



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES
SELFA S.R.L., QUIRUVILCA, 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Milagros Lorena Ramirez Chimbor

Asesor:

Mg. Máximo Moises Villavicencio Eyzaguirre

<https://orcid.org/0000-0003-0159-4376>

Trujillo - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Vanesa Soledad Medina Carbajal	18210533
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Timoteo Maza Montalván	17820345
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Rosa Dzido Marinovich	11964785
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

Control interno en el área de Inventarios de la empresa
Inversiones Selfa S.R.L., Quiruvilca, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	11%
2	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%

DEDICATORIA

A mis padres por haberme enseñado que el estudio es la mejor herramienta para sobresalir en este mundo y que todo se puede lograr con la confianza de uno mismo, por su apoyo incondicional, su paciencia, optimismo, amor y por estar siempre conmigo en las situaciones difíciles que se presentaron en mi vida.

A los docentes de la Universidad Privada del Norte que me han brindado con su paciencia y sabiduría los conocimientos necesarios sobre mi carrera y sobre todo fortalecer mis valores como la responsabilidad, respeto, honradez, puntualidad y ética. En consecuencia, poder aplicarlo profesionalmente en la sociedad.

AGRADECIMIENTO

A mi madre por su apoyo incondicional, su amor infinito que me ha demostrado cada día, motivándome para cumplir mis metas trazadas. Además, de ser mi ejemplo como mujer, inculcando siempre en valores, predicando que el estudio es la clave para lograr el éxito y todo se puede lograr si uno se lo propone superando obstáculos.

Al asesor de tesis de la Universidad Privada del Norte, ser un mediador con el conocimiento brindado en cuanto a la tesis, por las orientaciones e indicaciones y sobre todo fortalecer mi trabajo de investigación con retroalimentación oportuna para un mejor análisis

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del problema	26
1.3. Objetivos	26
1.3.1. Objetivo general	26
1.3.2. Objetivos específicos	27
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	28
CAPÍTULO III: RESULTADOS	34
3.1. Determinar el ambiente control en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.	34
3.2. Explicar la evaluación de riesgos en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.	37
3.3. Analizar las actividades de control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.	40

3.4. Identificar la información y comunicación en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.	42
3.5. Describir las actividades del monitoreo en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.	44
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	47
4.1. Discusión	47
4.2. Conclusión	49
REFERENCIAS	51
ANEXOS	57

Índice de tablas

Tabla 1. Escala valorativa.....	31
Tabla 2. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	32
Tabla 3. Componente Ambiente control.....	34
Tabla 4. Componente Evaluación de riesgos.....	37
Tabla 5. Componente Actividades de control interno.....	40
Tabla 6. Componente Información y comunicación.....	42
Tabla 7. Componente Actividades del monitoreo.....	44

Índice de figuras

Figura 1. Porcentaje sobre el componente Ambiente control.....	36
Figura 2. Porcentaje sobre el componente Evaluación de riesgos.....	38
Figura 3. Porcentaje sobre el componente Actividades de control interno	41
Figura 4. Porcentaje sobre el componente Información y comunicación.....	43
Figura 5. Porcentaje sobre el componente Actividades del monitoreo.....	45

RESUMEN

El presente trabajo de investigación busca describir las acciones tomadas por la empresa Inversiones Selfa S.R.L. entorno al control interno de inventarios en el año 2021. El tipo de investigación es descriptiva, transversal, no experimental, con un enfoque mixto. Los instrumentos fueron el cuestionario, la guía de entrevista y Guía de revisión documentaria. Asimismo, el cuestionario fue aplicado a 9 colaboradores con una población y muestra de documentos e información del área de inventarios.

El objetivo principal fue describir cómo se llevó a cabo el control interno en el área de inventarios de la empresa en el año 2021, mediante el estudio de los componentes del control interno.

Los resultados generales en esta investigación mostraron que el control interno en el área de inventarios de la empresa es deficiente, porque los componentes del control interno no están integrados, debido a la ausencia de algunas acciones en los procesos de los componentes principalmente en el ambiente control, evaluación de riesgos y actividades de control. En conclusión, la empresa realiza un control interno deficiente en el área de inventarios. Esta investigación contribuye en la importancia de los componentes del control interno en el área de inventarios para que la empresa logre sostenibilidad.

PALABRAS CLAVES: Control interno, inventario, área almacén

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En los últimos años, ha despertado un gran interés el control interno en las empresas públicas y privadas donde se prioriza el área de inventarios debido a su importancia porque es esencial para su funcionalidad, prevenir riesgos, optimizar ventas y generar ganancias. Esto permite tomar mejores decisiones que faciliten la sostenibilidad de las empresas y propiciar su crecimiento.

De la misma manera, hay muchas pequeñas empresas que son fuente de trabajo y priorizan la obtención de ganancias, pero dejan de lado el manejo correcto de los inventarios. En este sentido, es importante que las empresas apliquen el control interno de sus inventarios como una herramienta de apoyo para alcanzar sus metas.

Cada vez son más las empresas de todo el mundo que deciden implementar un control interno de inventarios para una eficaz gestión y rotación de inventarios donde asegure la confiabilidad de la información financiera. Según Ramírez (2016) menciona que control interno de inventarios son un conjunto de procesos donde se verifica la producción de la empresa. Esto permite un seguimiento y registro de los productos para una buena toma de decisiones. Señalando que la organización debe considerar a la gestión de inventarios como un sistema. (p.16)

Torres (2021) mencionó en un artículo "La mayoría de las empresas toman el inventario como una obligación cuando debería tomarse como prioridad. Tener una buena supervisión del stock permite utilizarlo incluso como un sistema de contabilidad preparado para salvaguardar los activos".

A nivel mundial, muchos inversionistas extranjeros toman como mejor opción invertir su capital en las empresas alemanas debido a su alta calidad y estándares en sus diferentes sectores, su óptima gestión de inventarios y la transparencia que ofrecen cuando realizan las transacciones.

En Alemania, según el profesor de socioeconomía Truger (2021) indicó: "Alemania también importa bienes de consumo baratos y obtiene muchos insumos de bajo costo a lo largo de la cadena de suministro. Y en este punto se trata realmente de una cuestión de decencia y justicia. Los bienes que importamos y consumimos no pueden producirse violando derechos humanos"

En las empresas latinoamericanas, aplican un control interno en sus inventarios manifiestan un panorama de la situación real de sus ~~las~~ entidades, es por eso, la importancia de tener un control interno en los almacenes que sea capaz de verificar que la rotación de sus inventarios sea eficiente. Según Benites y Damacén (2020) "la gestión de almacenes representa un significativo fragmento de los gastos y costos para las empresas en Latinoamérica, proviene de ahí la necesidad de diseñar, planificar e implementar distintas estrategias que sean eficientes dentro de las gestiones de almacenamiento".

En el Perú, según el estudio de Consultoría Ey Perú denominado "Madurez en la gestión de la cadena de suministros", que se encarga de evaluar la gestión de la cadena de suministro de 36 empresas peruanas. Ante ello, la investigación realizada indicó que el 34% de las empresas poseen un modelo de gestión con un nivel de madurez avanzado para el manejo de la cadena de suministros, mientras que el 66% de las empresas todavía se encuentran en un estado incipiente. Asimismo, detallan que los sectores que muestran mayor consolidación de la madurez en la cadena de suministro son la energía e hidrocarburo. Según Pablo Salvador (2021), socio de Consultoría Ey Perú menciona la importancia de la gestión

de cadena de suministros mediante un enfoque dinámico aplicando la tecnología para optimizar sus operaciones, a consecuencia de la pandemia las empresas deben fortalecer y replantear la cadena de suministros.

En el departamento de La Libertad, se ha visto afectado la productividad de las empresas debido a la pandemia Covid 19. Según la Cámara de Comercio de La Libertad, la región enfrentó el cierre del 30% de las pequeñas empresas. Cabe señalar que el Estado generó un programa llamado "Reactiva Perú", el cual consistía en dar una respuesta rápida y efectiva a los problemas de liquidez que enfrentan las empresas por el Covid 19. Un total de 3,962 empresas liberteñas se beneficiaron en la primera fase con un desembolso de más de mil millones de soles, lo que generó que La Libertad sea el tercer departamento en el Perú más beneficiado con estos fondos y logrando cumplir sus obligaciones a corto plazo con sus trabajadores y proveedores. (Cámara de Comercio, 16 de agosto de 2020)

Según Gómez (2017): "Los inventarios son de mayor trascendencia dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades del ente; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado control interno" (p. 27)

Como estudio de investigación se tomó a la empresa Inversiones Selfa SRL en el año 2021, siendo una estación de servicios con pocos colaboradores donde se observó deficiencias en el control interno en el área de inventarios, problemas referidos a diferencias de inventario no aclaradas y a una ausencia de manuales de información, por ende, perjudicando en la toma de decisiones, gestión de inventarios y registros diarios de la venta de combustibles, en tal sentido, era necesario conocer cómo se aplicó el control interno en el área de inventarios y en sus diferentes componentes.

El presente trabajo de investigación surge debido a la ausencia del control interno en el área de inventarios de la estación de servicios donde se analiza la importancia del control

interno con sus diferentes componentes en el área de inventarios, con la finalidad de mejorar sus procesos, implementar políticas para el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa. Por consiguiente, esta investigación analizará cada componente del control interno según el modelo COSO, el cual favorece eficientemente el área de inventarios.

En esta investigación se tuvo en cuenta tesis nacionales e internacionales y artículos científicos como las siguientes:

Martelo et. al (2019), en su investigación: "El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema inventario en el sector bananero", tuvieron como objetivo general la verificación de los sistemas de control interno en la empresa del sector bananero, su metodología fue una investigación documental con un método deductivo - cualitativos financieros. Asimismo, utilizaron como técnicas de investigación la entrevista. Los resultados fueron que la empresa no cuenta con parámetros de gestión y procesos provocando una deficiencia en los procesos de entrega de inventarios, además no cuenta con un reglamento de funciones, lo que perjudica en el crecimiento de la empresa.

Martínez (2019), en su tesis: "Evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad ALUMINIC, S.A. durante el periodo 2018". Tuvo como objetivo el evaluar el control interno del área de inventarios para la entidad Aluminic S.A. La investigación que se utilizó es mixta de manera cualitativa y cuantitativa. Las técnicas que fueron utilizados son la entrevista y análisis documental. Su resultado hallado fue que la empresa presentó debilidades en el área de operaciones y logística lo que produjo retrasos a clientes, falta de localización de los productos y contar con un reducido almacenamiento de los productos.

Onofre (2018), en su tesis: "Evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A. en el año 2016". Tuvo como objetivo el análisis sobre la

evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A. en el año 2016 según el modelo COSO 1. Su metodología fue una investigación tipo no experimental cualitativo, los instrumentos utilizados fueron entrevista y revisión de documentos bajo el modelo COSO 1. El resultado fue el nivel de confianza del control interno de la empresa fue moderado, asimismo no se definieron las responsabilidades ni funciones de los colaboradores lo que provocó riesgos y fallas en los procesos de la empresa. Además, no se cumple a cabalidad el componente de actividades de control, los saldos de inventarios no estaban actualizados por tal motivo las compras se realizaron sin una planificación, y no se realiza ajustes por las diferencias encontradas en la comparación del Kardex y registro en físico.

Burgos (2022), en su artículo científico "Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev S.A Ltda. de la ciudad de Guayaquil", utilizó un estudio holístico, donde los instrumentos utilizados fueron la encuesta y entrevista. El resultado fue que la empresa debe adoptar un control interno eficiente, implementando actividades de monitoreo, supervisión a los colaboradores para desempeñarse en un mercado competitivo y así tomar decisiones en cuanto al manejo de inventario que facilitan la reducción de stock y proporciona ventajas competitivas.

Ortega et. al (2017), en su artículo científico "Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa", aplicaron una investigación en la cual mencionan un adecuado manejo de inventarios depende del registro, rotación y evaluación para una eficiente situación financiera. Asimismo, las empresas que logran conocer la situación real de las mismas son cuando aplican controles internos en sus operaciones, es por eso, el énfasis de una planificación y plan de organización de una forma coherente a las necesidades de una empresa.

Pavón et. al. (2019), en su artículo científico "Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil", utilizaron un estudio de enfoque cuantitativo, con objetivo general el describir control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil. Concluyen que el control interno se relaciona directamente con la cultura organizacional; donde estén definidas sus políticas, a través de una guía de funcionamiento para el manejo y control interno de inventarios.

Escriba y Loa (2021), en su tesis titulada: "CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020". La presente investigación tuvo como finalidad describir el control interno de los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA, 2020, considerando las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo y aplicación NIC 2 inventario. Según su tipo de investigación fue transversal, nivel cuantitativo – descriptiva y con un diseño no experimental. Las técnicas utilizadas fueron revisión, análisis de documentación y observación de los hechos. Los resultados demostraron que el control interno de inventarios es incompleto e ineficiente ya que no aplican los procesos del control interno. Con respecto a la evaluación de riesgo el encargado de almacén realiza demasiadas tareas generando la falta de inspección en el proceso del control de inventarios, diferencias en el registro del Kardex y en stock físico.

Romero (2020), en su tesis: "Control interno del área de inventario de combustible del Grifo Talara Sociedad Anónima Cerrada, 2017-2018", mencionó como objetivo fundamental el determinar la asociación del control interno con sus dimensiones en el área de inventarios de combustibles del Grifo Talara Sociedad Anónima Cerrada, 2017-2018. La investigación fue un enfoque mixto, tipo no experimental, nivel descriptivo, temporalidad longitudinal y con finalidad aplicada. La población y la muestra estuvo conformada por los

todos los colaboradores de Grifo Talara S.A.C. de la sucursal del parque 31-39 de Talara y los instrumentos aplicados fueron el cuestionario y la guía de análisis documental. Concluye que el Control interno en su componente de información y comunicación del área de inventario del Grifo Talara S.A.C., en términos generales es un nivel "malo" basado en el 54% de los colaboradores que lo manifiestan.

Pasos (2021), en su investigación, se encargó de analizar el control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Ferretería Pasitos en la provincia de Chepén durante el año 2020. Tuvo como objetivo general determinar el control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Ferretería Pasitos, mediante el estudio de COSO I, la metodología empleada fue de tipo básica, con un enfoque cuantitativo, según diseño no experimental de nivel descriptivo. Las técnicas utilizadas fueron la encuesta y la entrevista. Entre los resultados hallados se evidenció una mala gestión de inventarios que perjudicó la eficacia de los procesos, presentando mercaderías en exceso dentro del almacén que impidieron su distribución.

