes del COSO, así mismo asegurar la confiabilidad de la información de la empresa, Su metodología es descriptivo - explicativo, se concluye, que la empresa no muestra preocupación en los procedimientos, no cuenta con un manual, tampoco un responsable para las verificaciones de los controles relacionadas al sistema de detracciones, esto genera ineficiencia y no permite identificar riesgos que afecte al crecimiento de la empresa. Se propone a la alta dirección, reuniones mensuales como procedimiento de control en la ejecución y validación de obligaciones tributarias de detracciones con el propósito de mejorar la aplicación del sistema de detracciones.

Gil, J. (2018). Propuesta para el control interno de existencias en la universidad peruana unión San Juan de Lurigancho Lima – Perú (tesis para obtener el título de Contador Público) Universidad Peruana Unión.

En su tesis, su objetivo es proponer los procesos de control interno de existencias en el almacén en la universidad antes mencionada, bajo la teoría de las 5s, con la intención de mantener un control físico, correcta ubicación y distribución permitiendo las salidas y entradas de los

productos. Su metodología es descriptiva, con un diseño no experimental, el autor concluye, que los procesos logísticos del almacén de la empresa demuestran ineficiencia, desorden y gastos innecesarios. Se necesita un plan de control interno, la innovación de políticas, supervisión y retroalimentación por parte de los encargados de la empresa utilizando la 5s, garantizando un proceso adecuado para obtener éxito, establecer un cronograma de reunión para intercambio de información acerca del avance y así tomar las medidas correctivas.

Gómez, N; Salazar, C & Toribio, Ch. (2020). El control interno y la toma de decisiones en la empresa textilera S.A.C. San Miguel – Perú (tesis para obtener el título de Contador Público) Universidad de Ciencias y Humanidades.

Los autores tienen como objetivo, determinar de qué manera influye el control interno en la empresa textilera, para que pueda tomar las decisiones adecuadas. La metodología, que se utilizó fue correlacional descriptivo, con diseño transversal no experimental. Concluye, que la empresa no posee una vigilancia interna, no tiene operaciones adecuadas, causando incertidumbre y suspicacia a los clientes, tiene un control interno deficiente que ha causado una consecuencia negativa de la empresa, pérdidas de activos por incumplimiento de normas, fraudes asociados a información financiera que podría dañar la imagen de la empresa. Dicha situación podría ser prevenidas gestionando el control interno, adecuado al tamaño y actividad de la organización.

### **Teoría que sustenta la variable de Control Interno:**

#### **Teoría de Contingencia:**

Fiedler (1950) es un importante investigador de la psicología social y organizacional que nos menciona que el modelo de contingencia también es llamado teoría de la efectividad del liderazgo, que es necesario detallar correctamente al jefe y la condición dentro de la organización, nos dice

que el estilo de una persona es bastante fijo, difícilmente modificable, llevándolo hacer coincidir los diferentes estilos de liderazgo en función de la situación en la que debe aplicarse las situaciones más favorables para la obtención de resultados de la efectividad del líder.

### **Teoría Organizativa de agencia:**

Jensen y Meckling (1976) la eficiencia de una empresa está orientada al cumplimiento de los objetivos, la teoría de agencia busca orientar el comportamiento de los representantes para que cumplan con los intereses de los propietarios del negocio para establecer un diseño institucional que corrija el problema de cada empresa, cada uno requiere un diseño institucional distinto, aunque ninguno consigue cerrar o resolver completamente el problema, todos los diseños son útiles y ayudan a dirigir la conducta reduciendo el problema del establecimiento.

## **Teoría de organización funcional:**

Según Winslow (1911) la organización funcional conocida también teoría de la organización, el primer problema organizacional es a partir de los trabajadores quien busca darle solución a trabajos ineficaces, bajo rendimiento natural, disconformidad entre trabajador y empleador, y así lograr prosperidad para el empleador y trabajador a través del rendimiento del trabajador, los trabajadores se le encomendaban la producción y tenían libertad de realizar sus tareas de la forma que ellos creían correcta siendo ellos los responsables de planear y ejecutar sus labores.

## **Bases teóricas**

- **Control Interno.**

La Ley de Control Interno de las entidades del Estado (Ley N.28716): regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos, operativos, actividades de control previo, prácticas indebidas o de corrupción, para el logro de los fines, objetivos y metas.

- **Definiciones de control interno**

El control interno es una serie de acciones que tienen la actividad de trasladar o descubrir a través de las actividades de la entidad. Estas operaciones son perspicaz e inseparable en el modo y manejo gerencial de los negocios.

Sin embargo, Moreno (2015) En su teoría de control interno define que es un proceso por la dirección y el resto del personal, plantear para procurar seguridad razonable en la empresa considerando las siguientes categorías de objetivos

1. Efectividad y eficiencia en las operaciones.
  2. Capacidad y fiabilidad de la información financiera.
  3. Ejecución de los estatutos y norma aplicables.
- **Componentes del control Interno**

Nos explica (Coopers, y Lybrand 2007, p.5). “control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. El cual determinan de qué manera los directivos va dirigir la empresa y estén integrados en el proceso de la dirección” las pequeñas y medianas empresas consiguen aplicar de diferentes formas que las grandes empresas, aunque el sistema es menos formal y estructurado, la pequeña empresa puede tener un control interno eficaz.

#### **Entorno de control:**

Para el adecuado funcionamiento de una “organización debe integrar la conciencia de sus empleados respecto al control interno”, (Coopers, y Lybrand 2007, p.5). Es la base de los componentes del control interno, aplica disciplina y estructura, los factores incorporan la integridad, son valores éticos que los trabajadores pueden aplicar, personales comprometidos con la organización y el desarrollo de orientación al personal para el profesionalismo que proporciona la administración.

### **Evaluación de riesgo:**

Cada organización enfrenta riesgos internos o externos los cuales tienen que ser evaluados, la previa evaluación ayudaría a la identificación de los objetivos de los distintos niveles de las empresas “la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos dentro de la organización”, (Coopers, y Lybrand 2007, p.5). Cambian continuamente y es necesario mecanismos que permitan identificarlos y así afrontar riesgo asociados con el cambio en las empresas.

### **Actividades de control:**

Todas las actividades del control interno son políticas y procedimientos que les permite llevar a cabo las instrucciones de la dirección, ayudando asegurar medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con los logros de objetivos de la empresa “ el control interno incluye una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguardar los activos y segregación de funciones de diversas áreas” (Coopers, y Lybrand 2007, p.5).

### **Información y comunicación:**

Es la identificación, comunicación y recopilación de información y comunicación que les permita cumplir con los objetivos, permitiendo a los empleados cumplir con sus responsabilidades, los sistemas informáticos son los que tienen la información operativa, financiera, el cumplimiento de las normas les permitir dirigir y controlar el negocio de manera educada, los sistemas manejan información sobre acontecimientos internos y externos, la comunicación eficaz en sentido más amplio para las actividades en la empresa, “ así mismo, tiene que ver una comunicación eficaz con

terceros, como clientes, proveedores, organismo de control y accionista” (Coopers, y Lybrand 2007, p.6).

### **Supervisión:**

Los conceptos de control interno nos dicen que buscan supervisión continua, comprobando que tienen un adecuado funcionamiento del sistema a largo plazo, “la supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones”, (Coopers, y Lybrand 2007, p.6). el control interno de existencia requiere de supervisión adecuada, es decir tener un proceso controlado y supervisado para que no se vea afectado la liquidez de la empresa

### **• Principios de control interno**

Los componentes de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimiento de control interno en cada área de funcionamiento institucional, Torres (2018).

Según Ramos (2016) el control interno trae muchos beneficios, por lo que invertir en él, lo convierte en una acción estratégica de gran importancia, en la financiera genera ahorros al promover eficiencia operativa; en lo administrativo genera información de mayor calidad para la toma de decisiones, para salvaguarda el patrimonio empresarial, y reduce la posibilidad de ser víctimas de pérdidas por fraudes entre otros. Se debe tener el compromiso y cumplir con las responsabilidades empleadas

- **Objetivo del control interno**

La contraloría General de la República (2014) señala que: El marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a la organización centrarse en diferentes aspectos del control interno.

**Objetivo operativo:**

Hace referencias a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

**Objetivo de información:**

hacen referencia a la información financiera y no financiera interna, externa. Pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad

**Objetivo de cumplimiento:**

hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

- **Definición de Existencia**

Las existencias son los bienes o productos que una compañía fabrica o compra con el objetivo de ser revendidos y cuya venta constituye la principal actividad de la empresa.

- **Monitoreo**

El monitoreo en el área de almacén es necesario, importante y de un constante seguimiento, Para verificar las existencias y el cumplimiento adecuado de almacenamiento.

- **Almacén**

El almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa Comercial o industrial, con objetivo bien definido de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

- **Inventarios**

Los inventarios son bienes palpables que se tienen para la venta o para ser utilizado en la producción de bienes o servicios para su posterior distribución dentro de ellos está la materia prima, manufactura en proceso y productos terminados.

### **Método PEPS.**

El método conocido como PEPS, es uno de los más usados por las organizaciones para el control de sus inventarios. Se basa en el ingreso y salida de mercadería de manera cronológica, lo que significa que lo primero que adquiere la empresa será lo primero que venda. La finalidad es evitar productos obsoletos. Según Fuertes (2015).

Es decir, las unidades de mercadería que más tiempo llevan en el almacén van a ser las primeras en salir vendidas o comercializadas.

### **Método UEPS.**

El método UEPS (últimas entradas, primera salida) es inverso del método PEPS porque éste, contrario a aquél, parte de la suposición de que las últimas unidades en entrar son las que

primero se venden y, en consecuencia, el costo de ventas quedará registrado por los precios de costo más altos, disminuyendo así la utilidad y el impuesto a pagar. Jessica, (2015). p.16.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cómo es el control interno de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020?

#### **Problemas Específicos**

- a) ¿Cómo es el ambiente de control de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020?
- b) ¿Cómo es la evaluación de riesgos de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020?
- c) ¿Cómo son las actividades de control de existencias de la empresa Envases Vidrio SAC, Lima, 2020?
- d) ¿Cómo es la información y comunicación de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020?
- e) ¿Cómo es la supervisión y monitoreo de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020?

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo general**

Describir el control interno de existencias de la empresa Envases de vidrio SAC, Lima, 2020.

#### **Objetivo específico**

- a) Describir el ambiente de control de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020.
- b) Describir la evaluación de riesgos de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020.
- c) Describir las actividades de control de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020.
- d) Describir la información y comunicación de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020.
- e) Describir cómo es la supervisión y monitoreo de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020.

#### **1.4 Justificación**

El propósito fundamental del trabajo de investigación es que permita describir cómo debe ser un control interno de existencias, considerando los procesos y de esta manera lograr la eficiencia y eficacia para tomar mejores decisiones permitiendo el logro de sus objetivos empresariales.

La investigación busca reflejar la importancia que tiene un control interno de existencias para que de esta manera se pueda mejorar y no caer en problemas o pérdidas económicas, contribuyendo a trabajar de manera ordenada y clara permitiéndole mayor rentabilidad en la utilización de los recursos de manera eficiente y oportuna, volviéndose competitiva e innovadora frente a otras empresas del mismo rubro.

## **Teoría**

En cuanto a la variable de control interno según, Azucena (2015) es un proceso que ha convertido últimamente en unos de los pilares para las empresas privadas y públicas, permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de sus operaciones, y con la finalidad de registros y el cumplimiento de leyes y normas.

La investigación se realiza con el propósito de aportar información importante para otras investigaciones que tomen al control interno como variable de estudio, la importancia y debida aplicación de las existencias, cuyos resultados podrán facilitar el mejor y correcto control interno, debido a esto las empresas tendría mejores controles en diferentes áreas y ayudaría a prevenir posibles fraudes.

## **Práctica**

La investigación se realiza porque muchas empresas no tienen un amplio conocimiento y toman decisiones de manera empírica, para el correcto uso de los controles internos de los inventarios, y de esta manera mejorar la eficiencia de las existencias.

## **Valorativa**

La presente investigación servirá a diferentes organizaciones del sector y comercial a la implementación y debida aplicación de su control interno.

## **Académica**

Esta investigación sirve de consulta para estudiantes interesados en conocer los debidos principios de aplicación del control interno en empresas de servicios diferentes.

## **Delimitación de la investigación**

## **Delimitación Espacial**

Este referido al área geográfica y/o espacial en donde se va desarrollar la investigación en nuestro caso de estudio se desarrollará en la ciudad de lima, distrito San Juan de Lurigancho.

### **1.5 Delimitación temporal**

Hace referencia al periodo o lapso seleccionado para realizar la investigación en nuestro caso el trabajo es el año 2020.

## **Delimitación social**

La investigación involucro al personal que labora en el área corporativa de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.

## METODOLOGÍA

### 2.1 Tipo de Investigación

La investigación es de tipo aplicada, de nivel descriptivo, transversal, no experimental y de enfoque cuantitativo.

Según, Tomada (2016) la investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, pues depende de los resultados y avances de esta última; esto queda aclarado si nos percatamos de que toda investigación aplicada requiere de un marco teórico. p3.

El nivel de la investigación descriptiva interpreta un método de información para ser utilizado en registro e interpretación, y composición de los procesos o fenómenos sobre conclusiones dominantes. Es un mecanismo de investigación que permite recopilar y describir la naturaleza actual, (Tamayo 2004. p.46).

Para Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2003) los modelos de investigación transversal o transeccional recolectan datos en un tiempo único, su propósito es analizar la interrelación e incidencia en un solo momento dado, con el propósito de describir las variables. El diseño solo analizara y recolectara datos en un tiempo determinado, por lo que se consideró adecuado un estudio no experimental y transversal.

Según, Tamayo (2017) la investigación cuantitativa, consiste en el contraste de teorías ya existentes, siendo necesario obtener una muestra ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio, por lo tanto, para realizar el estudio se utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación relevantes.

Kerlinger, F. (2002) la investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inseparables no manipulables. Se ha inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa sobre la variación de las variables independientes y dependiente (p. 503)

## 2.2 Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos)

### Población

La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Según Tamayo y Tamayo (2007) la población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación (p. 114)

Para nuestra investigación, la población estuvo conformada por 10 funcionarios y administrativos responsables en la dirección de la Empresa envase de vidrios S.A.C.

