

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**El control interno y la gestión logística de las
empresas ferreteras del distrito de El Tambo,
Perú-2021**

Briggite Blanca Panez Rafael
Karla Mercedes Castillon Sedano

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Huancayo, 2024

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

A : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa
DE : Wilder Sergio Hilario Aquino
Asesor de trabajo de investigación
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación
FECHA : 7 de Agosto de 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

Título:

“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DEL DISTRITO DE EL TAMBO, PERÚ- 2021”

Autores:

- 1 BACHILLER BRIGGITE BLANCA PANEZ RAFAEL – EAP. Contabilidad
2. BACHILLER KARLA MERCEDES CASTILLON SEDANO – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 18 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores palabras excluidas (**en caso de elegir "SI"**): 15 SI NO
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

Asesor:
Mg. Wilder Hillario Aquino

Dedicatoria

A Dios Todopoderoso, por darnos la fuerza para perseverar en cada etapa de nuestra vida profesional y lograr con éxito una meta más. A nuestros padres por todo el esfuerzo que hacen por nosotros y nos apoyaron para la realización de esta tesis

Las Autoras

Agradecimiento

Agradezco a cada maestro que nos enseñó y por compartir sus experiencias profesionales, conocimientos técnicos y anécdotas de vida, confiando en nuestras capacidades para extraer de esos relatos la mejor utilidad y beneficio posible para los retos del mañana.

A nuestros padres que siempre nos motivaron a seguir adelante por más que el camino sea difícil, que nos apoyaron económica y emocionalmente en cada paso de nuestra vida académica y profesional.

Las autoras

Índice

Caratula.....	1
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Índice.....	v
Índice de tablas	viii
Índice de figuras.....	x
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción	15
Capítulo I	15
Planteamiento del estudio	15
1.1 Delimitación de la investigación.....	15
1.1.1 Territorial	15
1.1.2 Temporal	15
1.1.3 Conceptual.....	15
1.2 Planteamiento del problema.....	15
1.3 Formulación del problema	24
1.3.1 Problema general.....	24
1.3.2 Problemas específicos	24
1.4 Objetivos de la investigación	24
1.4.1 Objetivo general	24
1.4.2 Objetivos específicos.....	24
1.5 Justificación de la investigación.....	24
1.5.1 Justificación teórica.....	24
1.5.2 Justificación práctica	25
CAPÍTULO II.....	26
2. Marco Teórico	26
2.1 Antecedentes de la investigación	26
2.1.1 <i>Artículos científicos</i>	26
2.1.2 <i>Tesis internacionales y nacionales</i>	28
2.1.2.1 <i>Tesis nacionales</i>	28
2.1.2.2 <i>Tesis internacionales</i>	30
2.2 Bases teóricas	32
2.2.1 Control interno	32
2.2.1.1 <i>Control preventivo</i>	34

2.2.1.2	<i>Control detectivo</i>	37
2.2.1.3	<i>Control correctivo</i>	38
2.2.2	<i>Gestión logística</i>	40
2.2.2.1	<i>Adquisición de mercaderías</i>	46
2.2.2.2	<i>Almacenamiento</i>	49
2.2.2.3	<i>Distribución y entrega</i>	51
2.3	<i>Definición de términos básicos</i>	53
2.3.1	<i>Activo</i>	53
2.3.2	<i>Auditoría</i>	53
2.3.3	<i>Autogestión</i>	54
2.3.4	<i>Canal de distribución</i>	54
2.3.5	<i>Costos</i>	54
2.3.6	<i>Demanda</i>	54
2.3.7	<i>Eficacia</i>	54
2.3.8	<i>Eficiencia</i>	55
2.3.9	<i>Ente económico</i>	55
2.3.10	<i>Fraude</i>	55
2.3.11	<i>Industrialización</i>	55
2.3.12	<i>Inventarios</i>	55
2.3.13	<i>Materias primas</i>	55
2.3.14	<i>Oferta</i>	56
2.3.15	<i>Rentabilidad</i>	56
2.3.16	<i>Ventaja competitiva</i>	56
CAPÍTULO III		57
3.	<i>Hipótesis y variables</i>	57
3.1	<i>Hipótesis</i>	57
3.1.1	<i>Hipótesis general</i>	57
3.1.2	<i>Hipótesis específicas</i>	57
3.2	<i>Identificación de variables</i>	57
3.2.1	<i>Control interno</i>	57
3.2.2	<i>Gestión logística</i>	57
3.3	<i>Operacionalización de variables</i>	58
Capítulo IV		61
4.	<i>Metodología</i>	61
4.1	<i>Enfoque de la investigación</i>	61
4.2	<i>Tipo de investigación</i>	61
4.3	<i>Nivel de investigación</i>	62

