

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS
ZAPATERÍAS UBICADAS EN LA AV. HORACIO URTEAGA
CDRA 13 JESUS MARIA, 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

Autoras:

Ysabel Espirita Cano Alva
Rosa Inés Cora Villanueva

Asesor:

Dr. Roberth Frias Guevara

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

A mi padre, que, aunque ya no está presente en este mundo siempre estará en mi corazón, que gracias a sus enseñanzas y cariño soy una persona con valores.

A mi madre, que, a pesar de no saber leer, su mayor preocupación era que sus hijos estudien.

A mi hermana, hermanos y toda mi familia por brindarme su apoyo incondicional en los momentos más difíciles de mi vida.

Ysabel Cano Alva

A mis hijos Aldo Jesús y Luis Ángel, a pesar de muchas trabas pude conseguir y culminar con mi carrera con mucha perseverancia y disciplina.

A mi amiga Yolita que es como una hermana para mí siempre con sus consejos.

Inés Cora Villanueva

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarme fortaleza, salud y guiar mi camino por la vida.

A la Universidad, a los catedráticos de la facultad quienes me ayudaron enriquecer mis
conocimientos en mi formación profesional.

A mi asesor, Dr. Robert Frias Guevara quien con sus conocimientos transmitidos nos orientó
en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Definitivamente agradecer a Dios porque me dio momentos muy felices de seguir estudiando, seguir progresando en mi vida personal, la satisfacción de tener la calidad de profesores en cada curso de mi carrera, agradecer a mis compañeras de estudios, a mi jefe que con su ejemplo y perseverancia hizo más fácil de seguir aprendiendo y a la vez entendiendo que no hay edad para seguir estudiando y a nuestro Asesor Dr. Roberth Frías que con mucha paciencia nos orientó en toda la investigación de la tesis.

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
TABLA DE CONTENIDOS.....	4
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN.....	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO II. MÈTODO	24
CAPÍTULO III. RESULTADOS	32
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	68
REFERENCIAS	77
ANEXOS	81
Anexo 1. Matriz de consistencia	82
Anexo 2. Instrumento de recolección de datos.....	85
Anexo 3. Matriz de datos Excel	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Muestra de la población	26
Tabla 2 Muestreo prueba piloto.....	27
Tabla 3 Valor de coeficiente Alfa de Cronbach	27
Tabla 4 Resumen de procesamiento de casos	28
Tabla 5 Juicio de expertos	28
Tabla 6 Operacionalización de variable validez.....	29
Tabla 7 Técnicas e instrumentos de recolección	30
Tabla 8 Alfa de Cronbach (muestra)	32
Tabla 9 Estadísticas de fiabilidad.....	32
Tabla 10 La empresa tiene un buen ambiente de control	33
Tabla 11 El personal utiliza adecuadamente los recursos de la empresa	34
Tabla 12 El personal realiza sus funciones con eficiencia	35
Tabla 13 Las políticas administrativas genera un buen ambiente de control.....	36
Tabla 14 Se cumplen las políticas de control interno en la empresa.....	37
Tabla 15 El personal se identifica con los principios de la empresa.....	38
Tabla 16 Ambiente de control (Agrupada)	39
Tabla 17 Se identifican a tiempo los riesgos que pueden afectar a la empresa.....	40
Tabla 18 Se identifican los riesgos que impiden el logro de los objetivos	41
Tabla 19 La empresa evalúa la información de riesgos latentes	42
Tabla 20 Se da tratamiento preferencial a la información riesgosa	43
Tabla 21. Se monitorea adecuadamente la información riesgosa	44
Tabla 22 Existen planes para la evaluación de riesgos permanentes	45
Tabla 23 Evaluación de riesgo (Agrupada).....	46

Tabla 24 La empresa implementa políticas que el personal debe seguir	47
Tabla 25 Se evalúa el cumplimiento de las actividades de control	48
Tabla 26 Se realizan actividades de control para evitar los riesgos	49
Tabla 27 Las actividades de control tienen sus procesos aprobados.....	50
Tabla 28 Las actividades de control cuentan con procesos de autorización	51
Tabla 29 Los programas de control están debidamente aprobados.....	52
Tabla 30 La información recepcionada por el personal es comprensible	54
Tabla 31 Actividades de control (Agrupada)	53
Tabla 32 La comunicación importante es procesada para ser informada.....	55
Tabla 33 La información es transmitida a toda la organización.....	56
Tabla 34 Toda información de la empresa es transmitida oportunamente.....	57
Tabla 35 La comunicación de la información sirve para la toma de decisiones	58
Tabla 36 El cumplimiento de las políticas internas asegura la calidad de la información	59
Tabla 37 La empresa realiza actividades de supervisión constantes.....	61
Tabla 38 Información y Comunicación (Agrupada)	60
Tabla 39 La empresa realiza actividades de supervisión constantes.....	61
Tabla 40 Las actividades de monitoreo se realizan en forma rutinaria.....	61
Tabla 41 La supervisión es importante para la eficacia del control interno.....	63
Tabla 42 Se realiza seguimiento al cumplimiento del control interno.....	64
Tabla 43 La prevención de hechos fortuitos garantizan el éxito de la empresa.....	65
Tabla 44. La prevención de hechos fortuitos garantizan el éxito de la empresa.....	65
Tabla 45 Actividades de Monitoreo (Agrupada).....	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 La empresa tiene un buen ambiente de control.....	33
Figura 2. El personal utiliza adecuadamente los recursos de la empresa.....	34
Figura 3. El personal realiza sus funciones con eficiencia.....	35
Figura 4. Las políticas administrativas genera un buen ambiente de control	36
Figura 5. Se cumplen las políticas de control interno en la empresa	37
Figura 6. El personal se identifica con los principios de la empresa	38
Figura 7. Ambiente de control Agrupada.....	39
Figura 8. Se identifican a tiempo los riesgos que pueden afectar a la empresa	40
Figura 9. Se identifican los riesgos que impiden el logro de los objetivos	41
Figura 10. La empresa evalúa la información de riesgos latentes.....	42
Figura 11. Se da tratamiento preferencial a la información riesgos.....	43
Figura 12. Se monitorea adecuadamente la información riesgosa	44
Figura 13. Existen planes para la evaluación de riesgos permanentes.....	46
Figura 14. Evaluación de riesgos (Agrupada).....	46
Figura 15. La empresa implementa políticas que el personal debe seguir.....	47
Figura 16. Se evalúa el cumplimiento de las actividades de control.....	48
Figura 17. Se realizan actividades de control para evitar los riesgos.....	49
Figura 18. Las actividades de control tienen sus procesos aprobados	50
Figura 19. Las actividades de control cuentan con procesos de autorización.....	51
Figura 20. Los programas de control están debidamente aprobados	52
Figura 21. La información recepcionada por el personal es comprensible.....	54

Figura 22. Actividades de control (Agrupada).....	53
Figura 23. La comunicación importante es procesada para ser informada	55
Figura 24. La información es transmitida a toda la organización	56
Figura 25. Toda información de la empresa es transmitida oportunamente	57
Figura 26. La comunicación de la información sirve para la toma de decisiones.....	58
Figura 27. El cumplimiento de las políticas internas asegura la calidad de la información	59
Figura 28. La empresa realiza actividades de supervisión constantes	61
Figura 29. Información y comunicación (Agrupada).....	60
Figura 30. La empresa realiza actividades de supervisión constantes.....	62
Figura 31. Las actividades de monitoreo se realizan en forma rutinaria.....	62
Figura 32. La supervisión es importante para la eficacia del control interno	63
Figura 33. Se realiza seguimiento al cumplimiento del control interno.....	64
Figura 34. Actividades de Monitoreo (Agrupada)	66

RESUMEN

El presente trabajo denominado “Control interno de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13, Jesús María, 2021” cuyo objetivo principal fue describir el control interno de inventarios. La investigación es de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental-transversal, cuya población está conformada por 5 zapaterías que en conjunto tienen 15 trabajadores entre las áreas de administración, contabilidad, control interno y almacén, a quienes se les aplicó el instrumento del cuestionario a través de la técnica de la entrevista, el mismo que fue aplicado porque se obtuvo un resultado en el Alfa de Cronbach de 0.967, indicando que el instrumento es de aceptable confiabilidad, las conclusiones a las que se llegó al aplicar la entrevista es que en las zapaterías no hay un buen ambiente de control, no hay una buena evaluación de riesgos, no hay una buena actividad de control tampoco hay una buena información y comunicación lo que si se realiza bien es buenas actividades de monitoreo, por lo cual se recomienda que las empresas en estudio deben desarrollar un plan mejorando la implementación del sistema de control interno para el logro de los objetivos de la empresa.

Palabras clave: Control Interno, Inventarios, Evaluación de riesgos y Monitoreo.

ABSTRACT

The present work called "Internal inventory control of shoe stores located at Av. Horacio Urteaga block 13, Jesús María, 2021" whose main objective was to describe the internal inventory control. The research is of a quantitative approach, of an applied type, of a correlational descriptive level, of a non-experimental-cross-sectional design, whose population is made up of 5 shoe stores that together have 15 workers between the areas of administration, accounting, internal control and warehouse, to who were applied the instrument of the questionnaire through the interview technique, the same that was applied because a result was obtained in Cronbach's Alpha of 0.967, indicating that the instrument is of acceptable reliability, the conclusions to which are It was arrived at when applying the interview is that in the shoe stores there is no good control environment, there is no good risk assessment, there is no good control activity, there is also no good information and communication, what if done well is good safety activities. monitoring, for which it is recommended that the companies under study should develop a plan improving the implementation of the internal control system to to the achievement of the objectives of the company.

Keywords: Internal Control, Inventories, Risk Assessment, Monitoring.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1- Realidad Problemática

A nivel mundial, para toda empresa, es importante tener un adecuado conocimiento de sus existencias, es por ello que, el control interno es una herramienta de gestión, que permite que las empresas tengan un control eficiente de sus bienes, en ese sentido, Mantilla, (2016) nos dice “el control interno es entendido y definido de diferentes maneras, el que más éxito y reconocimiento ha tenido es COSO que define el control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la empresa, encargado de proporcionar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”, a pesar de la importancia del control interno en las organizaciones, solo algunas empresas tienen implementado un plan de control adecuado y muchas empresas trabajan de manera a priori es decir, no cuentan con manuales de procedimientos para guiar el buen desempeño de la gestión.

Entre los años 2019 y 2020 en el Perú, el 41% de las empresas privadas afirma haber sido víctimas de fraude, esto según un estudio realizado por Global Economic Crime and Fraud Survey 2020 de PwC, publicado por el diario Gestión del 03 de marzo 2020, es por ello la importancia del control interno al interior de toda organización.

Las zapaterías ubicadas en Av. Horacio Urteaga Cdra. 13 Jesús María, son negocios de emprendedores que invirtieron sus excedentes de capital en un negocio familiar, en el análisis

del presente trabajo hemos observado que los dueños de los negocios están encargados de la dirección, logística y almacén de las tiendas, solo en algunas tiendas tienen un encargado de almacén, razón por la cual no se realiza periódicamente reportes de inventario en unidades física, Kardex valorizados, no se contabilizan las existencias, no hay procedimientos de compras, tienen calzados pasado de moda (obsoletos), el presente trabajo de investigación es con la finalidad de ayudar a las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga Cdra. 13 Jesús María cuenten con un adecuado control interno de inventarios que les permita tener un crecimiento sostenible del negocio.

Antecedentes Internacionales

A continuación, detallamos las tesis revisadas:

Según, (Jiménez y Fernández, 2017), en su tesis diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F, de la Pontificia Universidad Javeriana Cali – Colombia, el objetivo del trabajo fue diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la empresa en mención, la metodología de la investigación fue deductivo, para la recolección de la información se usó la observación de todo el proceso de control interno y la entrevista al Gerente de la empresa, las autoras concluyeron que es importante tener un buen control de inventarios ya que influye directamente en la utilidad de la empresa.

Por su parte, (Catuche y Benavides, 2017), en su tesis diseño de un sistema de control interno para la Compañía Logística Internacional SAS, de la Pontificia Universidad Javeriana Cali – Colombia, el objetivo de la investigación fue diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la Compañía, para lo cual se utilizó la metodología descriptiva, bibliográfico, el recojo de la información fue a través de la entrevista con el personal, las autoras concluyeron

que los controles no son los idóneos, así también se comprobó que hay una distribución inadecuada de las labores a realizar.

Así mismo, (Quiñonez, 2017), sustentó su tesis llamada sistema de control interno para el área de inventario en la Empresa Multirepuestos Játiva de la Ciudad de Esmeraldas, de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, cuyo objetivo fue diseñar un sistema de control interno para el área de inventarios, la metodología del trabajo de investigación es de tipo descriptiva utilizando la técnica de entrevista, con un cuestionario de 15 preguntas realizadas a 4 personas de las áreas administrativa, contable y ventas, de lo cual se llegó a la conclusión que el negocio presenta ciertas debilidades que podrían afectar directa o indirectamente a las actividades en el área de inventario.

Por otro lado, (Matehus y Cuenca, 2019), sustentaron su tesis titulada diseñar un modelo de control interno para el área de inventario de la Tienda Star S.A., de la Universidad de Guayaquil – Ecuador, con el objetivo de proporcionar un diseño de control interno a la empresa en estudio con el propósito de hacer más eficientes los procesos de registro y control de los inventarios, a través de la distribución adecuada de las tareas y responsabilidades, la metodología que se usó en la investigación es de tipo cualitativa, el levantamiento de la información se realizó a través de encuestas y entrevistas a una población de 11 personas, llegando a la conclusión que la elaboración de un diseño de control de inventarios es importante para proporcionar lineamientos con técnicas y métodos en el área de inventarios, esto ayudará a cumplir los objetivos de mejora en el área de almacén de la empresa.

Según, (Moncada y Pilamunga, 2016), sustentaron su tesis denominada propuesta de control interno para el área de costos e inventarios de la Empresa Camaronera Filacas S.A., de la Universidad de Guayaquil – Ecuador, el objetivo del presente trabajo es proponer mejoras al sistema de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa en estudio, la

metodología utilizada en el presente trabajo de investigación es de tipo cualitativa y cuantitativa, el recojo de la información fue mediante la técnica de la encuesta realizada a 21 personas, los autores concluyeron que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos de control interno tampoco cuenta con un sistema adecuado de control de inventarios, así mismo, el personal no está capacitado para el manejo de su sistema.

(Cárdenas, 2019), sustentó su tesis denominada control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A., de la Universidad de Guayaquil – Ecuador, el objetivo de la investigación fue evaluar y proponer métodos de control interno que mejore la gestión en el área de almacén y de esta manera se vea reflejado en la rentabilidad de la compañía, la metodología de la investigación es deductivo, para el levantamiento de la información se utilizó la técnica de la entrevistas y preguntas a 29 colaboradores de una población de 208, llegando a la conclusión que la empresa permitió conocer la realidad del área, generando la oportunidad de poder sugerir el uso de un manual de control interno de los inventarios.

Antecedentes Nacionales

De acuerdo a la problemática a nivel nacional, hemos revisado las siguientes tesis:

Según (Aldoradin, 2017), en la ciudad de Trujillo en su tesis para obtener el título de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo, sustentó el trabajo de investigación denominado control interno de inventarios y su incidencia en el área de ventas de la Empresa Negocios y Servicios ALFACE EIRL, Trujillo, 2017, con el objetivo de determinar la incidencia del control interno de inventarios en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017, la metodología de la investigación es no experimental de corte transversal, se usó la técnica de la entrevista y cuestionario además del análisis documental, la autora llegó a la conclusión que la empresa no cuenta con un MOF para la designación clara

de las funciones del personal, no tiene procedimientos que regulen la salida y entrada de los materiales lo cual ocasiona que muchas veces los materiales se venzan o malogren por el tiempo de permanencia en la empresa, las autorizaciones de compra no tienen un sustento físico, lo cual conlleva a que no se cuente con el stock necesario para realizar las ventas, también se encontró diferencias entre el registro contable de inventarios con el reporte físico.

De acuerdo a (Calderón, 2017), en la ciudad de Cajamarca en su tesis para obtener el título de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo, sustentó el trabajo de investigación titulado el sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Servicios y Representaciones Dial S.R.L de Cajamarca– 2016, el objetivo de la investigación es demostrar la forma en que el sistema de control interno como medio en los almacenes permitirá mejorar la gestión de inventarios de la empresa, es una investigación de metodología cuantitativa, no experimental, con diseño descriptivo, la técnica utilizada fue de la entrevista y cuestionario a una muestra de 8 colaboradores se concluyó que se debe implementar lineamientos de control interno basada en las Normas COSO para la mejora de la gestión de los inventarios de la empresa.