Cortez y Reyes (2021), en su investigación: "Propuesta de mejora en el control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019". Tuvieron como objetivo general determinar la mejora del control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019. Asimismo, la tesis fue de diseño no experimental, de tipo descriptiva, de enfoque cuantitativa y empleó como técnica la encuesta y análisis documental. Los resultados hallados fueron que la empresa cuenta con un sistema de control interno deficiente, controles débiles de seguridad tampoco aplicó correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) evidenciándose falencia en sus operaciones diarias, sobre todo en determinar costos adecuados.

Vargas (2021), en su tesis: "Características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú: Caso empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2019", tuvo como objetivo general el determinar y describir las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y en la empresa PRIMAX S.A. La metodología empleada fue de diseño no experimental descriptivo, se utilizó como instrumento la entrevista. Sus resultados fueron que el control Interno de inventarios de la empresa es deficiente sobre todo al momento de recepcionar el vaciado del combustible de las cisternas a los tanques subterráneos, en consecuencia, generó pérdidas graduales y no toman importancia a los reportes de pérdidas que presenta la empresa.

JUSTIFICACIÓN

El trabajo de investigación tuvo una justificación teórica, basada en "Una investigación presenta justificación de este tipo cuando el propósito del estudio es el de generar reflexión y discusión académica sobre un conocimiento existente, confrontando la teoría, contrastando resultados o generando epistemología" (Blanco y Villalpando, 2012).

Por lo tanto, este trabajo de investigación encuentra su justificación en la teoría en el Modelo de Control Interno COSO para medir la variable de estudio el control interno en el área de inventarios, las actividades de cada componente del control interno, ya que es una pieza principal para generar beneficios propios y utilidades, para que la empresa logre sostenibilidad y sea rentable.

Además, esta investigación para lograr los objetivos propuestos tuvo una justificación metodológica basada en un proceso sistematizado utilizando instrumentos validados y confiables, que permitió describir cada componente de la variable de estudio.

Asimismo, su justificación práctica permitió identificar los errores en el área de inventarios, lo cual se podrá corregir y tomar decisiones para una adecuada rotación de capital en la empresa. Con lo cual, esta investigación contribuye con sus aportes para reforzar y describir como los componentes del control interno inciden en el área de inventarios.

De acuerdo con Méndez (2011) considera que:

Una investigación tiene justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que de aplicarlas contribuirían a resolverlo, o bien describen o analizan un problema o bien plantean estrategias que podrían solucionar problemas reales si se llevaran a cabo. (p. 19-20)

MARCO TEÓRICO

1. CONTROL INTERNO

1.1. Definición del Control Interno:

Distintos autores manifiestan puntos de vista con respecto a la definición de control interno:

El control interno se define como “un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, éste es diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos”. (Bosque y Ruiz, 2016).

Tobar E. (2014) señala que “el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos”

Paredes (2014), define al Control Interno como:

Políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas.

Según Hemeryth y Sánchez (2013):

El control consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes. Implica la medición del desempeño con base en metas y planes, la detección de desviaciones respecto de las normas y la contribución a la corrección de éstas.

1.2. Objetivos del Control Interno:

El control interno es un proceso efectuado por la administración, dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, en cuanto a la consecución de objetivos, los siguientes son:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- Promover que se genere valor a los bienes destinados a la venta.

La lista de objetivos recopilados de Mendoza y Bayón (2019)

1.3. Importancia del Control Interno:

Según Servín (2020):

La importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización (...). desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

2. MODELO COSO

Santa Cruz (2014), “el modelo COSO puede ser definido como: técnica del control interno y criterio para una eficiente gestión de la organización”.

Coloma y De la Costa (2014):

Es un documento que contiene las principales directrices para la implementación y gestión de un sistema de control interno, el cual ha tenido gran aceptación desde su publicación en 1992, y se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo relacionado al control interno.

Como lo detalla Salvador (2016) las ventajas del modelo COSO son las siguientes:

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.

- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.
- Alinea los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

Por lo tanto, para lograr en una empresa un óptimo control interno en el área de inventarios tenemos una herramienta fundamental como el modelo COSO que a través de los cinco componentes del control interno ofrece una mayor efectividad en torno a todo el proceso desde la entrada y salida de un producto. Los cuales son:

a) AMBIENTE CONTROL:

Según Escalante (2014):

Un ambiente de control adecuado permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones.

b) EVALUACIÓN DE RIESGOS:

Según Azula y Guevara (2018):

El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. (p.21)

c) ACTIVIDADES DE CONTROL:

Según Castañeda (2014), "son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones".

d) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Habana (2018), "son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. Este componente se refiere, entonces, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados".

e) **ACTIVIDADES DE MONITOREO:**

Habana (2018), “las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones”.

3. NORMA INTERNACIONAL NIC 2

A nivel de aplicación en la doctrina contable los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo (recurso con valor “mercadería”), para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Menciona a los inventarios que se medirán al costo o al valor neto realizable, términos que se explicarán más a detalle más adelante. Según párrafo 1 NIC 2.

3.1. OBJETIVO

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo. Según párrafo 1 NIC 2.

3.2. COSTO DE INVENTARIO SEGÚN NIC 2

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Según párrafo 10 NIC 2

- Costo de adquisición. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no

sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Según párrafo 11 NIC 2.

- Otros costos. Cada empresa tiene sus costos a designar, en cuanto haya incurrido a aplicarlos en su procedimiento de inventarios, es decir, se agregarán al costo a algunos inventarios que serán considerados finales. En el caso de adquirir inventarios en condiciones de pago aplazado, la diferencia entre el precio de adquisición, de acuerdo con las condiciones normales de crédito, y la cantidad pagada, se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. Según párrafo IN11 NIC 2.

3.3. OTRAS DEFINICIONES DE LA NIC 2

- Valor neto realizable. Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, es decir, el importe que propone la empresa. Según párrafo 6 NIC.
- Valor razonable. Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición, es decir, el valor que menciona la empresa. Según párrafo 6 NIC 2.

3.4. DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

Según Arias (2015):

Lo señalado en el anexo I del plan contable general empresarial (PCGE), es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los estados financieros, en tanto, de manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros. Por otra parte, los métodos para su reconocimiento difieren, según se trate de activos disponibles, realizables o inmovilizados.

- Merma: Acción y efecto que consume naturalmente o sustrae una cosa.
- Desmedro: Acción de ir a menos o deteriorar.

En este sentido considero relevante que las empresas peruanas deben priorizar como políticas de inventarios el aplicar un control interno ayudarán a mantener el orden y actualización de los inventarios.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera se llevó a cabo el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Describir el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar el ambiente control en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.
- Explicar la evaluación de riesgos en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.
- Analizar las actividades de control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.
- Identificar la información y comunicación en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.
- Describir las actividades del monitoreo en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación es de enfoque mixto, donde se combina datos cualitativos y cuantitativos en un mismo estudio. Según Hernández, Fernández & Baptista (2014, como se citó en Salinas & Fernández, 2021) afirma que el enfoque mixto de la investigación implica un conjunto de procesos de recolección, análisis, vinculación de datos cualitativos y cuantitativos en un mismo estudio o una serie de investigaciones para responder a un planteamiento del problema.

El tipo de la investigación es transversal, su aplicación incursiona para la recolección y análisis de datos en un periodo de tiempo determinado.

Sánchez (2014):

El diseño de estudios transversales se define como el diseño de una investigación observacional, individual, que mide una o más características (variables), en un momento dado. La información de un estudio transversal se recolecta en el presente y, en ocasiones, a partir de características pasadas o de conductas o experiencias de los individuos.

El diseño es no experimental, debido a que la variable es observada sin manipulación aplicando las técnicas de investigación adecuadas para conocer su comportamiento.

Agudelo et al. (2010), señalan "en un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador. En la investigación no experimental las variables independientes ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas, el investigador no tiene control

directo sobre dichas variables, no puede influir sobre ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos”

Este trabajo de investigación es de tipo descriptivo, debido a cómo aplica la empresa el control interno en el área de inventarios. Según Fidias (2012), detalla que la investigación descriptiva como la determinación de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos.

La población según Bernal (2016), “Es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación” (p. 210). Ante ello, la población para esta investigación está formada por la documentación del área de inventarios y contable de la empresa Inversiones Selfa SRL.

La muestra según Bernal (2016) “Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo de la investigación y sobre la cual se efectuará la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p.211)

De lo anterior, la muestra en esta investigación está conformada por la documentación e información del área de inventarios y contable de los productos de la empresa Inversiones Selfa SRL

Con respecto a las técnicas de recolección de datos en esta investigación se utilizaron las siguientes:

La Encuesta es un proceso de recolección de información basado en una serie de preguntas abiertas o cerradas referidas sobre un determinado tema o análisis de estudio previamente diseñado para que se aplique a un conjunto de personas que conforman la muestra en la investigación.

La Entrevista, que según Guevara (2018) mencionó:

Es la técnica más empleada en las distintas áreas del conocimiento, es una técnica de investigación estructurada que obedece a un objetivo, en la que el entrevistado da su opinión sobre un asunto y, el entrevistador, recoge e interpreta esa visión particular. (p. 51)

Asimismo, se utilizó el **Análisis documentario**, que es la representación sistemáticamente la información que se extrae de documentos originales para facilitar la descripción y análisis.

En cuanto a los instrumentos de recolección, según Torres et al. (2020) señaló que "Se denomina instrumentos a aquellos elementos que permiten conducir el estudio y /o registrar los datos obtenidos en el proceso de investigación." (p. 18)

Por lo anterior, el instrumento debe aportar una representación verídica de las variables de estudio y en este trabajo de investigación se seleccionó los siguientes:

El Cuestionario que es un instrumento que sirve de apoyo para una entrevista, en este se organizará que rumbo tomará dicha técnica, se incluyen las preguntas que se realizarán y datos por los cuales se buscará conseguir información.

Además, se aplicó una Guía de entrevista que se entiende como guía de entrevista a una lista de preguntas según el criterio pueden ser abiertas como cerradas vinculadas con el problema de investigación, que nos servirá para la recolección de datos y así lograr un mejor análisis.

En esta investigación se utilizó también una Guía de revisión documentaria donde permite conocer de una manera holística la realidad de la entidad en torno a las áreas de

investigación, recolección de información útil en cuánto a documentos de la entidad que apunta a los objetivos que se propone el investigador.

La validación de los instrumentos fue dada por tres expertos independientes y conocedores del tema de investigación, quienes hicieron una validez de los instrumentos:

- Mg. Máximo Moisés Villavicencio Eyzaguirre
- Mg. Vanesa Soledad Medina Carbajal
- Mg. Victoria Haydeè Vejarano García

Para esta investigación se estableció el siguiente procedimiento y análisis de datos: Primero para procesar la información obtenida del cuestionario se obtuvo en cuenta la escala valorativa con criterios de acuerdo con las preguntas que guardan relación con la variable de estudio. Asimismo, para la organización de los resultados se aplicó las técnicas lógicas, interpretación y análisis. Se utilizó el uso de tablas y figuras para demostrar que dichos resultados guardan relación con los objetivos propuestos en la tesis.

Según Galán (2016), el análisis de la información es la interpretación y sistematización de datos, en esta parte del trabajo, se analiza la información a través de herramientas tecnológicas que ayudan a determinar los resultados en base a los instrumentos utilizados para el estudio.

Tabla 1

Escala valorativa

VALORACIÓN	CRITERIO
1	Siempre
2	Algunas veces sí
3	Nunca

Fuente: Elaboración propia

Criterios para la elaboración del cuestionario como instrumento de recolección de información.

Los datos recogidos se analizaron de acuerdo con cada instrumento empleado, en el caso del cuestionario, se analizó las respuestas obtenidas y se elaboró un resumen de estas

mismas; para la Guía de entrevista se realizó un consolidado mediante una tabla con resultados finales.

Tabla 2

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnicas de Recolección	Instrumentos de Recolección	Análisis de la información
Encuesta	Cuestionario	Resultados de la encuesta
Entrevista	Guía de entrevista	Recolección de datos
Análisis documentario	Guía de Revisión documentaria	Resultados de la guía de revisión documentaria

Fuente: Elaboración propia

Nota: Clasificación de las técnicas e instrumentos para el recojo de la información y análisis de dicha información.

CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO

La confiabilidad de instrumento, según los autores mencionan Hernández, Fernández y Baptista (2014), definen a la confiabilidad como el “grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”. (p.200)

La confiabilidad se determinó después de recoger los resultados obtenidos del instrumento es el cuestionario, aplicando el Alfa de Cronbach para validar la pertinencia del instrumento de investigación.

Según Celina y Campo (2005), “El valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es 0.7; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja.”

En nuestro caso obtuvimos un coeficiente de: 0.84 dando una consistencia interna aceptable. Tal como se detalla en el Anexo N° 16.

ASPECTO ÉTICO

El presente trabajo de investigación se desarrolló siguiendo las normativas de redacción APA. Este trabajo cumplió con citar debidamente a otros autores de quienes se ha

incluido su información. Así mismo, se precisó que toda la información presentada es fidedigna.

Por otro lado, se tomó en cuenta la búsqueda de argumentos válidos que aporten al estudio del control interno de inventarios de una Estación de servicios realizada con el fin de brindar una información confiable al lector.

La investigación se hizo con honestidad, transparencia y confiabilidad; la información se manejó con responsabilidad sin repercutir en la empresa tratándose de información confidencial y de uso exclusivo para la investigación. Para la aplicación del instrumento se trató con respeto a las personas seleccionadas solicitándoles su libre consentimiento para la aplicación de los instrumentos de investigación.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Inversiones Selfa SRL, es una empresa familiar, que decidieron aventurarse en el negocio de abastecimiento de combustible, la cual fue fundada en noviembre del 2015 e inicia operaciones en el 2017, al inicio empezaron con dos trabajadores para posteriormente contar con diez. La empresa fue pionera en estación de servicios en la zona de Quiruvilca, cuando inician actividades tenían pocas ventas y con el transcurso de los meses empezaron a incrementar sus ventas. Su actividad económica principal es la venta al por mayor de combustibles sólidos, líquidos y gaseosos y productos conexos, mientras que sus actividades secundarias son: Transportes de carga por carretera y venta al por menor de productos textiles en comercios especializados.

3.1. Determinar el ambiente control en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.

De acuerdo con los instrumentos de recolección, se aplicó un cuestionario a los colaboradores sobre los componentes del control interno de inventarios. Tal como se detalla en el Anexo N° 4.