**Tabla 1**  
*Personal administrativo - población.*  
Empresa: Envases de Vidrio S.A.C

Área	Población	%
Gerente General	1	10
Gerencia de Finanzas	1	10
Administrador	1	10
Contador general	1	10
Personal contable	3	30
Jefe de Tesorería	1	10
Personal de tesorería	1	10
Jefe de logística	1	10
Total	10	100

Fuente: Elaboración propia.

### Muestra

La muestra es la que puede determinar la problemática, ya que es capaz de generar los datos con los cuales identifica las faltas dentro del proceso. Según Tamayo y Tamayo (2017) afirma que la muestra es el grupo de individuos que se toma de la población para estudiar un fenómeno estadístico.

Por lo tanto, utilizaremos la muestra censal correspondiente a 10 funcionarios de la empresa Envases de Vidrio S.A.C, por ser la población menor a 30.

**Tabla 2**  
*Personal administrativo muestra censal.*  
Empresa: Envases de Vidrio S.A.

Área	Muestra	%
Gerente General	1	10
Gerencia de Finanzas	1	10
Administrador	1	10
Contador general	1	10
Personal contable	3	30
Jefe de Tesorería	1	10
Personal de tesorería	1	10
Jefe de logística	1	10
Total	10	100

Fuente: Elaboración propia.

## Muestreo. - introducción

Hernández, Fernández y Baptista (2014) las muestras no probabilísticas por conveniencia, hacen mención aquellas cuyo procedimiento de elección son guiados por las características de la investigación en donde el muestreo puede ser cuantitativo y cualitativo.

Por lo tanto, utilizaremos el muestreo no probalístico por conveniencia de la prueba piloto, correspondiente a 05 funcionarios de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.

**Tabla 3**  
*Personal administrativo – Muestreo no probalístico- prueba piloto*  
Empresa: Envases de Vidrio S.A.C

Área	Muestreo	% Prueba Piloto (50%)
Gerente General	1	10
Administrador	1	10
Contador general	1	10
Jefe de Tesorería	1	10
Jefe de logística	1	10
total	5	50

Fuente: Elaboración propia.

## OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

**Tabla 4**

<i>Control Interno</i>				
Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Escala
CONTROL INTERNO	<p>Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Navarro &amp; Ramos, 2016). Los componentes del control interno son los siguientes:</p> <p>Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión o monitoreo</p>	Ambiente de control	<p>Adecuada estructura de la organización Aplicación adecuada de Políticas administrativas Normas propuestas por la empresa Políticas propuestas por la empresa Predisposición de cumplimiento del personal de la organización</p>	<p>5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo.</p>
		Evaluación de riesgos	<p>Evaluación de riesgo Identificación del riesgo Análisis del riesgo Administración del riesgo Cumplimiento de objetivo de la organización Mecanismos para afrontar cambios</p>	
		Actividades de control	<p>Actividad de control preventivo Actividad de control detectivo Actividad de control correctivo Manual de usuario de la organización Tecnología de información Controles administrativos Procedimientos administrativos para evitar el riesgo. Procesos de aprobación y autorización de la organización</p>	
		Información y comunicación	<p>La información relevante debe ser captada La información relevante debe ser procesada La información relevante debe ser transmitida</p>	
		Supervisión o monitoreo	<p>Evaluación de monitoreo Eficacia y eficiencia del control interno Seguimiento y supervisión de la organización</p>	

Fuente: Elaboración propia.

### 2.3 Técnicas, instrumento de recolección y análisis de datos

En la presente investigación se utilizó la técnica de revisión sistemática de documentos en base de revisión de tesis, revistas científicas, artículos, web, fue necesario realizar encuestas, permitiendo conocer la opinión de cada empleado con respecto al estudio de la variable y considerar el testimonio obtenido.

**Tabla 5**  
*Técnica, instrumento de evaluación*

Técnicas	Instrumento
Observación	Guía de observación
Encuesta	Cuestionario de encuesta

Fuente: Elaboración propia.

#### **Validez**

Con respecto a la validez, según Hurtado (2012) afirma que la validez hace referencia a la capacidad de un instrumento para medir de forma significativa y adecuada, es decir que el instrumento medirá lo que pretende el objetivo de estudio.

El instrumento de investigación- cuestionario de encuesta, fue validado por expertos de la especialidad.

**Tabla 6**  
*Juicio de expertos*

Expertos	Condición
Dr. Frías Guevara Roberth	Aplicable
Dr. Vejarano García Victoria	Aplicable
Mag. Rodríguez Reynoso María Betsabé	Aplicable

Fuente: Elaboración propia.

## Confiabilidad

El instrumento produce resultados consistentes y coherentes. Es decir, su práctica reincidida al mismo sujeto u objeto produce conclusiones iguales, (Kerlinger 2002).

Nos dice Lee Joseph Cronbach, psicólogo estadounidense, considero que el alfa de Cronbach, se complementaría como uno de los diseños estadísticos que nos permite saber la fiabilidad de una herramienta, para medir y precisar los ítems y/o preguntas mide la confiabilidad y la mejora de las organizaciones evaluadas de manera interna. Nuestra prueba piloto, utiliza como base de datos como sistema estadístico SPSS, considerando para el estudio 05 personas del área investigada.

**Tabla 7**

*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	5	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	5	100.0

Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25.0

## Interpretación del valor del coeficiente de fiabilidad de consistencia interna Alfa de Cronbach.

Los autores, Oviedo y Campos (2005) nos dicen el coeficiente alfa fue escrito por Cronbach 1951, es un índice usado para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala, es decir. Para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados. (p.4)

**Tabla 8**
*Fiabilidad de consistencia Interna Alfa de Cronbach.*

<b>Nombre</b>	<b>Valor</b>	<b>Resultado</b>
Coefficiente Alfa	>9 a 95	Es excelente
Coefficiente Alfa	>8	Es bueno
Coefficiente Alfa	>7	Es aceptable
Coefficiente Alfa	>6	Es cuestionable
Coefficiente Alfa	>5	Es pobre
Coefficiente Alfa	<5	Es inaceptable

 Fuente: <https://www.youtube.com/watch?v=9FKeZiR-HFU>

Teniendo en cuenta los autores Oviedo y Campos, esta investigación y de acuerdo a los resultados estadísticos de fiabilidad del Alfa de Cronbach, se aplica al muestreo del 50% de empleados investigados, se llegó a la conclusión que el Alfa de Cronbach obtenido de la variable control interno es de 0.893; indicando que el instrumento es bueno. Esto quiere decir, que es el adecuado para aplicarse en la presente investigación.

**Tabla 9**
*Estadísticos de Fiabilidad con alfa de Cronbach de la Prueba Piloto*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.893	.916	24

Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25.0

#### 4. Procedimiento

Hallada la matriz de Operalización y de consistencia de la variable, se ha elaborado ítems y los mismos se han colocado en un cuestionario de encuesta en el que usamos el Google forms, fue distribuido a cada uno de los sujetos encuestados quienes respondieron, los resultados obtenidos fueron vaciados en el excel de la matriz y ordenados con lógica estadística, para ser colocados al alfa de cronbach para correr el SPSS, luego de obtener los resultados aprobados se procedió a sacar los diferentes tablas y gráficos que sustenta la siguiente investigación.

### **Aspectos Éticos**

Está investigación respeta los derechos de los autores de las diversas fuentes donde se recolectó la información, de igual manera la información otorgada por la empresa es confiable, con el fin de encontrar sus eficiencias. Asimismo, la estructura metodológica por la universidad Privada del Norte, también a las fuentes de información utilizadas que sustentan nuestra investigación a través del estilo APA, cumpliendo con la normativa de la universidad referente a la investigación, está investigación fue elaborada con fines netamente académicos.

## RESULTADOS

### 1.2 Presentación de los Resultados

El objetivo general de la presente investigación es describir el control interno de existencias de la empresa Envases de vidrio SAC, Lima, 2020, asimismo, se empleó el método estadístico para conocer el coeficiente de confiabilidad del instrumento cuestionario de encuesta, denominado Alfa de Cronbach, el mismo que permitió medir y cuantificar la variable.

#### Análisis e interpretación de la muestra

Observando la tabla 10 y 11, conforme con los resultados logrados de la variable perteneciente a nuestro estudio, el coeficiente de confiabilidad de las 25 afirmaciones concerniente al cuestionario, es de 0.882 y hacer mayor de 0.80 se autorizó el instrumento por considerarse bueno.

**Tabla 10**

*Alfa de Cronbach (muestra)*

Alfa de Cronbach		N	%
Alfa de	Válido	10	100.0
Cronbach	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	10	100.0

**Tabla 11**

*Alfa de Cronbach*

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.882	.882	25

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**a.-Análisis descriptivo de la dimensión: Ambiente de control**

**Tabla 12**

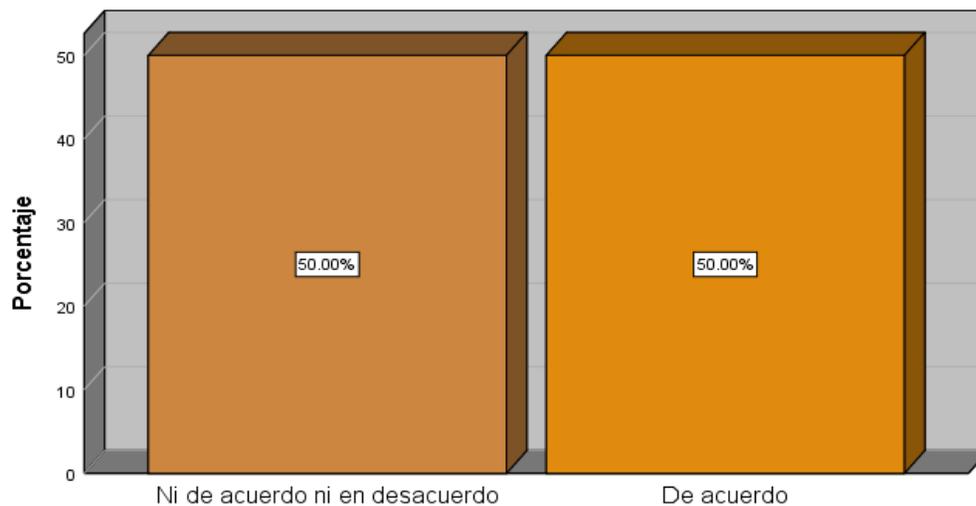
*La empresa Envases de Vidrio S.A.C, cuenta con una adecuada estructura de la organización.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	50.0	50.0	50.0
De acuerdo	5	50.0	50.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25.

**Figura 1**

*La empresa Envases de Vidrio SAC, cuenta con una adecuada estructura de la organización*



**La empresa Envases de Vidrio S.A.C, cuenta con una adecuada estructura de la organización.**

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Análisis e interpretación**

De la encuesta que se realizó a los trabajadores, es indiferente el 50% respondiendo ni de acuerdo ni en desacuerdo que la empresa Envases de Vidrio S.A.C cuenta con una adecuada estructura de la organización, mientras el 50% responde que la empresa Envases de Vidrio S.A.C si cuenta con una adecuada estructura de la organización.

**Tabla 13**

*Se aplica adecuadamente las políticas administrativas en la empresa Envases de Vidrio S.A.C.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
	De acuerdo	8	80.0	80.0	90.0
	Muy de acuerdo	1	10.0	10.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 2**

*Se aplica adecuadamente las políticas administrativas en la empresa Envases de Vidrio SAC.*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 10% consideraron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se aplica adecuadamente las políticas administrativas en la empresa Envases de vidrio SAC, el 80% y el 10% consideraron estar de acuerdo y muy de acuerdo. Por lo tanto, podemos observar que el 90% de los encuestados consideran que si aplican adecuadamente las políticas administrativas en la empresa Envases de Vidrio SAC.

**Tabla 14**

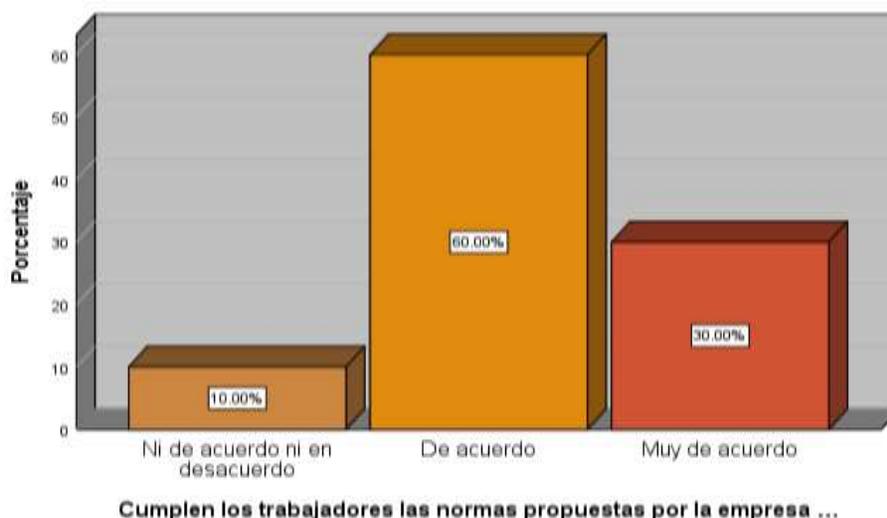
*Cumplen los trabajadores las normas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
De acuerdo	6	60.0	60.0	70.0
Muy de acuerdo	3	30.0	30.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 3**

*Cumplen los trabajadores las normas propuestas por la empresa Envases de Vidrio SAC.*



Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 10% responden ni de acuerdo ni en desacuerdo en que cumplen los trabajadores las normas propuestas por la empresa Envases de Vidrio SAC, el 60% están de acuerdo, y el 30% muy de acuerdo. Por lo tanto, el 90% afirman que si cumplen los trabajadores las normas propuestas por la empresa Envases de Vidrio SAC.