Por su parte (García, 2020), en la ciudad de Lambayeque, para obtener el título de Contador Público en la Universidad Señor de Sipán, sustentó el trabajo de investigación denominado sistema de control interno de inventarios para la mejora de la rentabilidad de la Empresa Comercial Distribuciones Baique EIRL. – 2019, el objetivo fue establecer el modo en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la Entidad Comercial Distribuciones Baique EIRL y plantear políticas y procedimientos para optimizar los procesos congruentes al inventario, la metodología utilizada en la investigación es el método aplicativo, con un diseño no experimental, la técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta que se aplicó a los 5 trabajadores de la empresa que conforman el total de la población, se llegó

a la conclusión que se debe implementar el sistema de control interno de inventarios para la mejora de la rentabilidad de la empresa.

Así mismo, según (Malca, 2016), en la ciudad de Lima, para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad de San Martín de Porres, sustentó su trabajo de investigación llamado el control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015, cuyo objetivo fue evaluar el control interno de inventarios que realizan las empresas agroindustriales para determinar su repercusión en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Cercado, la metodología de la investigación es no experimental de diseño transaccional correlacional, la recolección de datos utilizada es la encuesta realizada a la muestra de 44 personas de una población de 230 conformada por profesionales y ejecutivos de las empresas agroindustriales, concluyendo que, no se tiene un eficiente sistema de control interno, no se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad y no se realiza adecuadamente la información y comunicación entre las áreas de almacén y departamento contable.

Según (Carrera, 2019), en la provincia de Huaura, para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad, con mención en Auditoría en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión sustentó su trabajo de investigación denominada control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura, su objetivo fue demostrar que el control interno de los inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura, la metodología empleada fue deductivo, cuya investigación es de un diseño no experimental y transversal, la recolección de datos fue a través de la encuesta realizada a la muestra de 83 de una población de 105 establecimientos, las conclusiones fueron que, el control

interno de los inventarios sí influye en la rentabilidad de las empresas comercializadoras con respecto a la gestión de compras, al almacenamiento y a la gestión de ventas.

Por su parte, (Tasayco, 2017), en la ciudad de Lima, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega sustentó su trabajo de investigación el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de chincha, región Ica en el año 2017, cuyo objetivo fue demostrar que el control interno de inventarios si contribuye en la rentabilidad de las empresas, la metodología es la aplicada, la investigación es de tipo descriptiva – correlacional – no experimental, la técnica utilizada es la encuesta y cuestionario a la muestra de 80 de una población de 100 profesionales de las empresas ferreteras, se concluye que el Control Interno influye directamente en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero de la provincia de Chincha.

Teoría de la variable Control interno:

Control interno según Arthur W. Holmes (1945)

Arthur Holmes, en su libro Auditoria, Principios y Procedimientos, define al control interno como: la comprobación científica y sistemática de los libros, de cuentas, comprobantes y otros registros financieros y legales de una empresa o corporación con el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad; mostrando la verdadera situación financiera y las operaciones, y certificar los estados e informes que se rindan. (Holmes, 1945)

Teoría de Control interno Koontz y O'Donnell (1955)

Harold Koontz y Ciryll O'Donnell proponen la autoauditoría, una técnica de control del desempeño total, destinada a evaluar la posición de la empresa para determinar dónde se encuentra, hacia dónde va con los programas presentes, cuáles deberían ser sus objetivos y si se necesitan planes revisados para lograr estos objetivos (p.6).

Marco Teórico:

Control Interno

Se conoce al control interno como el ambiente en el que se desarrollan las instituciones, como un proceso mediante el cual se establece la gestión con las que serán administradas y nos permiten detectar posibles dificultades dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en un apoyo para una mejor toma de decisiones y de esta manera nos aseguramos de un adecuado cumplimiento de los objetivos establecidos (Navarro & Ramos, 2016).

Según Mantilla (2016) indica que:

El control interno es definido de maneras diferentes, COSO es el que ha tenido mayor éxito y reconocimiento Internacional quien define al control interno como un proceso ejecutado por la junta de Directores, la administración principal y otro personal de la empresa , diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos (p.10).

Componentes del Control Interno

El informe (Coso 2013) separa el proceso de control interno en cinco componentes: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, supervisión y monitoreo.

Ambiente de Control

El ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la organización. Es el fundamento de todos los

demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. El ambiente de control comprende los principios de integridad, valores éticos y la competencia de la gente de la empresa, la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por la junta de directores. (p.35) (Contraloría General de la República del Perú, 2014).

Evaluación de Riesgos

Las organizaciones enfrentan riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos, identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (p.37) (Contraloría General de la República del Perú, 2014). (Marco Conceptual del Control Interno La Contraloría General de la República)

Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a disminuir los riesgos que pueden alterar el logro de los objetivos de la organización. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones correctivas a tiempo a fin de lograr cumplir con los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la organización, comprende los principios de desarrollo de actividades de control para aplacar los

riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control, incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y separación de funciones. (p.38) (Contraloría General de la República del Perú, 2014).

Información y comunicación

La información y comunicación se refiere a la información necesaria para que la organización pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

- La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la organización, esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta gerencia a fin de cumplir con sus responsabilidades.
- La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

La información y comunicación comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación externa sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno. (p.40) (Contraloría General de la República del Perú, 2014).

Actividades de Supervisión y Monitoreo.

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y actividades de supervisión (o seguimientos) de la organización con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando, la supervisión está comprendida por los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora (pp.41-42) (Contraloría General de la República del Perú, 2014).

1.2 Formulación del problema

1.2.1- Problema general

¿Cómo es el control interno de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?

1.3.2- Problemas específicos

a) ¿Cómo es el ambiente de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?

b) ¿Cómo es la evaluación de riesgos de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?

c) ¿Cómo son las actividades de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?

d) ¿Cómo es la información y comunicación de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?

e) ¿Cómo son las actividades de monitoreo de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

- Describir el control interno de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.

1.3.2 Objetivos específicos

a) Describir el ambiente de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.

b) Describir la evaluación de riesgos de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.

c) Describir las actividades de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.

d) Describir la información y comunicación de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.

e) Describir las actividades de monitoreo de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.

Justificación

Teórica

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar al conocimiento de los Empresarios de los negocios de zapatería la importancia y debida aplicación del control interno, cuyos resultados podrán facilitar el mejor y correcto control de sus inventarios, ya que estarían realizando el debido proceso para el registro de sus inventarios como nos dice la teoría y de esa manera lograr un mejor beneficio para el negociante.

Práctica

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de demostrar a los Empresarios de las zapaterías, el uso correcto de sus inventarios a través del control interno, y de esta manera obtener un orden en su almacén donde a su vez los mismos negociantes tengan mayores beneficios.

Valorativa

La presente investigación servirá a diferentes empresas del sector comercial de zapaterías a una mejor implementación del control interno.

Académica

Este trabajo sirve de consulta para estudiantes interesados en conocer como debe ser el control interno de las empresas comerciales de las zapaterías.

Delimitación de la investigación

Delimitación Espacial

Está referido al área geográfica y/o espacial en dónde se va desarrollar la investigación en el caso de nuestro estudio se desarrollará en la ciudad de Lima, distrito de Jesús María.

Delimitación Temporal

Hace referencia al periodo o lapso seleccionado para realizar la investigación en el caso de nuestro trabajo es el año 2021.

Delimitación Social

Se hace referencia el objeto de estudio en esta investigación es a las “zapaterías de la cuadra 13 de la Av. Horacio Urteaga – Jesús María”, trabajadores e inversionistas.

CAPÍTULO II. MÉTODO

2.1 Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada de enfoque descriptiva, no experimental, transversal y cuantitativa.

Aplicada

Para Murillo (2008), la investigación aplicada también recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, se caracteriza porque se busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación. El uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad (Vargas, 2009, p. 159).

Descriptiva

Consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es, detallar cómo son y como se manifiestan. Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (Hernández, Fernández, & Batista, 2016, p. 92)

No experimental

Es la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para

ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos. (Hernández, Fernández, & Batista, 2016, p. 152)

Transversal

Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único (Liu, 2008 y Tucker, 2004). Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede. (Hernández, Fernández, & Batista, 2016, p. 154)

Cuantitativa

En toda investigación cuantitativa aplicamos un instrumento para medir las variables contenidas en las hipótesis (y cuando no hay hipótesis simplemente para medir las variables de interés). Esa Medición es eficaz cuando el instrumento de recolección de datos en realidad representa las variables que tenemos en mente. Si no es así, nuestra medición es deficiente; por tanto, la investigación no es digna de tomarse en cuenta. Desde luego, no hay medición perfecta. (Hernández, Fernández, & Batista, 2016, pp. 199-200)

2.2 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1. Población

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. (Hernández, Fernández, & Batista, 2016, p. 174)

La presente investigación está representada por 5 zapaterías que en conjunto tienen 15 trabajadores sujetos de la investigación de las zapaterías ubicadas en la cuadra 13 de la Av. Horacio Urteaga Jesús María.

2.2.2. Muestra

La muestra es, un subgrupo de la población, es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población. (Hernández, Fernández, & Batista, 2016, p. 175).

Para el presente trabajo aplicamos una muestra censal conformada por 15 trabajadores sujetos de la investigación de las zapaterías ubicadas en la cuadra 13 de la Av. Horacio Urteaga, Jesús María.

Tabla 1

Muestra de la población

Área	Cantidad población	Tasa
Administración	5	33%
Contabilidad	5	33%
Control interno	2	14%
Almacenes	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia

2.2.3. Muestreo

Es el acto de seleccionar un subconjunto de un conjunto mayor, universo o población de interés para recolectar datos a fin de responder a un planteamiento de un problema de investigación.

Por otra parte, el muestreo por conveniencia es una técnica de muestreo no probabilístico, están formadas por los casos disponibles a los cuales tenemos acceso (Hernández, Fernández, & Batista, 2016, p. 390).

En tal sentido, según lo expresado en parrado anterior en el presente estudio se realizó un muestreo por conveniencia representado por el 50% (8 trabajadores) sujetos de la investigación

de las zapaterías ubicadas en la cuadra 13 de Av. Horacio Urteaga, Jesús María que fueron seleccionadas aleatoriamente, el cual nos ha servido para elaborar la prueba piloto.

Tabla 2

Muestreo prueba piloto

Área	Cantidad Muestra	Muestreo prueba piloto (50%)	Tasa
Administración	5	3	37,5%
Contabilidad	5	3	37,5%
Finanzas	5	2	25%
Total	15	8	100%

Fuente: Elaboración propia

2.2.4. Confiabilidad y Validez

Es el instrumento de medición que utilizan procedimientos y formulas y nos da un coeficiente de fiabilidad, que debe oscilar entre cero y uno, donde un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de confiabilidad, a continuación, la tabla de valor coeficiente de Alfa de Cronbach:

Tabla 3

Valor de coeficiente Alfa de Cronbach

Valor de coeficiente Alfa de Cronbach	Confiabilidad
Valor	Confiabilidad
Hasta 0,25	Baja confiabilidad
Hasta 0,50	Media confiabilidad
Hasta 0,75	Aceptable confiabilidad

Hasta 0,90

Alta confiabilidad

Fuente Hernández (2003)

Para la realización de la prueba piloto se tomó el muestro de los 8 trabajadores sujetos de la investigación de las zapaterías ubicadas en la cuadra 13 de Av. Horacio Urteaga, Jesús María involucradas en el área de estudio como base de datos para el programa SPSS versión 25.0, donde se obtuvo 0.967; indicando que el instrumento es de aceptable confiabilidad. Lo que significa que es adecuado para aplicarse.

Tabla 4

Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	8	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	8	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,967	29

Fuente: SPSS IBM Versión 25.0

Validación de la Variable Control Interno

Con respecto a la validez, Hernández (2016), define al grado en que un instrumento mide la variable. El instrumento fue validado por expertos de la especialidad.

Tabla 5

Juicio de expertos

Expertos	Condición
Dr. Frías Guevara Roberth	Aplicable
Mgtr. María Betsabé Rodríguez Reynoso	Aplicable
Dra. Victoria Haydee Vejarano García	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6

Operacionalización de variable validez

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores
Control Interno	Según Mantilla (2016) indica que, "El control interno es definido de maneras diferentes, COSO es el que ha tenido mayor éxito y reconocimiento Internacional quien define al control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, para el logro de los objetivos de la organización. Pag.10-100	Ambiente de Control	Adecuado uso de los recursos
			Evitar el uso no autorizado de los recursos
		Evaluación de Riesgos	Realización eficiente de las operaciones
			Aplicación de políticas administrativa
Control Interno	Según Mantilla (2016) indica que, "El control interno es definido de maneras diferentes, COSO es el que ha tenido mayor éxito y reconocimiento Internacional quien define al control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, para el logro de los objetivos de la organización. Pag.10-100	Ambiente de Control	Cumplimiento de políticas de la empresa
			Personal que adopta la filosofía de la empresa
		Evaluación de Riesgos	Identificar los riesgos que impidan el logro de los objetivos
			Analizar los riesgos que impidan el logro de los objetivos
Control Interno	Según Mantilla (2016) indica que, "El control interno es definido de maneras diferentes, COSO es el que ha tenido mayor éxito y reconocimiento Internacional quien define al control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, para el logro de los objetivos de la organización. Pag.10-100	Evaluación de Riesgos	Evaluación de la información de la empresa
			Tratamiento de la información de la empresa
		Actividades de Control	Monitoreo de la información de la empresa
			Reducción de riesgos
Control Interno	Según Mantilla (2016) indica que, "El control interno es definido de maneras diferentes, COSO es el que ha tenido mayor éxito y reconocimiento Internacional quien define al control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, para el logro de los objetivos de la organización. Pag.10-100	Actividades de Control	Procedimientos para implementación de las políticas
			Asegurar el cumplimiento de las actividades
		Actividades de Control	Evitar los riesgos
			Procesos de aprobación
Control Interno	Según Mantilla (2016) indica que, "El control interno es definido de maneras diferentes, COSO es el que ha tenido mayor éxito y reconocimiento Internacional quien define al control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, para el logro de los objetivos de la organización. Pag.10-100	Actividades de Control	Procesos de autorización

Información y Comunicación	La información debe ser captada por el personal
	Información procesada justo a tiempo
	Información transmitida a toda la organización
	Información oportuna para asumir responsabilidades individuales
Actividades de Monitoreo	La información parte de la organización
	La información debe ser fiable
	La supervisión es una herramienta de la organización
	La evaluación es importante para la mejora continua de la organización
Actividades de Monitoreo	La supervisión es importante para la eficacia del control interno
	El seguimiento es importante para el cumplimiento del control interno
	Prevención de hechos que generen actividades costosas
	La supervisión es una herramienta de la organización

Fuente: Elaboración propia

2.2.5. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Se empleo las siguientes técnicas:

- Encuesta: Utilizaremos esta técnica para recopilar información específica a través de un cuestionario elaborado previamente.
- Instrumentos: Se usará el Cuestionario como instrumento, el cual constará de 29 ítems. Mediante la herramienta conocida como la escala de Likert presentaremos opciones de respuestas previamente completadas para medir las opiniones de los encuestados.

Tabla 7

Técnicas e instrumentos de recolección

<i>Técnicas</i>	<i>Instrumentos de recolección</i>
-----------------	------------------------------------

Encuesta

Cuestionario de encuesta

Fuente: Elaboración propia

2.2.6. Procedimiento

En la presente investigación se ha usado la encuesta, para lo cual fue necesario solicitar los permisos correspondientes a los propietarios y administradores correspondientes al grupo de zapaterías de la cuadra 13 de la Av. Horacio Urteaga estudiadas, después de trabajarse la matriz de consistencia, se elaboraron los ítems o reactivos asignados a cada dimensión, alineándose metodológicamente a la variable, aplicada en dos momentos, prueba piloto y aplicación a la muestra, se probó la consistencia interna del cuestionario usando el estadístico Alfa de Cronbach con resultados de alta confiabilidad, luego enviamos el link con el cuestionario de 29 ítems en dos momentos primero a 8 trabajadores y luego a los 15 trabajadores sujetos de la investigación de las zapaterías ubicadas en la cuadra 13 de Av. Horacio Urteaga, Jesús María, después mediante el software SPSS versión 25.0 se procesó estadísticamente la información recabada y se crearon tablas, figuras y gráficos que permitieron validar y explicar los objetivos planteados.

Aspectos éticos

Esta investigación se realizó respetando los valores éticos, la confidencialidad de la información brindada por la empresa y la originalidad al citar las fuentes bibliográficas haciendo uso de las normas APA (American Psychological Association) demostrando que no existe plagio ni falsificaciones. La elaboración de la tesis ha sido realizada con fines académicos. Para medir la similitud y el plagio se usó el software anti plagio URKUND.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 Presentación de los Resultados

El objetivo general de la presente investigación es describir el control interno de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13, Jesús María, 2021, asimismo, cabe señalar que hemos empleado el método estadístico para conocer el coeficiente de confiabilidad del instrumento cuestionario de encuesta, denominado Alfa de Cronbach, el mismo que permitió medir y cuantificar la variable.