4.4	Métodos de investigación.....	63
4.5	Diseño de investigación	63
4.6	Población y muestra	65
4.6.1	Población.....	65
4.6.2	Muestra.....	65
A)	Unidad de análisis.	65
B)	Tamaño de la muestra.	66
C)	Selección de la muestra.	67
4.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	67
4.7.1	Técnicas.....	67
4.7.2	Instrumentos	68
A.	<i>Diseño</i>	68
B.	<i>Confiabilidad</i>	69
C.	<i>Validez</i>	71
4.8	Técnicas estadísticas de análisis de datos	72
Capítulo V	75
5.	Resultados	75
5.1	Descripción del trabajo de campo	75
5.2	Presentación de resultados	76
5.2.1	<i>Resultados descriptivos</i>	76
5.3	Contrastación de resultados.....	85
5.4	Discusión de resultados	96
Conclusiones	101
Recomendaciones	104
Referencias	108

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la variable 1 control interno	59
Tabla 2 Operacionalización de la variable 2 gestión logística.....	60
Tabla 3 Muestra de la investigación	66
Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad variable 1: auditoria tributaria preventiva.....	70
Tabla 5 Estadísticas de fiabilidad variable 2: contingencias tributarias	71
Tabla 6 Resultado de la validez de expertos	72
Tabla 7 Recuento y porcentajes de la variable 1: control interno	77
Tabla 8 Recuento y porcentajes de la dimensión 1 control preventivo	78
Tabla 9 Recuento y porcentajes de la dimensión 2: control detectivo.....	79
Tabla 10 Recuento y porcentajes de la dimensión 3: control correctivo	80
Tabla 11 Recuento y porcentajes de la variable 2: gestión logística	81
Tabla 12 Recuento y porcentajes de la dimensión 1: adquisición de mercadería.....	82
Tabla 13 Recuento y porcentajes de la dimensión 2: almacenamiento.....	83
Tabla 14 Recuento y porcentajes de la dimensión 3: distribución y entrega.....	84
Tabla 15 Tabla cruzada de asociación para el control interno y la gestión logística..	87
Tabla 16 Prueba Correlación de Spearman para la hipótesis general	87
Tabla 17 Tabla cruzada de asociación para control interno preventivo y la gestión logística.....	90
Tabla 18 Prueba Correlación de Spearman para la hipótesis especifica 1	90
Tabla 19 Tabla cruzada de asociación para control interno detectivo y gestión logística.....	92
Tabla 20 Prueba Correlación de Spearman para la hipótesis especifica 2.....	93
Tabla 21 Tabla cruzada de asociación para control interno correctivo y la gestión	

logística.....	95
Tabla 22 Prueba Correlación de Spearman para la hipótesis específica 3.....	95

Índice de figuras

Figura 1. Transformación histórica del concepto logística.....	16
Figura 2. Los 3 procesos logísticos.....	17
Figura 3. Componentes del desempeño logístico de Chile, México, Perú y Colombia	20
Figura 4. Puntaje de los pilares de costos logísticos.....	21
Figura 5. Procesos de las ferreterías donde existen problemas.....	22
Figura 6. Elementos del control interno COSO 2013	34
Figura 7. Cadena logística de una empresa comercializadora	43
Figura 8. Venta directa.....	44
Figura 9. Canales de venta de bienes de consumo	45
Figura 10. Diseño del estudio	64
Figura 11. Estadígrafo de Alfa de Cronbach	70
Figura 12. Baremos de medición de confiabilidad	70
Figura 13..Pruebas estadísticas según criterios de estudios.....	73
Figura 14. Gráfica de barra de la variable 1: control interno.....	78
Figura 15. Gráfica de barra de la dimensión 1: control preventivo	79
Figura 16. Gráfica de barra de la dimensión 2: control detectivo.....	80
Figura 17. Gráfica de barra de la dimensión 3: control correctivo	81
Figura 18. Gráfica de barra de la variable 2: gestión logística	82
Figura 19. Gráfica de barra de la dimensión 1: adquisición de mercadería.....	83
Figura 20. Grafica de barra de la dimensión 2: almacenamiento	84
Figura 21. Gráfica de barra de la dimensión 3: dimensión y entrega	85
Figura 22. Ritual de la significancia estadística.....	86