**Tabla 15**

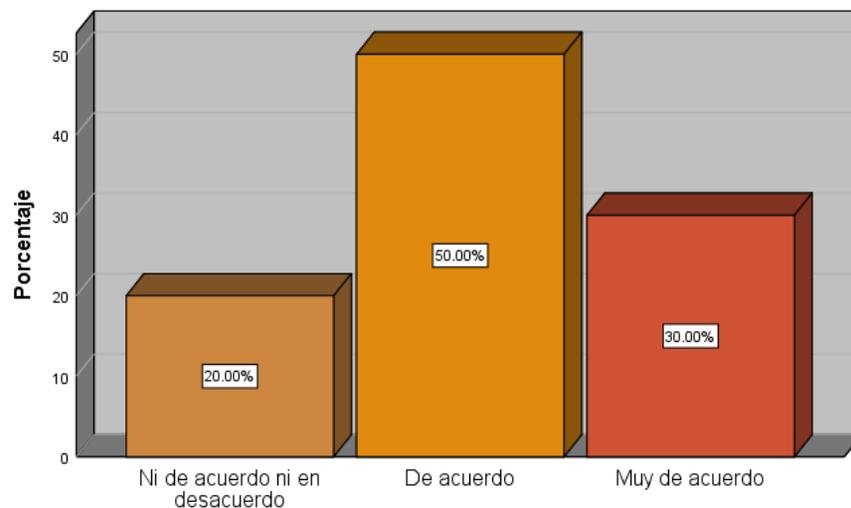
*Se aplican las políticas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20.0	20.0	20.0
De acuerdo	5	50.0	50.0	70.0
Muy de acuerdo	3	30.0	30.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 4**

*Se aplican las políticas propuestas por la empresa Envases de Vidrio SAC.*



**Se aplican las políticas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S...**

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

Según los resultados obtenidos el 20% de los encuestados respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo que se aplican las políticas propuestas por la empresa Envases de Vidrio SAC, el 50% está de acuerdo, mientras el 30% está muy de acuerdo. Por lo tanto, podemos observar que el 80% de los encuestados afirman que si se aplican las políticas propuestas por la empresa Envase de Vidrio SAC.

**Tabla 16**

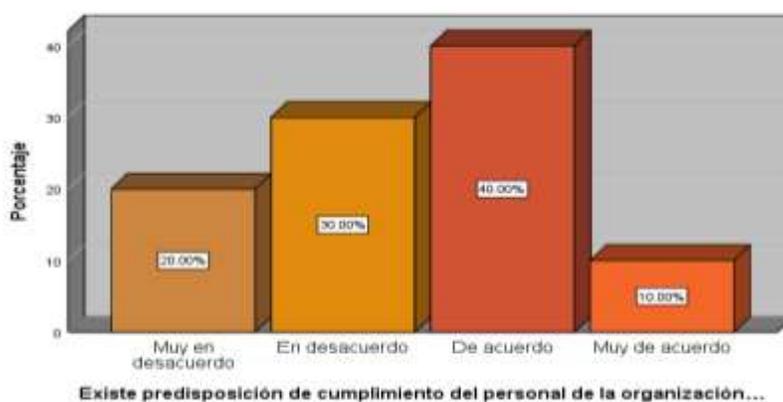
*Existe predisposición de cumplimiento del personal de la organización de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	2	20.0	20.0	20.0
En desacuerdo	3	30.0	30.0	50.0
De acuerdo	4	40.0	40.0	90.0
Muy de acuerdo	1	10.0	10.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 5**

*Existe predisposición de cumplimiento del personal de la organización de la empresa Envases de Vidrio SAC.*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25.

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 20% y el 30% respondieron muy en desacuerdo y en desacuerdo en que no existe predisposición de cumplimiento del personal de la organización de la empresa Envases de Vidrio SAC, mientras tanto el 40% consideraron de acuerdo, y el 10% muy de acuerdo. Por lo tanto, observamos que el 50% afirmaron que existe predisposición del cumplimiento del personal de la organización de la empresa Envases de Vidrio SAC.

### **a.-Conclusión de la Dimensión Ambiente de Control**

Como se visualiza en los resultados obtenidos de la dimensión ambiente de control, se han desarrollado 5 ítems de manera individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la dimensión antes mencionada tiene aprobación significativa del 72%, en políticas y procedimiento evidenciando el cumplimiento parcial de obligaciones diarias, planificación y el desarrollo de reglas en áreas diferentes para la toma de decisiones de la empresa.

### **b.-Dimensión Evaluación de riesgo**

**Tabla 17**

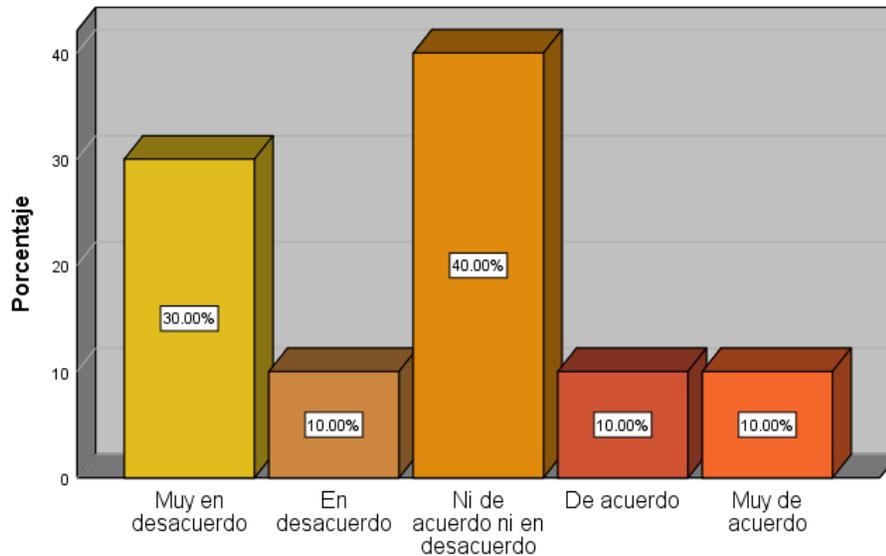
*Existe evaluación de riesgo de los activos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	3	30.0	30.0	30.0
En desacuerdo	1	10.0	10.0	40.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40.0	40.0	80.0
De acuerdo	1	10.0	10.0	90.0
Muy de acuerdo	1	10.0	10.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM Version 25

### **Figura 6**

*Existe evaluación de riesgo de los activos.*



**Existe evaluación de riesgo de los activos.**

Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25.

### Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 30% y 10% respondieron muy en desacuerdo y en desacuerdo en que no existe evaluación de riesgo de los activos, indiferente el 40% respondiendo ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 10% y el 10% están de acuerdo y muy de acuerdo. Por lo tanto, observamos que solo el 20% afirma que, si existe evaluación de riesgo de los activos.

**Tabla 18**

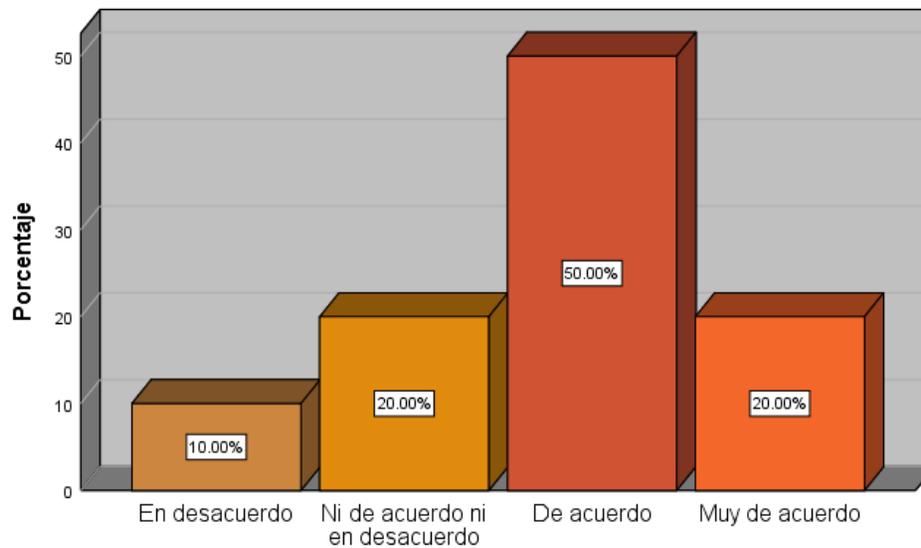
*Existe identificación del riesgo de nuevas inversiones.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20.0	20.0	30.0
De acuerdo	5	50.0	50.0	80.0
Muy de acuerdo	2	20.0	20.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 7**

*Existe identificación del riesgo de nuevas inversiones.*



**Existe identificación del riesgo de nuevas inversiones.**

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 10% consideraron estar en desacuerdo, el 20% opinaron ni de acuerdo ni en desacuerdo en que existe identificación del riesgo de nuevas inversiones, mientras tanto, el 50% y el 20% considera estar de acuerdo y muy acuerdo. Por lo tanto, el 70% consideraron que si existe identificación del riesgo de nuevas inversiones.

**Tabla 19**

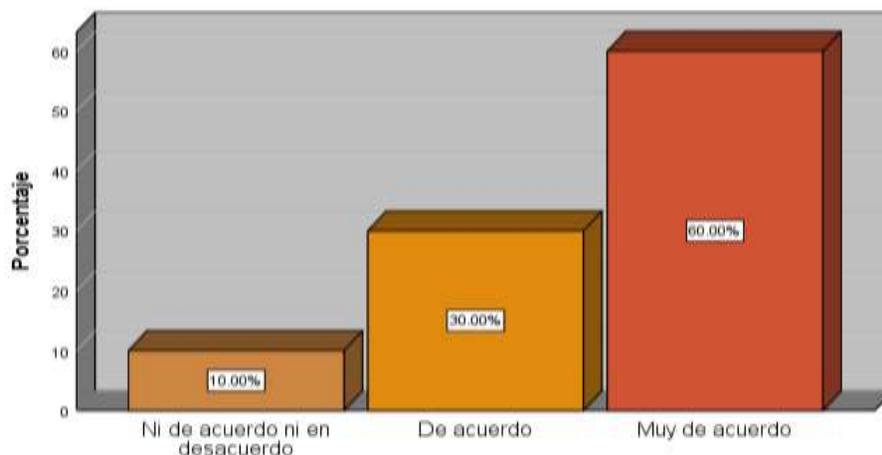
*La administración aplica un análisis del riesgo alto, medio o bajo.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
De acuerdo	3	30.0	30.0	40.0
Muy de acuerdo	6	60.0	60.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 8**

*La administración aplica un análisis del riesgo alto, medio o bajo.*



**La administración aplica un análisis del riesgo alto, medio o bajo.**

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 10% respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo, que la administración aplica un análisis de riesgo alto, medio o bajo, mientras tanto, el 30% responde estar de acuerdo, y el 60% muy acuerdo. Por lo tanto, se concluye que el 90% de los encuestados consideran que la administración si aplica un análisis del riesgo, alto, medio y bajo en la empresa.

**Tabla 20**

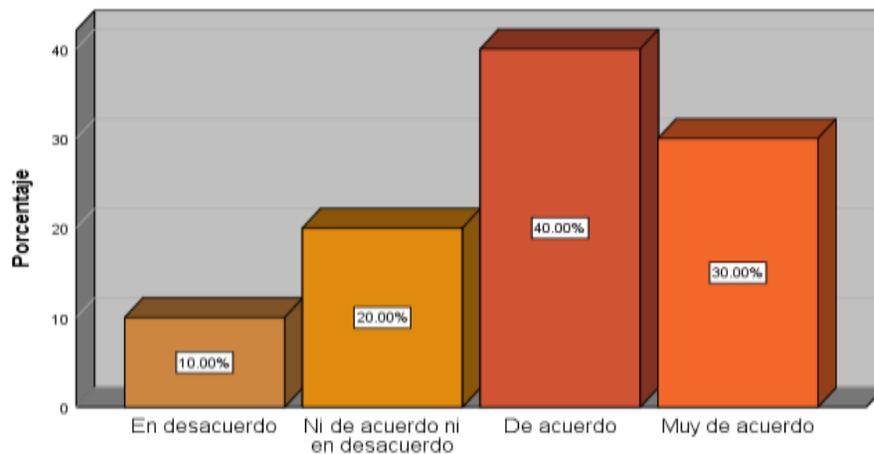
*La administración busca minimizar los riesgos a futuros.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20.0	20.0	30.0
De acuerdo	4	40.0	40.0	70.0
Muy de acuerdo	3	30.0	30.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 9**

*La administración busca minimizar los riesgos a futuro.*



**La administración busca minimizar los riesgos a futuros.**

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 10% respondieron en desacuerdo, el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la administración busque minimizar los riesgos a futuros, el 40%, y el 30% respondieron estar de acuerdo y muy de acuerdo. Por lo tanto, el 70% respondió conocer que la administración si busca minimizar los riesgos a futuros.

**Tabla 21**

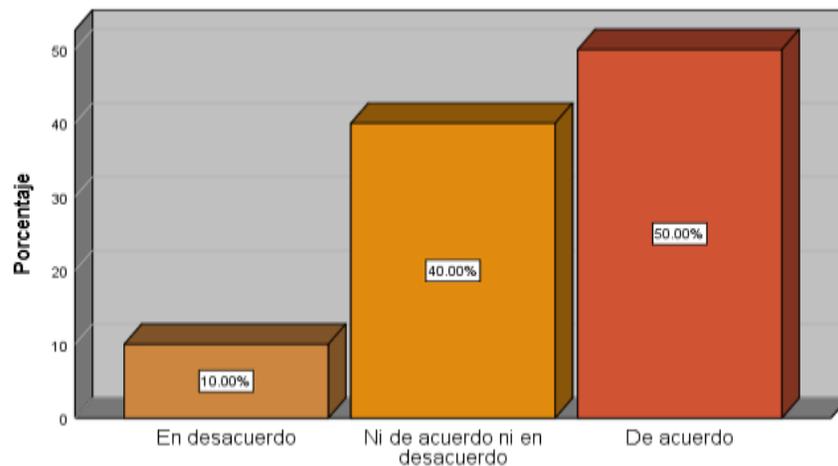
*Se persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40.0	40.0	50.0
	De acuerdo	5	50.0	50.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 10**

*Se persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa Envases de Vidrio SAC.*



Se persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa Envases de ...

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 10% responde en desacuerdo, el 40% ni de cuerdo ni en desacuerdo en que persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa Envases de vidrio S.A.C, indica que el 50% están de acuerdo. Por lo tanto, concluimos que el 50% de los encuestados confirman que si se persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa Envases de vidrio S.A.C.