Tabla 3

Componente Ambiente Control

CRITERIO	Conocimiento de la misión, visión y objetivos de la entidad		Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores.		La entidad cuenta con un Manual de Funciones.	
ESCALA VALORATIVA	N°	PORCENTAJE	N°	PORCENTAJE	N°	PORCENTAJE
Siempre	5	56%	1	11%	1	11%
Algunas veces sí	3	33%	5	56%	2	22%
Nunca	1	11%	3	33%	6	67%
TOTAL	9	100%	9	100%	9	100%

Fuente: Pregunta 1, 2 y 3 del cuestionario.

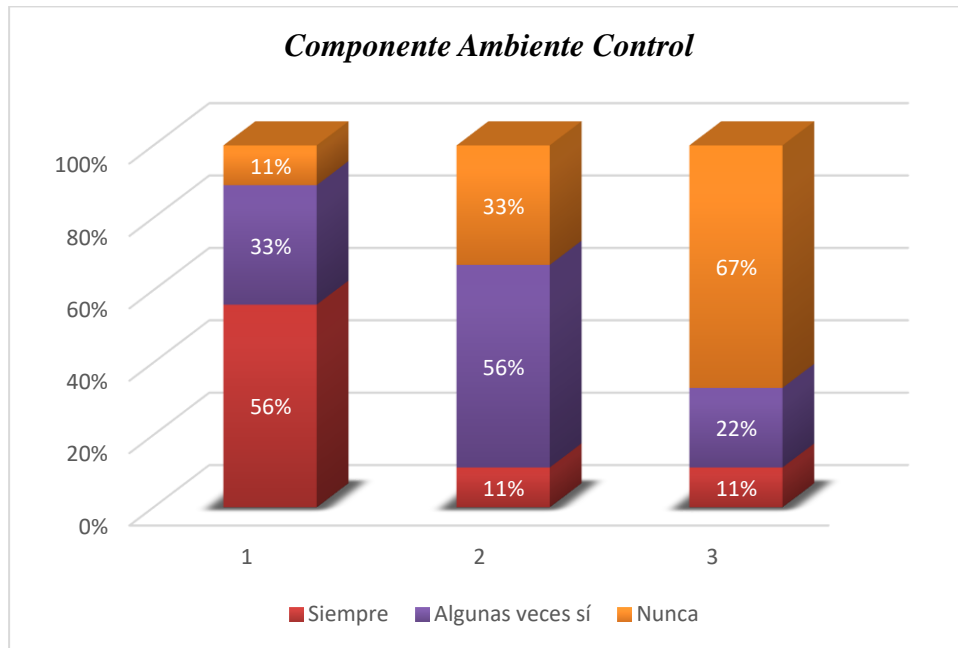
Nota: Consolidado del cuestionario sobre el ambiente de control del control interno.

En el primer criterio de la tabla 3, se aprecia que, de 9 colaboradores de la empresa, el 56% (5 encuestados) opinaron que conocen la misión, visión y objetivos de la entidad, el 33% (3 encuestados) indicaron que algunas veces sí, mientras que el 11% (1 encuestado) marcaron que no tienen conocimiento, por lo tanto, se determina que el 89% de los encuestados (8) afirman que conocen por lo menos parcialmente la misión, visión y objetivos de la organización.

En el segundo criterio de la tabla 3, se aprecia que, de 9 colaboradores de la empresa, el 11% (1 encuestado) indicó que siempre se evalúa periódicamente el conocimiento y las habilidades de los colaboradores, el 56% (5 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí se evalúa, mientras que el 33% (3 encuestados) marcaron que nunca, por lo tanto, se determina que el 67 % de los encuestados (6) reconocen que por lo menos alguna vez la empresa ha evaluado los conocimientos y habilidades de sus colaboradores.

En el tercer criterio de la tabla 3, se aprecia que, de 9 colaboradores de la empresa, el 11% (1 encuestado) de los colaboradores opinaron que la entidad cuenta con Manual de Funciones, el 22% (2 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí, mientras que el 67% (6 encuestados) indicaron que nunca, por lo tanto, se determina que el 89% (8 encuestados) reconocen que la entidad no cuenta con un completo Manual de Funciones lo que dificulta alcanzar los objetivos esperados. Tal como se detalla en la Figura 1.

Figura 1.
Porcentaje sobre el Componente Ambiente Control



Nota: Consolidado del cuestionario componente Ambiente control de la empresa.
Fuente: Elaboración propia

Asimismo, como resultado de la entrevista al Gerente (Anexo N° 7) mencionó que hay un encargado en el área de inventarios, el cual registra el ingreso del combustible en almacén y también cumple funciones de grifero donde registra en un cuaderno las ventas diarias que realiza en su turno, luego dicho cuaderno es entregado al auxiliar contable quien se encarga de registrar en un formato Excel.

Según el análisis documental (Anexo N° 8) respecto al componente Ambiente Control de la empresa, se encontró que no tienen un reglamento específico para cada área ni tampoco políticas para realizar las funciones del personal en los diferentes aspectos del control interno.

3.2. Explicar la evaluación de riesgos en el área de inventarios de la empresa

Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.

Tabla 4

Componente Evaluación de riesgos

CRITERIO	La entidad identifica los riesgos en el control de inventarios		La entidad cuenta con un manual de procedimientos para detección de riesgos.		La entidad ha tomado medidas para el control de las mermas.	
	Nº	PORCENTAJE	Nº	PORCENTAJE	Nº	PORCENTAJE
Siempre	2	22%	2	22%	3	33%
Algunas veces sí	6	67%	3	33%	5	56%
Nunca	1	11%	4	44%	1	11%
TOTAL	9	100%	9	100%	9	100%

Fuente: Preguntas 4, 5 y 6 del cuestionario.

Consolidado del cuestionario sobre evaluación de riesgos de inventarios del control interno.

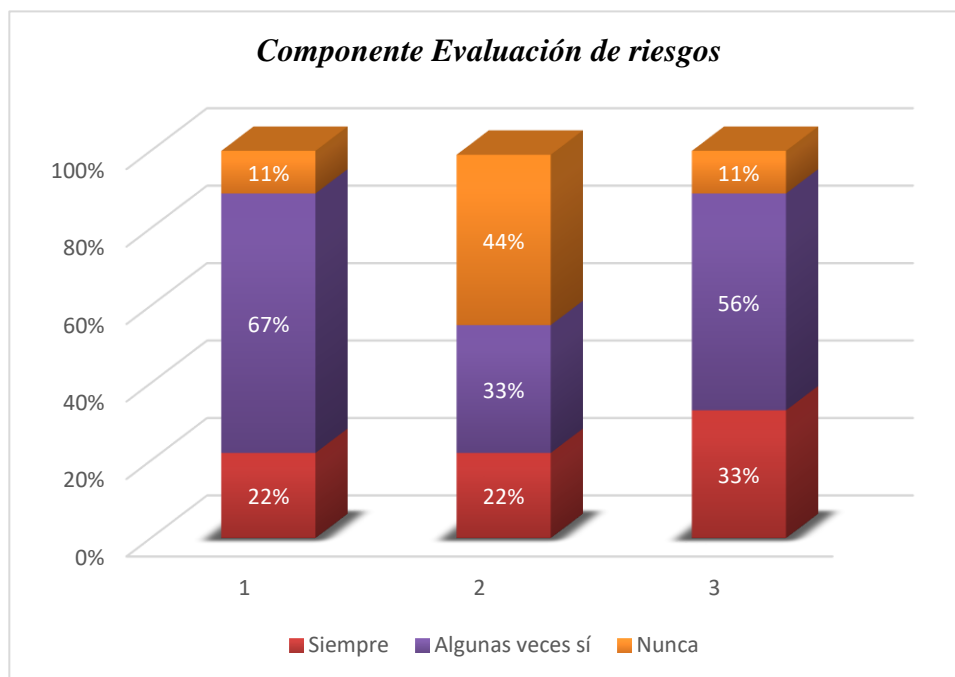
En el primer criterio de la Tabla 4, evidencia que, de 9 colaboradores de la empresa, el 22% (2 encuestados) opinaron que la entidad siempre identifica los riesgos en el control de inventarios, el 67% (6 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí, mientras que un porcentaje menor el 11% (1 encuestado) manifestó nunca se identifica los riesgos en ese aspecto. En tal sentido, se infiere que el 78% (7 encuestados) reconocen que no se identifican siempre los riesgos en el área de inventarios.

En el segundo criterio de la Tabla 4, muestra que, de 9 colaboradores de la empresa, el 22% (2 encuestados) opinaron que la entidad siempre cuenta con manual de procedimientos para detección de riesgos de inventarios, el 33% (3 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí, mientras que un mayor porcentaje el 45% (4 encuestados) mencionan que nunca la entidad ha contado con un manual de

procedimientos. Es decir, un 78% (7 encuestados) reconocen no contar con un Manual suficiente de procedimientos para detección de riesgos.

En el tercer criterio de la Tabla 4, muestra que, de 9 colaboradores de la empresa, el 33% (3 encuestados) opinaron que la entidad siempre toma medidas para el control de mermas, el 56% (5 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí, mientras que un porcentaje menor el 11% (1 encuestado) manifestó que nunca se toman medidas. Se infiere que el 89% (8 encuestados) señalan que la empresa toma por lo menos algunas veces ciertas medidas para el control de las mermas. Tal como se detalla en la Figura 2.

Figura 2.
Porcentaje sobre el Componente Evaluación de riesgos



Nota: Consolidado de las respuestas del cuestionario componente Evaluación de riesgos de la empresa.

Fuente: Elaboración propia

Asimismo, en los resultados de la entrevista al gerente de la empresa (Anexo N° 7) indicó que existe un control diario en excel sobre el stock físico para la reposición del combustible. Para la medición y control del combustible utilizan una varilla de

metal, donde todos los días antes de iniciar las ventas de combustible, el personal que este de turno se encarga de medir y registrar en un cuaderno la cantidad con que inician el día, posteriormente se brinda la información al encargado de almacén y al área contable. También indicó que el responsable de inventarios no está capacitado, aun no se implementan las capacitaciones a todo el personal.

Según los resultados de la guía de revisión documentaria (Anexo N° 8) se obtuvo que el área de inventarios de la empresa no cuenta con personal para identificar y gestionar las acciones necesarias ante un riesgo en el almacén.

Además, se evidenció que no existe un Manual de procedimientos para la detección de riesgos lo que causa que los colaboradores no actúen correctamente ante una situación de riesgo en el almacén sobre todo cuando se realiza la descarga del combustible.

Con respecto a las mermas que se producen, en el transporte (el transcurso de viaje del combustible hasta llegar a la empresa por la misma evaporización) y en el almacén (Poca frecuencia de limpieza en los tanques hace que el combustible se ensucie) no son controladas contablemente, debido que el encargado de inventarios no sabe la cantidad exacta que se desperdicia combustible solo tienen conocimiento que hay pérdidas.

3.3. Analizar las actividades de control interno en el área de inventarios de la empresa

Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.

Tabla 5

Componente Actividades de control interno

CRITERIO	Se brinda capacitaciones al personal para un buen desempeño en el área de inventario		Se realiza comparación de los inventarios en físico y en sistema.		Se revisa periódicamente los inventarios en almacén.	
	N°	PORCENTAJE	N°	PORCENTAJE	N°	PORCENTAJE
ESCALA VALORATIVA						
Siempre	2	22%	3	33%	2	22%
Algunas veces sí	4	45%	4	45%	5	56%
Nunca	3	33%	2	22%	2	22%
TOTAL	9	100%	9	100%	9	100%

Fuente: Preguntas 7, 8 y 9 del cuestionario.

Consolidado del cuestionario sobre las actividades de control del control interno.

En el primer criterio de la Tabla 5, se aprecia que, de los 9 colaboradores de la empresa, el 22% (2 encuestados) indicaron que siempre se brinda capacitaciones al personal para un buen desempeño en el área de inventario, el 45% (4 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí realizan capacitación al personal y el 33% (3 encuestados) manifestaron que nunca se brinda capacitación, Se infiere que el 67% (6 encuestados) reconocen que las capacitaciones al personal del área de inventarios se realizan por lo menos en ciertas ocasiones.

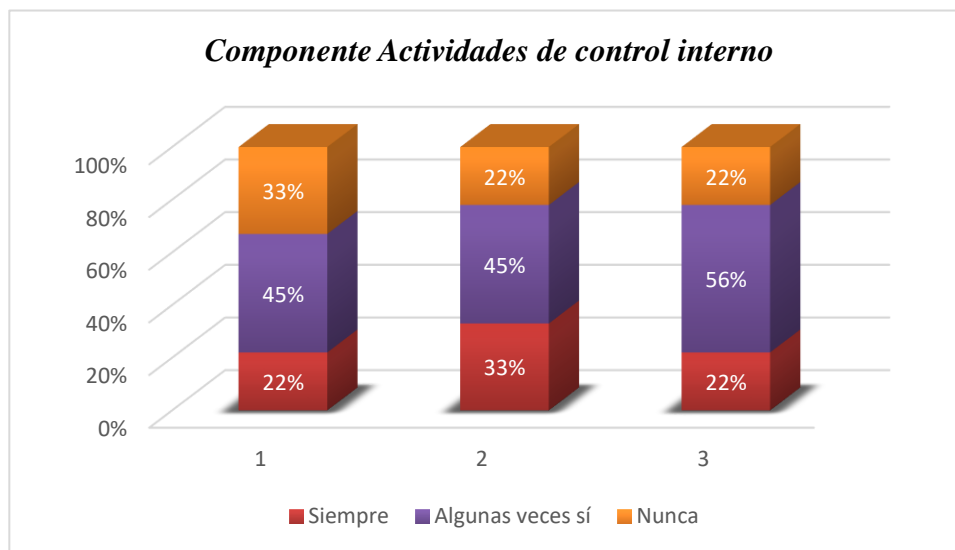
En el segundo criterio de la Tabla 5, se evidenció que, de 9 colaboradores de la empresa, el 33% (3 encuestados) opinaron que siempre se realiza la comparación de los inventarios en físico y en el sistema que registra la entidad, el 45% (4 encuestados) indicaron que el control solo algunas de las veces sí y el 22% (2 encuestados) manifestaron que nunca se realiza la comparación de los inventarios en físico y en sistema, Por lo que se podría afirmar que el 78% de los encuestados (7) manifiestan que

se realiza la comparación de inventarios en físico y en sistema por lo menos algunas veces.

En el tercer criterio de la Tabla 5, se evidenció que de 9 colaboradores de la empresa Inversiones Selfa SRL, el 22% (2 encuestados) opinaron que siempre se revisa periódicamente los inventarios en almacén, el 56% (5 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí realizaban la revisión de los inventarios, mientras que el 22% (2 encuestados) indicaron que nunca. Se puede afirmar que el 78% de los encuestados reconocen que la revisión de inventarios en almacén la realizan ciertas veces. Tal como se detalla en la Figura 3.