Figura 23. Formula de la prueba no paramétrica Correlación de Spearman.	87
Figura 24. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis general.....	88
Figura 25. Fórmula estadística Correlación de Spearman	89
Figura 26. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis especifica 1	91
Figura 27. Formula estadística Correlación de Spearman	92
Figura 28. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis especifica 2	93
Figura 29. Formula estadística Correlación de Spearman	94
Figura 30. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis especifica 3	95
Figura 31. Registro de ventas.....	140
Figura 32. Registro de compras	140
Figura 33. Libro diario de formato simplificado	141
Figura 34. Hoja de trabajo	142
Figura 35. financiera	143
Figura 36. Estado de resultados	144

Índice de apéndices

Apéndice A: Matriz de consistencia	115
Apéndice B: Instrumento de recolección de datos.....	116
Apéndice C: Confiabilidad y validez del instrumento de investigación.....	118
Apéndice D: Matriz de operacionalización de variables	123
Apéndice E: Matriz de operacionalización del instrumento	125
Apéndice F: Matriz de datos para la estadística.....	127
Apéndice G: Evidencias.....	129
Apéndice H: Data de SUNAT de la población del estudio.....	131
Apéndice I: Análisis de la información contable	133

Resumen

La presente investigación titula “El control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú-2021” sostuvo como objetivo general determinar la relación del control interno y la gestión logística de los negocios ferreteros del distrito de El Tambo, Perú- 2021; debido a que se vienen presentando deficiencias, tales como: existencia de irregularidades en el registro de mercadería adquirida, tanto en la recepción, almacenamiento y distribución. Es por ello, que el estudio empleo la metodología de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental - transeccional. Para obtener información de los sujetos de estudio, se eligió el instrumento cuestionario que fue aplicado a las unidades de análisis diseñado bajo la escala de Likert, validado por expertos para su aplicación. Se trabajo con una muestra no probabilística censal, conformada por 43 compañías ferreteras del distrito de El Tambo, de donde se obtuvo las unidades de estudio conformada por 43 trabajadores, de los cuales se obtuvo los datos necesarios para el estudio; que posteriormente fueron procesados mediante el software estadístico SPSS y el programa Microsoft Excel para contrastar la prueba de hipótesis, con la aplicación de la prueba no paramétrica Correlación de Spearman de correlación. En conclusión, se rechazó la hipótesis nula con un p-valor = 0.000 y se aceptó la hipótesis de la investigación, en el sentido que, existe una relación directa entre el control interno y la gestión logística en las empresas ferreteras del distrito el Tambo.

Palabras clave: control interno, gestión logística.

Abstract

The present research titled "The internal control and logistics management of the hardware companies in the district of El Tambo, Peru-2021" held the general objective of determining the relationship in the midst of the internal control and the logistics management of the hardware companies in the district of El Tambo, Peru. Peru- 2021, due to deficiencies such as the existence of irregularities in the registration of purchased merchandise, both in reception, storage and distribution. That is why the study used the quantitative approach methodology, applied type, correlational level and non-experimental - transectional design. To obtain information from the study subjects, the questionnaire instrument was chosen that was applied to the units of analysis designed under the Likert scale, validated by experts for its application. We worked with a non-probabilistic census sample, this being the same made up of 43 hardware corporations in the district of El Tambo, where the study units made up of 43 workers were obtained to obtain the necessary data for the study; which were subsequently processed with the SPSS statistical program and the Microsoft Excel program to contrast the hypothesis test, with the application of the non-parametric Spearman correlation test. In conclusion, the null hypothesis was rejected with a p-value = 0.000 and the research hypothesis was accepted, in the sense that there is a direct relationship between internal control and logistics management in the hardware companies of the Tambo district.