**Tabla 22**

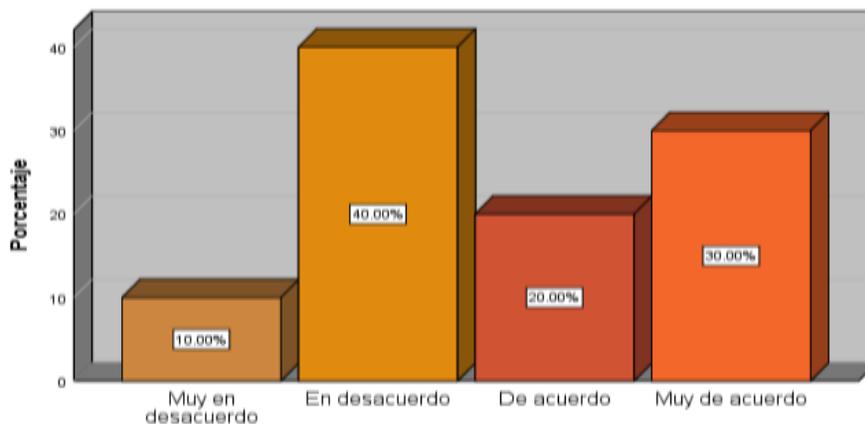
*La gerencia aplica mecanismos para afrontar cambios.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
En desacuerdo	4	40.0	40.0	50.0
De acuerdo	2	20.0	20.0	70.0
Muy de acuerdo	3	30.0	30.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 11**

*La gerencia aplica mecanismos para afrontar cambios.*



**La gerencia aplica mecanismos para afrontar cambios.**

Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos de los encuestados el 10% y el 40% respondieron estar muy en desacuerdo y en desacuerdo que la gerencia no aplica mecanismos para afrontar cambios, el 20% y el 30% responde de acuerdo y muy de acuerdo, por lo tanto, observamos que el 50% de los encuestados afirma que la gerencia si aplica mecanismo para afrontar cambios en la empresa.

### **b.- Conclusión de la Dimensión Evaluación de Riesgo.**

Observamos en la dimensión evaluación de riesgo, los encuestados respondieron 6 ítems que se desarrolló de manera individual, por consiguiente, Se concluyó que la dimensión tiene un margen parcialmente probatorio del 58% que le permita evaluar la dimensión, prevenir futuros fraudes y describir posibles o pérdidas de los activos de la empresa Envases de Vidrio SAC.

### **c.- Dimensión Actividad de control**

**Tabla 23**

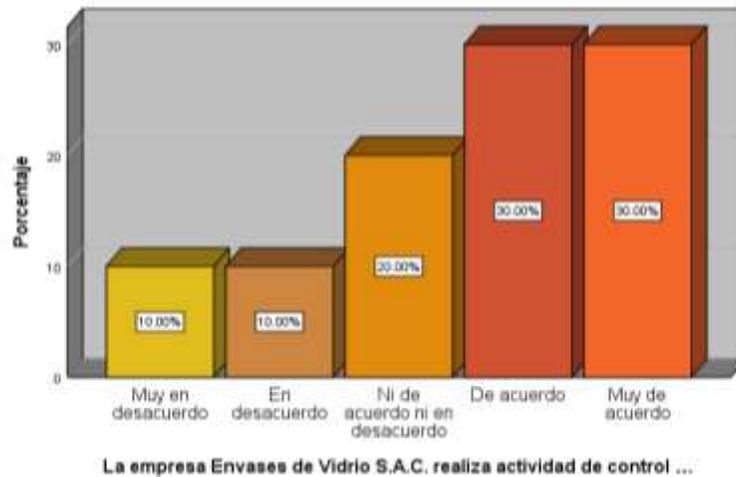
*La empresa Envases de Vidrio S.A.C. realiza actividad de control preventivo para enfrentar posibles riesgos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
	En desacuerdo	1	10.0	10.0	20.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20.0	20.0	40.0
	De acuerdo	3	30.0	30.0	70.0
	Muy de acuerdo	3	30.0	30.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 12**

*La empresa Envases de Vidrio SAC realiza actividad de control preventivo para enfrentar posibles riesgos.*



**Análisis e interpretación:**

De los trabajadores encuestados el 10% y el 10% respondieron muy en desacuerdo y en desacuerdo que la empresa Envases de Vidrio SAC no realiza la actividad de control preventivo para enfrentar posibles riesgos, desinteresado el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras tanto el 30% y el 30% consideraron estar de acuerdo y muy de acuerdo. Por lo tanto, podemos observar que el 60% afirmaron que la empresa Envases de Vidrio SAC si realiza actividad de control preventivo para enfrentar posibles riesgos.

**Tabla 24**

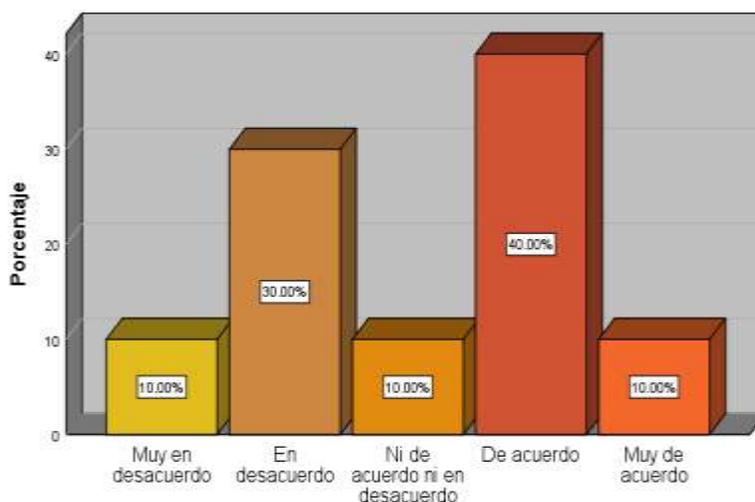
*La gerencia realiza actividad de control detectivo orientada al logro del objetivo de la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
	En desacuerdo	3	30.0	30.0	40.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10.0	10.0	50.0
	De acuerdo	4	40.0	40.0	90.0
	Muy de acuerdo	1	10.0	10.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 13**

*La gerencia realiza actividad de control detectivo orientada al logro del objetivo de la empresa.*



La gerencia realiza actividad de control detectivo orientada al logro del ...  
Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados el 10% y el 30% responden estar muy en desacuerdo y en desacuerdo que la gerencia no realiza actividad de control detectivo orientada al logro del objetivo de la empresa, el 10% ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 40% y el 10% consideran

estar de acuerdo y muy de acuerdo. Por lo tanto, observamos que el 50% afirmaron que la gerencia si realiza actividad de control detectivo orientada al logro del objetivo.

**Tabla 25**

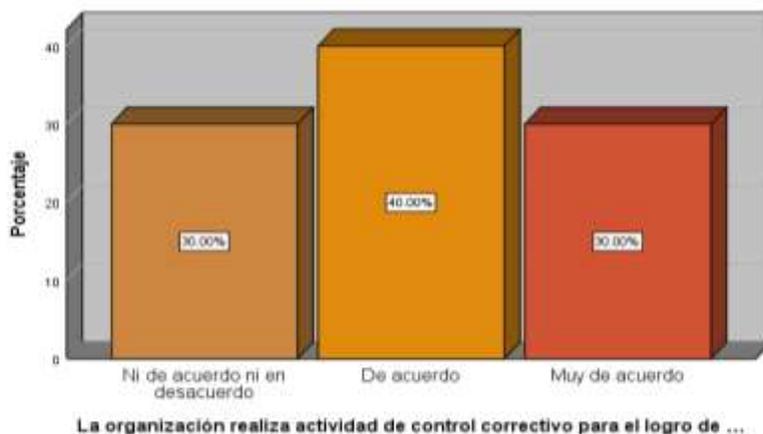
*La organización realiza actividad de control correctivo para el logro de sus objetivos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30.0	30.0	30.0
De acuerdo	4	40.0	40.0	70.0
Muy de acuerdo	3	30.0	30.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 14**

*La organización realiza actividad de control correctivo para el logro de sus objetivos.*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados el 30% responde ni de acuerdo ni en desacuerdo que la organización realiza adecuada actividad de control correctivo para el logro de sus objetivos, mientras tanto el 40% y el 30% de los encuestados indicaron estar de acuerdo y muy de acuerdo. Por lo tanto, el 70% afirmaron que la organización si realiza actividad de control correctivo para el logro de sus objetivos.

**Tabla 26**

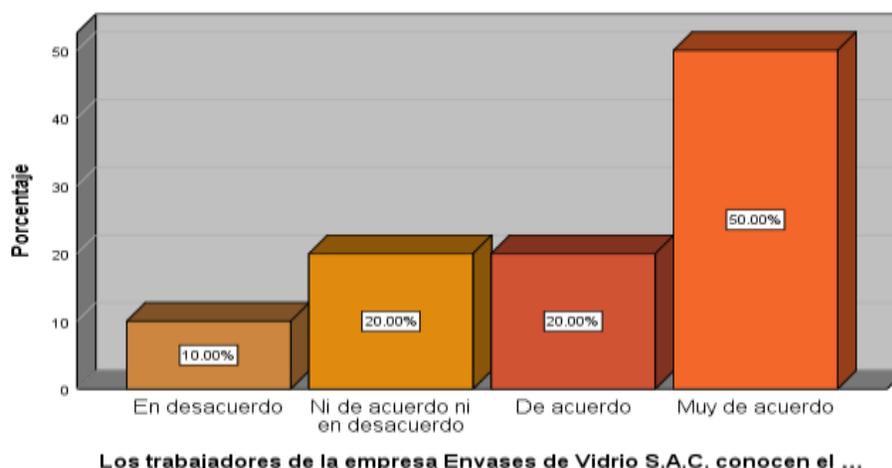
*Los trabajadores de la empresa Envases de Vidrio S.A.C. conocen el manual de usuario de la organización.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20.0	20.0	30.0
De acuerdo	2	20.0	20.0	50.0
Muy de acuerdo	5	50.0	50.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 15**

*Los trabajadores de la empresa Envases de Vidrio S.A.C. conocen el manual de usuario de la organización.*



Los trabajadores de la empresa Envases de Vidrio S.A.C. conocen el ...

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Análisis e interpretación:**

De los resultados obtenidos el 10% respondieron en desacuerdo, el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los trabajadores de la empresa Envases de Vidrio SAC conocen el manual de usuario de la organización, el 20% y el 50% responde estar de acuerdo y muy acuerdo. Por lo tanto, el 70% de los encuestados afirmaron que los trabajadores de la empresa Envases de Vidrio SAC si conocen el manual de usuario de la organización.

**Tabla 27**

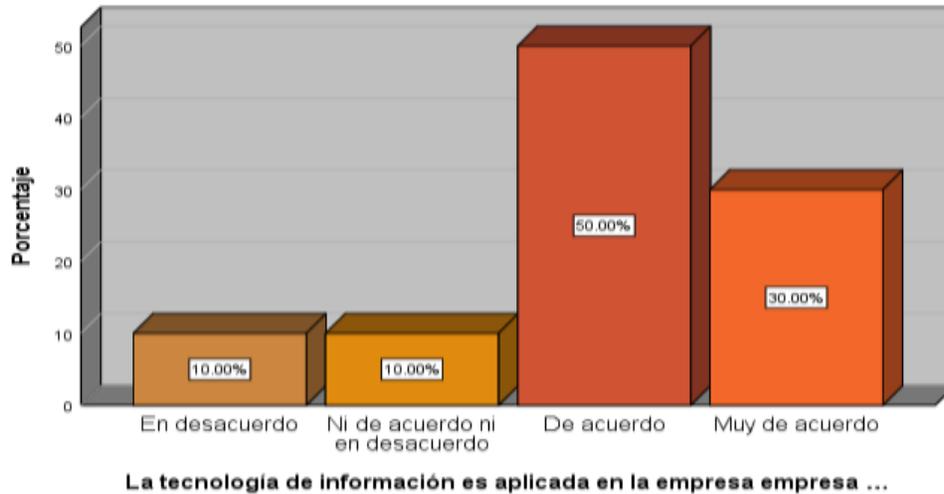
*La tecnología de información es aplicada en la empresa Envases de Vidrio S.A.C.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10.0	10.0	20.0
De acuerdo	5	50.0	50.0	70.0
Muy de acuerdo	3	30.0	30.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 16**

*La tecnología de información es aplicada en la empresa Envases de Vidrio SAC.*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

Se observó que el 10% de los encuestados respondieron estar en desacuerdo, un 10% ni de acuerdo ni en desacuerdo, en que la tecnología de información es aplicada en la empresa Envases de Vidrio S.A.C, el 50% y el 30% responde estar de acuerdo y muy de acuerdo. Por lo tanto, el 80% de los encuestados afirmaron que la tecnología de información si es aplicada en la empresa Envases de Vidrio S.A.C.

**Tabla 28**

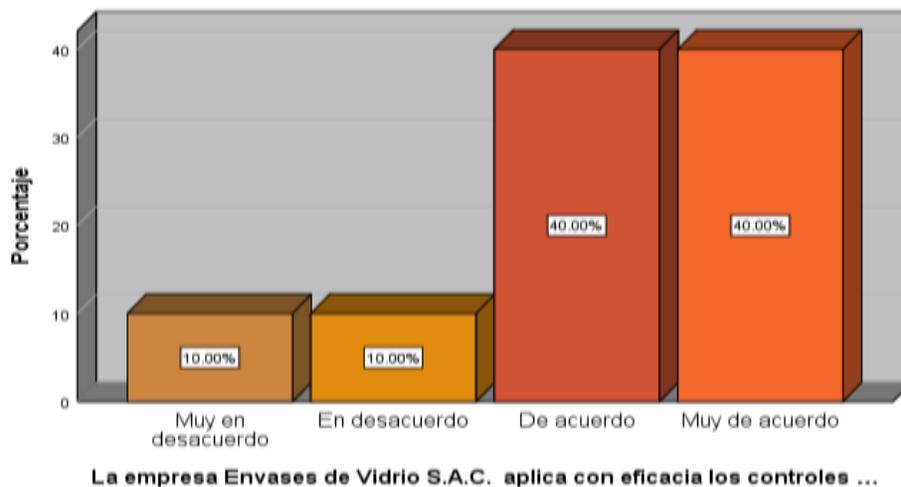
*La empresa Envases de Vidrio S.A.C. Aplica con eficacia los controles administrativos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
En desacuerdo	1	10.0	10.0	20.0
De acuerdo	4	40.0	40.0	60.0
Muy de acuerdo	4	40.0	40.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 17**

*La empresa Envases de Vidrio S.A.C. aplica con eficacia los controles administrativos.*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los resultados obtenidos el 10% y el 10% de los encuestados están muy en desacuerdo y en desacuerdo que la empresa Envases de Vidrio SAC no aplica con eficacia los controles administrativos, mientras tanto el 40% y el 40% responden estar de acuerdo y muy de acuerdo. Por lo tanto, el 80% afirmaron que la empresa Envases de Vidrio S.A.C. sí aplica con eficacia los controles administrativos.