Figura 3.

Porcentaje sobre el Componente Actividades de control interno



Nota: Consolidado de las respuestas del cuestionario componente Actividades de control de la empresa.

Fuente: Elaboración propia

En cuanto a los resultados de la entrevista al gerente (Anexo N° 7) indico que la comparación de los saldos de inventarios según lo registrado en físico y en el sistema, lo realizan cuando tienen tiempo, ya que tienen muchas actividades que realizar y no hay muchos colaboradores en la entidad. Por tal motivo se dificulta la posible

identificación de diferencias de inventario.

Según la guía de revisión documentaria (Anexo N° 8) se observó que la entidad cuenta con un formato auxiliar de control interno para el registro diario de inventario en físico (Anexo N° 11) que al comparar no coincide con los saldos del Kardex del sistema (Anexo N° 12). Se puede afirmar que el cambio rotativo de personal es un riesgo debido que no hay un control permanente sobre el registro del combustible al medir con la varilla y en las ventas. También se observó que el encargado de revisar el almacén lo hace de vez en cuando, ya que tienen otras funciones que le impide realizar un control diario que sería lo más idóneo.

3.4. Identificar la información y comunicación en el área de inventarios de la empresa

Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.

Tabla 6

Componente información y comunicación

CRITERIO	El personal del área de inventarios brinda información adecuada		La entidad cuenta con un formato auxiliar que determina las ventas diarias		La entidad tiene canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes	
	N°	PORCENTAJE	N°	PORCENTAJE	N°	PORCENTAJE
Siempre	5	56%	6	67%	3	33%
Algunas veces sí	4	44%	3	33%	4	25%
Nunca	0	0%	0	0%	2	22%
TOTAL	9	100%	9	9	9	100%

Fuente: Pregunta 10, 11 y 12 del cuestionario.

Nota: Consolidado de los resultados del cuestionario sobre la información y comunicación del control interno.

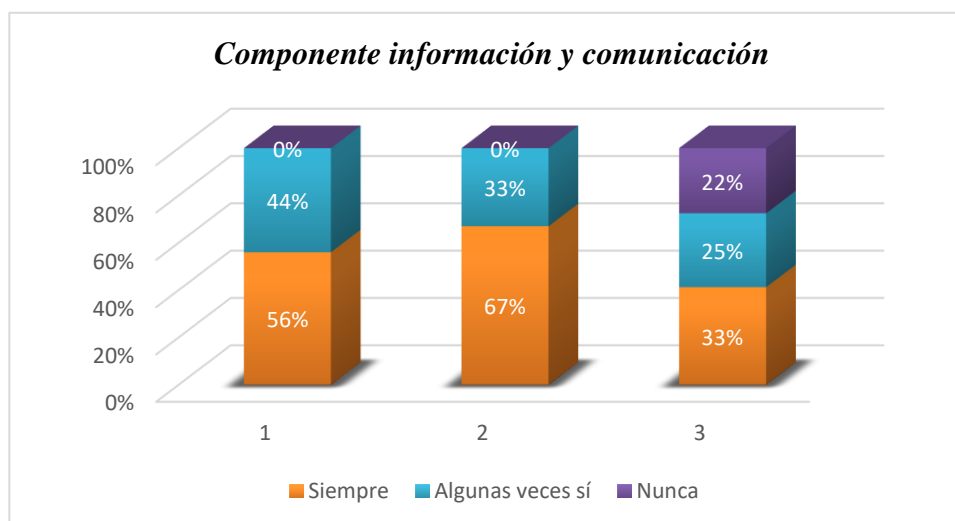
En el primer criterio de la Tabla 6, se evidenció que, de 9 colaboradores de la empresa, el 56% (5 encuestados) opinaron que siempre el personal del área de inventarios brinda información adecuada, el 44% (4 encuestado) indicó que solo algunas

veces sí. Se deduce que el 100% de los encuestados reconocen que el personal del área de inventarios con alguna frecuencia brinda información adecuada a la empresa.

En el segundo criterio de la Tabla 6, se evidenció que, de 9 colaboradores de la empresa, el 67% (6 encuestados) opinaron que siempre la entidad cuenta con un formato auxiliar que determina las ventas diarias, el 33% (3 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí. Se infiere que el 100% de los encuestados manifestaron que la entidad cuenta por lo menos algunas veces con un formato auxiliar para las ventas diarias de la entidad.

En el tercer criterio de la Tabla 6, se evidenció que, de 9 colaboradores de la empresa, el 33% (3 encuestados) de los colaboradores opinaron que siempre la entidad tiene canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes, el 45% (4 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí, mientras que el 22% (2 encuestados) indicaron que nunca. Se infiere que el 78 % de los encuestados (7) reconocen que se mantiene canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes de la empresa. Tal como se detalla en la Figura 4.

Figura 4.
Porcentaje sobre el Componente información y comunicación



Nota: Consolidado de las respuestas del cuestionario componente Información y comunicación de la empresa.

Fuente: Elaboración propia

Según los resultados de la guía de revisión documentaria (Anexo N° 8) se apreció que el encargado de almacén dentro de las funciones que se le encarga brinda información a las otras áreas de la entidad, pero dicha información no es completa debido que no realizaba informes diarios sobre el stock de existencias, ni informes sobre la recepción del combustible. Asimismo, las diferentes áreas desconocen claramente cuáles son sus funciones por no contar con un adecuado Manual de funciones.

3.5. Describir las actividades del monitoreo en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021.

Tabla 7

Componente actividades del monitoreo

CRITERIO	Se evalúa continuamente al personal sobre sus funciones		Existe una supervisión continua por parte del Gerente General		Se realiza evaluaciones continuas al control interno de la empresa	
	N°	PORCENTAJE	N°	PORCENTAJE	N°	PORCENTAJE
ESCALA VALORATIVA						
Siempre	0	0%	2	22%	3	33%
Algunas veces sí	5	56%	2	22%	2	22%
Nunca	4	44%	5	56%	4	45%
TOTAL	9	100%	9	100%	9	100%

Fuente: Pregunta 13, 14 y 15 del cuestionario.

Nota: Consolidado de los resultados del cuestionario sobre actividades de monitoreo del control interno.

En el primer criterio de la Tabla 7, se evidenció que, de 9 colaboradores de la empresa, el 56% (5 encuestados) opinaron que solo algunas veces sí se evalúa continuamente al personal sobre sus funciones, mientras que el 44% (4 encuestado) indicó que nunca. Se deduce que el 100% de los encuestados (9) reconocen que en

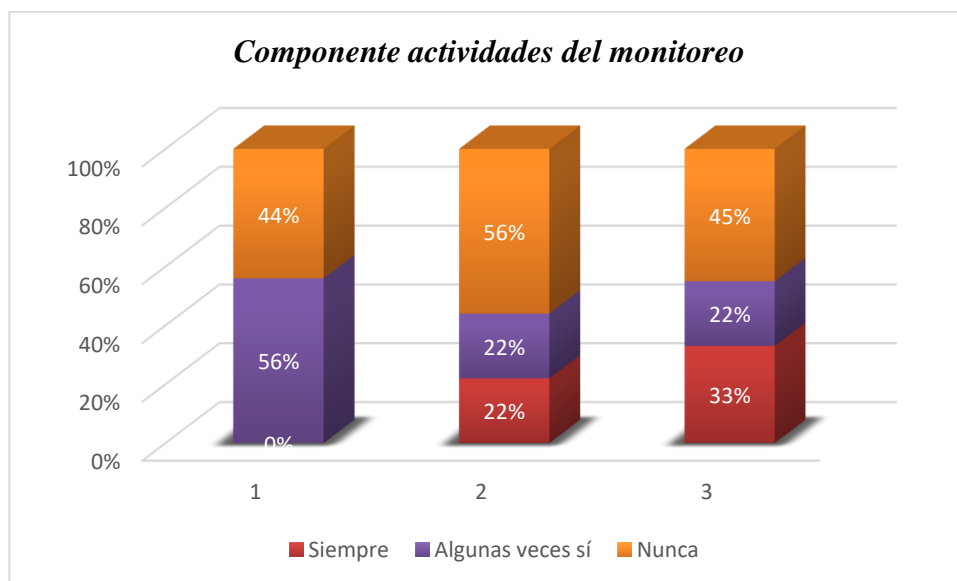
algunas ocasiones se realiza la evaluación del personal sobre sus funciones en la entidad.

En el segundo criterio de la Tabla 7, se evidenció que, de 9 colaboradores de la empresa, el 22% (2 encuestados) opinaron que siempre existe una supervisión continua por parte del Gerente General, el 22% (2 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí existe una supervisión continua, mientras que el 56% (5 encuestados) indicaron que nunca. Se deduce que el 44% de los encuestados (4) reconocen que en ciertas ocasiones existe una supervisión por parte del Gerente General.

En el tercer criterio de la Tabla 7, se evidenció que, de 9 colaboradores de la empresa, el 33% (3 encuestados) opinaron que siempre se realiza evaluaciones continuas al control interno de la empresa, el 22% (2 encuestados) indicaron que solo algunas veces sí se realiza evaluaciones continuas al control interno, mientras que el 45% (4 encuestados) indicaron que nunca. Se deduce que el 55% de los encuestados (5) reconocen que en algunas ocasiones se realiza evaluaciones al control interno de la empresa. Tal como se detalla en la Figura 5.

Figura 5.

Porcentaje sobre el Componente actividades del monitoreo.



Nota: Consolidado del cuestionario sobre las actividades de monitoreo del control interno.

Fuente: Elaboración propia

Según los resultados de la guía de revisión documentaria (Anexo N° 8) se observó que el Gerente general de la entidad en ciertas ocasiones supervisa a los colaboradores sobre todo al encargado de almacén, quien se encarga de la descarga del combustible, También no se realiza las acciones necesarias para revisar cada componente del control interno del área de inventarios de la entidad.

Asimismo, se muestran los resultados obtenidos sobre el aspecto del registro de inventarios, sobre los resultados de la guía de revisión documentaria (Anexo N° 8).

Se observó que la empresa utiliza el método PEPS para la valorización de los inventarios. Asimismo, se registra la entrada y salida del combustible a través, de un sistema contable llamado PREXIXION donde el responsable es el auxiliar contable que lo registra con su clave de acceso. Con respecto a los ajustes contables son realizadas por el contador, donde si realiza un ajuste por mermas se tiene que presentar un informe que lo elabora un estudio de ingenieros.

Los resultados obtenidos de la Guía de revisión documentaria muestran un nivel regular para la entidad donde se debe priorizar la implementación de manual de funciones y procedimientos, analizar los componentes del control interno y las dificultades que presenta en el área de inventarios para lograr cumplir con sus metas.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Respecto a las limitaciones, una de ellas fue que se desarrolló en la pandemia a causa del covid 19 y el cuestionario tuvo que ser aplicado de forma virtual, también hubo un retraso en la información brindada por el contador. Asimismo, algunos documentos que se solicitó no fueron proporcionados como el Kardex mensual.

Respecto al objetivo general, describir el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SELFA S.R.L. en el año 2021, se identificó que los procesos del control interno no están integrados en el área de inventarios presentando deficiencias en el registro y muestra diferencias entre los saldos operativos y contables, determinando que el control interno de inventarios es deficiente. Dichos resultados son concordantes con lo señalado por los autores Martelo et. al (2019) quienes indicaron que: Los resultados de la investigación fue que la empresa no cuenta con parámetros de gestión y procesos provocando una deficiencia en los procesos de entrega de inventarios, además no cuenta con un reglamento de funciones, lo que perjudica en el crecimiento de la empresa.

En relación con el primer objetivo específico, describir el ambiente de control en el área de inventarios; se observó que los colaboradores no reconocen sus funciones ni responsabilidades dentro de la entidad para el cumplimiento de las metas proyectadas, esto se agudiza por la falta de un manual de funciones. Dichos resultados determinaron que el ambiente control de inventarios es regular y son concordantes con lo señalado por el autor Pavón et. al. (2019) quien indicó en su artículo "Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil"; que el control interno se relaciona directamente

con la cultura organizacional; donde estén definidas sus políticas, a través de una guía de funcionamiento para el manejo y control interno de inventarios.

En relación con el segundo objetivo específico, respecto al componente evaluación de riesgos del control interno en el área de inventarios, se ha podido verificar que la entidad no identifica los riesgos en el control de inventarios ni tampoco cuenta con un manual de procedimientos para detección de riesgos, las cuales reflejan un nivel deficiente en ese componente. Dichos resultados son concordantes con lo señalado por los autores Escriba y Loa (2021) quienes señalaron: "Con respecto a la evaluación de riesgo el encargado de almacén realiza demasiadas tareas generando falta de inspección en el proceso del control de inventarios".

Con relación al tercer objetivo específico, respecto a las actividades de control del control interno de inventarios, se encontró que la entidad tenía deficiencias en cuanto la toma de inventario físico que no realizaba frecuentemente, además no se conciliaba la revisión entre los saldos de inventarios en físico y en el sistema, permitiendo que se presenten escenarios de un registro equivocado o alterado. El resultado encontrado es similar a lo señalado por el autor Onofre (2018) quien señaló: "Además, no se cumple a cabalidad el componente de actividades de control, los saldos de inventarios no estaban actualizados por tal motivo las compras se realizaron sin una planificación, y no se realiza ajustes por las diferencias encontradas en la comparación del Kardex y registro en físico".

En relación con el cuarto objetivo específico, respecto a la información y comunicación en el control interno se encontró que el personal del área de inventarios algunas ocasiones brinda información adecuada a las diferentes áreas de la entidad, mientras que los canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes no es usual. Además, algunas actividades de control interno de inventarios solo son mencionadas de

forma verbal a los encargados. Estos hallazgos son concordantes con lo señalado por el autor Romero (2020) quien señalo: "Que el Control interno en su componente de información y comunicación del área de inventario del Grifo Talara S.A.C., en términos generales es un nivel "malo" basado en el 54% de los colaboradores que lo manifiestan".

En relación con el quinto objetivo específico, respecto a las actividades de monitoreo del control interno se evidenció que en ciertas ocasiones se realiza la evaluación al personal sobre sus funciones y el Gerente general supervisa de vez en cuando al personal encargado en el almacén. Además, la entidad no realiza evaluaciones continuas a los componentes del control interno. Los resultados determinaron que en las actividades de monitoreo de la empresa es deficiente y asimismo son similares o concordantes con lo manifestado por el autor Burgos (2022) quien señalo; que la empresa debe adoptar un control interno eficiente, implementando actividades de monitoreo, supervisión a los colaboradores para desempeñarse en un mercado competitivo y así tomar decisiones en cuanto al manejo de inventario que facilitan la reducción de stock y proporciona ventajas competitivas.