Keywords: logistics management, internal control, negative effects.

Introducción

El presente estudio titulada “El control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo , Perú- 2021”, aborda un problema que se viene presentando constantemente respecto a los procesos debidamente establecidos, debido a la labor ajetreada de las mismas y sumado a la pandemia mundial, significaron actuar en contra de las empresas ferreteras, específicamente estos puntos críticos están en la adquisición y salida de productos ya que estos no tienen un registro ordenado, por lo que solo se guían de lo que se venden, con una anotación rápida o por los comprobantes del día, el giro principal de estas son la comercialización de forma masiva a consumidores finales de productos de construcción, por lo que en cualquier crisis tienen riesgos, debido a los retrasos en las entregas de las obras generando un gasto más grande; por tal motivo se formuló el problema mostrado a continuación ¿Cuál es la relación existente entre el control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo , Perú- 2021?

La tesis se compone de cinco capítulos, cada uno de los cuales se desarrollará en las secciones siguientes:

Capítulo I: Planteamiento de estudio, se ha resumido concisamente la explicación de la problemática de los negocios ferreteros del distrito de El Tambo. comenzando por el escenario más extenso hasta los más cercanos, la formulación de los problemas generales y específicos, junto con el establecimiento de los objetivos y la justificación teórica y práctica, se llevaron a cabo de manera similar.

Capitulo II: Marco Teórico, se presentan los antecedentes de la investigación, teniendo en cuenta artículos científicos, antecedentes tanto internacionales como nacionales, además incluye los fundamentos teóricos que facilitan una ejecución

integral, basándose en la teoría científica y conceptual, así como en el significado de los términos fundamentales.

Capítulo III: Hipótesis y variables, se aclararon el objetivo general y los específicos de la investigación. Asimismo, se presenta la identificación de las variables, sus dimensiones e indicadores, incluyendo la matriz de operacionalización de dichas variables.

Capítulo IV: Metodología, Se describieron el enfoque, tipo, nivel y diseño de la investigación; la población y muestra consideradas, así como las técnicas e instrumentos utilizados para la recopilación de la información. Antes de su aplicación a la muestra de estudio, estos instrumentos debieron pasar por la prueba de confiabilidad alfa de Cronbach y la validación correspondiente.

Capítulo V: Resultados, se llevó a cabo la prueba de hipótesis utilizando la prueba estadística Rho de Spearman para su validación, con el objetivo de investigar la relación entre las variables de estudio.

Por último, se muestra la matriz de consistencia y demás anexos en el apartado de apéndices.

Capítulo I

Planteamiento del estudio

1.1 Delimitación de la investigación

1.1.1 Territorial

La tesis fue desarrollada en el distrito de Tambo, específicamente en las empresas ferreteras; región Junín, país Perú.

1.1.2 Temporal

Este estudio inició con la elección del tema en el mes de enero del año 2021 y concluyó en el mes de diciembre del mismo año.

1.1.3 Conceptual

El presente trabajo de investigación aborda la contextualización de las variables o términos de control interno y gestión logística.

1.2 Planteamiento del problema

Desde el inicio de la industrialización la gestión logística ha ido cambiando conforme a las necesidades que las empresas necesitaban cubrir siempre bajo el objetivo de reducir los costos al máximo posible. Este concepto se ha redefinido año tras año con la globalización, donde las empresas desglosaban áreas generales a específicas para un buen proceso. Es por ello que, se arriba al concepto que es importante que se tenga el control interno dentro de cada empresa para detectar posibles fallos en los procesos establecidos que hacían deficiente los resultados finales de las compañías.