Análisis e interpretación de la muestra

Observando la tabla 8 y 9, conforme con los resultados logrados de la variable perteneciente a nuestro estudio, el coeficiente de confiabilidad de las 29 afirmaciones concerniente al cuestionario, es de 0.967 y al ser mayor de 0.80 se autorizó el instrumento por considerarse bueno.

Tabla 8

Alfa de Cronbach (muestra)

Alfa de Cronbach (muestra)		
Alfa de Cronbach	N	%
Válidos	8	100,0
Casos Excluidos	0	,0
Total	8	100,0

Tabla 9

Estadísticas de fiabilidad (muestra)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,967	29

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

a.-Tablas y gráficos de la dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 10

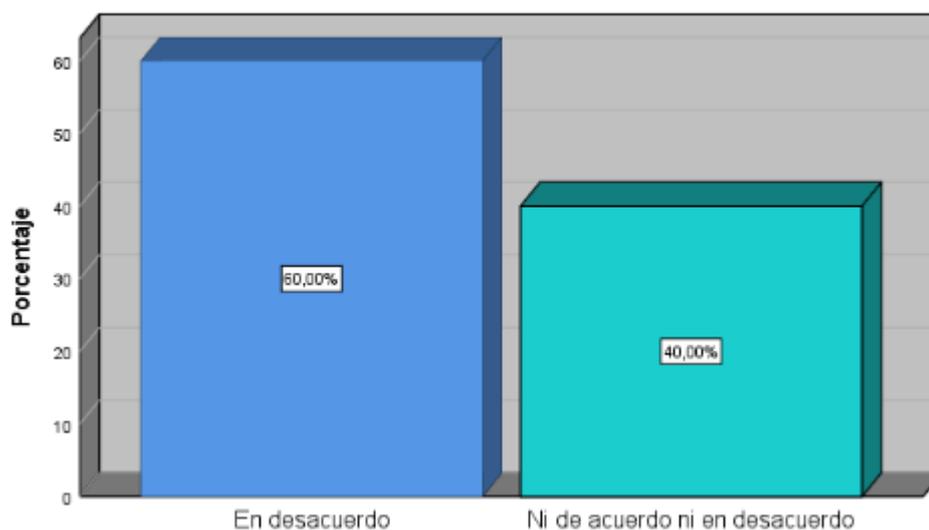
La empresa tiene un buen ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	9	60,0	60,0	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	40,0	40,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 1

La empresa tiene un buen ambiente de control



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De la encuesta que se realizó a los trabajadores de las zapaterías estudiadas, al ser consultados sobre el ítem la empresa tiene un buen ambiente de control, un 60% respondió estar en desacuerdo respecto a que la empresa tiene un buen ambiente de control y un 40% de los encuestados respondió no estar de acuerdo ni en desacuerdo, por lo tanto, el 40% de los

trabajadores de las zapaterías son indiferentes respecto a que no hay un buen ambiente de control y no les interesa.

Tabla 11

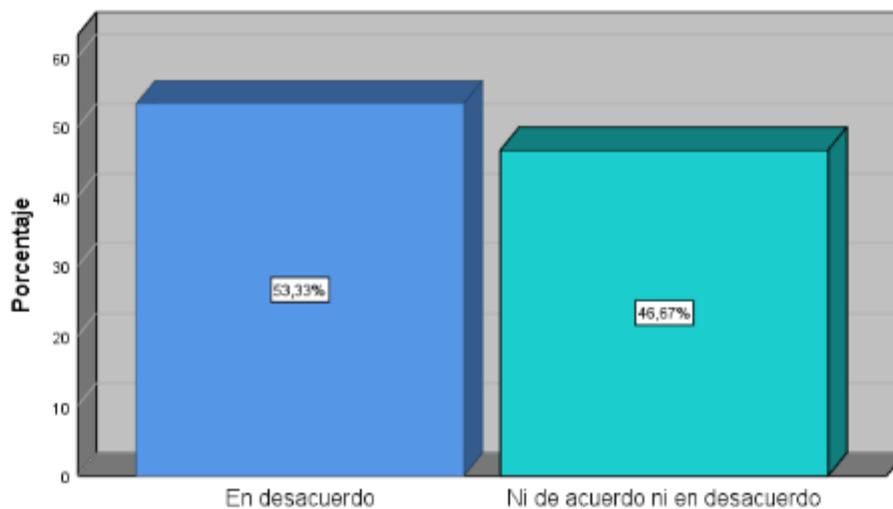
El personal utiliza adecuadamente los recursos de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	8	53,3	53,3	53,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	46,7	46,7	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 2

El personal utiliza adecuadamente los recursos de la empresa



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 53.33% consideraron estar en desacuerdo en que el personal utiliza adecuadamente los recursos de la empresa y el 46,67 % consideraron estar ni de acuerdo

ni en desacuerdo. Por lo tanto, podemos observar que el 53.33% de los encuestados consideran que el personal no utiliza adecuadamente los recursos de la empresa.

Tabla 12

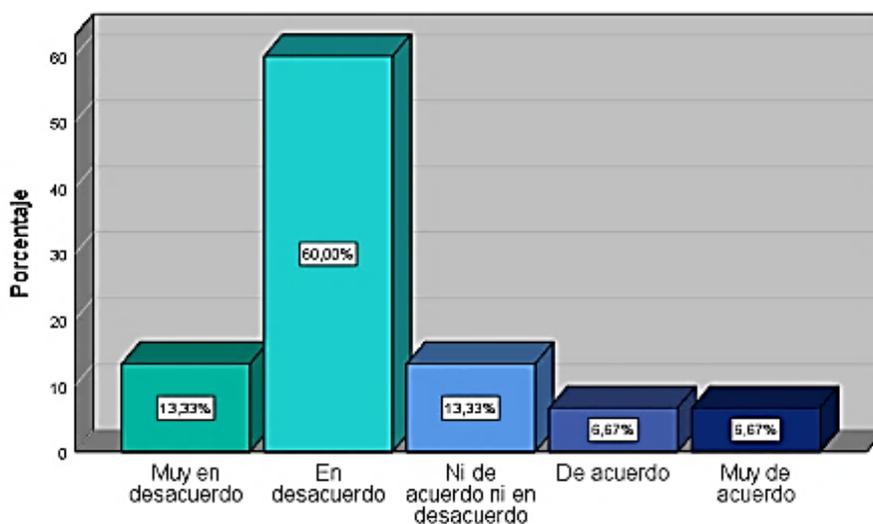
El personal realiza sus funciones con eficiencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	9	60,0	60,0	73,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13,3	13,3	86,7
	De acuerdo	1	6,7	6,7	93,3
	Muy de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 3

El personal realiza sus funciones con eficiencia



Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados respecto al ítem el personal realiza sus funciones con eficiencia

el 13% respondieron muy en desacuerdo, un 60% en desacuerdo, un 13,33% ni de acuerdo ni

en desacuerdo, 6,67% están de acuerdo y el 6,67% muy de acuerdo. Por lo tanto, el 86,66% de los encuestados consideran que el personal no realiza sus funciones con eficiencia y solo el 13,34% de los encuestados considera que el personal realiza sus funciones con eficiencia.

Tabla 13

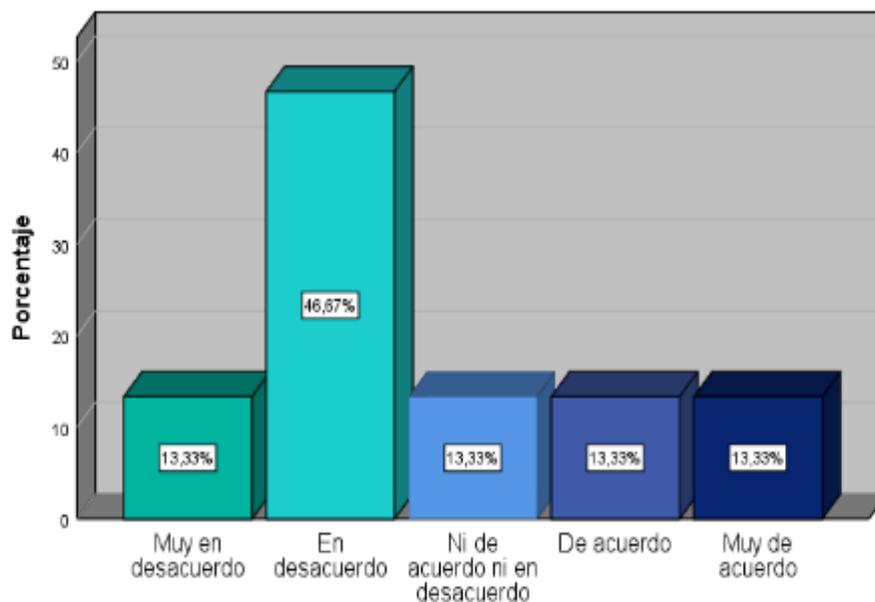
Las políticas administrativas generan un buen ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	7	46,7	46,7	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13,3	13,3	73,3
	De acuerdo	2	13,3	13,3	86,7
	Muy de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 4

Las políticas administrativas generan un buen ambiente de control



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

Según los resultados obtenidos el 13,33% de los encuestados respondieron muy en desacuerdo y un 46,67% en desacuerdo con que las políticas administrativas generan un buen ambiente de control, mientras 13,33 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 13,33% está de acuerdo y otro 13,33% está muy de acuerdo. Por lo tanto, podemos concluir que el 73.34% de los trabajadores son indiferentes o consideran que las políticas administrativas no generan un buen ambiente de control y solo el 26.66% consideran que las políticas administrativas generan un buen ambiente de control

Tabla 14

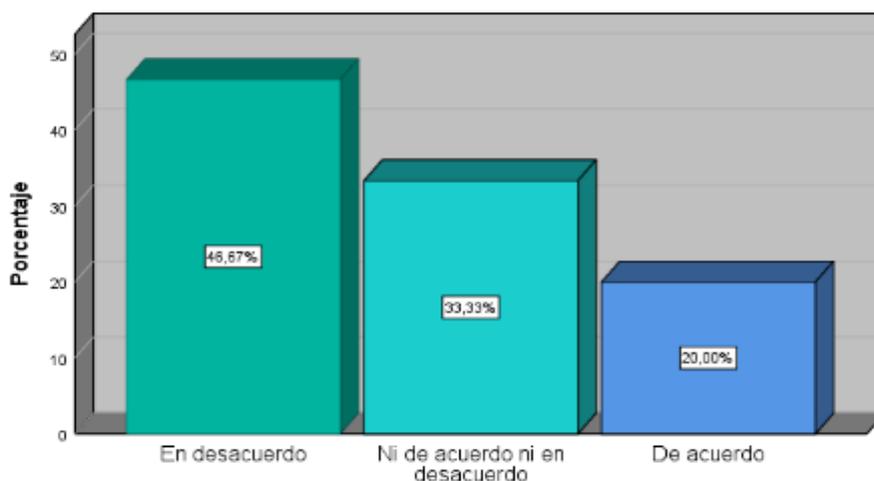
Se cumplen las políticas de control interno en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	7	46,7	46,7	46,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	33,3	33,3	80,0
	De acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 5

Se cumplen las políticas de control interno en la empresa



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 46,67% respondieron en desacuerdo y el 33,33% ni de acuerdo ni en desacuerdo, al ítem se cumplen las políticas de control interno en la empresa, y sólo el 20% estuvieron de acuerdo. Por lo tanto, podemos concluir que el 80% de los trabajadores están en desacuerdo o son indiferentes respecto a que no se cumplen las políticas de control interno en la empresa y el 20% de los encuestados manifiestan que se cumplen las políticas de control interno en la empresa

Tabla 15

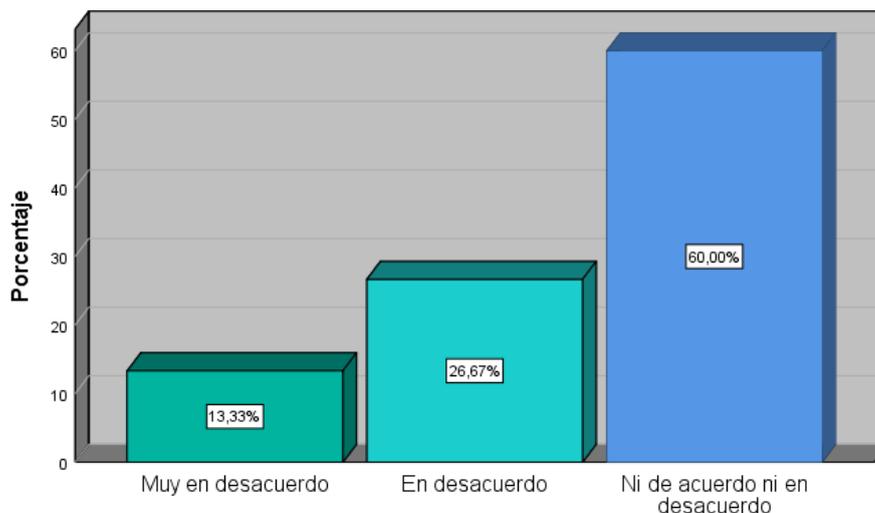
El personal se identifica con los principios de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	4	26,7	26,7	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM Versión 25

Figura 6

El personal se identifica con los principios de la empresa



Fuente: SPSS IBM STATISTICS Versión 25

Análisis e interpretación

De la encuesta que se realizó a los trabajadores de las zapaterías, el 13,33% afirmaron estar muy en desacuerdo y 26,67% en desacuerdo al item el personal se identifica con los principios de la empresa, mientras el 60% respondiendo ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por lo tanto, se observa que el 40% de los trabajadores no se identifica con los principios de la empresa y al 60% restante no le interesa o es indiferente.

a.-Conclusión de la Dimensión 1: Ambiente de Control

Tabla 16

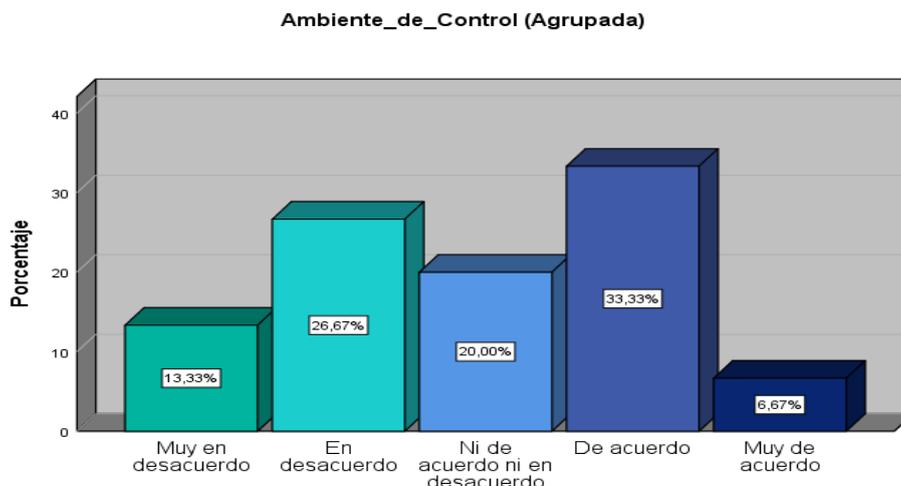
Ambiente de control (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	4	26,7	26,7	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	20,0	20,0	60,0
	De acuerdo	5	33,3	33,3	93,3
	Muy de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

Figura 7

Ambiente de control Agrupada



Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

Como se visualiza en los resultados obtenidos de la dimensión ambiente de control agrupada, se han desarrollado 6 ítems de manera individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la dimensión antes mencionada tiene una aprobación del 40%, un factor neutral de 20% y desaprobación del 40% en los indicadores relacionados con el adecuado uso de los recursos, evitar el uso no autorizado de los recursos, realización eficiente de las operaciones, aplicación de políticas administrativas, cumplimiento de políticas de la empresa y personal que adopta la filosofía de la empresa.

b.- Tablas y gráficos de la dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 17

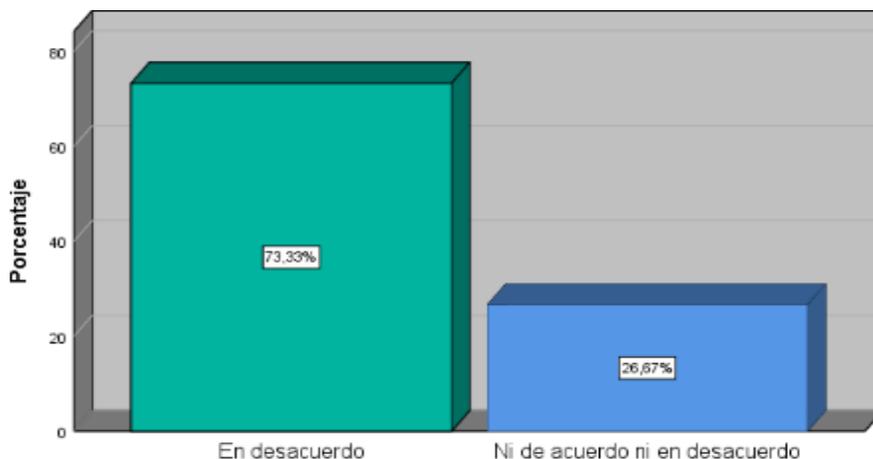
Se identifican a tiempo los riesgos que pueden afectar a la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	11	73,3	73,3	73,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 8

Se identifican a tiempo los riesgos que pueden afectar a la empresa



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 73,33% consideraron estar en desacuerdo, el 26,67% opinaron ni de acuerdo ni en desacuerdo al ítem se identifican a tiempo los riesgos que pueden afectar a la empresa. Por lo tanto, se observa que el 73,33% de los trabajadores consideran que no se identifican a tiempo los riesgos que pueden afectar a la empresa.