**Tabla 29**

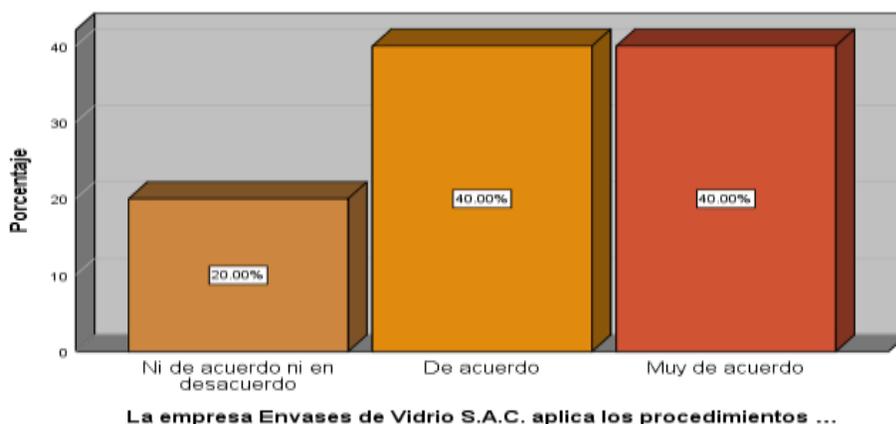
*La empresa Envases de Vidrio S.A.C. aplica los procedimientos administrativos para evitar el riesgo a futuro.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20.0	20.0	20.0
De acuerdo	4	40.0	40.0	60.0
Muy de acuerdo	4	40.0	40.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 18**

*La empresa Envases de Vidrio SAC aplica los procedimientos administrativos para evitar el riesgo a futuro.*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestado el 20% respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la empresa Envases de Vidrio SAC aplica los procedimientos administrativos para evitar riesgos a futuro, el 40% y 40% responde de acuerdo y muy acuerdo. Por lo tanto, observamos que el 80% afirman que la empresa Envases de Vidrio S.A.C. si aplica los procedimientos administrativos para evitar el riesgo a futuro.

**Tabla 30**

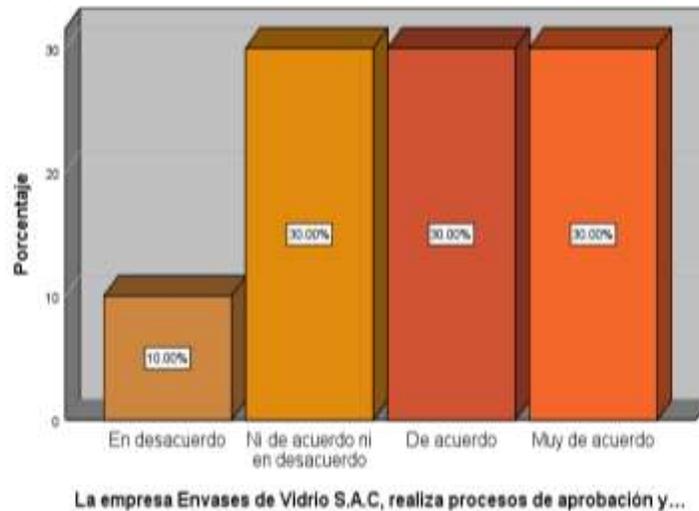
*La empresa Envases de Vidrio S.A.C, realiza procesos de aprobación y autorización.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30.0	30.0	40.0
De acuerdo	3	30.0	30.0	70.0
Muy de acuerdo	3	30.0	30.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 19**

*La empresa Envases de Vidrio S.A.C. realiza procesos de aprobación y autorización.*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Análisis e interpretación:**

De los trabajadores encuestados, sólo el 10% respondió estar en desacuerdo, mientras que el 30% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, así mismo están de acuerdo 30% y muy de acuerdo el 30% que la empresa Envases de Vidrio SAC realiza procesos de aprobación y autorización. Por lo tanto, el 60% de los encuestados afirmaron que la empresa Envases de Vidrio SAC si realiza procesos de aprobación y autorización.

**c.- Conclusión de la Dimensión Actividades de control.**

Como se visualiza en la dimensión actividades de control encontramos 8 ítems y cada una es desarrollada con tablas y figuras de manera individual, se concluyó que la dimensión mencionada tiene aprobación buena del 68.75% en la aplicación de procedimientos y políticas de riesgo internos en las diferentes áreas permitiéndole el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa Envases de Vidrio SAC.

**d.- Dimensión Información y Comunicación:**

**Tabla 31**

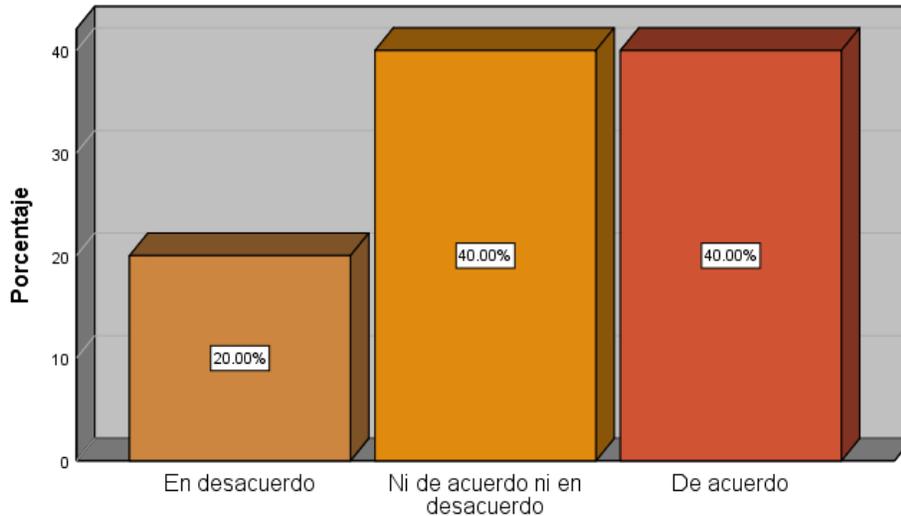
*La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. Llega de forma oportuna a toda la organización.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	20.0	20.0	20.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40.0	40.0	60.0
	De acuerdo	4	40.0	40.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 20**

*La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. llega de forma oportuna a toda la organización.*



**La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C....**

Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

**Análisis e interpretación:**

Del personal encuestado el 20% están en desacuerdo que la información proporcionada por la empresa no llega de forma oportuna a toda la organización, mientras que el 40% respondiendo ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 40% responde de acuerdo. Por lo tanto, el 40% afirmaron que la información proporcionada por la empresa Envases de vidrio S.A.C si llega de forma oportuna a toda la organización.

**Tabla 32**

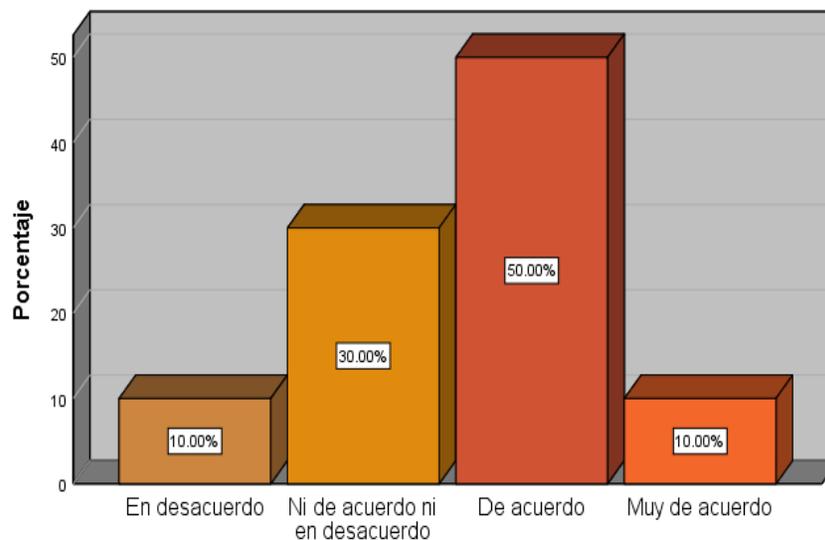
*La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. se comunica con detalles y es compatible con las necesidades de los colaboradores.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	10.0	10.0	10.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30.0	30.0	40.0
De acuerdo	5	50.0	50.0	90.0
Muy de acuerdo	1	10.0	10.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 21**

*La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C se comunica con detalles y es compatible con las necesidades de los colaboradores.*



La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C....

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

### Análisis e interpretación:

De los encuestados observamos que el 10% respondieron, en desacuerdo que la información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio SAC, no se comunica con detalles y no es compatible con las necesidades de los colaboradores, el 30% ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 50% y el 10% responde estar de acuerdo y muy de acuerdo. Por lo tanto, el 60% de los encuestados afirma que, si se comunica con detalle y es compatible con las necesidades de los colaboradores.

**Tabla 33**

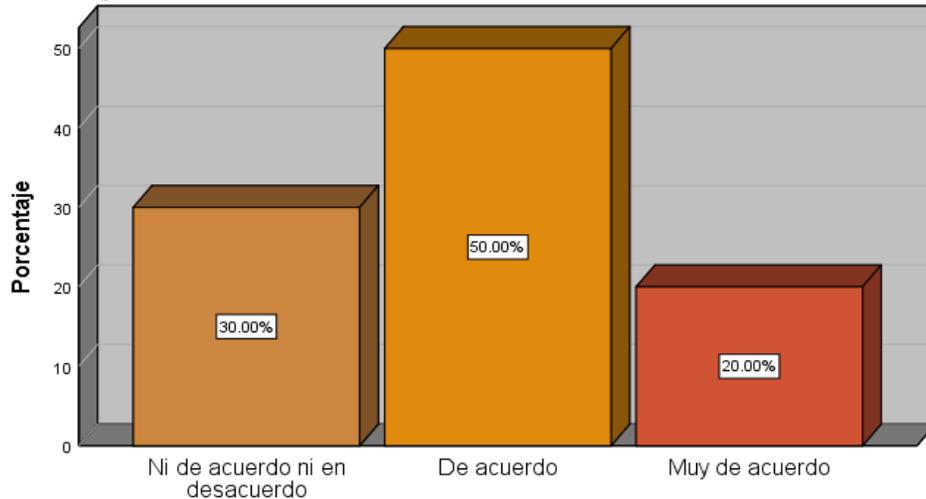
*La información relevante es transmitida por la empresa Envases de Vidrio S.A.C, en el menor tiempo para su cumplimiento.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30.0	30.0	30.0
De acuerdo	5	50.0	50.0	80.0
Muy de acuerdo	2	20.0	20.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 22**

*La información relevante es transmitida por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. en el menor tiempo para su cumplimiento.*



**La información relevante es transmitida por la empresa Envases de Vid...**

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Análisis e interpretación:**

De los encuestados como resultado tenemos; ni de acuerdo, ni en desacuerdo el 30%, mientras el 50% de acuerdo, y sólo el 20% muy de acuerdo, que la información relevante es transmitida en el menor tiempo para su cumplimiento por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. Por lo tanto, el 70% respondió que la información relevante si es transmitida por la empresa Envases de Vidrio SAC en el menor tiempo para su cumplimiento.

**d.- Conclusión de la Dimensión Información y Comunicación.**

Como se visualiza en los resultados obtenidos de la dimensión información y comunicación se desarrolló 3 ítems, cada una de manera individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la información tiene aprobación del 57% en que los procesos sean relevantes para identificar y el poder transmitir la visión de la organización, dependerá que la comunicación sea más efectiva, de esa manera se logren los objetivos que busca la empresa.

**e.- Dimensión Supervisión o Monitoreo:**

**Tabla 34**

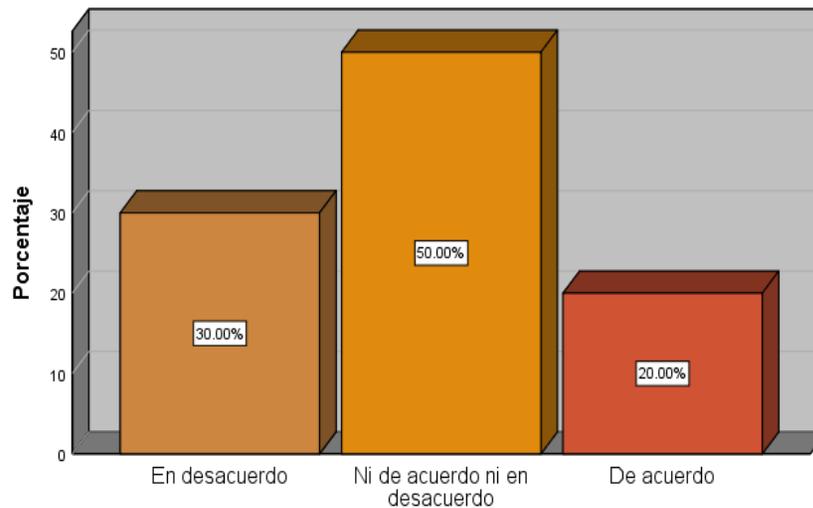
*La evaluación y monitoreo corrige lo que se está haciendo de forma inadecuada, para lograr los objetivos establecidos por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	30.0	30.0	30.0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	50.0	50.0	80.0
	De acuerdo	2	20.0	20.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 23**

*La evaluación y monitoreo corrige lo que se está haciendo de forma inadecuada, para lograr los objetivos establecidos por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.*



La evaluación y monitoreo corrige lo que se está haciendo de forma ...  
Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados el 30% responde en desacuerdo que la evaluación y monitoreo no corrige lo que se está haciendo de forma inadecuada, para lograr los objetivos establecidos por la empresa Envases de vidrio S.A.C, indiferente el 50% respondiendo ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras el 20% de acuerdo. Por lo tanto, observamos que el 20% afirmaron que la evaluación y monitoreo si corrige lo que se está haciendo de forma inadecuada, para lograr los objetivos establecidos por la empresa Envases de vidrio S.A.C.