La implicancia práctica en esta investigación está centrada en conocer la situación del control interno y a partir de ahí que sirva como base para una mejora en los controles.

4.2. Conclusión

- De acuerdo con los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados (cuestionario, entrevista y Guía de revisión documentaria); se puede afirmar un control interno deficiente en el área de inventarios de la empresa Inversiones SELFA S.R.L.
- Se determina un nivel deficiente en la asignación de funciones del encargado de inventarios, no cuentan con un reglamento y manual de funciones de acuerdo con las responsabilidades que los colaboradores, encontrándose en términos generales en un

nivel "regular".

- Se explica que la empresa no logra identificar los riesgos, ni realizar un correcto procedimiento, generando diferencias de inventario entre el control diario y el registrado en el sistema, sobre todo en las ventas del día, encontrándose en términos generales en un nivel "deficiente".
- Se encontró que la empresa recién está implementando la capacitación a sus colaboradores, encontrándose en términos generales en un nivel "regular". Por lo tanto, es imprescindible dichas capacitaciones para que mejoren sus funciones y resultados en sus respectivas áreas.
- Se identifica que los colaboradores cumplen su función de reportar información a las áreas correspondiente y al Gerente General, pero sus canales de comunicación no son tan eficientes, además se observó un clima de confianza y buenas relaciones entre todos los colaboradores determinando un nivel "regular".
- Se afirma que la supervisión se realiza de vez en cuando las funciones del personal, tampoco se realiza la supervisión continua por parte del Gerente General, a consecuencia los componentes del control interno presenta algunas deficiencias, también el personal de la entidad realiza rotación y ocupa otros puestos, además la entidad no realiza la evaluación del proceso de los componentes del control interno en el área de inventarios lo que conlleva deficiencias en los registros y reportes, encontrándose en un nivel "deficiente".

Referencias

- Agudelo y Ramirez (2021), "*Diseño de control interno para el área de inventarios a partir de la NIA 315, de la empresa DISTRIBUCIONES PATTY*". [Trabajo de grado, Universidad del Valle, Santiago de Cali, 2021]. Recuperado el 12 de diciembre del 2022 de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/21346/Dise%C3%Bl0-Control-Interno-Agudelo-Patricia-3841-A282dis3.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ávila, M y Monsalve, J. (2017). *Aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C. Trujillo, 2017*. [Tesis Pregrado, Universidad Privada de Antenor Orrego, Trujillo, Perú]. Recuperado el 18 de abril de 2021 de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4419/1/RE_CONT_MARI_CIELO.%C3%81VILA_JERLIN.MONSALVE_SISTEMA.DE.CONTROL_DATOS.PDF
- Bayas et al. (2018). Evaluación financiera en la empresa mediante la aplicación de indicadores de rentabilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (junio 2018). Recuperado el 10 de mayo de 2021 de <https://www.eumed.net/rev/oei/2018/06/evaluacion-financiera-empresa.html>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación cuarta edición*. Bogotá, Colombia. Pearson.
- Bonifacio, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa "Corporación La Taberna SAC"*. Chimbote, 2017. [Tesis Pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, La Libertad, Perú]. Recuperado el 04 de mayo de 2020 de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3492/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_BONIFACIO_VASQUEZ_JHONN_Y_HENRY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Burgos (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Revista Polo del conocimiento, (Edición núm. 70) Vol 7, No 11* Noviembre 2022, pp.

[file:///C:/Users/MILAGROS/Downloads/4884-25509-2-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/MILAGROS/Downloads/4884-25509-2-PB%20(1).pdf)

Castro Carreño, A., Parra Vera, E. y Arango Calderón, I. (2020). *Glosario para metodología de la investigación*. Working Paper ESACE No.8.

<http://doi.org/10.17605/OSF.IO/5ANJB>

Cámara de Comercio La Libertad. (2020). *LA LIBERTAD: principales sectores económicos se contrajeron durante el primer semestre 2020*. Publicado el 16 de agosto de 2020.

Recuperado el 05 de abril de 2021 de <http://www.camaratru.org.pe/web2/index.php/jstuff/noticias-destacadas/item/5426-la-libertad-principales-sectores-economicos-se-contrajeron-durante-el-primer-semestre-2020>

Cortez y Reyes (2021). "Propuesta de mejora en el control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019". [Tesis Titulación,

Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú]. Recuperado el 08 de abril de 2021 de

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29318/Cortez%20Duran%20Yolvi%20Arasely%20-%20Reyes%20Pereda%20Iris%20Jacqueline-Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chuga (2020). "Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán – Carchi – Ecuador". [Universidad Central Del

Ecuador Facultad De Ciencias Administrativas Carrera De Contabilidad Y Auditoría, Quito, 2020]. Recuperado el 08 de abril de 2021 de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23194/1/UCE-FCA-CHUGA%20YOMAIRA.pdf>

Diario El Comercio. (02 de diciembre de 2021). *El 66% de empresas en el país tiene un nivel de gestión incipiente en su cadena de suministros.* <https://elcomercio.pe/economia/peru/el-66-de-empresas-en-el-pais-tiene-un-nivel-de-gestion-incipiente-en-su-cadena-de-suministros-nndc-noticia/>

Diario El Peruano. (05 de enero de 2022). *Valor económico del sector hidrocarburos peruano asciende a 100,000 millones de dólares.* <https://elperuano.pe/noticia/112981-reservas-en-hidrocarburos-suman-us-100000-mlns>

Escriba y Loa (2021). "Control Interno de los Inventarios en la Empresa ACC Grupo Fortaleza S.A.C., 2020". [Tesis titulación, Universidad Privada del Norte, Lima, Perú]. Recuperado el 10 de abril de 2021 de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26944/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

El Financiero (2021), *Thomas Michael Hogg: Secretos de las marcas alemanas para superar la crisis.* Publicado el 19 de enero de 2021. Recuperado el 11 de mayo de 2021 de <https://www.elfinanciero.com.mx/monterrey/thomas-michael-hogg-secretos-de-las-marcas-alemanas-para-superar-la-crisis/>

Empresa exterior (2020). *El 65 % de las grandes empresas españolas aumentará su inversión en Iberoamérica durante 2020.* Publicado el 19 de febrero de 2020. Recuperado el 10 de mayo de 2021 de <https://empresaexterior.com/art/73411/el-65-de-las-grandes-empresas-espanolas-aumentara-su-inversion-en-iberoamerica-durante-2020>

Márquez et al. (2019). Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación

científica. Conrado, 15(70), 354-360. Epub 02 de diciembre de 2019. Recuperado en 16 de mayo de 2021, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500354

Martelo et. al (2019). "*El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema inventario en el sector bananero*". [Tesis Posgrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Recuperado el 10 de abril de 2022 de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/85af9e9d-1f6e-47df-8a11-e6697893822f/content>

Martínez (2019). "Evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad ALUMINIC, S.A. durante el periodo 2018". [Tesis Posgrado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. Recuperado el 10 de abril de 2020 de <https://repositorio.unan.edu.ni/12149/1/21892.pdf>

Obispo, D. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 6(1), 64-73. Recuperado el 20 de junio de 2020 de <https://doi.org/10.21895/incres.2015.v6n1.07>

Onofre, J. (2018). *Evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A. en el año 2016*. (Tesis de posgrado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, ciudad de Guayaquil). Recuperado el 27 de mayo de 2021 de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/16042/1/UPS-GT002278.pdf>

Ortega et. al (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revista Unisimon Liderazgo Estratégico*, Volumen 7 (Número 1). <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/326>.

Orth, M. (13 de junio de 2021). *Ley sobre cadena de suministro*. Recuperado el 18 de febrero de 2023. <https://www.deutschland.de/es/topic/economia/alemania-ley-sobre-cadena-de-suministro>

Paiva, F. (2016). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S.A.* (Tesis de posgrado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, ciudad de Managua). Recuperado el 27 de mayo de 2021 de <https://repositorio.unan.edu.ni/2056/1/TES%201818.pdf>

Pazos (2021). "Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Ferretería Pasitos, Chepén 2020". [Tesis de Titulación, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú, 2021] Recuperado el 23 de enero de 2023 de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8724/Pazos%20Antezana%20Vivian%20Yedit.pdf?sequence=6&isAllowed=y>

Pavón et. al (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, Volumen 24 (Número 87), 860-873. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>.

Romero (2020). "Control interno del área de inventario de combustible del Grifo Talara Sociedad Anónima Cerrada, 2017-2018" [Tesis de Titulación, Universidad Cesar Vallejo, Piura, Perú, 2022] Recuperado el 30 de mayo de 2021 de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47006/Romero_RC-E-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sevilla, A. (2015). Rentabilidad. *Economipedia haciendo fácil la economía*. Recuperado el 17 de setiembre de: <http://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Torres, N. (10 de setiembre de 2021). *Gestión de activos fijos en Haming*. Recuperado el 18 de febrero de 2023. Recuperado el 18 de febrero de 2023: <https://www.ayming.es/insights-y-noticias/noticias/gestion-inventario-control-stocks-tu-inventario-salvar-empresa/>

Vargas (2021). “Características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú: Caso empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2019”. [Tesis de Titulación, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Perú, 2021] Recuperado el 23 de enero de 2023 de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29551/CONTR_OL_INTERNO_VARGAS_ROMERO_NAIR.pdf?sequence=1

ANEXOS

ANEXO N° 1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
INDEPENDIENTE: Control interno de Inventarios	Ramírez (2016) menciona que control interno de inventarios: Es un conjunto de procesos que ayudan a verificar lo que realmente se produce, con estos informes proporcionados de diferentes áreas. Esto permite tener el control correcto de los mismos. Señalando que la organización siempre tiene que contar con una gestión de inventarios, teniendo un sistema. (p.16).	Es el proceso que ayuda a las entidades a lograr un alto índice de productividad, este es ejecutado por la administración y los colaboradores de esta, consta de actividades continuas para lograr un mismo fin. Este proceso consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo (COSO, 2013)	Ambiente de control	La entidad define y visualiza su misión, visión y objetivos.
				La entidad desarrolla y supervisa los conocimientos y habilidades de los colaboradores.
				La entidad asigna responsabilidades a los colaboradores establecidas en un Manual de Funciones
			Evaluación de riesgo	Nivel de identificación de riesgo.
				Nivel de estimación de riesgos.
				La entidad identifica y propone medidas para el control de las mermas.
			Actividades de control	La entidad desarrolla capacitaciones al personal del área de inventarios.
				La entidad define y compara los inventarios en físico y en sistema.
				La entidad supervisa los inventarios en almacén.
			Información y Comunicación	La entidad en su área de inventarios brinda información adecuada.
				La entidad utiliza un formato auxiliar para registrar las ventas diarias.
				La entidad se comunica a través de diferentes canales de comunicación.
			Actividades de monitoreo	La entidad desarrolla y evalúa continuamente al personal sobre sus funciones.
La entidad evalúa a los colaboradores mediante una supervisión continua por parte del Gerente General.				
La entidad desarrolla y comunica las deficiencias sobre las evaluaciones al control interno.				

ANEXO N° 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “Control interno en el área de Inventarios de la empresa Inversiones Selfa S.R.L., Quiruvilca, 2021”				
PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿De qué manera se llevó a cabo el control interno en el área de inventarios de la Empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021?	GENERAL: Describir el control interno del área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021.	INDEPENDIENTE: Control interno de inventarios	Tipo de investigación: Transversal Nivel: Cuantitativo - descriptivo Diseño: No experimental Enfoque: Mixto Técnica: Encuesta Entrevista Análisis documentario Instrumento: Cuestionario Guía de entrevista Guía de revisión documentaria	Empresa Inversiones Selfa SRL.
	ESPECÍFICOS: <ul style="list-style-type: none"> • Determinar el ambiente control en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021. • Explicar la evaluación de riesgos en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021. • Analizar las actividades de control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021. • Identificar la información y comunicación en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021. • Describir las actividades del monitoreo en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, 2021. 			MUESTRA: Documentos e información del área de inventarios y área contable.

ANEXO N° 3. INSTRUMENTO DE RECOJO DE INFORMACIÓN

GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo : Describir el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL,
Quiruvilca, en el 2021.

Cargo : Gerente General

Instrucciones: Responde a las siguientes preguntas, de acuerdo con tu opinión y responde con total veracidad.

1. ¿Se encuentran asignadas formalmente las responsabilidades a todos los trabajadores de la empresa?
2. ¿Se dispone de reglamentos que normen las actividades en cada área?
3. ¿Hay un responsable encargado del área de almacén?
4. ¿Cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios?
5. ¿Los tanques de combustibles cuentan con la seguridad necesaria según OSINERGMIN?
6. ¿El movimiento de mercadería es registrado mediante el uso de un Kardex?
7. ¿Existe un control sobre el máximo y el mínimo de combustible?
8. ¿Existe una custodia física adecuada de los inventarios?
9. ¿El stock físico de la mercadería se encuentra actualizado?
10. ¿El stock físico de la mercadería coincide con el stock en libros?
11. ¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes y los saldos físicos?
12. ¿Se ha verificado que el delineado de la varilla de medición sea el correcto?
13. ¿Existen programas de capacitación continua para el área de almacén?

ANEXO N° 4. INSTRUMENTO DE RECOJO DE INFORMACIÓN

CUESTIONARIO

Objetivo: Describir el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) según su criterio y teniendo en cuenta la escala.

1 = Siempre

2 = Algunas veces sí

3 = Nunca

N°	Variable control interno de Inventarios	Respuestas		
		1	2	3
AMBIENTE CONTROL				
1	Tienes conocimiento de la misión, visión y objetivos de la entidad.			
2	Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores.			
3	La entidad cuenta con un Manual de Funciones.			
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
4	La entidad identifica los riesgos en el control de inventarios			
5	La entidad cuenta con un manual de procedimientos para detección de riesgos.			
6	La entidad ha tomado medidas para el control de las mermas.			
ACTIVIDADES DE CONTROL				
7	Se brinda capacitaciones al personal para un buen desempeño en la elaboración de inventario.			
8	Se realiza comparación de los inventarios en físico y en sistema.			
9	Se revisa periódicamente los inventarios en almacén.			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
10	El personal del área de inventarios brinda información adecuada.			
11	La entidad cuenta con un formato auxiliar que determina las ventas diarias			
12	La entidad tiene canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes.			
ACTIVIDADES DE MONITOREO				
13	Se evalúa continuamente al personal sobre sus funciones.			
14	Existe una supervisión continua por parte del Gerente General.			
15	Se realiza evaluaciones continuas al control interno de la empresa.			