Tabla 18

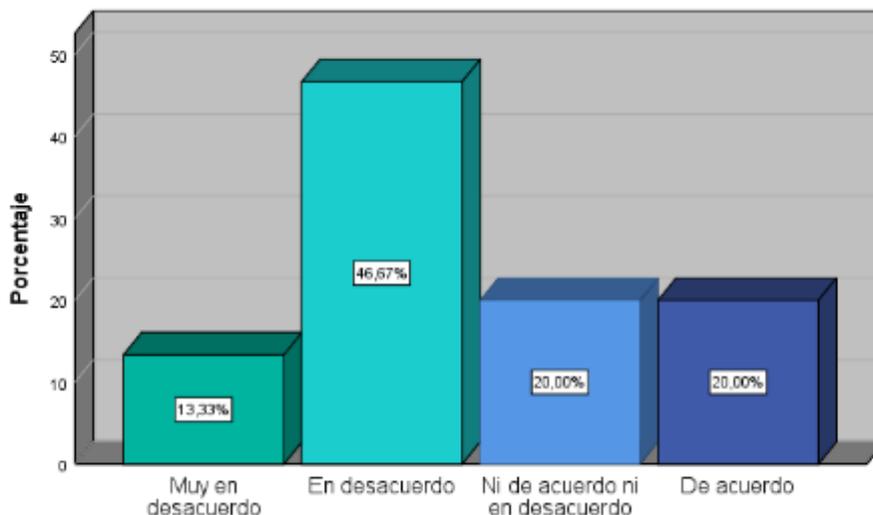
Se identifican los riesgos que impiden el logro de los objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	7	46,7	46,7	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	20,0	20,0	80,0
	De acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 9

Se identifican los riesgos que impiden el logro de los objetivos



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados en relación al ítem se identifican los riesgos que impiden el logro de los objetivos el 13.33% respondió muy en desacuerdo, 46.67% en desacuerdo y 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo, igualmente un 20% de acuerdo. Por lo tanto, se concluye que el 80% de los encuestados son indiferentes o consideran que no se identifican los riesgos que impiden el logro de los objetivos y solo el 20% están de acuerdo que si se identifican los riesgos que impiden el logro de los objetivos.

Tabla 19

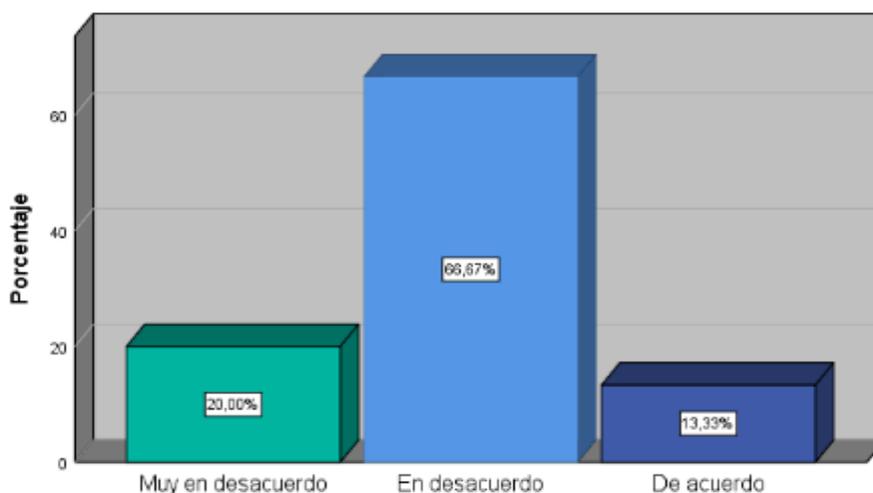
La empresa evalúa la información de riesgos latentes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	10	66,7	66,7	86,7
	De acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 10

La empresa evalúa la información de riesgos latentes



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De los trabajadores encuestados el 20% respondieron muy en desacuerdo, el 66,67% en desacuerdo al ítem la empresa evalúa la información de riesgos latentes, mientras el restante 13,33%, respondieron estar de acuerdo. Por lo tanto, se observa que el 86,7% es indiferente o considera que la empresa no evalúa la información de riesgos latentes y solo el 13,33% está de acuerdo con que la empresa evalúa la información de riesgos latentes.

Tabla 20

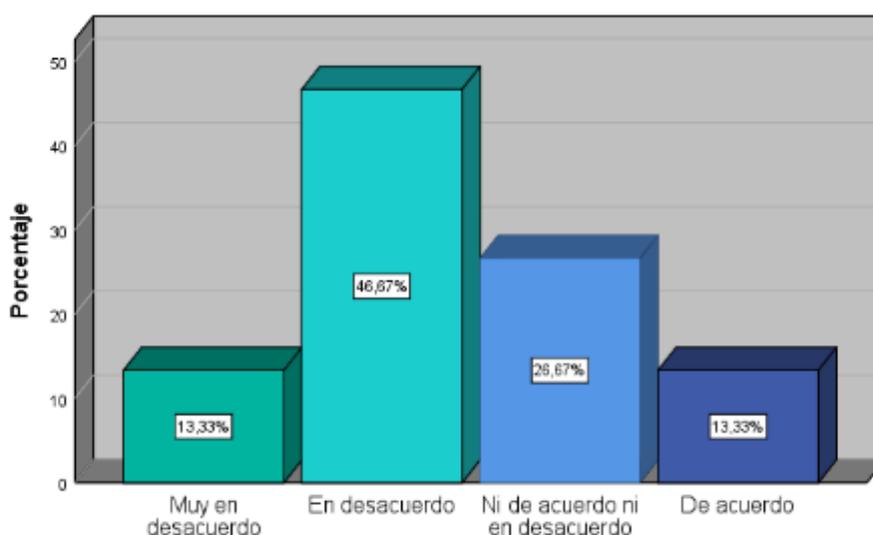
Se da tratamiento preferencial a la información riesgosa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	7	46,7	46,7	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	26,7	26,7	86,7
	De acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 11

Se da tratamiento preferencial a la información riesgosa



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación

De la encuesta realizada a los trabajadores de las zapaterías, el 13.33% respondió muy en desacuerdo, el 46,67% en desacuerdo al ítem se da tratamiento preferencial a la información riesgosa, mientras 26.67% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 13.33% de acuerdo. Por lo tanto, se concluye que el 86.7% de los trabajadores es indiferente o considera que no se da tratamiento preferencial a la información riesgosa y solo el 13.3% consideran que si se da tratamiento preferencial a la información riesgosa.

Tabla 21.

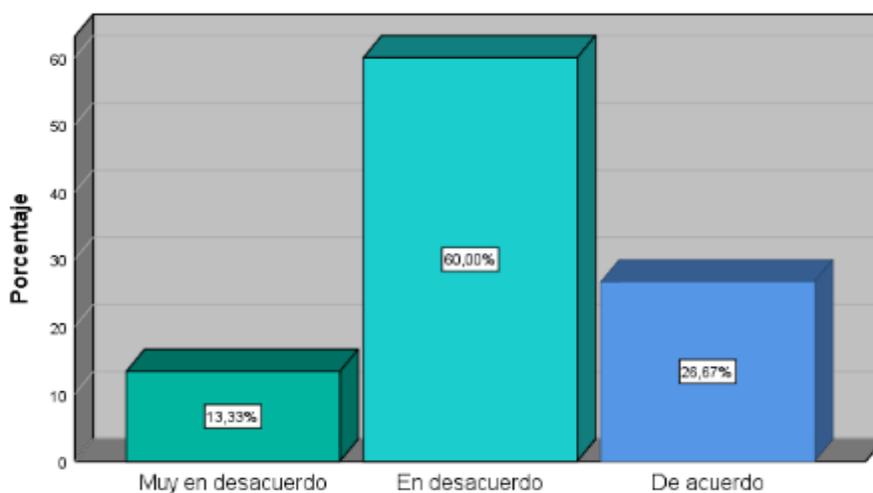
Se monitorea adecuadamente la información riesgosa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	9	60,0	60,0	73,3
	De acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 12

Se monitorea adecuadamente la información riesgosa



Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

Análisis e interpretación

De la encuesta realizada a los trabajadores de las zapaterías, el 13.33% afirmaron estar muy en desacuerdo y el 60% respondió estar en desacuerdo respecto al ítem se monitorea adecuadamente la información riesgosa, y solo el 26.67% está de acuerdo, por lo tanto, observamos que el 73.3% de los trabajadores son indiferentes o no se monitorea adecuadamente la información riesgosa y el 26.67% de los encuestados están de acuerdo que se monitorea adecuadamente la información riesgosa.

Tabla 22

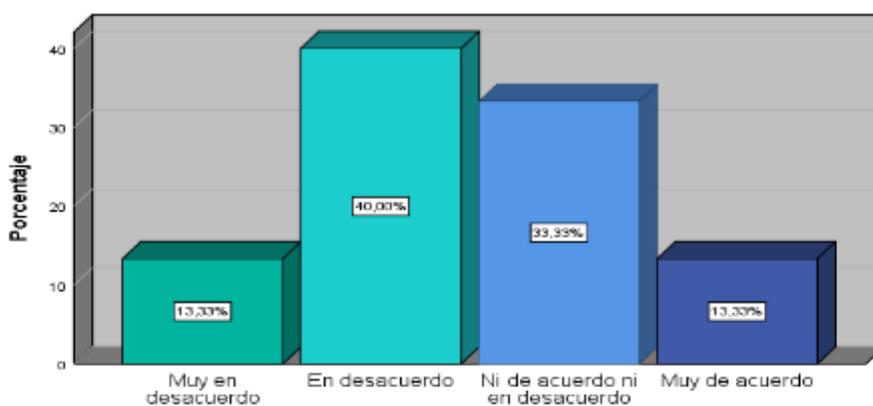
Existen planes para la evaluación de riesgos permanentes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	6	40,0	40,0	53,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	33,3	33,3	86,7
	Muy de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 13

Existen planes para la evaluación de riesgos permanentes



Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados el 13.33% y el 40% respondieron muy en desacuerdo y en desacuerdo que existen planes para la evaluación de riesgos permanentes, el 33.33% ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 13.33% afirmaron estar muy de acuerdo. Por lo tanto, podemos observar que el 86.67% de los trabajadores son indiferentes o consideran que no existen planes para la evaluación de riesgos permanentes y solo el 13.33% están de acuerdo que existen planes para la evaluación de riesgos permanentes

b.- Conclusión de la Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.

Tabla 23

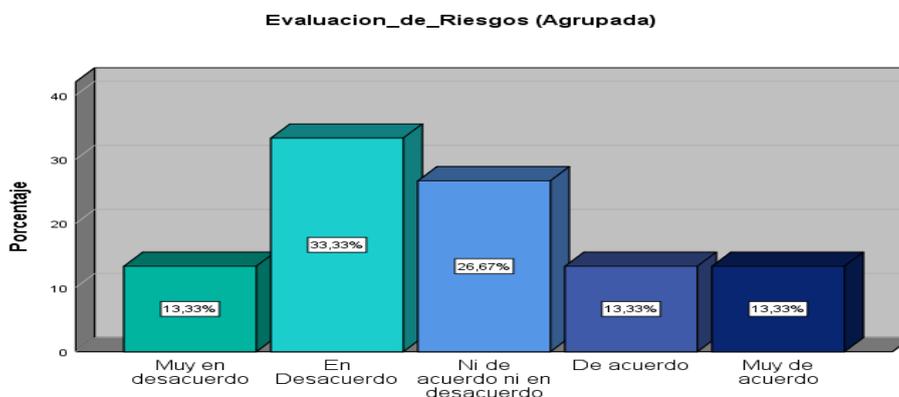
Evaluación de riesgos (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En Desacuerdo	5	33,3	33,3	46,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	26,7	26,7	73,3
	De acuerdo	2	13,3	13,3	86,7
	Muy de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total		15	100,0	100,0

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 13

Evaluación de riesgos (Agrupada)



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Observamos en la dimensión evaluación de riesgos agrupada, que los trabajadores respondieron 6 ítems individualmente, por consiguiente, se concluyó que el 46.66% de los trabajadores tienen un desconocimiento de la dimensión evaluación de riesgos, el 26.67% no le interesa y sólo 26.67% tiene conocimiento, lo que permite concluir que los indicadores identificar los riesgos, analizar los riesgos, evaluación, tratamiento y monitoreo de la información de la empresa y la reducción de riesgos, no es conocido por los trabajadores.

c.- Tablas y gráficos de la dimensión 3: Actividades de Control

Tabla 24

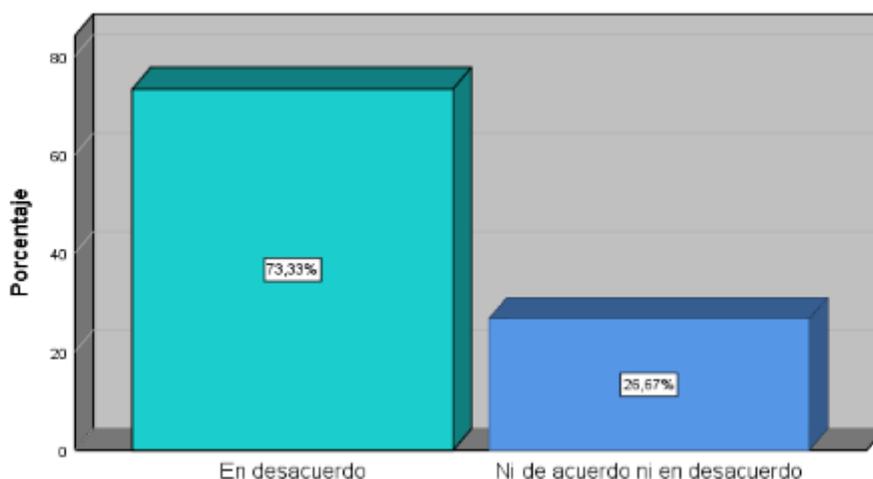
La empresa implementa políticas que el personal debe seguir

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	11	73,3	73,3	73,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 14

La empresa implementa políticas que el personal debe seguir



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De la encuesta realizada a los trabajadores de las zapaterías, el 73.33% respondió estar en desacuerdo respecto al ítem la empresa implementa políticas que el personal debe seguir, el 26.67% de forma neutral consideró que ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por lo tanto, se concluye que el 73.33% de los colaboradores considera que la empresa no implementa políticas que el personal debe seguir.

Tabla 25

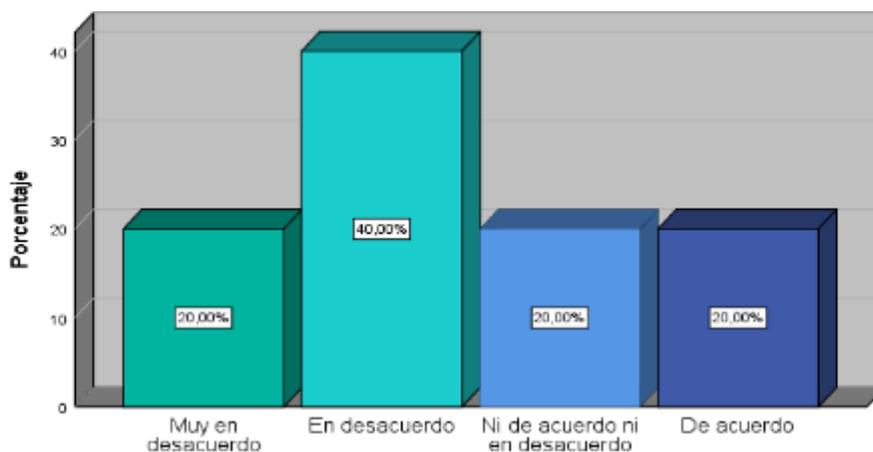
Se evalúa el cumplimiento de las actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	6	40,0	40,0	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	20,0	20,0	80,0
	De acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 15.

Se evalúa el cumplimiento de las actividades de control



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De la encuesta realizada a los trabajadores de las zapaterías, el 20% respondió muy en desacuerdo y 40% en desacuerdo respecto del ítem se evalúa el cumplimiento de las actividades de control, 20% respondió que ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 20% de los encuestados indicaron estar de acuerdo. Por lo tanto, se observa que el 60% considera que no se evalúa el cumplimiento de las actividades de control.