**Tabla 35**

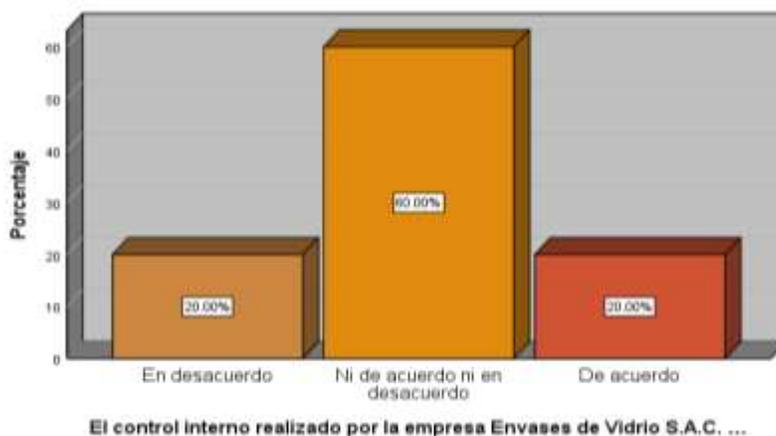
*El control interno realizado por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. permite evaluar y reforzar el desarrollo de las actividades.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	20.0	20.0	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	60.0	60.0	80.0
De acuerdo	2	20.0	20.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 24**

*El control interno realizado por la empresa Envases de Vidrio S.A.C permite evaluar y reforzar el desarrollo de las actividades.*



Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados el 20% responde en desacuerdo que el control interno por la empresa Envases de Vidrio S.A.C no permite evaluar y reforzar el desarrollo de las actividades, el 60% indiferente a la pregunta respondiendo ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 20% de acuerdo. Por lo tanto, de los encuestados el 20% afirmaron que el control interno por la empresa Envases de Vidrio S.A.C si les permite evaluar y reforzar el desarrollo de las actividades.

**Tabla 36**

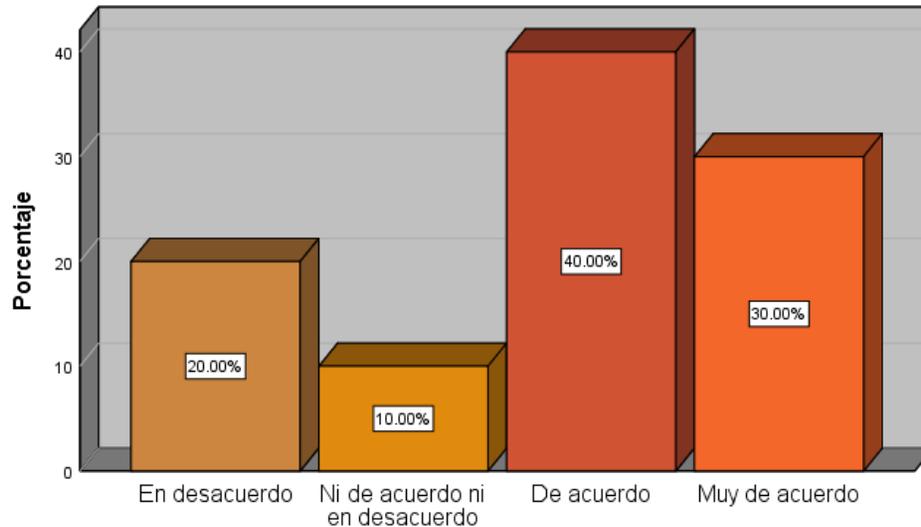
*La empresa Envases de Vidrio S.A.C. cuenta con planes de seguimiento y supervisión sobre cada una de las actividades desarrolladas.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	20.0	20.0	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10.0	10.0	30.0
De acuerdo	4	40.0	40.0	70.0
Muy de acuerdo	3	30.0	30.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

**Figura 25**

*La empresa Envases de Vidrio S.A.C cuenta con planes de seguimiento y supervisión sobre cada una de las actividades desarrolladas.*



**La empresa Envases de Vidrio S.A.C. cuenta con planes de seguimient...**

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados el 20% responde en desacuerdo en que la empresa Envases de Vidrio S.A.C cuenta con planes de seguimiento y supervisión sobre cada una de las actividades desarrolladas, el 10% ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 40% está de acuerdo, y el 30% muy de acuerdo. Por lo tanto, el 70% afirmaron que si cuenta con planes de seguimiento y supervisión sobre cada una de las actividades desarrolladas.

#### **e.- Conclusión de la Dimensión Supervisión o Monitoreo.**

Como se visualiza en la dimensión supervisión o monitoreo hemos encontrado 3 ítems y cada una se desarrolló de manera individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la empresa Envases de Vidrio S.A.C tiene aprobación baja del 36% eso nos evidencia que el

seguimiento en la dimensión de las diferentes áreas es poco relevante, para el control interno y no les va permitir controlar sus operaciones.

## DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

Sobre los resultados obtenidos en la dimensión específica 1, ambiente de control cuyo objetivo específico fue de “Describir el ambiente de control de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020”. Como se visualiza en los resultados obtenidos de la dimensión ambiente de control, se han desarrollado 5 ítems de manera individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la dimensión antes mencionada tiene aprobación significativa del 72%, en políticas y procedimiento evidenciando el cumplimiento parcial de obligaciones diarias, planificación y el desarrollo de reglas en áreas diferentes para la toma de decisiones de la empresa.

Concordando con Llantoy (2018) nos dice que los procesos establecidos ayudarían al cumplimiento de los objetivos supervisando y revisando periódicamente los procesos para una óptima gestión de la organización, así mismo Gil (2018) nos indica que se necesita un plan de control interno, la creación de políticas de supervisión y retroalimentación por parte de los encargados del área, garantizando un proceso adecuado para obtener éxito, establecer un cronograma de reunión para intercambio de información acerca del avance y así tomar las medidas correctivas.

Finalmente, el personal administrativo de la empresa Envases de vidrio SAC en su ambiente de control, describe que las responsabilidades asignadas son desarrolladas mostrando actitud de respaldo y compromiso en el desarrollo de sus actividades, teniendo un cumplimiento parcial del 72%, en políticas y procedimiento evidenciando el cumplimiento de obligaciones diarias, planificación y el desarrollo de reglas en áreas diferentes para la toma de decisiones de la empresa.

En relación a la dimensión específica 2, evaluación de riesgo cuyo objetivo específico fue de “Describir la evaluación riesgos de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020”. Observamos en la dimensión evaluación de riesgo, los encuestados respondieron 6 ítems que se desarrolló de manera individual, por consiguiente, Se concluyó que la dimensión tiene un margen parcialmente probatorio del 58% que le permita evaluar la dimensión, prevenir futuros fraudes y describir posibles o perdidas de los activos de la empresa Envases de Vidrio SAC.

Concordando con Uribe (2018) las operaciones deben realizarse con autorizaciones generales o específicas de la administración, permitiendo que los datos registrados, deberán comparases con los activos existentes y tomar medidas apropiadas de las diferencias que puedan existir, solo debe permitirse con autorización de la administración (p.20). También nos dicen el autor Bonzabay y Torres (2017) que toda empresa debe mejorar sus controles para alcanzar sus objetivos detectando a tiempo y aplicando manuales de funciones, indicadores de rendimiento y así brindar seguridad en el desarrollo ecuánime de los procesos.

Como resultado de los encuestados en evaluación de riesgo los funcionarios deben velar por que las medidas se apliquen teniendo en cuenta las técnicas elaboradas para la protección de la empresa para limitar o minimizar los riesgos que afecten las actividades programadas para el logro de objetivos de los mismos, tiene un margen parcialmente probatorio del 58% que le permita evaluar la dimensión, prevenir futuros fraudes y describir posibles o perdidas de los activos de la empresa Envases de Vidrio SAC.

En la dimensión específica 3, actividad de control cuyo objetivo específico fue de “Describir las actividades de control de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020”. Como se visualiza en la dimensión actividades de control encontramos 8 ítems y cada una es desarrollada con tablas y figuras de manera individual, se concluyó que la dimensión mencionada tiene aprobación buena del 68.75% en la aplicación de procedimientos y políticas de riesgo internos en las diferentes áreas permitiéndole el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa Envases de Vidrio SAC.

Para, Pereira (2019) describió de manera directa y simplificada de los principales temas de aplicación y comprensión para el control adecuado y completo del desempeño de lo planeado, la administración debe cuantificar los planes y los objetivos en un presupuesto, de tal manera que pueda dar seguimiento a la ejecución de las actividades creando un ambiente de control interno sano para ejecutar lo planeado en las distintas áreas de la empresa con la descripción de los puestos de las actividades básicas y los colaboradores cuenten con un manual de políticas y procedimientos que guíen al personal a los logros propuestos, además Suárez (2018) las organizaciones al no contar con una clara idea de efectividad de sus controles y procedimientos internos afecta las existencias, la entidad que no han formalizado sus políticas, procedimientos y manuales de función por parte de la administración, no permite un desarrollo óptimo y cumplimiento eficiente de los trabajadores.

Al comprobarse que la dimensión actividad de control de la empresa Envases de Vidrio S.A.C ha desarrollado actividades que contribuyen a mitigar los riesgos para el logro de sus objetivos, evitando que un evento desfavorable afecte negativamente a la organización para el logro de los mismos, tiene aprobación buena del 68.75% en la aplicación de procedimientos y

políticas de riesgo internos en las diferentes áreas permitiéndole el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa Envases de Vidrio SAC.

En la dimensión específica 4, información y comunicación cuyo objetivo específico fue de “Cómo es la información y comunicación de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020”. Como se visualiza en los resultados obtenidos de la dimensión información y comunicación se desarrolló 3 ítems, cada una de manera individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la información tiene aprobación del 57% en que los procesos sean relevantes para identificar y el poder transmitir la visión de la organización, dependerá que la comunicación sea más efectiva, de esa manera se logren los objetivos que busca la empresa.

Coopers, y Lybrand (2007) la identificación, comunicación y recopilación de información permite el logro de los objetivos, acceder a los empleados a cumplir con sus responsabilidades, los sistemas informáticos son los que tienen la información operativa, financiera, el cumplimiento de las normas les permitir dirigir y controlar el negocio de manera educada, los sistemas manejan información sobre acontecimientos internos y externos. García y Valverde (2017) nos indica que en toda organización al no existir comunicación adecuada de las existencias genera falencias y presenta déficit en su existencia al no tener un sistema de software para una adecuada identificación de sus inventarios, evitaría riesgos en la información de sus productos sobre cambios positivos o negativos de nuevos controles y procesos más efectivo por parte de las personas involucradas en la organización.

La información y comunicación de la empresa Envases de Vidrio SAC, el mensaje transmitido por el personal encargado debe servir para la toma de decisiones, resolver problemas de forma oportuna para controlar el negocio de manera adecuada para el cumplimiento de las responsabilidades dadas y así controlar de manera eficaz los procesos de la empresa, asimismo

tiene aprobación del 57% en que los procesos sean relevantes para identificar y el poder transmitir la visión de la organización, dependerá que la comunicación sea más efectiva, de esa manera se logren los objetivos que busca la empresa.

En la dimensión específica 5, supervisión y monitoreo cuyo objetivo específico fue de “Describir cómo es la supervisión y monitoreo de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020”. Como se visualiza en la dimensión supervisión o monitoreo hemos encontrado 3 ítems y cada uno se desarrolló de manera individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la empresa Envases de Vidrio S.A.C tiene aprobación baja del 36% eso nos evidencia que el seguimiento en la dimensión de las diferentes áreas es poco relevante, para el control interno y no les va permitir controlar sus operaciones.

Coopers, y Lybrand (2007) dice que busca la supervisión continua en el transcurso de sus operaciones para comprobar si tiene un adecuado funcionamiento de sistema a largo plazo, por lo consiguiente. Gómez, Salazar, y Toribio (2020) que toda empresa no posee una vigilancia interna, no tiene operaciones adecuadas, un control interno deficiente causa consecuencia negativa a la empresa, pérdidas de activos por incumplimiento de normas, fraudes asociados a información financiera es necesario la supervisión y monitorio, semestral o anual.

La empresa Envases de Vidrio SAC nos evidencia que la dimensión supervisión y monitoreo debe ser analizado para obtener los resultados del área que necesita mejorar su control y elaborar un plan de medidas para una eficaz supervisión para progresar la gestión y el crecimiento de la organización, tiene aprobación baja del 36% eso nos evidencia que el seguimiento en la dimensión de las diferentes áreas es poco relevante, para el control interno y no les va permitir controlar sus operaciones.

## 4.2 Conclusiones

- Finalmente, el personal administrativo de la empresa Envases de vidrio SAC en su ambiente de control, describe que las responsabilidades asignadas son desarrolladas mostrando actitud de respaldo y compromiso en el desarrollo de sus actividades, teniendo un cumplimiento parcial del 72%, en políticas y procedimiento evidenciando el cumplimiento de obligaciones diarias, planificación y el desarrollo de reglas en áreas diferentes para la toma de decisiones de la empresa.
- Como resultado de los encuestados en evaluación de riesgo, los funcionarios deben velar por que las medidas se apliquen teniendo en cuenta las técnicas elaboradas por protección de la empresa para limitar o minimizar los riesgos que afecten las actividades programadas para el logro de objetivos de los mismos, tiene un margen parcialmente probatorio del 58% que le permita evaluar la dimensión, prevenir futuros fraudes y describir posibles o perdidas de los activos de la empresa Envases de Vidrio SAC.
- Al comprobarse que la dimensión actividad de control de la empresa Envases de Vidrio S.A.C, ha desarrollado actividades que contribuyen a mitigar los riesgos para el logro de sus objetivos, evitando que un evento desfavorable afecte negativamente a la organización en el logro de los mismos, tiene aprobación buena del 68.75% en la aplicación de procedimientos y políticas de riesgo internos, en las diferentes áreas permitiéndole el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa Envases de Vidrio SAC.