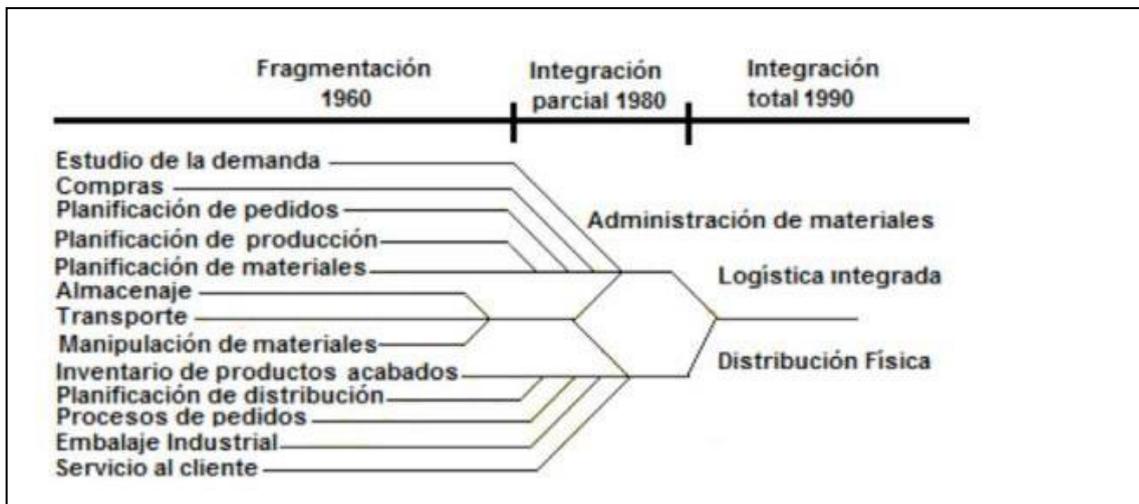


Figura 1. Transformación histórica del concepto logística

Nota. El gráfico muestra la evolución de la definición del concepto logística. Recuperado de Borda (2017).

Como se observa en la figura 1, el concepto de logística ha ido cambiando a lo largo de los años al inicio solo era concebido como la adquisición de productos, luego se le integro aspectos tales como almacenaje de productos, y su manipulación y finalmente se le añadió la distribución de los mismos. Luego de algunos años estos conceptos se mezclaron dando como resultado una definición mas completa.

Pérez y Sánchez (2016) señalan que el término logística está en una constante evolución y las empresas están poniendo su atención en las áreas involucradas en este proceso, ya que cada proceso tiene a su vez aspectos importantes que permiten a la empresa tener un mejor manejo de los productos que ingresan y pueden verificar si las entradas de dinero cuadran con la salida de productos. Por consiguiente, se vio la necesidad de supervisar todas las etapas de la logística para prevenir posibles riesgos, y conocer los puntos críticos dentro de una gestión logística sin controles, es así como nace el concepto de control interno.

Por otro lado, Christopher (2016) señala que, los procedimientos logísticos

deben ir dirigidos también a la satisfacción del cliente, este proceso inicia con la planificación de actividades, luego éstas tienen que implementarse para llevarlas a cabo y por último se debe llevar el control de éstas mismas actividades, tanto de almacenamiento como de uso de los recursos de la compañía, tomando como referencia de punto de partida u origen la adquisición, hasta el punto o arribo final que es el consumo. Es por ello, que se puede deducir que la gestión logística engloba los procesos de satisfacción del cliente.



Figura 2. Los 3 procesos logísticos

Nota. Adaptado de Soler et al. (2020).

Como podemos ver en Figura 2 los procesos logísticos son sumamente importantes, para cualquier empresa en el mundo, y esos procesos conducen a la satisfacción del cliente.

Desde otra perspectiva, Bowersox et al. (2013) describen que es fundamental la integración de los métodos logísticos para la obtención de buenos resultados de la cadena de suministro. Es decir, que las fases de compras deben dar como resultados

documentos de entrada de productos, y de forma continuada para el proceso de distribución hasta la atención al cliente.

Además, Ballou (2017) indica que la gestión logística se divide en dos fases claves: de adquisición y de entrega. Los procesos de adquisición involucran todos aquellos procedimientos de adquisición de materiales, clasificación de proveedores, evaluación de precios. En tanto, el paso de entrega involucra los procedimientos de planificación de despacho y satisfacción al cliente.

Así mismo menciona que al aplicar buenas prácticas es posible evitar pérdidas innecesarias, desde materiales hasta de efectivo. El manejo de los recursos de la compañía puede solucionar importantes problemas, como un adecuado orden en los almacenes, control de inventarios, medidas y normas de seguridad, cuidado de maquinarias y equipos, entre otros, son algunas de las buenas prácticas que forman el perfil empresarial.