Tabla 26

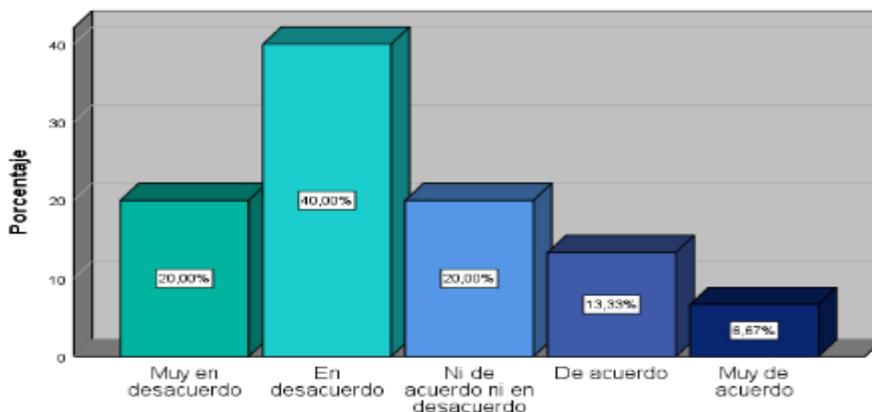
Se realizan actividades de control para evitar los riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	6	40,0	40,0	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	20,0	20,0	80,0
	De acuerdo	2	13,3	13,3	93,3
	Muy de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 16

Se realizan actividades de control para evitar los riesgos



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

Al ser consultados sobre el ítem se realizan actividades de control para evitar los riesgos, el 20% respondieron muy en desacuerdo, el 40% en desacuerdo, un 20% contestó ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 13.33% de acuerdo y un 6.67% muy de acuerdo. Por lo tanto, el 60% de los trabajadores considera que no se realizan actividades de control para evitar los riesgos.

Tabla 27

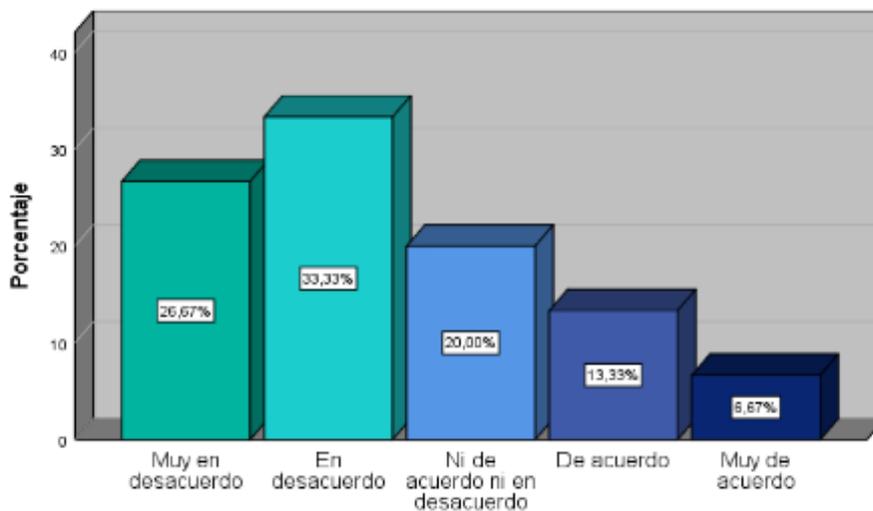
Las actividades de control tienen sus procesos aprobados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
	En desacuerdo	5	33,3	33,3	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	20,0	20,0	80,0
	De acuerdo	2	13,3	13,3	93,3
	Muy de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total		15	100,0	100,0

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 17

Las actividades de control tienen sus procesos aprobados



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

Se observa que el 26.67% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo, 33.33% en desacuerdo respecto al ítem las actividades de control tienen sus procesos aprobados, un 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras un 13.33% de acuerdo y un 6.67% muy de acuerdo. Por lo tanto, se concluye que el 60% de los trabajadores considera que las actividades de control no tienen sus procesos aprobados.

Tabla 28

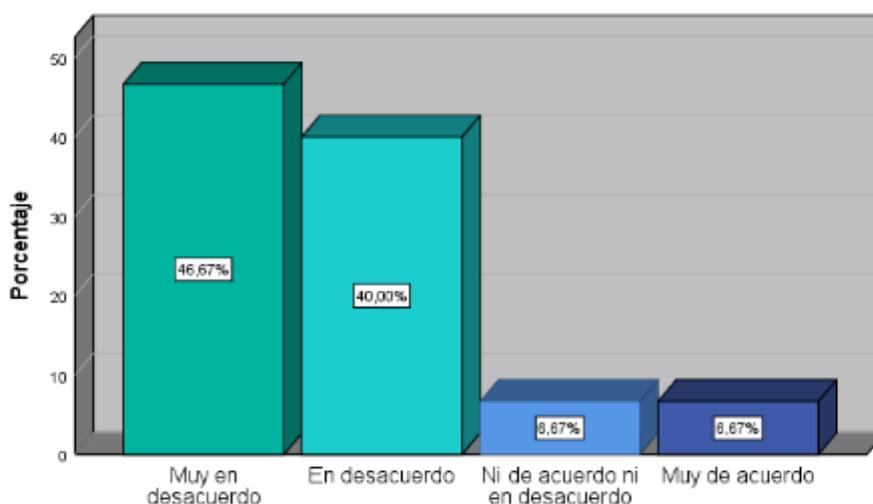
Las actividades de control cuentan con procesos de autorización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	7	46,7	46,7	46,7
	En desacuerdo	6	40,0	40,0	86,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6,7	6,7	93,3
	Muy de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 18

Las actividades de control cuentan con procesos de autorización



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los resultados obtenidos el 46.66% y el 40% de los encuestados están muy en desacuerdo y en desacuerdo respecto al item las actividades de control cuentan con procesos de autorización, mientras tanto el 6.67% y el 6.67% responden estar de acuerdo y muy de acuerdo. Por lo tanto, se concluye que el 86.67% de los trabajadores considera que las actividades de control no cuentan con procesos de autorización.

Tabla 29

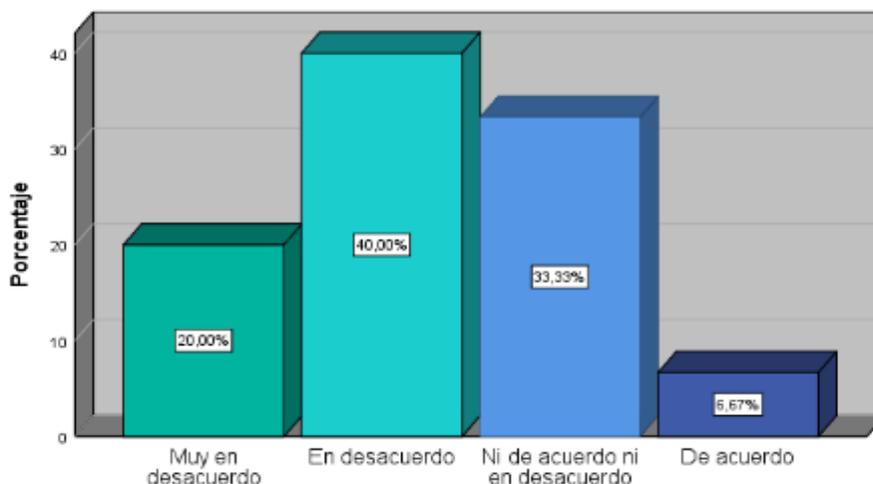
Los programas de control están debidamente aprobados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	6	40,0	40,0	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	33,3	33,3	93,3
	De acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 19

Los programas de control están debidamente aprobados



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

Al consultar a los trabajadores sobre el ítem los programas de control están debidamente aprobados el 20% respondió muy en desacuerdo, el 40% en desacuerdo, un 33.33% ni de acuerdo ni en desacuerdo, y 6.67% responde de acuerdo. Por lo tanto, observamos que el 60% de los trabajadores considera que los programas de control no están debidamente aprobados.

c.- Conclusión de la Dimensión Actividades de control.

Tabla 30

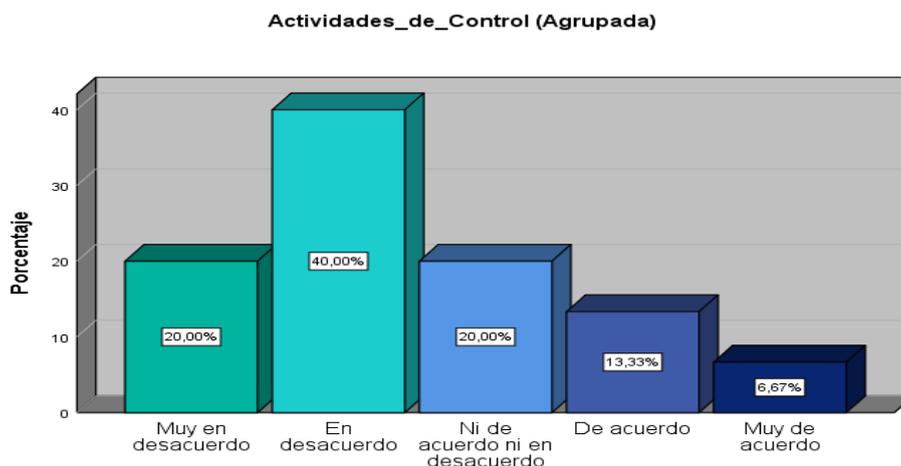
Actividades de control (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Muy en desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
En desacuerdo	6	40,0	40,0	60,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	20,0	20,0	80,0
De acuerdo	2	13,3	13,3	93,3
Muy de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 21

Actividades de control (Agrupada)



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Como se visualiza en la dimensión actividades de control agrupada, encontramos 6 ítems y cada uno es desarrollado con tablas y figuras de forma individual, llegando a la conclusión que el 60% de los trabajadores no tienen una información clara de la dimensión mencionada para las afirmaciones en los procedimientos para implementación de las políticas, asegurar el cumplimiento de las actividades, evitar los riesgos, procesos de aprobación. procesos de autorización y los programas de control.

d.- Tablas y gráficos de la dimensión 3: Información y Comunicación:

Tabla 31

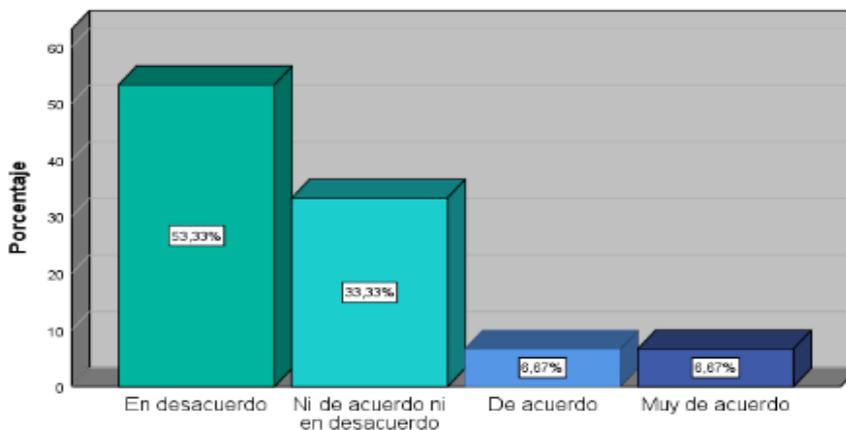
La información receptionada por el personal es comprensible

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	8	53,3	53,3	53,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	33,3	33,3	86,7
	De acuerdo	1	6,7	6,7	93,3
	Muy de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 22

La información receptionada por el personal es comprensible



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados sobre el ítem la información recepcionada por el personal es comprensible, el 53.33% respondió estar en desacuerdo y el 33.33% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, así mismo están de acuerdo 6.67% y muy de acuerdo el 6.67%. Por lo tanto, podemos concluir que más de la mitad de los trabajadores encuestados considera que la información que ellos reciben no es comprensible.

Tabla 30

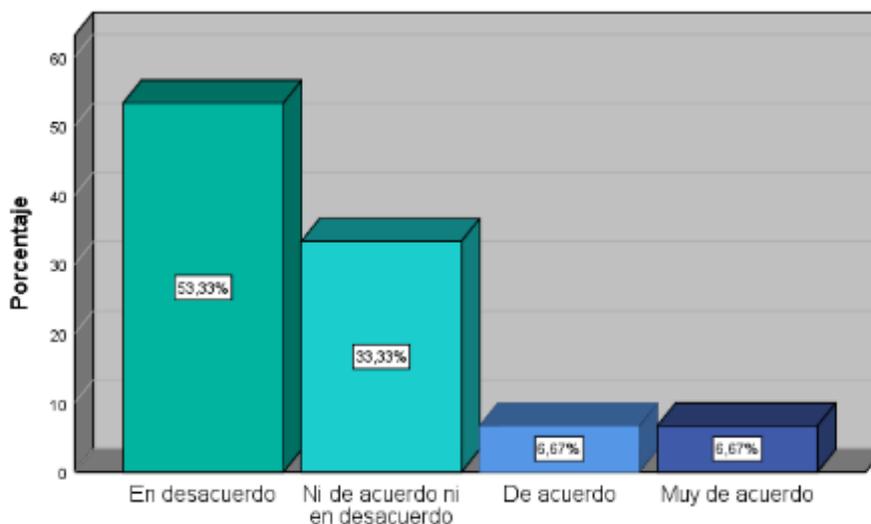
La comunicación importante es procesada para ser informada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	8	53,3	53,3	53,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	33,3	33,3	86,7
	De acuerdo	1	6,7	6,7	93,3
	Muy de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 20

La comunicación importante es procesada para ser informada



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

Al encuestar a los trabajadores sobre el ítem la comunicación importante es procesada para ser informada, el 53.33% están muy en desacuerdo, el 33.33% respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 6.67% responde de acuerdo e igual porcentaje muy de acuerdo. Por lo tanto, se deduce que más de la mitad de los trabajadores considera que la comunicación importante no es procesada para ser informada.

Tabla 31

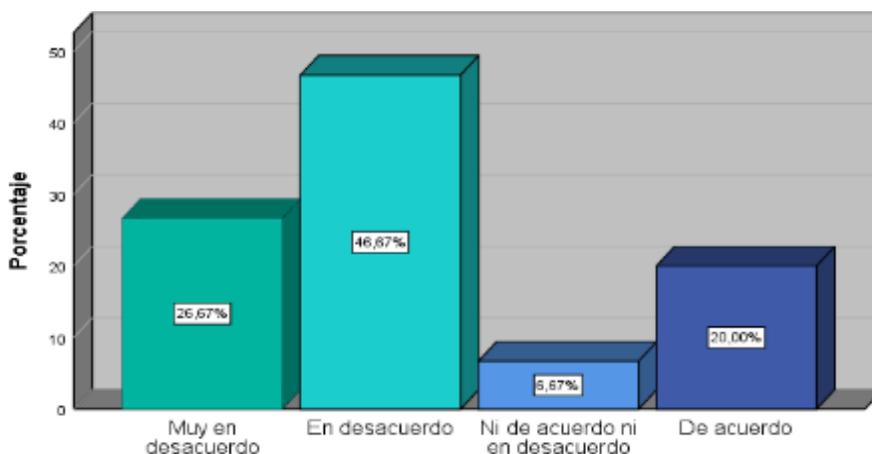
La información es transmitida a toda la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
	En desacuerdo	7	46,7	46,7	73,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6,7	6,7	80,0
	De acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 21

La información es transmitida a toda la organización



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

Al encuestar a los trabajadores, sobre el ítem, la información es transmitida a toda la organización, observamos que el 26.67% respondieron que están muy en desacuerdo, el 46.67% en desacuerdo, mientras el 6.67% ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 20% estuvo de acuerdo. Por lo tanto, se concluye que el 73.34% de los trabajadores encuestados considera que la información no es transmitida a toda la organización.