- La información y comunicación de la empresa Envases de Vidrio SAC, el mensaje transmitido por el personal encargado debe servir para toma de decisiones, resolver problemas de forma oportuna, para controlar el negocio de manera adecuada en el cumplimiento de responsabilidades dadas y así controlar de manera eficaz los procesos en la empresa, asimismo tiene aprobación del 57% que los procesos sean relevantes para identificar y el poder transmitir la visión de la organización. Dependerá que la comunicación sea más efectiva, de esa manera se logren los objetivos que busca la empresa.
- La empresa Envases de Vidrio SAC nos evidencia que la dimensión supervisión y monitoreo, debe ser analizado para obtener los resultados del área que necesita mejorar su control y elaborar un plan de medidas para una eficaz supervisión, que haga progresar la gestión y el crecimiento de la organización, tiene aprobación baja del 36% eso nos evidencia que el seguimiento en la dimensión de las diferentes áreas es poco relevante, en el control interno y no les va permitir controlar sus operaciones.

#### **4.3 Limitaciones e Implicancia.**

Es importante mencionar que existieron limitaciones durante el desarrollo de investigación de esta tesis. En primer lugar, tuvimos que lidiar con la cita para llevar a cabo la entrevista en profundidad a algún miembro de la empresa, ya que se tuvo que realizar varias llamadas y a la vez ir haciendo contactos e indagar quien resultaba la persona más indicada que pudiera brindar la información que se requería, hasta que finalmente se logró el contacto, el trámite de la cita llevo cerca de un mes, debido a la pandemia del Covid - 19 ya que era necesario ir a las instalaciones de la empresa Envases de Vidrio SAC , porque de la entrevista dependía que el estudio se llevara a cabo de una manera adecuada. Es importante mencionar que se debe contar con tiempo

disponible, organización y recursos financieros que sustenten los gastos del lugar que se tenga que acudir, así como una buena dosis de paciencia a la hora de establecer contacto.

Se tenía contemplada la encuesta presencial pero debido a la pandemia Covid- 19, se realizó virtualmente utilizando el Google Forms. Por ello, es importante planear este tipo de acciones con tiempo y encontrar el momento adecuado para llevarlas a cabo, con el fin de evitar que circunstancias ajenas a uno, sean las causantes de impedir avances y resultados exitosos en el desarrollo de la tesis.

La implicancia desde un punto de vista práctico, en las conclusiones de este trabajo de investigación permite la toma de decisiones empresariales para mitigar los riesgos que afecten en el logro de sus objetivos de la empresa Envases de Vidrio SAC. En ese sentido, se ofrece un marco de referencia en el que se plantea la variable a analizar, sino también la correcta ejecución de procesos eficaces, este trabajo de investigación tiene aplicación no solo para la empresa a la que desarrollamos la investigación, sino también para la pequeña y mediana empresa. En el marco que representa el control interno y la facilidad de identificación que le ofrece la posibilidad de análisis e identificación para todo tipo de entidad.

#### 4.4 Recomendaciones

- Desarrollar un plan mejorando la implementación del sistema del control interno, involucrando al propietario, jefes del área y colaboradores de la empresa, el cual debe incluir actividades de sensibilización para identificar a los colaboradores con la importancia del control interno.
- Se recomienda a la empresa envases de vidrio S.A.C, reforzar sus evaluaciones de riesgos y mejorar su control interno que proporcione seguridad razonable a la empresa, teniendo en cuenta los objetivos. Se debe aplicar las medidas correctivas que permita ejecutar sus controles de los riesgos de acuerdo a lo planificado.
- Deberá planificar programas de auditoría que garantice identificar los riesgos admisibles, de tal forma que se pueda incrementar los niveles del control de los mismos.
- Se recomienda a la empresa tener una comunicación adecuada y fluida con planes, políticas, normas procedimientos para respaldar cualquier anomalía que afecten a la organización y así tomar mejores decisiones adecuadas y oportunas.
- Implementar un programa, para la supervisión y monitoreo de los resultados obtenidos por la empresa, su uso de control constante debe permitir evaluar los resultados para el logro de objetivos de la empresa.

## REFERENCIAS

- Alvarado, L (2018). *Manual de control interno de inventarios para la empresa Saade Network Security S.A.* [tesis de Contador público autorizado, Universidad de Guayaquil].  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33277/1/TESIS%20pdf.pdf>
- Berumen, J. (2010). *Monitoreo y evaluación de proyecto.* Escuela Latinoamericana de Cooperación y Desarrollo.  
[https://www.academia.edu/1636820/Monitoreo\\_y\\_Evaluaci%C3%B3n\\_de\\_Proyectos](https://www.academia.edu/1636820/Monitoreo_y_Evaluaci%C3%B3n_de_Proyectos)
- Bruno, D; & Rosas, N. (2018). *Gestión del control interno en el sistema de detracciones de la empresa inmobiliaria e inversiones Palo Verde S.A.C. - periodo 2015.* [tesis para Contador Público, Universidad Nacional del Callao].  
[http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3005/Bruno%20Sotomayor%20y%20Rosas%20Alanya\\_titulo%20contador\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3005/Bruno%20Sotomayor%20y%20Rosas%20Alanya_titulo%20contador_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carnero, L; & Pérez, L. (2019). *El control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa Fertilizantes del Sur S.A.C. periodo 2016.* [tesis para Contador Público, Universidad Tecnológica del Perú].  
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2081/Luis%20Carnero\\_Lisbeth%20Perez\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2081/Luis%20Carnero_Lisbeth%20Perez_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Clark, A. (febrero- marzo, 2017). *Importancia del almacenamiento*. Edición actual ferreteros.

<https://ferretero.com/importancia-del-almacenamiento/>

Carmenate. Y, (2020) *Control Interno En Las Entidades*.

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>

Celina, H; & Campo, A. (2005). *Metodología de investigación y lectura crítica de estudio*.

*Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach*.

<https://www.redalyc.org/pdf/806/80634409.pdf>

Coopers; & Lybrand, C. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*  
Edición Díaz de Santos.

<https://elibro-net.eu1.proxy.openathens.net/es/ereader/upnorte/52931?page=14>

García, E; & Valverde, C. (2017). *Propuesta de control interno de inventarios para la empresa*

*MJTEXA S.A.* [tesis de Contador público autorizado, Universidad de Guayaquil].

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23506/1/TESIS%20FINAL%20EVELYN%20GARCIA-CARMEN%20VALVERDE.pdf>

Gil, J. (2018). *Propuesta para el control interno de existencias en la Universidad Peruana*

*Unión, distrito de Lurigancho 2018*. [tesis para Contador Público Universidad Peruana

Unión].

[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1472/Jorge\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1472/Jorge_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

Gonzabay, D; & Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A.* [tesis de Contador público autorizado, Universidad de Guayaquil].

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%200%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>

Gómez, N; Salazar C; & Toribio Ch. (2020) *El Control interno y la toma de decisiones en la Empresa Textilera SAC, San Miguel, Año 2017.* [ tesis para Contador Público Universidad Ciencias y Humanidad].

[https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/540/Gomez\\_NE\\_Salazar\\_C\\_Toribio\\_CT\\_tesis\\_contabilidad\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/540/Gomez_NE_Salazar_C_Toribio_CT_tesis_contabilidad_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hurtado, J (2012) *Investigación educativa.*

<https://educapuntos.blogspot.com/2015/03/validez-y-confiabilidad-ejemplos.html>

Hernández, R (2015) *Libro de logísticas de almacenes P.26.*

[https://www.academia.edu/30410177/LIBRO\\_DE\\_LOGISTICA\\_DE\\_ALMACENES](https://www.academia.edu/30410177/LIBRO_DE_LOGISTICA_DE_ALMACENES)

Holmes, A (1987) *Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México.*

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>

Kerlinger, F. (2002). *Investigación del comportamiento (Métodos de investigación en ciencias Sociales) Edición McGraw-Hill*

[https://www.academia.edu/6753714/Investigacion\\_Del\\_Comportamiento\\_Kerlinger\\_Fred\\_N\\_PDF](https://www.academia.edu/6753714/Investigacion_Del_Comportamiento_Kerlinger_Fred_N_PDF)

Chapoñan, C (2019). *Diseño de control interno para mejorar la gestión del área de ventas de la empresa negociaciones Franorte S.A.C. Periodo 2015-2016*. [tesis para Contador Público Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo].

[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2182/1/TL\\_Chapo%C3%B1anSantistebanCarolina.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2182/1/TL_Chapo%C3%B1anSantistebanCarolina.pdf)

Llantoy, G. (2018). *Control interno y su influencia en la rentabilidad de los hoteles de tres estrellas en la ciudad de Tacna, año 2015*. [tesis para Contador Público, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann].

[http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3218/1472\\_2018\\_llantoy\\_de%20la%20cruz\\_ga\\_fcje\\_contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3218/1472_2018_llantoy_de%20la%20cruz_ga_fcje_contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Oviedo H; & Campos A. (2005) Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach *revista Redalyc* Vol.34, (n°04). P.4.

<https://www.redalyc.org/pdf/806/80634409.pdf>

Pereira, C., (2019). *Control Interno en las Empresas su aplicación y efectividad*. Instituto mexicano de contadores públicos, A.C.

<http://net.eu1.proxy.openathens.net/es/ereader/upnorte/124953?page=29>

Rojas, G. (s.f). *Arranque del centro de distribución para almacenes García*. [tesis Maestro en Administración, Universidad Iberoamericana].

<http://www.bib.uia.mx/tesis/pdf/014555/014555s1.pdf>

- Serrano, P; Señalin, L; Vega, F; & herrera, J. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón machala- ecuador*, Vol.39 (n°03). P.30. Edición revista espacios  
<https://revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Suárez, G. L. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil*. [tesis Ingeniería en Contabilidad y Auditoría Universidad Politécnica Salesiana].  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Tamayo, M (2004). *El proceso de la investigación científica*. Limusa, S.A.  
<http://www.scielo.org.mx/scieloOrg/php/similar.php?lang=en&text=%20Rufino%20Tamayo:%20identidades%20pict%C3%B3ricas%20y%20culturales>
- Uribe. C, (2018). *Control interno de almacenes en la empresa de vehículos comerciales México S. A de C. V*. [tesis licenciada en Contaduría, Universidad Autónoma del Estado de México].  
<http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/80323/ENSAYO%20PAMELA%20URIBE%20CD..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vera, C (2021, septiembre). *Sistema de almacenaje. La automatización llegó para quedarse*.  
Negocios globales logísticas  
<http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=3220&tip=2&xit=sistemasde%20almacenaje-la-automatizacion-llego-para-quedarse>

**Anexo 01: Matriz de Consistencia**

**TITULO: “CONTROL INTERNO DE EXISTENCIA DE LA EMPRESA ENVASES DE VIDRIO S.A.C – LIMA 2020”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	DIMENSIONES E INDICACIONES	METODOLOGIA
<p><b>Problema general</b> ¿Cómo es el control interno de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>¿Cómo es el ambiente de control de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020</p> <p>¿Cómo es la evaluación de riesgos de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020?</p> <p>¿Cómo son las actividades de control de existencias de la empresa Envases Vidrio SAC, Lima, 2020?</p> <p>¿Cómo es la información y comunicación de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020?</p> <p>¿Cómo es la supervisión y monitoreo de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Describir el control interno de existencias de la empresa Envases de vidrio SAC, Lima, 2020.</p> <p><b>Objetivo específico</b></p> <p>Describir el ambiente de control de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020.</p> <p>Describir la evaluación de riesgos de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020.</p> <p>Describir las actividades de control de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020.</p> <p>Describir la información y comunicación de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020.</p> <p>Describir cómo es la supervisión y monitoreo de existencias de la empresa Envases de Vidrio SAC, Lima, 2020.</p>	<p>Control Interno</p> <p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgo</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión o monitoreo</p>	<p><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>La investigación es de tipo aplicada de nivel descriptivo, transversal, no experimental y de enfoque cuantitativa.</p> <p><b>TECNICAS E INSTRUMENTOS</b></p> <p>Observaciones</p> <p>Encuesta</p>

## ANEXO 2: Certificado de validez del instrumento

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el **CONTROL INTERNO DE EXISTENCIA DE LA EMPRESA ENVASES DE VIDRIO S.A.C, LIMA, 2020.**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control</b>							
	Indicador: Adecuada estructura de la organización							
<b>1</b>	La empresa Envases de Vidrio S.A.C, cuenta con una adecuada estructura de la organización.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	Indicador: Aplicación adecuada de Políticas administrativas.							
<b>2</b>	Se aplica adecuadamente las políticas administrativas en la empresa Envases de Vidrio S.A.C	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	Indicador: Normas propuestas por la empresa							
<b>3</b>	Cumplen los trabajadores las normas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	Indicador: Políticas propuestas por la empresa							
<b>4</b>	Se aplican las políticas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	Indicador: Predisposición de cumplimiento del personal de la organización							
<b>5</b>	Existe predisposición de cumplimiento del personal de la organización de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos</b>							
	Indicador: Evaluación de riesgo							
<b>6</b>	Existe evaluación de riesgo de los activos	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	Indicador: Identificación del riesgo							
<b>7</b>	Existe identificación del riesgo de nuevas inversiones	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		

	Indicador: Análisis del riesgo						
8	La administración aplica un análisis del riesgo alto, medio o bajo.	X		X		X	
	Indicador: Administración del riesgo						
9	la administración busca minimizar los riesgos a futuros.	X		X		X	
	Indicador: Cumplimiento de objetivo de la organización						
10	Se persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	X		X		X	
	Indicador: Mecanismos para afrontar cambios						
11	La gerencia aplica mecanismos para afrontar cambios.	X		X		X	
	<b>DIMENSION 3: Actividades de Control</b>						
	Indicador: Actividad de control preventivo						
12	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. realiza actividad de control preventivo para enfrentar posibles riesgos.	X		X		X	
	Indicador: Actividad de control detectivo						
13	La gerencia realiza actividad de control detectivo orientada al logro del objetivo de la empresa	X		X		X	
	Indicador: Actividad de control correctivo						
14	La organización realiza actividad de control correctivo para el logro de sus objetivos.	X		X		X	
	Indicador: Manual usuario de la organización						
15	Los trabajadores de la empresa Envases de Vidrio S.A.C. conocen el manual de usuario de la organización.	X		X		X	
	Indicador: Tecnológica de información						
16	La tecnología de información es aplicada en la empresa Envases de Vidrio S.A.C..	X		X		X	

	Indicador: Controles administrativos						
17	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. aplica con eficacia los controles administrativos	X		X		X	
	Indicador: Procedimientos administrativos para evitar el riesgo						
18	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. aplica los procedimientos administrativos para evitar el riesgo a futuro.	X		X		X	
	Indicador: Procesos de aprobación y autorización de la organización						
19	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. realiza procesos de aprobación y autorización.	X		X		X	
	<b>DIMENSION 4: Información y Comunicación</b>						
	Indicador: La información relevante debe ser captada						
20	La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. llega de forma oportuna a toda la organización	X		X		X	
	Indicador: La información relevante debe ser procesada						
21	La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. se comunica con detalles y es compatible con las necesidades de los colaboradores.	X		X		X	
	Indicador: La información relevante debe ser transmitida						
22	La información relevante es transmitida por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. en el menor tiempo para su cumplimiento.	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión y monitoreo</b>						
	Indicador: Evaluación de monitoreo						
23	La evaluación y monitoreo corrige lo que se está haciendo de forma inadecuada, para lograr los objetivos	X		X		X	

	establecidos por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.						
	Indicador: Eficacia y eficiencia del control interno						
24	El control interno realizado por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. permite evaluar y reforzar el desarrollo de las actividades	X		X		X	
	Indicador: Seguimiento y supervisión de la organización						
25	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. cuenta con planes de seguimiento y supervisión sobre cada una de las actividades desarrolladas.	X		X		X	

Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: RODRÍGUEZ REYNOSO MARÍA BETSABE DNI: 07184463

Especialidad del validador. CONTADOR \_\_\_\_\_.