ANEXO N° 5. INSTRUMENTO DE RECOJO DE INFORMACIÓN

GUÍA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA

Objetivo: Describir el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021.

Instrucciones: Responde a las siguientes preguntas, de acuerdo con tu opinión y responde con total veracidad.

CONTROL INTERNO		
ITEMS	SI	NO
AMBIENTE CONTROL		
1. ¿La empresa “Inversiones Selfa SRL” cuenta con una estructura interna organizacional?		
2. ¿Está definida la organización de la empresa en un Reglamento debidamente aprobado?		
3. ¿Los colaboradores cumple con las funciones asignadas por la empresa?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
4. ¿La entidad identifica los riesgos en el control de inventarios que puedan afectar al logro de los objetivos?		
5. ¿La entidad cuenta con un manual de procedimiento para detección de riesgos?		
6. ¿La empresa ha tenido efectos negativos por no tomar medidas para el control de las mermas?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
7. ¿La empresa brinda capacitaciones al personal en el área de inventarios?		
8. ¿La empresa maneja un control diario para el registro de inventarios en físico?		
9. ¿La empresa revisa periódicamente los inventarios en almacén?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
10. ¿El personal del área de inventarios brinda información adecuada?		
11. ¿Los colaboradores trabajan en equipo para el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa?		
12. ¿La empresa emplea distintos canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes?		
ACTIVIDADES DE MONITOREO		
13. ¿La empresa evalúa continuamente al personal sobre sus funciones?		
14. ¿Existe en la empresa una supervisión continua por parte del Gerente General?		
15. ¿La empresa realiza evaluaciones continuas al control interno de la empresa?		

ANEXO N° 6. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE RECOJO DE INFORMACIÓN POR EXPERTOS

CUESTIONARIO

Objetivo: Describir el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) según su criterio y teniendo en cuenta la escala.

1 = Siempre

2 = Algunas veces sí

3 = Nunca

N°	Variable control interno de Inventarios	Respuestas		
		1	2	3
AMBIENTE CONTROL				
1	Tienes conocimiento de la misión, visión y objetivos de la entidad.			
2	Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores.			
3	La entidad cuenta con Manual de Funciones.			
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
4	La entidad identifica los riesgos en el control de inventarios			
5	La entidad cuenta con manual de procedimiento para detección de riesgos.			
6	La entidad ha tomado medidas para el control de las mermas.			
ACTIVIDADES DE CONTROL				
7	Se brinda capacitaciones al personal para un buen desempeño en la elaboración de inventario.			
8	Se realiza comparación de los inventarios en físico y en sistema.			
9	Se revisa periódicamente los inventarios en almacén.			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
10	El personal del área de inventarios brinda información adecuada.			
11	La entidad cuenta con un formato auxiliar que determina las ventas diarias			
12	La entidad tiene canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes.			
ACTIVIDADES DE MONITOREO				
13	Se evalúa continuamente al personal sobre sus funciones.			
14	Existe una supervisión continua por parte del Gerente General.			
15	Se realiza evaluaciones continuas al control interno de la empresa.			



FIRMA DEL EXPERTO

GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo : Describir el control interno de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca en el 2021.

Cargo : Gerente General

Instrucciones: Responde a las siguientes preguntas, de acuerdo con tu opinión y responde con total veracidad.

1. ¿Se encuentran asignadas formalmente las responsabilidades a todos los trabajadores de la empresa?
2. ¿Se dispone de reglamentos que normen las actividades en cada área?
3. ¿Hay un responsable encargado del área de almacén?
4. ¿Cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios?
5. ¿Los tanques de combustibles cuentan con la seguridad necesaria según OSINERGMIN?
6. ¿El movimiento de mercadería es registrado mediante el uso de un Kardex?
7. ¿Existe un control sobre el máximo y el mínimo de combustible?
8. ¿Existe una custodia física adecuada de los inventarios?
9. ¿El stock físico de la mercadería se encuentra actualizado?
10. ¿El stock físico de la mercadería coincide con el stock en libros?
11. ¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes y los saldos físicos?
12. ¿Se ha verificado que el delineado de la varilla de medición sea el correcto?
13. ¿Existen programas de capacitación continua para el área de almacén?



FIRMA DEL EXPERTO

Guía de Revisión Documentaria

Objetivo: Describir el control interno de inventarios de la empresa Inversiones SelfaSRL, Quiruvilca, en el 2021.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) según su criterio y teniendo en cuenta la documentación.

CONTROL INTERNO		
ITEMS	SI	NO
AMBIENTE CONTROL		
1. ¿La empresa “Inversiones Selfa SRL” cuenta con una estructura interna organizacional?		
2. ¿La organización cuenta con un Reglamento debidamente aprobado?		
3. ¿Los colaboradores cumple con las funciones asignadas por la empresa?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
4. ¿La entidad identifica los riesgos en el control de inventarios que puedan afectar al logro de los objetivos?		
5. ¿La entidad cuenta con un manual de procedimientos para detección de riesgos?		
6. ¿La empresa ha tenido efectos negativos por no tomar medidas para el control de las mermas?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
7. ¿La empresa brinda capacitaciones al personal en el área de inventarios?		
8. ¿La empresa maneja un control diario para el registro de inventarios en físico?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
9. ¿La información es fluida y oportuna entre las áreas?		
10. ¿Los colaboradores trabajan en equipo para el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa?		
11. ¿La empresa emplea distintos canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes?		
ACTIVIDADES DE MONITOREO		
12. ¿La empresa evalúa continuamente al personal sobre sus funciones?		
13. ¿Existe en la empresa una supervisión continua del proceso de inventario?		
REGISTRO DEL INVENTARIO		
14. ¿Se utiliza un método para la valorización de inventarios?		
15. ¿Se registra la entrada y salida del combustible?		
16. ¿Se realiza los ajustes contables con documentos que lo respaldan?		


 FIRMA DEL EXPERTO

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS				
Título de la investigación:	“Control interno en el área de Inventarios de la empresa Inversiones Selfa S.R.L., Quiruvilca, 2021”			
Línea de investigación:	DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTIÓN EMPRESARIAL.			
Eje temático:	HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS PARA LA FORMULACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.			
Tipo de instrumento (marcar con una X)	Cuestionario x	Guía de entrevista x	Guía de revisión documental x	Otro _____
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.				
Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)	X		
9	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio? (Sólo cuestionario)	X		
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)	X		
Sugerencias:				

NOMBRE COMPLETO: MAXIMO MOISES VILLAVICENCIO EYZAGUIRRE

DNI : 07023616

GRADO : MAGISTER



FIRMA DEL EXPERTO

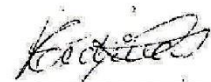
CUESTIONARIO

Objetivo: Describir el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) según su criterio y teniendo en cuenta la escala.

1 = Siempre 2 = Algunas veces sí 3 = Nunca

N°	Variable control interno de Inventarios	Respuestas		
		1	2	3
AMBIENTE CONTROL				
1	Tienes conocimiento de la misión, visión y objetivos de la entidad.			
2	Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores.			
3	La entidad cuenta con Manual de Funciones.			
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
4	La entidad identifica los riesgos en el control de inventarios			
5	La entidad cuenta con manual de procedimiento para detección de riesgos.			
6	La entidad ha tomado medidas para el control de las mermas.			
ACTIVIDADES DE CONTROL				
7	Se brinda capacitaciones al personal para un buen desempeño en la elaboración de inventario.			
8	Se realiza comparación de los inventarios en físico y en sistema.			
9	Se revisa periódicamente los inventarios en almacén.			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
10	El personal del área de inventarios brinda información adecuada.			
11	La entidad cuenta con un formato auxiliar que determina las ventas diarias			
12	La entidad tiene canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes.			
ACTIVIDADES DE MONITOREO				
13	Se evalúa continuamente al personal sobre sus funciones.			
14	Existe una supervisión continua por parte del Gerente General.			
15	Se realiza evaluaciones continuas al control interno de la empresa.			



FIRMA DEL EXPERTO

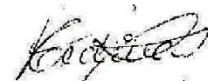
GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo : Describir el control interno de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca.

Cargo : Gerente General

Instrucciones: Responde a las siguientes preguntas, de acuerdo con tu opinión y responde con total veracidad.

1. ¿Se encuentran asignadas formalmente las responsabilidades a todos los trabajadores de la empresa?
2. ¿Se dispone de reglamentos que normen las actividades en cada área?
3. ¿Hay un responsable encargado del área de almacén?
4. ¿Cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios?
5. ¿Los tanques de combustibles cuentan con la seguridad necesaria según OSINERGMIN?
6. ¿El movimiento de mercadería es registrado mediante el uso de un Kardex?
7. ¿Existe un control sobre el máximo y el mínimo de combustible?
8. ¿Existe una custodia física adecuada de los inventarios?
9. ¿El stock físico de la mercadería se encuentra actualizado?
10. ¿El stock físico de la mercadería coincide con el stock en libros?
11. ¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes y los saldos físicos?
12. ¿Se ha verificado que el delineado de la varilla de medición sea el correcto?
13. ¿Existen programas de capacitación continua para el área de almacén?



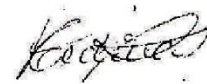
FIRMA DEL EXPERTO

Guía de revisión documentaria

Objetivo: Describir el control interno de inventarios de la empresa Inversiones SelfaSRL, Quiruvilca, en el 2021.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) según su criterio y teniendo en cuenta la documentación.

CONTROL INTERNO		
ITEMS	SI	NO
AMBIENTE CONTROL		
1. ¿La empresa “Inversiones Selfa SRL” cuenta con una estructura interna organizacional?		
2. ¿La organización cuenta con un Reglamento debidamente aprobado?		
3. ¿Los colaboradores cumple con las funciones asignadas por la empresa?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
4. ¿La entidad identifica los riesgos en el control de inventarios que puedan afectar al logro de los objetivos?		
5. ¿La entidad cuenta con un manual de procedimientos para detección de riesgos?		
6. ¿La empresa ha tenido efectos negativos por no tomar medidas para el control de las mermas?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
7. ¿La empresa brinda capacitaciones al personal en el área de inventarios?		
8. ¿La empresa maneja un control diario para el registro de inventarios en físico?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
9. ¿La información es fluida y oportuna entre las áreas?		
10. ¿Los colaboradores trabajan en equipo para el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa?		
11. ¿La empresa emplea distintos canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes?		
ACTIVIDADES DE MONITOREO		
12. ¿La empresa evalúa continuamente al personal sobre sus funciones?		
13. ¿Existe en la empresa una supervisión continua del proceso de inventario?		
REGISTRO DEL INVENTARIO		
14. ¿Se utiliza un método para la valorización de inventarios?		
15. ¿Se registra la entrada y salida del combustible?		
16. ¿Se realiza los ajustes contables con documentos que lo respaldan?		



FIRMA DEL EXPERTO

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS				
Título de la investigación:	“Control interno en el área de Inventarios de la empresa Inversiones Selfa S.R.L., Quiruvilca, 2021”			
Línea de investigación:	DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTIÓN EMPRESARIAL.			
Eje temático:	HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS PARA LA FORMULACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.			
Tipo de instrumento (marcar con una X)	Cuestionario x	Guía de entrevista x	Guía de revisión documental x	Otro _____
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.				
Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)	X		
9	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio? (Sólo cuestionario)	X		
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)	X		
Sugerencias:				

NOMBRE COMPLETO: VANESA SOLEDAD MEDINA CARBAJAL

DNI : 18210533

GRADO : MAGISTER



FIRMA DEL EXPERTO

CUESTIONARIO

Objetivo: Describir como se llevó a cabo el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) según su criterio y teniendo en cuenta la escala.

1 = Siempre 2 = Algunas veces sí 3 = Nunca

Nº	Variable control interno de Inventarios	Respuestas		
		1	2	3
AMBIENTE CONTROL				
1	Tienes conocimiento de la misión, visión y objetivos de la entidad.			
2	Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores.			
3	La entidad cuenta con un Manual de Funciones.			
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
4	La entidad identifica los riesgos en el control de inventarios			
5	La entidad cuenta con un manual de procedimientos para detección de riesgos.			
6	La entidad ha tomado medidas para el control de las mermas.			
ACTIVIDADES DE CONTROL				
7	Se brinda capacitaciones al personal para un buen desempeño en la elaboración de inventario.			
8	Se realiza comparación de los inventarios en físico y en sistema.			
9	Se revisa periódicamente los inventarios en almacén.			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
10	El personal del área de inventarios brinda información adecuada.			
11	La entidad cuenta con un formato auxiliar que determina las ventas diarias			
12	La entidad tiene canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes.			
ACTIVIDADES DE MONITOREO				
13	Se evalúa continuamente al personal sobre sus funciones.			
14	Existe una supervisión continua por parte del Gerente General.			
15	Se realiza evaluaciones continuas al control interno de la empresa.			



FIRMA DEL EXPERTO

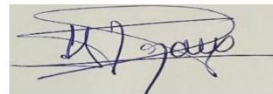
GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo : Describir el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021.

Cargo : Gerente General

Instrucciones: Responde a las siguientes preguntas, de acuerdo con tu opinión y responde con total veracidad.

1. ¿Se encuentran asignadas formalmente las responsabilidades a todos los trabajadores de la empresa?
2. ¿Se dispone de reglamentos que normen las actividades en cada área?
3. ¿Hay un responsable encargado del área de almacén?
4. ¿Cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios?
5. ¿Los tanques de combustibles cuentan con la seguridad necesaria según OSINERGMIN?
6. ¿El movimiento de mercadería es registrado mediante el uso de un Kardex?
7. ¿Existe un control sobre el máximo y el mínimo de combustible?
8. ¿Existe una custodia física adecuada de los inventarios?
9. ¿El stock físico de la mercadería se encuentra actualizado?
10. ¿El stock físico de la mercadería coincide con el stock en libros?
11. ¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes y los saldos físicos?
12. ¿Se ha verificado que el delineado de la varilla de medición sea el correcto?
13. ¿Existen programas de capacitación continua para el área de almacén?



FIRMA DEL EXPERTO

GUÍA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA

Objetivo: Describir el control interno en el área de inventarios de la empresa Inversiones Selfa SRL, Quiruvilca, en el 2021.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) según su criterio y teniendo en cuenta la documentación.