Tabla 32

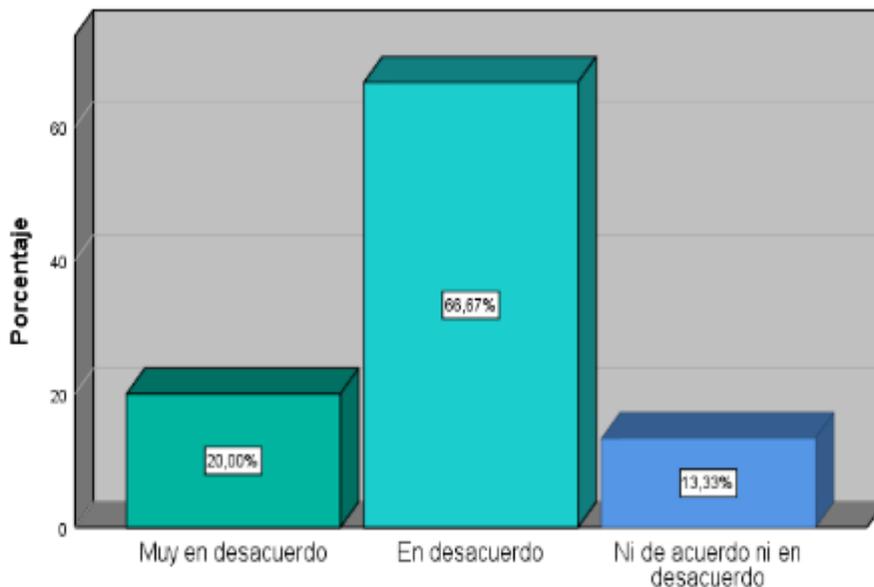
Toda información de la empresa es transmitida oportunamente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	10	66,7	66,7	86,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 22

Toda información de la empresa es transmitida oportunamente



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

Al encuestar a los trabajadores sobre el ítem, la información de la empresa es transmitida oportunamente, un 20% y un 66.67% estuvo muy en desacuerdo y en desacuerdo, mientras el 13.33% restante dijo que ni de acuerdo, ni en desacuerdo. Por lo tanto, observamos que el 86.67% de los trabajadores considera que la información de la empresa no es transmitida oportunamente, mientras el 13.33% podríamos decir que le es indiferente o no le interesa.

Tabla 33

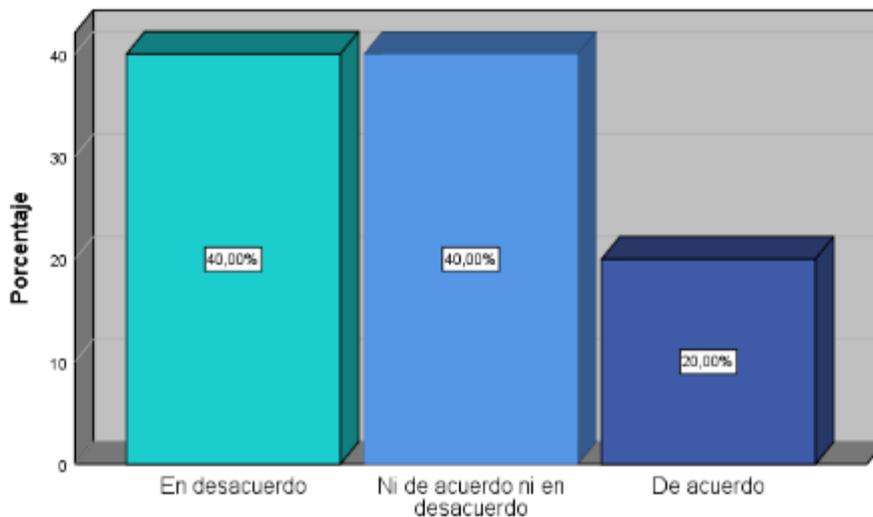
La comunicación de la información sirve para la toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	40,0	40,0	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	40,0	40,0	80,0
	De acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 23

La comunicación de la información sirve para la toma de decisiones



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

Al encuestar a los trabajadores sobre el ítem, la comunicación de la información sirve para la toma de decisiones, el 40% respondió estar en desacuerdo, indiferentes con un 40% respondiendo ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras el 20% respondieron estar de acuerdo. Por lo tanto, observamos que solo un 20% afirmaron que la comunicación de la información sirve para la toma de decisiones.

Tabla 34

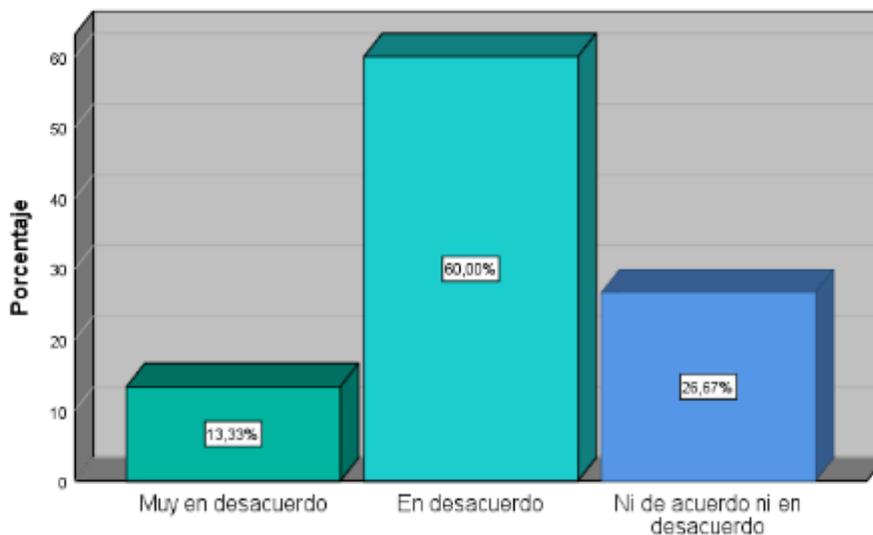
El cumplimiento de las políticas internas asegura la calidad de la información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	9	60,0	60,0	73,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 24

El cumplimiento de las políticas internas asegura la calidad de la información



Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

Análisis e interpretación:

Al encuestar a los trabajadores sobre el ítem, el cumplimiento de las políticas internas asegura la calidad de la información, el 13.33% y el 60% respondieron muy en desacuerdo y en desacuerdo respectivamente, en que el cumplimiento de las políticas internas asegura la calidad de la información, mientras un 26.67% indiferente a la pregunta respondiendo ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por lo tanto, de los encuestados solamente el 26.67% afirmaron que el cumplimiento de las políticas internas asegura la calidad de la información.

d.- Conclusión de la Dimensión Información y Comunicación.

Tabla 37

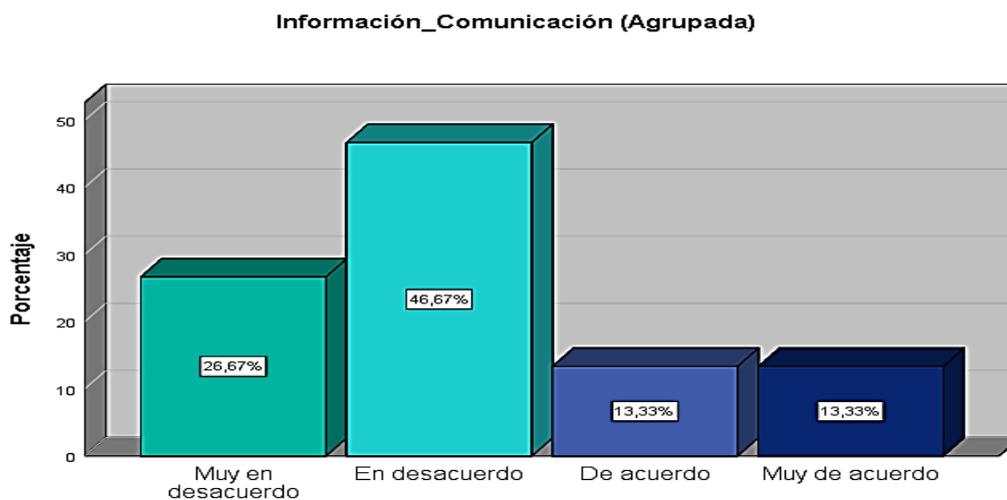
Información y Comunicación (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
	En desacuerdo	7	46,7	46,7	73,3
	De acuerdo	2	13,3	13,3	86,7
	Muy de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 28

Información y comunicación (Agrupada)



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Como se visualiza en los resultados obtenidos de la dimensión información y comunicación se desarrolló 6 ítems, cada una de manera individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que el 73.34% de los encuestados considera que en las zapaterías no hay un buena información y comunicación; y un 26.66% considera que si, a los ítem, la información es comprensible, procesada justo a tiempo, transmitida a toda la organización, oportunamente para asumir responsabilidades individuales y el cumplimiento de las políticas internas asegura la calidad de la información.

e.- Tablas y gráficos de la dimensión 5: Actividades de Monitoreo:

Tabla 38

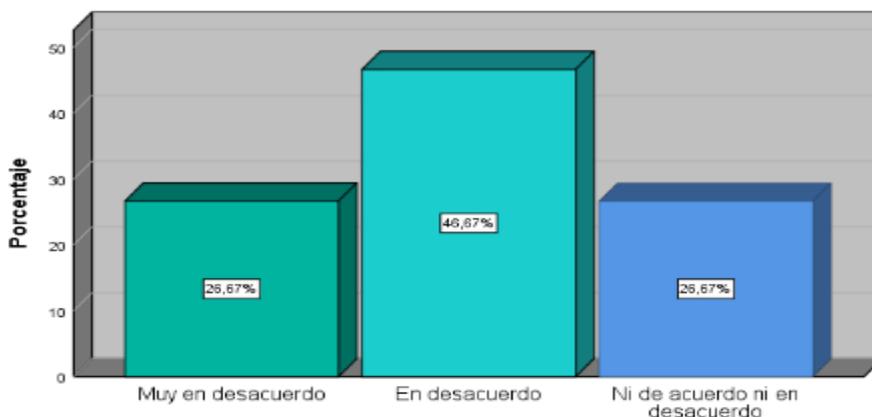
La empresa realiza actividades de supervisión constantes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
	En desacuerdo	7	46,7	46,7	73,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 29

La empresa realiza actividades de supervisión constantes



Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados el 26.67% responde muy en desacuerdo y 46.67% en desacuerdo respectivamente, respecto al ítem, la empresa realiza actividades de supervisión constantes, mientras el 26.67% indiferente a la pregunta respondiendo ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por lo tanto, se concluye que el 73.34% de los trabajadores encuestados afirmaron que la empresa no realiza actividades de supervisión constantes.

Tabla 39

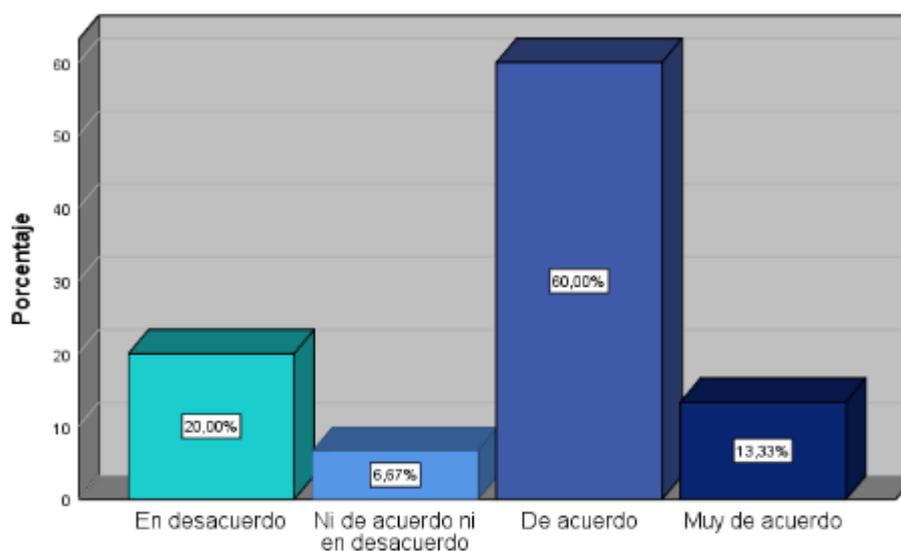
Las actividades de monitoreo se realizan en forma rutinaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6,7	6,7	26,7
	De acuerdo	9	60,0	60,0	86,7
	Muy de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 30

Las actividades de monitoreo se realizan en forma rutinaria



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados, el 20% responde en desacuerdo y 6.67% ni de acuerdo ni en desacuerdo al ítem, las actividades de monitoreo se realizan en forma rutinaria, mientras que el 60% está de acuerdo y el 13.33% está muy de acuerdo. Por lo tanto, podemos observar que el 73.33% de los trabajadores encuestados afirmaron que las actividades de monitoreo se realizan en forma rutinaria.

Tabla 40

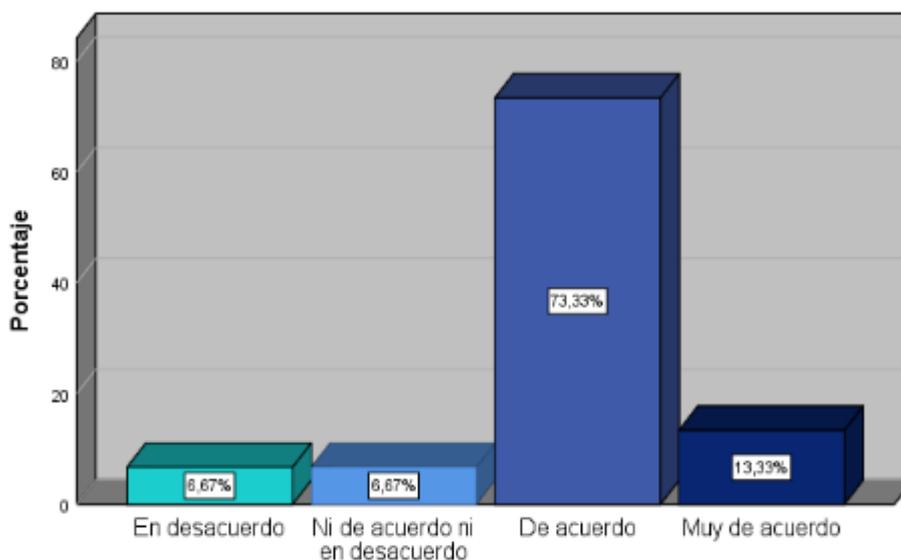
La supervisión es importante para la eficacia del control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6,7	6,7	13,3
	De acuerdo	11	73,3	73,3	86,7
	Muy de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 31

La supervisión es importante para la eficacia del control interno



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados, el 6.67% están en desacuerdo respecto al ítem, la supervisión es importante para la eficacia del control interno, mientras que el 6.67% es indiferente respondiendo ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 73.33% de acuerdo y el 13.33% muy de acuerdo. Por lo tanto, se concluye que el 86.66% de los trabajadores encuestados afirmaron que la supervisión es importante para la eficacia del control interno.

Tabla 41

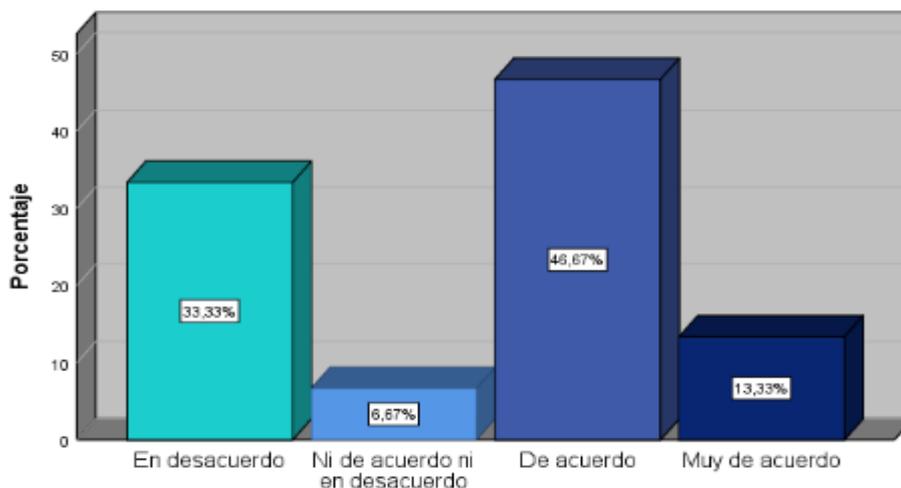
Se realiza seguimiento al cumplimiento del control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	33,3	33,3	33,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6,7	6,7	40,0
	De acuerdo	7	46,7	46,7	86,7
	Muy de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 32

Se realiza seguimiento al cumplimiento del control interno



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados, el 33.33% respondieron estar en desacuerdo respecto al ítem, se realiza seguimiento al cumplimiento del control interno, el 6.67% ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 46.67% está de acuerdo y el 13.33% muy de acuerdo. Por lo tanto, observamos que el 60% de los trabajadores encuestados afirmaron que si se realiza seguimiento al cumplimiento del control interno.