Es por ello, que es necesaria la implementación y mejoramiento continuo del área logística tomando información del día a día, formular indicadores que ayuden a obtener buenos resultados de indicadores de alcance de los objetivos de la compañía y trabajar en ellos, ya que las organizaciones deben apostar por la mejora constante.

En el Perú, la gestión logística tuvo un gran cambio desde 1990 hasta la actualidad; según Borda (2017) resalta la importancia de la implementación de herramientas tecnológicas para automatizar y mejorar procesos, sobre cada una de las etapas de la cadena de suministro, sumando inversión para infraestructura de las empresas. En la misma línea, Zegarra y Neyra (2018) destacan la colaboración empresarial para mejorar la eficiencia y mejorar los resultados, utilizando medios tecnológicos.

Desde otro punto de vista, la relación de variable gestión logística y el PBI es

importante, y ello se debe a que la logística nos permite competir de forma eficiente en el mundo y así mismo permite optimizar costos, y esto se da, ya que la logística abarca tanto el comercio nacional como el internacional. Todo esto está asociado al PBI que vendrían a ser todos los bienes de origen en el territorio en un espacio de tiempo determinado, así como los servicios; entonces mientras mejor sea la gestión logística en nuestro país reduciendo costos y aumentando las ganancias, mejor será el PBI del Perú, lo que resultaría en beneficios para todos.

Respecto a este tema, Perú ha incrementado sus niveles de participación en mercados internacionales, así lo sostiene Aguerrebere (2018) en su estudio sobre el Perú con respecto a la competitividad logística en América Latina, donde resalta que, gracias a la mejora de la infraestructura logística de las empresas peruanas, éstas se vuelven sostenibles. Asimismo, debemos mencionar que el rendimiento de las empresas peruanas con los recursos que se encuentran disponibles para la cadena de suministros se debe a la implementación y modernización de la gestión logística; y es así como Perú ha cobrado importancia como en el sector logístico.

Es así que según Silva (2017) en su artículo publicado en la revista la moneda señala que el 92% de los bienes intercambiados comercialmente en los países como Perú, Bolivia y todos los demás que pertenecen a la Alianza del Pacífico son libres de aranceles. Es así, como estos países son beneficiados para reducir sus costos logísticos, aun cuando estas acciones internacionales aún faltan desarrollarse, ya se notan los resultados.

CUADRO 2 ■ Ranking de los Componentes del Índice de Desempeño Logístico del Banco Mundial: Países de la Alianza del Pacífico Evolución 2014 al 2016

País	Chile			México			Perú			Colombia		
	2014	2016	2016/2014	2014	2016	2016/2014	2014	2016	2016/2014	2014	2016	2016/2014
Ranking general	42	46	Peor	50	54	Peor	71	69	Mejor	97	94	Mejor
Aduanas	39	35	Mejor	70	54	Mejor	96	63	Mejor	79	129	Peor
Infraestructura	41	63	Peor	50	57	Peor	67	75	Peor	98	95	Mejor
Embarques internacionales	53	43	Mejor	46	61	Peor	69	68	Mejor	95	103	Peor
Calidad y competitividad de la logística	44	56	Peor	47	48	Peor	76	64	Mejor	91	81	Mejor
Trazabilidad	40	34	Mejor	55	42	Mejor	83	65	Mejor	108	96	Mejor
Entrega a tiempo	44	44	Igual	46	68	Peor	66	80	Peor	111	78	Mejor

Figura 3. Componentes del desempeño logístico de Chile, México, Perú y Colombia

Nota. Componentes del indicador logístico por país, Banco Mundial. Recuperado de Asociación Nacional de Comercio Exterior (2021).

<https://www.analdex.org/2023/04/28/informe-del-indice-de-desempeno-logistico-lpi-2023-banco-mundial/>

Como se observa en la figura 3, Perú ha tenido un mejor desempeño del 2014 al 2016 en todos los indicadores que forman parte del desempeño logístico. Merecido reconocimiento tiene Aduanas, pasando del puesto 96 al 63. Sin embargo, Perú ha dejado de lado las entregas a tiempo porque del puesto 66 ha bajado al puesto 80.

Por otro lado, de acuerdo con informes estadísticos sobre el desempeño logístico, Perú presenta rendimientos considerables promedios a nivel de Latinoamérica y el Caribe. Asimismo, los costos logísticos en las empresas peruanas superan el 30% de sus ingresos según el presidente de la CAF.