14 de Septiembre del 2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



-----  
Firma del Experto Informante.

Especialidad

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el CONTROL INTERNO DE EXISTENCIA DE LA EMPRESA ENVASES DE VIDRIO S.A.C, LIMA, 2020.**

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control</b>							
	Indicador: Adecuada estructura de la organización							
<b>1</b>	La empresa Envases de Vidrio S.A.C, cuenta con una adecuada estructura de la organización.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	Indicador: Aplicación adecuada de Políticas administrativas.							
<b>2</b>	Se aplica adecuadamente las políticas administrativas en la empresa Envases de Vidrio S.A.C	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	Indicador: Normas propuestas por la empresa							
<b>3</b>	Cumplen los trabajadores las normas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	Indicador: Políticas propuestas por la empresa							
<b>4</b>	Se aplican las políticas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	Indicador: Predisposición de cumplimiento del personal de la organización							
<b>5</b>	Existe predisposición de cumplimiento del personal de la organización de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos</b>							
	Indicador: Evaluación de riesgo							
<b>6</b>	Existe evaluación de riesgo de los activos	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	Indicador: Identificación del riesgo							
<b>7</b>	Existe identificación del riesgo de nuevas inversiones	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		

	Indicador: Análisis del riesgo						
8	La administración aplica un análisis del riesgo alto, medio o bajo.	X		X		X	
	Indicador: Administración del riesgo						
9	la administración busca minimizar los riesgos a futuros.	X		X		X	
	Indicador: Cumplimiento de objetivo de la organización						
10	Se persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	X		X		X	
	Indicador: Mecanismos para afrontar cambios						
11	La gerencia aplica mecanismos para afrontar cambios.	X		X		X	
	<b>DIMENSION 3: Actividades de Control</b>						
	Indicador: Actividad de control preventivo						
12	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. realiza actividad de control preventivo para enfrentar posibles riesgos.	X		X		X	
	Indicador: Actividad de control detectivo						
13	La gerencia realiza actividad de control detectivo orientada al logro del objetivo de la empresa	X		X		X	
	Indicador: Actividad de control correctivo						
14	La organización realiza actividad de control correctivo para el logro de sus objetivos.	X		X		X	
	Indicador: Manual usuario de la organización						
15	Los trabajadores de la empresa Envases de Vidrio S.A.C. conocen el manual de usuario de la organización.	X		X		X	
	Indicador: Tecnológica de información						
16	La tecnología de información es aplicada en la empresa Envases de Vidrio S.A.C..	X		X		X	

	Indicador: Controles administrativos						
17	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. aplica con eficacia los controles administrativos	X		X		X	
	Indicador: Procedimientos administrativos para evitar el riesgo						
18	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. aplica los procedimientos administrativos para evitar el riesgo a futuro.	X		X		X	
	Indicador: Procesos de aprobación y autorización de la organización						
19	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. realiza procesos de aprobación y autorización.	X		X		X	
	<b>DIMENSION 4: Información y Comunicación</b>						
	Indicador: La información relevante debe ser captada						
20	La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. llega de forma oportuna a toda la organización	X		X		X	
	Indicador: La información relevante debe ser procesada						
21	La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. se comunica con detalles y es compatible con las necesidades de los colaboradores.	X		X		X	
	Indicador: La información relevante debe ser transmitida						
22	La información relevante es transmitida por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. en el menor tiempo para su cumplimiento.	X		X		X	
	<b>DIMENSION 5: Supervisión y monitoreo</b>						
	Indicador: Evaluación de monitoreo						
23	La evaluación y monitoreo corrige lo que se está haciendo de forma inadecuada, para lograr los objetivos	X		X		X	

	establecidos por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.						
	Indicador: Eficacia y eficiencia del control interno						
24	El control interno realizado por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. permite evaluar y reforzar el desarrollo de las actividades	X		X		X	
	Indicador: Seguimiento y supervisión de la organización						
25	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. cuenta con planes de seguimiento y supervisión sobre cada una de las actividades desarrolladas.	X		X		X	

Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: FRIAS GUEVARA ROBERTH    DNI: 08312356

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO, MAESTRO EN TRIBUTACION, DR EN ADMINSITRACION.

06 de Septiembre del 2021



<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

-----  
Firma del Experto Informante.

Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el CONTROL INTERNO DE  
EXISTENCIA DE LA EMPRESA ENVASES DE VIDRIO S.A.C, LIMA, 2020.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control							
	Indicador: Adecuada estructura de la organización							
1	La empresa Envases de Vidrio S.A.C, cuenta con una adecuada estructura de la organización.	/		/		/		
	Indicador: Aplicación adecuada de Políticas administrativas.							
2	Se aplica adecuadamente las políticas administrativas en la empresa Envases de Vidrio S.A.C	/		/		/		
	Indicador: Normas propuestas por la empresa							
3	Cumplen los trabajadores las normas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	/		/		/		
	Indicador: Políticas propuestas por la empresa							
4	Se aplican las políticas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	/		/		/		
	Indicador: Predisposición de cumplimiento del personal de la organización							
5	Existe predisposición de cumplimiento del personal de la organización de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	/		/		/		Existe predisposición para el cumpli...
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos							
	Indicador: Evaluación de riesgo							
6	Existe evaluación de riesgo de los activos	/		/		/		
	Indicador: Identificación del riesgo							
7	Existe identificación del riesgo de nuevas inversiones	/		/		/		

	Indicador: Análisis del riesgo						
8	La administración aplica un análisis del riesgo alto, medio o bajo.	/	/	/			
	Indicador: Administración del riesgo						
9	la administración busca minimizar los riesgos a futuros.	/	/	/			
	Indicador: Cumplimiento de objetivo de la organización						
10	Se persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	/	/	/			
	Indicador: Mecanismos para afrontar cambios						
11	La gerencia aplica mecanismos para afrontar cambios.	/	/	/			
	DIMENSION 3: Actividades de Control						
	Indicador: Actividad de control preventivo						
12	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. realiza actividad de control preventivo para enfrentar posibles riesgos.	/	/	/			
	Indicador: Actividad de control detectivo						
13	La gerencia realiza actividad de control detectivo orientada al logro del objetivo de la empresa	/	/	/			
	Indicador: Actividad de control correctivo						
14	La organización realiza actividad de control correctivo para el logro de sus objetivos.	/	/	/			
	Indicador: Manual usuario de la organización						
15	Los trabajadores de la empresa Envases de Vidrio S.A.C. conocen el manual de usuario de la organización.	/	/	/			
	Indicador: Tecnológica de información						
16	La tecnología de información es aplicada en la empresa Envases de Vidrio S.A.C.	/	/	/			

	Indicador: Controles administrativos						
17	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. aplica con eficacia los controles administrativos	/		✓		✓	
	Indicador: Procedimientos administrativos para evitar el riesgo						
18	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. aplica los procedimientos administrativos para evitar el riesgo a futuro.	/		✓		✓	
	Indicador: Procesos de aprobación y autorización de la organización						
19	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. realiza procesos de aprobación y autorización.	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación						
	Indicador: La información relevante debe ser captada						
20	La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. llega de forma oportuna a toda la organización	✓		✓		✓	
	Indicador: La información relevante debe ser procesada						
21	La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. se comunica con detalles y es compatible con las necesidades de los colaboradores.	/		✓		✓	
	Indicador: La información relevante debe ser transmitida						
22	La información relevante es transmitida por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. en el menor tiempo para su cumplimiento.	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 5: Supervisión y monitoreo						
	Indicador: Evaluación de monitoreo						
23	La evaluación y monitoreo corrige lo que se está haciendo de forma inadecuada, para lograr los objetivos	/		✓		✓	

	establecidos por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.						
	Indicador: Eficacia y eficiencia del control interno						
24	El control interno realizado por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. permite evaluar y reforzar el desarrollo de las actividades	✓		✓		✓	
	Indicador: Seguimiento y supervisión de la organización						
25	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. cuenta con planes de seguimiento y supervisión sobre cada una de las actividades desarrolladas.	✓		✓		✓	

Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: VEJARANO GARCÍA VICTORIA HAYDEE DNI: 17860294

Especialidad del validador:  
Contadora Pública Colegiada - Auditora Independiente - Auditora Pública

07 de Septiembre del 2021

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.  
  
Nota: Suficiencia, se dio suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
Firma del Experto Informante.  
Especialidad

### Anexo 3 Cuestionario

## CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

### INSTRUCCIONES:

A continuación, encontrará afirmaciones sobre el Control Interno de la empresa. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con X según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad.

### OPCIONES DE RESPUESTA:

5 = Muy de acuerdo.

4 = De acuerdo.

3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo.

2 = En desacuerdo.

1 = Muy en desacuerdo.

N° ítem	AFIRMACIONES	5	4	3	2	1
1	La empresa Envases de Vidrio S.A.C, cuenta con una adecuada estructura de la organización.					
2	Se aplica adecuadamente las políticas administrativas en la empresa Envases de Vidrio S.A.C.					
3	Cumplen los trabajadores las normas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.					
4	Se aplican las políticas propuestas por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.					
5	Existe predisposición de cumplimiento del personal de la organización de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.					
6	Existe evaluación de riesgo de los activos.					
7	Existe identificación del riesgo de nuevas inversiones.					
8	La administración aplica un análisis del riesgo alto, medio o bajo.					
9	La administración busca minimizar los riesgos a futuros.					
10	Se persigue el cumplimiento de objetivos de la empresa Envases de Vidrio S.A.C.					
11	La gerencia aplica mecanismos para afrontar cambios.					
12	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. realiza actividad de control preventivo para enfrentar posibles riesgos.					
13	La gerencia realiza actividad de control detectivo orientada al logro del objetivo de la empresa					
14	La organización realiza actividad de control correctivo para el logro de sus objetivos.					
15	Los trabajadores de la empresa Envases de Vidrio S.A.C. conocen el manual de usuario de la organización.					
16	La tecnología de información es aplicada en la empresa empresa Envases de Vidrio S.A.C.					
17	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. aplica con eficacia los controles administrativos					
18	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. aplica los procedimientos administrativos para evitar el riesgo a futuro.					

N° ítem	AFIRMACIONES	5	4	3	2	1
19	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. realiza procesos de aprobación y autorización.					
20	La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. llega de forma oportuna a toda la organización					
21	La información proporcionada por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. se comunica con detalles y es compatible con las necesidades de los colaboradores.					
22	La información relevante es transmitida por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. en el menor tiempo para su cumplimiento.					
23	La evaluación y monitoreo corrige lo que se está haciendo de forma inadecuada, para lograr los objetivos establecidos por la empresa Envases de Vidrio S.A.C.					
24	El control interno realizado por la empresa Envases de Vidrio S.A.C. permite evaluar y reforzar el desarrollo de las actividades					
25	La empresa Envases de Vidrio S.A.C. cuenta con planes de seguimiento y supervisión sobre cada una de las actividades desarrolladas.					

Anexo 4 Guía de Observación:

OBJETIVO: CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS

SUJETO DE INVESTIGACION: EMPRESA DE ENVASES DE VIDRIO SAC.

OBSEVADORES: DAYSI MONTENEGRO, SANDRA TANTA.

PARAMETROS	INDICADORES		OBSEVACIONES
	SI	NO	
<b>DIMENSION/ INDICADORES</b>			
<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control</b>			
Indicador: Adecuada estructura de la organización			
Indicador: Aplicación adecuada de Políticas administrativas			
Indicador: Normas propuestas por la empresa			
Indicador: Políticas propuestas por la empresa			
Indicador: Predisposición de cumplimiento del personal de la organización			
<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos</b>			
Indicador: Evaluación de riesgo			
Indicador: Identificación del riesgo			
Indicador: Análisis del riesgo			
Indicador: Administración del riesgo			
Indicador: Administración del riesgo			
Indicador: Mecanismos para afrontar cambios			
<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de Control</b>			
Indicador: Actividad de control preventivo			
Indicador: Actividad de control detectivo			
Indicador: Actividad de control correctivo			
Indicador: Manual usuario de la organización			
Indicador: Indicador: Tecnológica de información			
Indicador: Indicador: Controles administrativos			
Indicador: Procedimientos administrativos para evitar el riesgo			
Indicador: Procesos de aprobación y autorización de la organización			
<b>DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación</b>			
Indicador: La información relevante debe ser captada.			
Indicador: La información relevante debe ser procesada			
Indicador: La información relevante debe ser transmitida			
<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión y monitoreo</b>			
Indicador: Evaluación de monitoreo.			
Indicador: eficacia y eficiencia del control interno			
Seguimiento y supervisión de la organización			