Tabla 42

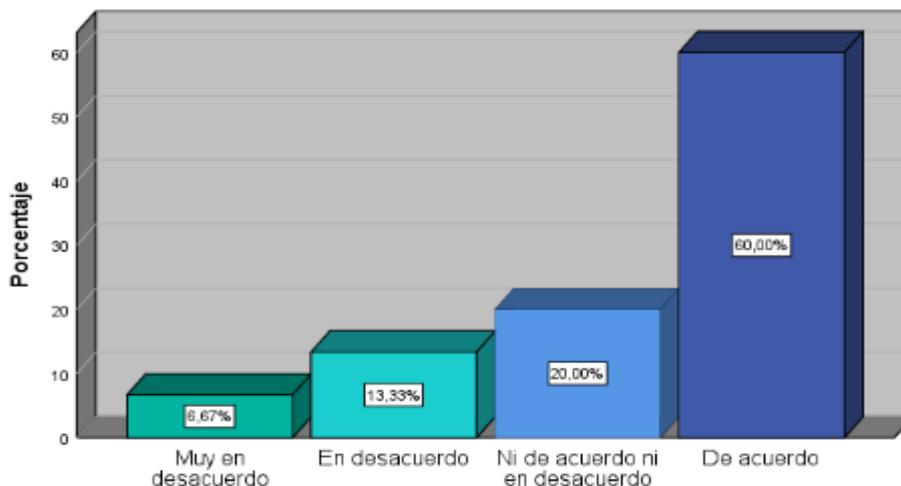
La prevención de hechos fortuitos garantiza el éxito de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	2	13,3	13,3	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	20,0	20,0	40,0
	De acuerdo	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Tabla 33

La prevención de hechos fortuitos garantiza el éxito de la empresa



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Análisis e interpretación:

De los trabajadores encuestados, el 6.67% respondieron muy en desacuerdo y el 13.33% en desacuerdo respecto al ítem, la prevención de hechos fortuitos garantiza el éxito de la empresa, el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 60% está de acuerdo. Por lo tanto, podemos concluir que el 60% de los trabajadores encuestados afirmaron que la prevención de hechos fortuitos si garantiza el éxito de la empresa.

e.- Conclusión de la Dimensión Supervisión o Monitoreo.

Tabla 43

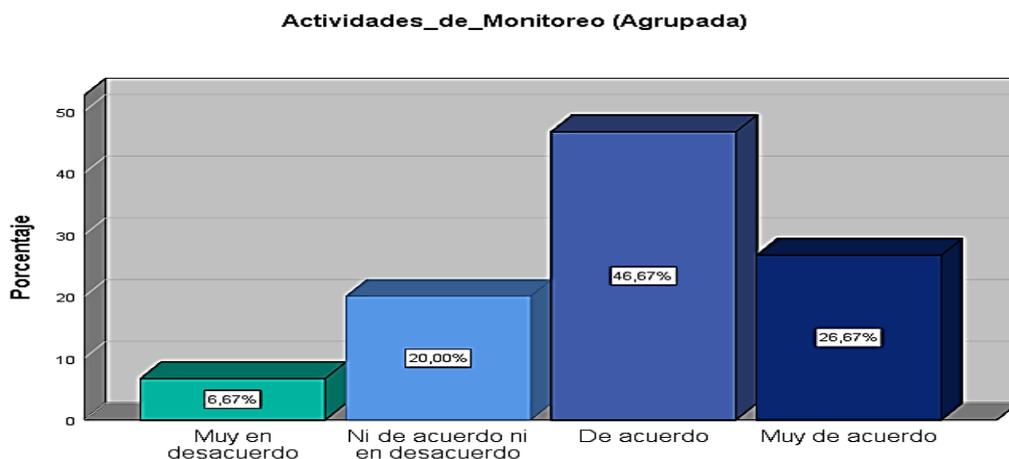
Actividades de Monitoreo (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	20,0	20,0	26,7
De acuerdo	7	46,7	46,7	73,3
Muy de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Figura 25

Actividades de Monitoreo (Agrupada)



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 25

Como se visualiza en la dimensión Actividades de Monitoreo Agrupada, se han encontrado 5 ítems y cada uno se desarrolló de forma individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la empresa tiene aprobación alta del 73.34% eso nos evidencia que el seguimiento en las diferentes áreas es significativo, para el control interno y se utiliza la supervisión como herramienta de la organización, la evaluación para la mejora continua de la organización, la supervisión para la eficacia del control interno y el seguimiento para el cumplimiento del control interno, además de la prevención de hechos que generen actividades costosas.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Limitaciones:

Se destaca como limitación que, en la realización de la presente investigación se tuvieron complicaciones para poder llevar a cabo la encuesta a los trabajadores administrativos de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María, tuvimos que efectuar, en primer lugar, visitas presenciales para conocer los establecimientos, y nos dimos cuenta que la limitación más importante fue, que debido a la pandemia del Covid19 las instalaciones de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María tenían el protocolo de bioseguridad, por lo cual en los establecimientos había un aforo no más de 5 personas, razón por la cual se decidió conseguir los correos electrónicos y números de celulares de los trabajadores administrativos de las zapaterías a fin de realizar las encuestas de manera virtual usando las herramientas tecnológicas, en este caso usamos Google Forms.

Implicancias:

Como implicancia se tiene que, al concluir el presente trabajo de investigación, se podrán realizar acciones concretas de toma de decisiones en las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María para evitar los riesgos que perturben la obtención de los objetivos de las empresas mencionadas.

En consideración a lo anterior, esta investigación aporta también un marco teórico referencial en donde se tiene un propósito mayor a el análisis de la variable, además se busca una adecuada práctica de los procedimientos administrativos y de almacenamiento. Este estudio se espera poder ser útil no solo para ser aplicado en las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María, sino además para las pequeñas y medianas empresas. Enmarcados en

el paradigma del control interno y sus diversos tipos de análisis e identificación de técnicas y procesos administrativos que beneficien a las empresas en estudio y otras.

4.1 Discusión

Sobre los resultados obtenidos en la dimensión específica 1, Ambiente de Control cuyo objetivo específico fue de “Describir el ambiente de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María”. Como se visualiza en los resultados obtenidos de la dimensión ambiente de control agrupada, se han desarrollado 6 ítems de manera individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la dimensión antes mencionada tiene aprobación del 40%, un factor neutral de 20% y desaprobación del 40% en los indicadores adecuado uso de los recursos, evitar el uso no autorizado de los recursos, realización eficiente de las operaciones, aplicación de políticas administrativas, cumplimiento de políticas de la empresa y personal que adopta la filosofía de la empresa.

Concordando con Quiñónez (2017), quien dice el negocio presenta ciertas debilidades que podrían afectar directa o indirectamente a las actividades en el área de inventario, así mismo Moncada y Pilamunga (2016), indican que en su estudio la empresa no cuenta con políticas y procedimientos de control interno tampoco cuenta con un sistema adecuado de control de inventarios, así mismo el personal no está capacitado para el manejo de su sistema.

En conclusión, el personal administrativo de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María en su ambiente de control, describe que las responsabilidades asignadas son desarrolladas y tienen limitaciones al mostrar actitudes de respaldo y compromiso en el desarrollo de sus actividades, teniendo un cumplimiento del 40%, en el uso de los recursos, evitar el uso no autorizado de los recursos, realización eficiente de las operaciones, aplicación

de políticas administrativas, cumplimiento de políticas de la empresa y personal que adopta la filosofía de la empresa.

En lo relacionado con la dimensión específica número 2 denominada evaluación de riesgo, cuyo objetivo específico fue de “Describir la evaluación de riesgos de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María”. Observamos en la dimensión evaluación de riesgo agrupada, que los encuestados respondieron 6 ítems individualmente, por consiguiente, se concluyó que las zapaterías no cuentan con una adecuada evaluación de riesgos, esto de acuerdo al 46.66% de los encuestados, un factor neutral de 26.67% y un probatorio del 26.69%, lo que permite concluir que los indicadores identificar los riesgos, analizar los riesgos, evaluación, tratamiento y monitoreo de la información de la empresa y la reducción de riesgos.

Concordando con Jiménez y Fernández (2017), quienes dicen que es importante tener un buen control de inventarios ya que influye directamente en la utilidad de la empresa. También nos dicen los autores Catuche y Benavides (2017), que según su investigación los controles no son los adecuados o son ignorados, también existe en los procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades.

Como resultado de los encuestados, trabajadores administrativos de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María, manifestaron sobre la evaluación de riesgos que deben ser garantes de las estrategias que se apliquen para proteger los inventarios de las zapaterías como empresas y minimizar los riesgos que afecten las actividades planificadas para el obtener el éxito en sus objetivos, en ese sentido, se concluye que tiene un margen parcialmente probatorio del 26.69%, lo que permite concluir que los indicadores identificar los riesgos, analizar los riesgos, evaluación, tratamiento y monitoreo de

la información de la empresa y la reducción de riesgos, son medianamente negativos para los encuestados.

En referencia a la dimensión específica 3, actividad de control cuyo objetivo específico fue de “Describir las actividades de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María”. Como se visualiza en la dimensión actividades de control agrupada encontramos 6 ítems y cada uno es desarrollado con tablas y figuras de forma individual, se concluyó que la dimensión mencionada tiene desaprobación del 60% en los procedimientos para la implementación de las políticas, asegurar el cumplimiento de las actividades, evitar los riesgos, procesos de aprobación. procesos de autorización y los programas de control.

Lo cual coincide con lo que dicen Matehus y Cuenca (2019) que en su investigación afirman que la elaboración de un diseño de control de inventarios es importante para proporcionar lineamientos con técnicas y métodos en el área de inventarios, esto ayudará a cumplir los objetivos de mejora en el área de almacén de la empresa, además Cárdenas (2019), quien dice que con su estudio se permitió a la empresa conocer la realidad del área, generando la oportunidad de poder sugerir el uso de un manual de control interno de los inventarios.

Pudiendo comprobarse en esta dimensión que las actividades de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María, realizan sus actividades con falencias técnicas y dificultades para evitar que un evento desfavorable afecte negativamente a la organización para el logro de los mismos, considerando que en los resultados se obtiene una desaprobación del 60% por parte de los trabajadores encuestados en consideración de los procedimientos para la implementación de las políticas, asegurar el

cumplimiento de las actividades, evitar los riesgos, procesos de aprobación. procesos de autorización y los programas de control.

En la dimensión específica 4, información y comunicación cuyo objetivo específico fue de “Describir la información y comunicación de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María”. Como se visualiza en los resultados obtenidos de la dimensión información y comunicación se desarrolló 6 ítems, cada uno de manera individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la información tiene desaprobación del 73.34% y una aprobación del 26.66% en que La información debe ser captada por el personal, procesada justo a tiempo, transmitida a toda la organización, oportuna para asumir responsabilidades individuales, parte de la organización y debe ser fiable.

Por lo que se establece que existe una semejanza con lo dicho por Moncada y Pilamunga (2016), quienes en su investigación dicen que la empresa estudiada por ellos no cuenta con políticas y procedimientos de control interno tampoco cuenta con un sistema adecuado de control de inventarios, así mismo el personal no está capacitado para el manejo de su sistema. Además, Malca (2016), que nos dice que, si no se tiene un eficiente sistema de control interno, no se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad y no se realiza adecuadamente la información y comunicación entre las áreas de almacén y departamento contable.

La información y comunicación de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María, según las respuestas del personal encargado debe servir para la toma de decisiones, resolver problemas de forma oportuna para controlar el negocio de manera adecuada para el cumplimiento de las responsabilidades dadas y así controlar de manera eficaz los procesos de la empresa, asimismo se tiene como resultado que

posee una aprobación del del 26.66% en que La información debe ser captada por el personal, procesada justo a tiempo, transmitida a toda la organización, oportuna para asumir responsabilidades individuales, parte de la organización y debe ser fiable.

En la dimensión específica 5, actividades de monitoreo, cuyo objetivo específico fue de “Describir las actividades de monitoreo de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María”. Como se visualiza en la dimensión Actividades de Monitoreo Agrupada, se han encontrado 5 ítems y cada uno se desarrolló de forma individual con tablas y figuras, por consiguiente, se concluyó que la empresa tiene aprobación alta del 73.34% eso nos evidencia que el seguimiento en las diferentes áreas es significativo, para el control interno y se utiliza la supervisión como herramienta de la organización, la evaluación para la mejora continua de la organización, la supervisión para la eficacia del control interno y el seguimiento para el cumplimiento del control interno, además de la prevención de hechos que generen actividades costosas.

Lo cual coincide con Aldoradín (2017), quien nos indica que la empresa no cuenta con un MOF para la designación clara de las funciones del personal, no tiene procedimientos que regulen la salida y entrada de los materiales lo cual ocasiona que muchas veces los materiales se venzan o malogren por el tiempo de permanencia en la empresa, las autorizaciones de compra no tienen un sustento físico, lo cual conlleva a que no se cuente con el stock necesario para realizar las ventas, también se encontró diferencias entre el registro contable de inventarios con el reporte físico, como resultado de fallar en las actividades de monitoreo.

Las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María evidencian que la dimensión actividades de monitoreo sirven para elaborar un plan de medidas para una eficaz gestión y el crecimiento de la organización, tiene aprobación alta del 73.34% eso nos evidencia que el seguimiento en las diferentes áreas es significativo, para el control interno y

se utiliza la supervisión como herramienta, la evaluación para la mejora continua, la supervisión para la eficacia del control interno y el seguimiento para el cumplimiento del control interno, además de la prevención de hechos que generen actividades costosas.

4.2 Conclusiones

- En conclusión, asumiendo lo expresado por el personal administrativo de Las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María en su ambiente de control, se determinó que las zapaterías con tienen bien implementado esta dimensión ya que no cuentan con normas y procesos para la compra de sus existencias por tal razón solo el 40%, de los trabajadores tienen algo de conocimiento de auditoría, a l 20% no le interesa y el 40%, restante no sabe nada de esta dimensión, lo cual se vio evidenciado en los indicadores adecuado uso de los recursos, evitar el uso no autorizado de los recursos, realización eficiente de las operaciones, aplicación de políticas administrativas, cumplimiento de políticas de la empresa y personal que adopta la filosofía de la empresa se tiene una relativa eficiencia, lo que nos demuestra que las zapaterías trabajan con total informalidad.
- Como resultado de los encuestados en evaluación de riesgo, los funcionarios consideran que se tiene un resultado reprobatorio de 46.66%, un factor neutral de 26.67% y un aprobatorio del 26.69%, lo que permite concluir que no es totalmente satisfactorio los niveles de evaluación de riesgos en los indicadores identificar los riesgos, analizar los riesgos, evaluación, tratamiento y monitoreo de la información de la empresa y la reducción de riegos, ya son medianamente negativos para los trabajadores de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.

- Al comprobarse que la dimensión actividad de control de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María, tiene una desaprobación del 60% en los procedimientos para la implementación de las políticas, asegurar el cumplimiento de las actividades, evitar los riesgos, procesos de aprobación. procesos de autorización y los programas de control, se puede concluir que las actividades de control de estas empresas necesitan de lineamientos con técnicas y métodos en el área de inventarios, esto ayudará a cumplir los objetivos de mejora en el área de almacén de la empresa.
- La información y comunicación de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María, según las respuestas dadas por el personal administrativo se debe tomar decisiones para resolver los problemas de información y comunicación de manera oportuna, controlando el negocio adecuadamente y cumpliendo las responsabilidades otorgadas por las gerencias y de esta forma controlar eficazmente los procedimientos administrativos y de inventario de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María, asimismo tiene desaprobación del 73.34% y una aprobación del 26.66% por ello que la información debe ser captada por el personal, procesada justo a tiempo, transmitida a toda la organización, oportuna para asumir responsabilidades individuales, parte de la organización y debe ser fiable, por lo que dependerá que la comunicación sea más efectiva, de esa manera se logren los objetivos que busca la empresa.
- Las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María evidencian en los resultados de la dimensión actividades de monitoreo, que la empresa tiene aprobación alta del 73.34% eso nos evidencia que el seguimiento en las diferentes áreas es significativo, para el control interno y se utiliza la supervisión como herramienta de la organización, la evaluación para la mejora continua de la organización, la supervisión

para la eficacia del control interno y el seguimiento para el cumplimiento del control interno, además de la prevención de hechos que generen actividades costosas.

4.3 Recomendaciones

- Con respecto a la dimensión ambiente de control, se recomienda desarrollar un plan para la implementación del sistema de control interno, mejorando las normas, procesos y estructuras en el cual se debe involucrar a todo el personal, que en este caso son los propietarios, jefes del área y colaboradores de las empresas, ya que el 60% de los encuestados no tienen conocimiento de esta dimensión, además también el personal debe tener valores como la integridad, honestidad.
- Se recomienda a las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María reforzar sus evaluaciones de riesgos y mejorar su control interno que proporcione seguridad razonable a la empresa, teniendo en cuenta los objetivos. Se debe aplicar las medidas correctivas para identificar los riesgos a tiempo y así lograr cumplir con sus objetivos planificados.
- Deberá planificar programas de auditoría que garantice identificar los riesgos admisibles, de tal forma que se pueda incrementar los niveles del control de los mismos.
- Se recomienda a las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María tener una comunicación adecuada y fluida con planes, políticas, normas procedimientos para respaldar cualquier anomalía que afecten a la organización y así tomar mejores decisiones adecuadas y oportunas.
- Implementar un programa, para la supervisión y monitoreo de los resultados obtenidos por la empresa, su uso de control constante debe permitir evaluar los resultados para el logro de objetivos de la empresa.