Según INEI (2021), menciona que el sector comercio ha registrado un incremento del 2.69% en relación al mes anterior del mismo año, ya sea por el sector mayorista, minorista o comercio automotriz, el que según líneas anteriores está directamente relacionado con el PBI, que va de la mano con la gestión logística, y para que este mejore y prevenga cualquier riesgo está el control interno.



Figura 4. Puntaje de los pilares de costos logísticos

Nota. Posición de Perú según los dos pilares de costos logísticos, por Banco Mundial-Comex Perú. Recuperado de (Comex Perú, 2021).

<https://www.comexperu.org.pe>

Según la Figura 4 se muestra que, según el pilar del pago de impuestos de las empresas peruanas de tamaño medio, Perú ha alcanzado 65.8 puntos de 100 en relación a los conceptos de carga administrativa para la recaudación de tributos, además de las acciones de cumplimiento para la declaración de impuestos y los tributos que debe pagar. Es decir, que se ha evaluado el desempeño de cada uno de estos criterios para obtener un puntaje y el resultado fue 65.8, un poco por encima de la mitad. Con respecto al pilar de comercio transfronterizo, Perú ha obtenido 71.30 puntos de 100, donde se evaluaron las actividades de optimización sobre dos indicadores claves como el tiempo y los costos de importación y exportación, y eficiencia de la gestión logística.

En los negocios ferreteros del distrito El Tambo, actualmente no presentan procesos debidamente establecidos, debido a su labor ajetreada y esto sumado a la pandemia mundial significaron puntos en contra, específicamente estos puntos críticos están en la adquisición y salida de productos ya que estos no tienen un registro

ordenado, por lo que solo se guían de lo que se venden, con una anotación rápida o por los comprobantes del día, el giro principal de estas son la comercialización de forma masiva a consumidores finales de productos de construcción, por lo que en cualquier crisis tienen riesgos debido a los retrasos en las entregas de las obras generando un gasto más grande.



Figura 5. Procesos de las ferreterías donde existen problemas

Nota. Las ferreterías presentan problemas en estos tres procesos operativos

Las ferreterías tienen un proceso de gestión logística que abarca compras, almacenamiento, planificación y control de inventarios, distribución y servicio al cliente. En la Figura 5 se precisa tres procesos dentro de la gestión logística que usualmente presenta problemas. Sin embargo, a pesar que durante la pandemia tuvo una ligera caída de 1% respecto al año 2019, según el diario el País, (2021); luego de que se levantara la restricción y confinamiento social las ferreterías lograron sobreponerse ante la coyuntura, esto gracias a que muchas identidades empezaron a ejecutar obras privadas, públicas y personas que deseaban remodelar sus propiedades, sin embargo, por el retraso de las importaciones, no se entregó la mercadería solicitada en el momento y tiempo indicado hacia el cliente siendo más difícil que este negocio se recupere.

En las empresas ferreteras del distrito El Tambo, existen irregularidades en

el registro de su mercadería adquirida, tanto en la recepción, almacenamiento y distribución. Es decir, existe ausencia del control preventivo en su inventario, falta de una persona autorizada para llevar el control de inventario siendo estos anotados de forma no constante por los trabajadores cuando descargan la mercadería; no existe un formato idóneo para estos y no siempre son archivados correctamente, por ello no existe un registro de las cantidades exactas de la mercadería que ingresa, sobre todo de los productos pequeños, por otro lado, en ocasiones los encargados se quedan atendiendo y al no anotar o llevar un registro de venta del producto no se sabe exactamente el total de los ingresos de las empresas.

Analizando el fondo de la ausencia del control interno preventivo o correctivo de las ferreterías de El Tambo, esta se debe a la falta de implementación y establecimiento de procesos. De este modo se afirma que, si no hay procesos que supervisar, no es posible tener un control interno. Sin embargo, el día a día de trabajo de las ferreterías nos indica que podrían supervisarse, y estas actividades serían más eficientes si se establecen como políticas.

En el escenario de supervisar las actividades rutinarias, es posible que algunas si se realicen, como el inventario a fin de año o periodos diferentes a criterio de la administración de cada ferretería, pero no es la única actividad de supervisión, si no que existen otras actividades y criterios de supervisión como parte del control interno.