CONTROL INTERNO		
ITEMS	SI	NO
AMBIENTE CONTROL		
1. ¿La empresa “Inversiones Selfa SRL” cuenta con una estructura interna organizacional?		
2. ¿La organización cuenta con un Reglamento debidamente aprobado?		
3. ¿Los colaboradores cumple con las funciones asignadas por la empresa?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
4. ¿La entidad identifica los riesgos en el control de inventarios que puedan afectar al logro de los objetivos?		
5. ¿La entidad cuenta con un manual de procedimientos para detección de riesgos?		
6. ¿La empresa ha tenido efectos negativos por no tomar medidas para el control de las mermas?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
7. ¿La empresa brinda capacitaciones al personal en el área de inventarios?		
8. ¿La empresa maneja un control diario para el registro de inventarios en físico?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
9. ¿La información es fluida y oportuna entre las áreas?		
10. ¿Los colaboradores trabajan en equipo para el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa?		
11. ¿La empresa emplea distintos canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes?		
ACTIVIDADES DE MONITOREO		
12. ¿La empresa evalúa continuamente al personal sobre sus funciones?		
13. ¿Existe en la empresa una supervisión continua del proceso de inventario?		
REGISTRO DEL INVENTARIO		
14. ¿Se utiliza un método para la valorización de inventarios?		
15. ¿Se registra la entrada y salida del combustible?		
16. ¿Se realiza los ajustes contables con documentos que lo respaldan?		




FIRMA DEL EXPERTO

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS				
Título de la investigación:	“Control interno en el área de Inventarios de la empresa Inversiones Selfa S.R.L., Quiruvilca, 2021”			
Línea de investigación:	DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTIÓN EMPRESARIAL.			
Eje temático:	HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS PARA LA FORMULACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.			
Tipo de instrumento (marcar con una X)	Cuestionario x	Guía de entrevista x	Guía de revisión documental x	Otro _____
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.				
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)	X		
9	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio? (Sólo cuestionario)	X		
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)	X		
Sugerencias:				

NOMBRE COMPLETO: Victoria Haydeé Vejarano García

DNI : 17860294

GRADO : Doctora



FIRMA DEL EXPERTO

ANEXO N° 7. GUÍA DE ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA EMPRESA

GUÍA DE ENTREVISTA VALIDADA

Objetivo : Conocer el control interno de inventarios de la empresa Inversiones SelfaSRL, Quiruvilca.

Cargo : Gerente General

Instrucciones: Responde a las siguientes preguntas, de acuerdo con tu opinión y responde con total veracidad.

1. ¿Se encuentran asignadas formalmente las responsabilidades a todos los trabajadores de la empresa?
Sí, recién se está implementando el manual.
2. ¿Se dispone de reglamentos que normen las actividades en cada área?
Sí, recién se está implementando el manual.
3. ¿Hay un responsable encargado del área de almacén?
Solo el grifero se encarga.
4. ¿Cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios?
Sí, recién se está implementando el manual.
5. ¿Los tanques de combustibles cuentan con la seguridad necesaria según OSINERGMIN?
Sí, cuenta con la seguridad necesaria.
6. ¿El movimiento de mercadería es registrado mediante el uso de un Kardex?
En un excel a través de un Kardex se registra la mercadería.
7. ¿Existe un control sobre el máximo y el mínimo de combustible?
Sí, porque eso permite para la reposición de combustible
8. ¿Existe una custodia física adecuada de los inventarios?
Sí, en un cuaderno se registran a diario el control.
9. ¿El stock físico de la mercadería se encuentra actualizado?
Sí, de acuerdo con el control que se lleva en el excel y cuaderno.
10. ¿El stock físico de la mercadería coincide con el stock en libros?
Sí, porque se hacen en dos turnos a las 6.30 am para registrar diario y se hace un corte a la 6 de la tarde
11. ¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes y los saldos físicos?
Sí, pero hasta el momento no se ha presentado ningún faltante.
12. ¿Se ha verificado que el delineado de la varilla de medición sea el correcto?
Sí, es una varilla de metal y los números de las medidas están en bajo relieve
13. ¿Existen programas de capacitación continua para el área de almacén?
No, recién se están implementando capacitaciones.


Luis Sánchez Arqueros
GERENTE GENERAL
INVERSIONES SELFA S.R.L.

ANEXO N° 8. RESULTADOS DE LA GUÍA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA A LA EMPRESA

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	ITEMS	SI	NO
AMBIENTE CONTROL	1. ¿La empresa "Inversiones Selfa SRL" cuenta con una estructura interna organizacional?		X
	2. ¿Está definida la organización de la empresa en un Reglamento debidamente aprobado?		X
	3. ¿Los colaboradores cumple con las funciones asignadas por la empresa?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	4. ¿La entidad identifica los riesgos en el control de inventarios que puedan afectar al logro de los objetivos?		X
	5. ¿La entidad cuenta con un manual de procedimiento para detección de riesgos?		X
	6. ¿La empresa ha tenido efectos negativos por no tomar medidas para el control de las mermas?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL	7. ¿La empresa brinda capacitaciones al personal en el área de inventarios?		X
	8. ¿La empresa maneja un control diario para el registro de inventarios en físico?	X	
	9. ¿La empresa revisa periódicamente los inventarios en almacén?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	10. ¿El personal del área de inventarios brinda información adecuada?	X	
	11. ¿Los colaboradores trabajan en equipo para el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa?	X	
	12. ¿La empresa emplea distintos canales de comunicación entre colaboradores, proveedores y clientes?	X	
ACTIVIDADES DE MONITOREO	13. ¿La empresa evalúa continuamente al personal sobre sus funciones?		X
	14. ¿Existe en la empresa una supervisión continua por parte del Gerente General?		X
	15. ¿La empresa realiza evaluaciones continuas al control interno de la empresa?		X

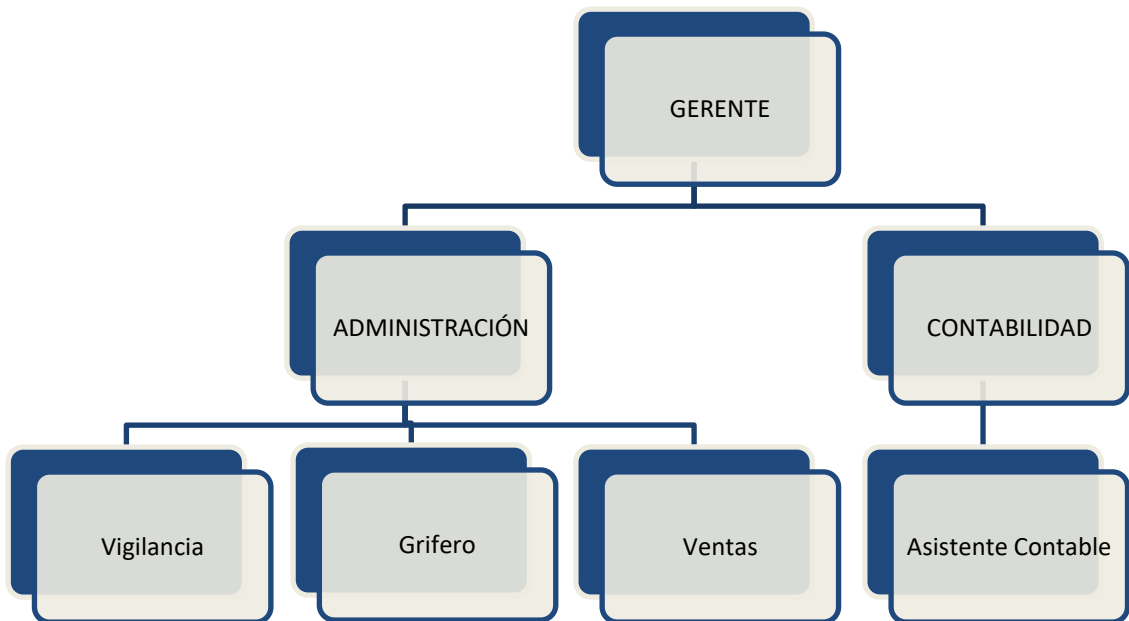
Fuente: Guía de revisión documentaria

ANEXO N° 9. FOTO DE LA EMPRESA INVERSIONES SELFA SRL.



Foto de la empresa INVERSIONES SELFA S.R.L. ubicada en el distrito de Quiruvilca,
provincia de Santiago de Chuco.

ANEXO N° 10. ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



Estructura de la empresa de acuerdo con los cargos que tienen los colaboradores dentro de la empresa

**ANEXO N° 11. REGISTRO POR EL ENCARGADO DE REALIZAR EL
CONTROL DIARIO EN UN CUADERNO**


Gasolina.

106

Fecha	Hora	Altura	Galones
08.05.21	630 AM	143	1814.42
08.05.21	630 PM	119	1487.17
09.05.21	630 AM	115	1422.57
09.05.21	630 PM	107	1303.86
10.05.21	630 AM	105	1273.94
10.05.21	630 PM	085 -	980.8
11.05.21	630 AM	081	913.56
11.05.21	630 PM	064	665.21
12.05.21	630 AM	057 -	573.93
12.05.21	1242 PM	0.48 -	445.87
12.05.21	1.50 PM	1.59	2008.51
12.05.21	630 PM	145	1840.22
13.05.21	630 AM	140	1775.03
13.05.21	630 PM	123	1537.10
14.05.21	630 AM	119	1481.17

ANEXO N° 12. KARDEX SOBRE EL CONTROL DE INVENTARIOS DIARIOS

EN EXCEL

 INVERSIONES SELFA SRL						
CONTROL DE INVENTARIOS DIARIOS - GASOHOL 90						
Día	Inventario Inicial	Compra del día	Ventas del Día	Total	Inv. Final	Diferencia
1/04/2021	1,801.38		242.00	1,559.38	1,666.40	-107.02
2/04/2021	1,666.40		62.57	1,603.83	1,553.47	50.36
3/04/2021	1,553.47		274.84	1,278.64	1,288.91	-10.28
4/04/2021	1,288.91		212.90	1,076.02	1,040.84	35.18
5/04/2021	1,040.84	500.00	888.26	652.58	665.21	-12.63
6/04/2021	665.21	1,500.00	366.57	1,798.64	1,788.24	10.40
7/04/2021	1,788.24	1,000.00	1,364.43	1,423.81	1,451.95	-28.14
8/04/2021	1,451.95		180.02	1,271.93	1,198.89	73.04
9/04/2021	1,198.89	500.00	799.85	899.04	958.34	-59.30
10/04/2021	958.34		262.18	696.16	636.85	59.31
11/04/2021	636.85		250.94	385.91	445.87	-59.96
12/04/2021	445.87	2,050.00	1,382.44	1,113.43	1,101.10	12.33
13/04/2021	1,101.10		276.64	824.46	766.67	57.79
14/04/2021	766.67	1,000.00	1,327.90	438.77	432.83	5.94
15/04/2021	432.83	1,000.00	442.52	990.31	988.29	2.02
16/04/2021	988.29	100.00	405.28	683.01	722.56	-39.55
17/04/2021	722.56	1,000.00	1,308.39	414.17	394.27	19.90
18/04/2021	394.27		215.62	178.65	174.72	3.93
19/04/2021	174.72	2,500.00	701.57	1,973.15	1,951.14	22.01
20/04/2021	1,951.14		395.13	1,556.01	1,610.40	-54.39
21/04/2021	1,610.40		331.23	1,279.17	1,318.78	-39.61
22/04/2021	1,318.78		322.20	996.58	913.56	83.02
23/04/2021	913.56		327.93	585.63	580.85	4.78
24/04/2021	580.85	1,500.00	333.68	1,747.18	1,761.72	-14.55
25/04/2021	1,761.72		334.47	1,427.25	1,437.28	-10.03
26/04/2021	1,437.28	1,000.00	1,480.72	956.56	928.46	28.10
27/04/2021	928.46	1,500.00	942.02	1,486.44	1,495.72	-9.28
28/04/2021	1,495.72		403.99	1,091.73	1,168.80	-77.07
29/04/2021	1,168.80	500.00	851.30	817.50	883.82	-66.32
30/04/2021	883.82	1,500.00	250.50	2,133.32	1,951.14	182.18
		17,150.00	16,938.08			62.16



INVERSIONES SELFA SRL

CONTROL DE INVENTARIOS DIARIOS DIESEL B5 S50

Dia	Inventario Inicial	Compra del día	Ventas del Día	Total	Inv. Final	Diferencia
01/04/2021	2,760.330		70.942	2,689.388	2,721.63	-32.242
02/04/2021	2,721.630		25.263	2,696.367	2,662.54	33.827
03/04/2021	2,662.540		263.602	2,398.938	2,415.60	-16.662
04/04/2021	2,415.600		101.924	2,313.676	2,308.65	5.026
05/04/2021	2,308.650	3,500.000	4,215.530	1,593.120	1,617.68	-24.560
06/04/2021	1,617.680	1,000.000	232.097	2,385.583	2,394.38	-8.797
07/04/2021	2,394.380		322.727	2,071.653	2,144.89	-73.237
08/04/2021	2,144.890		332.009	1,812.881	1,708.00	104.881
09/04/2021	1,708.000	500.000	766.568	1,441.432	1,549.96	-108.528
10/04/2021	1,549.960		387.544	1,162.416	1,062.22	100.196
11/04/2021	1,062.220		230.179	832.041	850.52	-18.479
12/04/2021	850.520	1,500.000	341.388	2,009.132	2,022.86	-13.728
13/04/2021	2,022.860		248.292	1,774.568	1,798.33	-23.762
14/04/2021	1,798.330		579.300	1,219.030	1,237.01	-17.980
15/04/2021	1,237.010	1,500.000	432.670	2,304.340	2,243.58	60.760
16/04/2021	2,243.580		442.300	1,801.280	1,865.94	-64.660
17/04/2021	1,865.940	7,000.000	7,131.040	1,734.900	1,674.14	60.760
18/04/2021	1,674.140		214.030	1,460.110	1,482.44	-22.330
19/04/2021	1,482.440	1,000.000	1,098.900	1,383.540	1,392.70	-9.160
20/04/2021	1,392.700		350.190	1,042.510	1,040.67	1.840
21/04/2021	1,040.670	1,000.000	1,649.190	391.480	554.43	-162.950
22/04/2021	554.430	2,500.000	413.170	2,641.260	2,541.00	100.260
23/04/2021	2,541.000		413.170	2,127.830	2,265.34	-137.510
24/04/2021	2,265.340	3,000.000	2,245.110	3,020.230	3,029.35	-9.120
25/04/2021	3,029.350	4,000.000	4,100.090	2,929.260	2,926.71	2.550
26/04/2021	2,926.710		1,013.520	1,913.190	1,910.91	2.280
27/04/2021	1,910.910	1,500.000	338.110	3,072.800	3,077.74	-4.940
28/04/2021	3,077.740	500.000	982.240	2,595.500	2,642.58	-47.080
29/04/2021	2,642.580	2,000.000	2,488.470	2,154.110	2,308.65	-154.540
30/04/2021	2,308.650	4,500.000	3,818.290	2,990.360	2,741.05	249.310
		35,000.000	35,247.855			-228.575

ANEXO N° 13. REGISTRO DE COMPRAS DE INVERSIONES SELFA SRL.