REFERENCIAS

- Aguilar, A., & Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles. España: Eumed.
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. Obtenido de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Blackwood, R. (2016) *Componentes del control interno*. Recuperado de: <https://www.mindmeister.com/es/649330284/componentes--de-control-interno>
- Bravo, M. (2000). *Control interno* (1° Edición)
- Bravo, S. (2003) *Análisis de rentabilidad económica y financiera*. Lima, Perú : ESAN Ediciones.
- Chan, P. (2009), *Fundamentos de la ingeniería económica*, PEARSON EDUCACION, México, Segunda Edición.
- Contraloría General de la República del Perú. (2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Coso, C. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. España: Edición Coopers & Lybrand
- Dextre, J; Del Pozo, R. (2012) *¿Control de gestión o gestión de control?* *Contabilidad y Negocios*, vol. 7, núm. 14, pp. 69-80 Departamento Académico de Ciencias Administrativas Lima, Perú. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914005>

- Flores, J. (2003) *Análisis Financiero*. Lima, Perú: CECOF Asesores.
- Flores, J. (2012) *Análisis e interpretación de estados financieros*. Lima, Perú: Centro de especialización en Contabilidad y Finanzas EIRL
- Gutiérrez, R., & Católico, D. (2015). E- control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. *Cuadernos Contables*, 16(42), 553-578. Obtenido de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380/13882>
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 19(33), 15-41. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Hernández, S., Fernández, C., & Batista, M. (2016). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia. Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Holmes, A. (1945). *Principios Básicos de Auditoría*. Barcelona: CECSA.
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting*, 1(1), 49-59. Obtenido de http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488
- Maldonado, M. (2001), *Auditoría de Gestión*, Editora Luz de América, Segunda Edición.
- Martín, V., & Mancilla, M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 5(9), 68-75. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281621753005.pdf>
- Mazariegos, A., Águila, J., Pérez, M., & Cruz, R. (2013). El control interno de una productora de café certificado, en Chiapas, México. *Revista Mexicana de Agronegocios*(33), 460-470. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/141/14127709007.pdf>

- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo* (25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- Ortega, A. (2008), *Planeación Financiera estratégica*, Mc Graw Hill, Primera Edición.
- Pelayo, M., & Velázquez, J. (Julio-Diciembre de 2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. *Revista Visión Contable*(18), 28-51. Obtenido de <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/531/670>
- Peña, Jesús. (2007), *Control, auditoría y Revisoría Fiscal incluye Contraloría y Ética* Mantilla, Samuel. (2005), *Control Interno Informe COSO*, Editorial Kimpres Ltda., Cuarta Edición. Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3a ed.). Bogotá: Ediciones ECOE.
- Peralta, M. (2014). *Manual del Cuestionario de control interno*. Recuperado de: <http://irenebue-le.info/wp-content/uploads/sites/412/2015/06/Manual-de-Control-Interno.pdf>
- Pérez, F (1999). *Auditoría Financiera*. México: McGraw-Hill.
- Pérez, J. & Gardey, A. (2008). *Definición de supervisión*. Recuperado de: <https://definicion.de/su-pervision/>
- Quinaluisa, N; Ponce, V; Muñoz, S; Ortega, X, & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Recuperado en 17 de diciembre de 2021, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.

- Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 30-43. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Vanegas, G., & Pardo, C. (2014). Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en MiPymes: MOGRIT. *Sistemas & Telemática*, 12(30), 35-48. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/4115/411534000003.pdf>
- Vargas, Z. (2009). *La Investigación Aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica educación*. 33(1), 155-165. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.o>
- Vasquez, J. y Caniggia, N. (2006), *Procedimientos Básicos Curso Gramas y Control Interno*, Ediciones Macchi, Segunda Edición.
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Viloria, N. (1998) *El control Interno: Un análisis de la normativa existente*. Mérida: Actualidad Contable.
- Viloria, N. (2005) Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización *Actualidad Contable Faces*, vol. 8, núm. 11, pp. 87-92 Universidad de los Andes Merida, Venezuela. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111>
- Whittington, R y Pany K. (2004) *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Categorías y subcategorías	Metodología
<p>Problema General</p> <p>¿Cómo es el control interno de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Describir el control interno de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María</p>	<p>Variable</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones e indicadores</p> <p>Ambiente de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> • Adecuado uso de los recursos • Evitar el uso no autorizado de los recursos • Realización eficiente de las operaciones • Aplicación de políticas administrativa • Cumplimiento de políticas de la empresa • Personal que adopta la filosofía de la empresa <p>Evaluación de Riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar los riesgos que impidan el logro de los objetivos • Analizar los riesgos que impidan el logro de los objetivos • Evaluación de la información de la empresa • Tratamiento de la información de la empresa • Monitoreo de la información de la empresa • Reducción de riesgos 	<p>POBLACIÓN</p> <p>La población está conformada 5 zapaterías que en conjunto tienen 15 trabajadores sujetos de la investigación de las zapaterías ubicadas en la cuadra 13 de la Av. Horacio Urteaga Jesús María.</p> <p>MUESTRA</p> <p>por conveniencia representado por 15 trabajadores sujetos de la investigación de las zapaterías ubicadas en la cuadra 13 de Av. Horacio Urteaga, Jesús María</p> <p>Enfoque</p> <p>Cuantitativo</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Aplicada</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Descriptivo</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>No experimental-transversal</p>
<p>Problema Específicos</p> <p>a) ¿Cómo es el ambiente de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?</p> <p>b) ¿Cómo es la evaluación de riesgos de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?</p> <p>c) ¿Cómo son las actividades de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?</p> <p>d) ¿Cómo es la información y comunicación de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?</p> <p>e) ¿Cómo son las actividades de monitoreo de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María?</p>	<p>Objetivo Específicos</p> <p>a) Describir el ambiente de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.</p> <p>b) Describir la evaluación de riesgos de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.</p> <p>c) Describir las actividades de control de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.</p> <p>d) Describir la información y comunicación de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María.</p> <p>e) Describir las actividades de monitoreo de inventarios de las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga cuadra 13 de Jesús María</p>		

Problemas	Objetivos	Categorías y subcategorías	Metodología
		<p>Actividades de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos para implementación de las políticas • Asegurar el cumplimiento de las actividades • Evitar los riesgos • Procesos de aprobación • Procesos de autorización <p>Información y Comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> • La información debe ser captada por el personal • Información procesada justo a tiempo • Información transmitida a toda la organización • Información oportuna para asumir responsabilidades individuales • La información parte de la organización • La información debe ser fiable <p>Actividades de Monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> • La supervisión es una herramienta de la organización • La evaluación es importante para la mejora continua de la organización • La supervisión es importante para la eficacia del control interno • El seguimiento es importante para el cumplimiento del control interno • Prevención de hechos que generen actividades costosas • La supervisión es una herramienta de la organización 	<p>TÉCNICA Entrevista</p> <p>INSTRUMENTO Cuestionario de entrevista</p>

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de la encuesta



Nombre de Tesis:

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS ZAPATERIAS UBICADAS EN

LA AV. HORACIO URTEAGA CDRA 13 JESUS MARIA, 2021.

Nombre del Encuestado (a):

Nombre del encuestado: _____

Fecha: _____ Hora de inicio: _____

Hora de Finalización: _____

Cuestionario de Control Interno

Edad _____ Sexo: _____

Instrucciones: seguidamente encontrará afirmaciones sobre el Control Interno. Lea cada una con atención, luego marque la respuesta correcta con una X. Responda con sinceridad.

5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo.

1= Muy en desacuerdo.

	Preguntas	5	4	3	2	1
1.	La empresa tiene un buen ambiente de control					
2.	El personal utiliza adecuadamente los recursos de la empresa					
3.	El personal realiza sus funciones con eficiencia					
4.	Las políticas administrativas generan un buen ambiente de control					
5.	Se cumplen las políticas de control interno en la empresa					
6.	El personal se identifica con los principios de la empresa					
7.	Se identifican a tiempo los riesgos que pueden afectar a la empresa					

8.	Se identifican los riesgos que impiden el logro de los objetivos					
9.	La empresa evalúa la información de riesgos latentes					
10.	Se da tratamiento preferencial a la información riesgosa					
11.	Se monitorea adecuadamente la información riesgosa					
12.	Existen planes para la evaluación de riesgos permanentes					
13.	La empresa implementa políticas que el personal debe seguir					
14.	Se evalúa el cumplimiento de las actividades de control					
15.	Se realizan actividades de control para evitar los riesgos					
16.	Las actividades de control tienen sus procesos aprobados					
17.	Las actividades de control cuentan con procesos de autorización					
18.	Los programas de control están debidamente aprobados					
19.	La información recepcionada por el personal es comprensible					
20.	La comunicación importante es procesada para ser informada					
21.	La información es transmitida a toda la organización					
22.	Toda información de la empresa es transmitida oportunamente					
23.	La comunicación de la información sirve para la toma de decisiones					
24.	El cumplimiento de las políticas internas asegura la calidad de la información					
25.	La empresa realiza actividades de supervisión constantes					
26.	Las actividades de monitoreo se realizan en forma rutinaria					
27.	La supervisión es importante para la eficacia del control interno					
28.	Se realiza seguimiento al cumplimiento del control interno					
29.	La prevención de hechos fortuitos garantiza el éxito de la empresa					

Anexo 3. Validación de los expertos

25	La empresa realiza actividades de supervisión constantes.	x		x			
	Indicador : La evaluación es importante para la mejora continua de la organización						
26	Las actividades de monitoreo se realizan en forma rutinaria	x		x			
	Indicador : La supervisión es importante para la eficacia del control interno						
27	La supervisión es importante para la eficacia del control interno	x		x			
	Indicador : El seguimiento es importante para el cumplimiento del control interno						
28	Se realiza seguimiento al cumplimiento del control interno	x		x			
	Indicador : Prevención de hechos que generen actividades correctivas						
29	La prevención de hechos fortuitos garantizan el éxito de la empresa	x		x			

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: FRIAS GUEVARA ROBERTH DNI: 08312368

Especialidad del validador: GPC, MGTR EN TRIBUTACION, DR. EN ADMINISTRACION.

11 de Noviembre del 2021

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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



Firma del Experto Informante.

Especialidad

	Indicador: La evaluación es importante para la mejora continua de la organización						
26	Las actividades de monitoreo se realizan en forma rutinaria	X		X		X	
	Indicador: La supervisión es importante para la eficacia del control interno						
27	La supervisión es importante para la eficacia del control interno	X		X		X	
	Indicador: El seguimiento es importante para el cumplimiento del control interno						
28	Se realiza seguimiento al cumplimiento del control interno	X		X		X	
	Indicador: Prevención de hechos que generen actividades costosas						
29	La prevención de hechos fortuitos garantizan el éxito de la empresa	X		X		X	

Observaciones: _____

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

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

Especialidad del validador. CPC, MG. EN ADM. DE NEGOCIOS, DRA. EN GESTION PUBLICA Y GOVERNABILIDAD.

22 de Noviembre del 2021

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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



Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García

Firma del Experto Informante.

Especialidad

	Indicador: La evaluación es importante para la mejora continua de la organización							
26	Las actividades de monitoreo se realizan en forma rutinaria	X	X	X				
	Indicador: La supervisión es importante para la eficacia del control interno							
27	La supervisión es importante para la eficacia del control interno	X	X	X				
	Indicador: El seguimiento es importante para el cumplimiento del control interno							
28	Se realiza seguimiento al cumplimiento del control interno	X	X	X				
	Indicador: Prevención de hechos que generen actividades costosas							
29	La prevención de hechos fortuitos garantizan el éxito de la empresa	X	X	X				

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del Juez validador: RODRIGUEZ REYNOSO MARIA BETSABE DNI: 07184483

Especialidad del validador. CPC, MGR EN ADMINISTRACION.

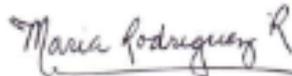
21 de diciembre del 2021

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.

Especialidad

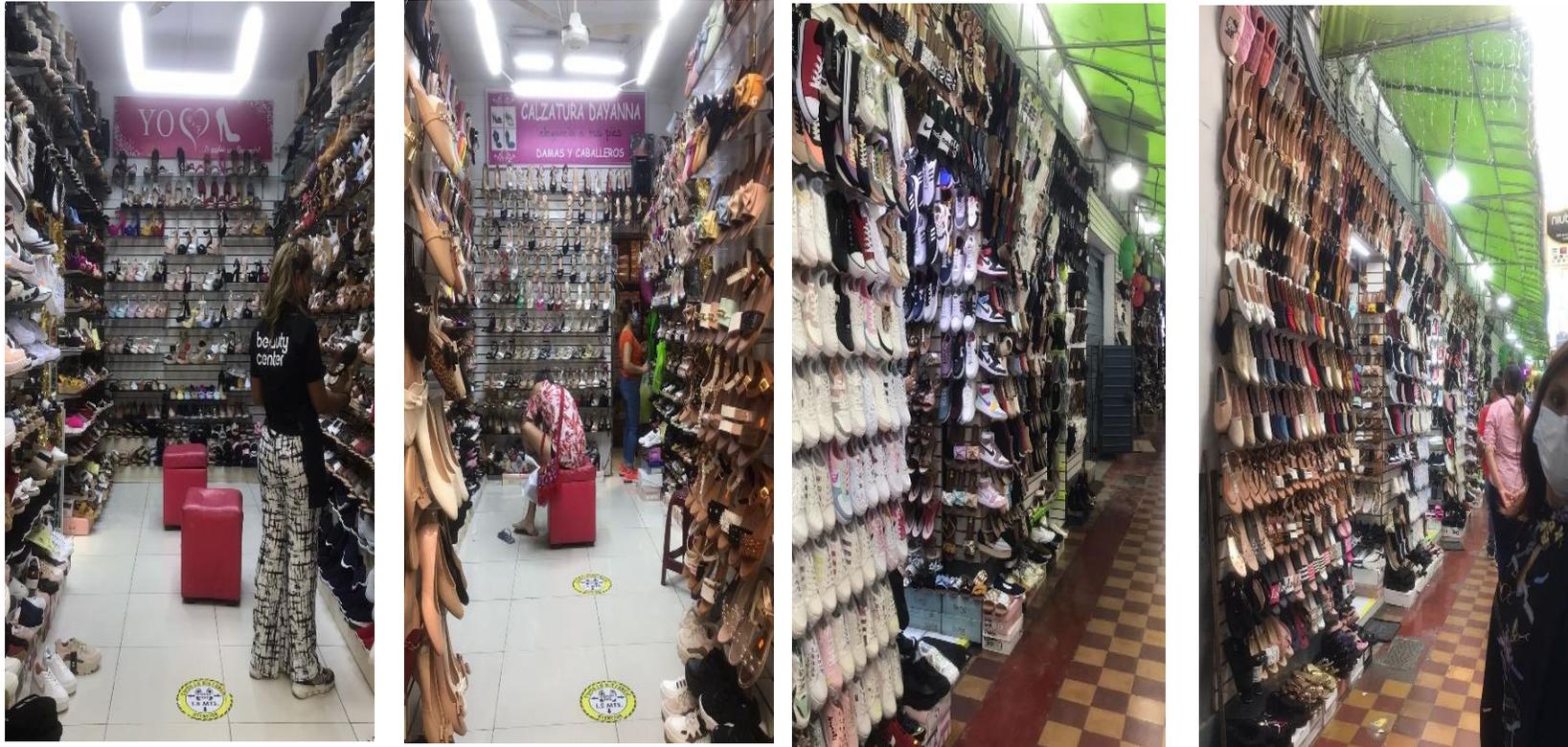
Anexo 4. Matriz de datos Excel

RESPONSABLE: YSABEL ESPIRITA CANO ALVA, ROSA INES CORA VILLANUEVA																														
MATRIZ DE DATOS																														
Variable	VARIABLE:				CULTURA TRIBUTARIA																									
Nº / Item	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	
Numero	Ambiente de Control						Evaluacion de Riesgos						Actividades de Control						Información y Comunicación						Actividades de Monitoreo					
1	3	2	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	2	3	2	2	2	2	2	3	4	4	2	4	2	
2	3	3	5	3	4	3	3	4	2	3	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	3	3	3	5	4	4	4	5	
3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	4	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	
4	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	
5	2	3	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	3	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	
6	3	2	2	1	3	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	1	2	2	1	2	3	1	1	2	2	2	2	4	3
7	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	5	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
8	2	3	2	5	3	3	2	4	2	3	2	3	2	3	4	3	2	3	3	4	2	4	3	2	2	2	2	2	1	4
9	3	2	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	2	3	2	2	2	2	2	3	4	4	2	4	2	
10	2	3	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	3	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	
11	3	2	2	1	3	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	1	2	2	1	2	3	1	1	2	2	2	4	3	
12	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	5	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
13	2	3	2	5	3	3	2	4	2	3	2	3	2	3	4	3	2	3	3	4	2	4	3	2	2	2	2	1	4	
14	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	
15	2	3	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	3	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	

Fotos



Ingreso a las zapaterías ubicadas en la Av. Horacio Urteaga Cuadra 13



Estantería con la mercadería para la venta al público.



Fotos en los locales comerciales junto con los Empresarios de las zapaterías.