FECHA EMISIOI	FECHA VCTO.	TD (T.1)	SERIE	NUMERO	TD	DOC R.U.C.	RAZON SOCIAL	BASE IMP.	GRA IMPUESTO	GR/BASE IMP.	IMPUESTO ADQUISICIONS	I.S.C.	IMPUESTO	IMPUESTO OTI	IMPORTE TOT/MONE DA.	IMPORTE TOT/DETRACCION	DETRACCION FTC	
01/07/2021	01/07/2021	01	FE01	00013092	6	10182171056	POLO MUÑOZ MARCO ANTONIO	33.90	6.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40.00 PEN	10.39	3.85	
02/07/2021	02/07/2021	01	F001	00002414	6	20606585781	SHEKINAH I LUMINACIONES E.I.R.L.	440.68	79.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	520.00 PEN	135.59	3.87	
03/07/2021	03/07/2021	01	F001	00002412	6	20606585781	SHEKINAH I LUMINACIONES E.I.R.L.	889.83	160.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,050.00 PEN	273.79	3.87	
04/07/2021	04/07/2021	01	F001	00002418	6	20606585781	SHEKINAH I LUMINACIONES E.I.R.L.	411.86	74.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	486.00 PEN	126.33	3.87	
05/07/2021	05/07/2021	01	FI01	06003216	6	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	0.00	0.00	0.00	0.00	38.50	0.00	0.00	38.50 PEN	9.99	3.89	
06/07/2021	06/07/2021	01	F460	00032514	6	20378890161	RASH PERU S.A.C.	218.32	39.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	257.60 PEN	66.94	3.84	
07/07/2021	07/07/2021	01	F001	00037652	6	10180932343	VASQUEZ CASPITA DEYSI FLOR	22.03	3.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26.00 PEN	6.72	3.87	
08/07/2021	08/07/2021	01	F072	02414995	6	20332970411	EL PACIF.VIDA CIA DE SEGUROS Y F	756.62	136.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	892.77 USD	230.75	3.94	
09/07/2021	09/07/2021	01	FF03	00164060	6	20513251506	VALERO PERU S.A.C.	13,269.20	2,388.46	0.00	0.00	91.93	0.00	0.00	156.58 15,906.17 PEN	4,119.70	3.95	
10/07/2021	10/07/2021	01	FF03	00164061	6	20513251506	VALERO PERU S.A.C.	20,892.00	3,760.56	0.00	0.00	137.91	0.00	0.00	246.53 25,037.00 PEN	6,484.59	3.96	
11/07/2021	11/07/2021	01	FF03	00164062	6	20513251506	VALERO PERU S.A.C.	30,656.00	5,518.08	0.00	0.00	229.81	0.00	0.00	361.74 36,765.63 PEN	9,522.31	3.96	
12/07/2021	12/07/2021	01	F007	00003174	6	20114106691	COMPUTACION INFORMATICA Y SI	677.12	121.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	799.00 PEN	206.94	3.96	
13/07/2021	13/07/2021	01	F007	00003175	6	20114106691	COMPUTACION INFORMATICA Y SI	677.12	121.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	799.00 PEN	206.94	3.96	
14/07/2021	14/07/2021	01	E001	00000795	6	20477721843	RUFLASI SECURITY S.A.C.	1,250.00	225.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,475.00 PEN	378.21	3.96	
15/07/2021	15/07/2021	01	E001	00000796	6	20477721843	RUFLASI SECURITY S.A.C.	1,200.00	216.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,416.00 PEN	363.08	3.95	
16/07/2021	16/07/2021	01	FPP2	00001106	6	20315135886	SERVICENTRO ULLOA S.R.LTDA.	4,449.15	800.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,250.00 PEN	1,351.35	3.96	
17/07/2021	17/07/2021	01	FPP2	00001109	6	20315135886	SERVICENTRO ULLOA S.R.LTDA.	423.73	76.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500.00 PEN	129.57	3.95	
18/07/2021	18/07/2021	01	F004	00010485	6	20559568636	MALPISA E.I.R.L	1,949.15	350.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,300.01 PEN	597.87	3.90	
19/07/2021	19/07/2021	01	F001	00055863	6	20131977761	COMERCIAL ESTRELLA S.R.LTDA.	399.15	71.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	471.00 PEN	122.43	3.93	
20/07/2021	20/07/2021	01	E001	00000804	6	20477721843	RUFLASI SECURITY S.A.C.	1,250.00	225.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,475.00 PEN	382.03	3.94	
21/07/2021	21/07/2021	01	E001	00000805	6	20477721843	RUFLASI SECURITY S.A.C.	1,200.00	216.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,416.00 PEN	366.74	3.93	
22/07/2021	22/07/2021	01	FF03	00165072	6	20513251506	VALERO PERU S.A.C.	52,817.60	9,507.17	0.00	0.00	366.67	0.00	0.00	623.25 63,314.69 PEN	16,445.37	3.93	
23/07/2021	23/07/2021	01	F443	00146562	6	20554545743	CORPORACION PRIMAX S.A.	70,660.50	12,718.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	833.79 84,213.18 PEN	21,953.38	3.93	
24/07/2021	24/07/2021	01	FN01	06593300	6	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	0.00	0.00	0.00	0.00	4.80	0.00	0.00	4.80 PEN	1.25	3.94	
25/07/2021	25/07/2021	01	FN01	06704483	6	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00 PEN	2.60	3.91	
26/07/2021	26/07/2021	01	FN01	06888213	6	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	0.00	0.00	0.00	0.00	7.00	0.00	0.00	7.00 PEN	1.82	3.91	
27/07/2021	27/07/2021	01	E001	00000202	6	10705438477	BRICEÑO PRADO LUIS FRANCISCO	140.00	25.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	165.20 PEN	42.71	3.91	
28/07/2021	28/07/2021	01	F001	00012877	6	20606773863	DISTRIBUIDORA Y MATIZADOS MA	186.44	33.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	220.00 PEN	57.35	3.91	
29/07/2021	29/07/2021	01	F001	00012899	6	20606773863	DISTRIBUIDORA Y MATIZADOS MA	19.07	3.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22.50 PEN	5.87	3.91	
30/07/2021	30/07/2021	01	F001	00056357	6	20131977761	COMERCIAL ESTRELLA S.R.LTDA.	363.98	65.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	429.50 PEN	111.59	4.04	
31/07/2021	31/07/2021	01	F565	00039207	6	20132051322	COPY VENTAS S.R.L.	28.93	5.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34.14 PEN	8.92	4.04	
01/08/2021	01/08/2021	14	SB01	26212239	6	20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C.	80.51	14.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	95.00 PEN	24.77	4.04	
02/08/2021	02/08/2021	14	SB01	37254959	6	20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C.	80.51	14.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	95.00 PEN	24.82	4.05	
03/08/2021	03/08/2021	01	FE07	00087772	6	20100128218	PETROLEOS DEL PERU PETROPERU	101,850.00	18,333.00	0.00	0.00	682.14	0.00	1,208.65	122,073.79 PEN	31,956.49	4.07	
04/08/2021	04/08/2021	01	F002	00000181	6	20480990685	ESTACION DE SERVICIOS JUANCJU	28,852.50	5,193.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34,045.95 USD	8,850.00	4.06	
05/08/2021	05/08/2021	01	F003	00000047	6	20600828925	INVERSIONES SELFA S.R.L.	317.80	57.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	375.00 PEN	98.17	4.09	
06/08/2021	06/08/2021	01	FE01	00013254	6	10182171056	POLO MUÑOZ MARCO ANTONIO	8.47	1.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00 PEN	2.62	4.09	
07/08/2021	07/08/2021	01	E001	00000808	6	20477721843	RUFLASI SECURITY S.A.C.	1,250.00	225.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,475.00 PEN	386.13	4.09	
08/08/2021	08/08/2021	01	E001	00000809	6	20477721843	RUFLASI SECURITY S.A.C.	1,200.00	216.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,416.00 PEN	370.68	4.10	
09/08/2021	09/08/2021	01	F072	02414996	6	20332970411	EL PACIF.VIDA CIA DE SEGUROS Y F	756.62	136.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	892.77 USD	230.75	4.06	
10/08/2021	10/08/2021	01	FE01	00013118	6	10182171056	POLO MUÑOZ MARCO ANTONIO	16.95	3.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00 PEN	5.20	4.06	
11/08/2021	11/08/2021	01	F001	06110771	6	20603235780	IZIPAY S.A.C	237.92	42.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	280.75 PEN	73.57	4.08	
12/08/2021	12/08/2021	01	F001	06216170	6	20603235780	IZIPAY S.A.C	207.02	37.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	244.28 PEN	64.01	4.10	
13/08/2021	13/08/2021	01	F001	06240758	6	20603235780	IZIPAY S.A.C	856.22	154.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,010.34 PEN	264.76	4.07	
14/08/2021	14/08/2021	01	FPP2	00001129	6	20315135886	SERVICENTRO ULLOA S.R.LTDA.	2,118.64	381.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,500.00 PEN	647.50	4.07	
15/08/2021	15/08/2021	01	FPP2	00001132	6	20315135886	SERVICENTRO ULLOA S.R.LTDA.	1,694.92	305.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00 PEN	519.48	4.07	
16/08/2021	16/08/2021	01	FPP2	00001133	6	20315135886	SERVICENTRO ULLOA S.R.LTDA.	2,118.64	381.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,500.00 PEN	651.72	4.07	
								346,929.10	62,447.17	0.00	0.00	1,568.76	0.00	0.00	3,430.54	414,375.57	107,893.79	182.95

ANEXO N° 14. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE INVERSIONES

SELF A SRL.

INVERSIONES SELF A S.R.L.

RUC: 20600828925

DOMICILIO FISCAL: JR. TRUJILLO NRO. S/N BAR. TRUJILLO (ALTURA DEL CAMAL MUNICIPAL) LA LIBERTAD - SANTIAGO DE CHUCO - QUIRUVILCA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

-Expresado en Soles-

ACTIVO	Dic-20		PASIVO	Dic-20	
	S/	%		S/	%
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	454,987	29.82%	Tributos por Pagar	7,692	0.50%
Cuentas por Cobrar Com. Terceros	230,910	15.13%	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	-	0.00%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	-	0.00%	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	32,102	2.10%
Mercadería	35,951	2.36%	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	-	0.00%
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	9,051	0.59%	Cuentas por Pagar Diversas Acc. Gerente	-	0.00%
Otros Activos	8,182	0.54%	Provisiones	-	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	739,081	48.44%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	39,794	2.61%
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	-	0.00%	Obligaciones Financieras	684,898	44.89%
Inmueble Maquinaria y Equipo	928,274	60.84%	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	-	0.00%
Intangibles	-	0.00%	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	-	0.00%
Depreciación Acumulada	(183,950)	-12.06%	Pasivo Diferido	-	0.00%
Activo Diferido	42,301	2.77%	Provisiones	-	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	786,625	51.56%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	684,898	44.89%
			PATRIMONIO		
			Capital Social	500,000	32.77%
			Excedente de Revaluación	-	0.00%
			Resultados Acumulados	127,209	8.34%
			Resultados del Ejercicio	173,805	11.39%
			TOTAL PATRIMONIO	801,014	52.50%
TOTAL ACTIVO	1,525,706	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,525,706	100.00%

ANEXO N° 15. ESTADO DE RESULTADOS DE INVERSIONES SELFA SRL.

INVERSIONES SELFA S.R.L.		
RUC: 20600828925		
DOMICILIO FISCAL: JR. TRUJILLO NRO. S/N BAR. TRUJILLO (ALTURA DEL CAMAL MUNICIPAL) LA LIBERTAD - S		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020		
-Expresado en Soles-		
	Dic-20	
	S/	%
VENTAS	3,240,185	100.00%
(-) COSTO DE VENTAS / SERVICIOS	(2,823,694)	-87.15%
(-) DEPRECIACION		0.00%
UTILIDAD BRUTA	416,491	12.85%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	(156,501)	-4.83%
(-) GASTOS DE VENTAS		0.00%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	259,990	8.02%
(+) INGRESOS FINANCIEROS	-	0.00%
(-) GASTOS FINANCIEROS	(15,270)	-0.47%
(-) GASTOS REPARABLES	(70,915)	-2.19%
(+) OTROS INGRESOS EXCEPCIONALES	-	0.00%
(+) OTROS INGRESOS NO GRAVADOS	-	0.00%
(+) ENAJENACION DE BIENES DEL ACTIVO	-	0.00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO	173,805	5.36%
(+) ADICIONES	-	0.00%
(-) DEDUCCIONES	(80,613)	-2.49%
RENTA NETA DEL EJERCICIO TRIBUTARIA	93,192	2.88%
(-) IMPUESTO A LA RENTA 10%	(6,450)	-0.20%
(-) IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	(8,464)	-0.26%
UTILIDAD DEL EJERCICIO TRIBUTARIA	86,339	2.66%
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	(6,853)	-0.21%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO FINANCIERO	166,952	5.15%

ANEXO N° 16. CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Alfa de Cronbach

N° Encuestados	Preguntas/ítems															Total Suma fila (t)
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	
1	1	1	1	2	3	2	3	1	1	1	1	1	2	1	1	22
2	1	2	2	2	3	2	3	1	1	1	1	1	2	2	2	26
3	1	2	2	2	3	2	3	1	2	1	1	1	2	1	1	25
4	1	2	3	2	3	1	2	2	2	1	2	2	2	3	2	30
5	2	2	3	2	2	1	2	2	2	1	1	2	3	2	3	30
6	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	33
7	1	3	3	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	37
8	2	3	3	1	1	3	1	3	3	2	2	3	3	3	3	36
9	3	3	3	1	1	3	1	3	3	2	3	3	3	3	3	38
VARIANZA	0	0	0	0	1	1	1	0.5	0	0.2	0.6	0.5	0.2	0.7	0.6	
	SUMATORIA DE LA VARIANZA															7.4
	SUMATORIA VARIANZA DE LA SUMA															28.62
$\alpha = 0.84$																

Fuente: Elaboración propia

Validación para el recojo de la información del instrumento del cuestionario.