Desde otra perspectiva, es probable que la palabra supervisión, pueda dar la impresión de que es necesario un profesional especializado en ello y requiere egresos dinerarios, los que, las ferreterías no están dispuestas a pagar. Sin embargo, dentro de un estudio costo-beneficio es importante mostrar los beneficios que obtendrían las ferreterías para fortalecer la gestión logística en relación con la utilidad esperada.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Cuál es la relación existente entre el control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021?

1.3.2 Problemas específicos

¿Cuál es la relación existente entre el control preventivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021?

¿Cuál es la relación existente entre el control detectivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021?

¿Cuál es la relación existente entre el control correctivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021?

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Determinar la relación del control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

1.4.2 Objetivos específicos

Determinar la relación del control preventivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

Determinar la relación del control detectivo y la gestión logística de las ferreterías de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

Determinar la relación del control correctivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación teórica

El estudio servirá para incrementar los conocimientos sobre las variables de

estudio, en base al análisis a profundidad de las teorías del control interno y los procesos logísticos. Para ello se tomó en cuenta, las siguientes teorías:

Como señala la Contraloría General de la República (2020) el control interno "es un proceso integral que es utilizado para afrontar posibles riesgos y darle una seguridad razonable para alcanzar los objetivos de la organización" (p. 6). Se clasifica como control interno preventivo, control interno de detección y control interno correctivo.

La Universidad Católica San Pablo (2023) precisa que la gestión logística es "Un procedimiento meticuloso destinado a organizar y ejecutar una operación, que representa una secuencia de actividades desde su inicio hasta su finalización con el objetivo de cumplir con las expectativas de los clientes y de la organización. (p. 4). Dentro de ella están la Adquisición de mercadería, almacenamiento y, distribución y entrega.

1.5.2 Justificación práctica

En la investigación se pretende explicar como el control interno se vincula con la gestión logística dentro de las empresas ferreteras del punto de acopio principal que es el distrito de El Tambo, y pueda ser de ayuda para futuros estudios ya que los resultados obtenidos ayudarán a tener más claros los puntos críticos dentro de las empresas y así ayudar en las decisiones y medidas a adoptar en estas empresas con el fin de continuar mejorando sus procesos en la gestión logística, proponiendo diversas soluciones en las recomendaciones del estudio, que parten de los resultados contratados en función de los datos recolectados con los instrumentos creados por el propio investigador.

CAPÍTULO II

Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Artículos científicos

Vega y Pérez (2022) en el artículo que tiene como título “*Gestión integrada de riesgos de la seguridad de las cadenas de suministros con enfoque al servicio al cliente*”, cuyo objetivo fue describir una aproximación en base a un análisis teórico referido a la integración de riesgos de seguridad que se originan en las cadenas de suministro. El enfoque del artículo fue la satisfacción del cliente, donde el investigador analizó sistemáticamente la seguridad de las cadenas de suministros. Para ello, la metodología que aplicó el investigador inició con la revisión bibliográfica para tener el enfoque teórico, es decir, un estudio tomando en cuenta todas las variantes posibles de forma integrada, para la idea de un modelo que resuelvan riesgos logísticos y su gestión constante. Se concluyó que, las corrientes teóricas no señalan como se debe integrar un proceso logístico, es por ello que, durante la implementación persisten carencias para su alcance. Producto de esta investigación, el autor presenta un modelo integrado de la gestión logística y sus riesgos en las cadenas de suministros, tomando como principales procesos el aprovisionamiento, la producción y la distribución. Estos tres procesos conforman el sistema logístico de cualquier empresa.

Palomino (2019) realizó el artículo titulado “*El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las MYPES caso Creaciones NANI EIRL, Trujillo, 2018*”, profundiza en la exploración de los efectos de los mecanismos de control interno en la gestión del inventario en el contexto específico de las micro y pequeñas empresas industriales en Perú, con un enfoque en las operaciones de la empresa «Creaciones NANI E.I.R.L.». El objetivo principal del estudio era determinar y dilucidar el papel

desempeñado por el control interno en la configuración de las prácticas de gestión de inventario de dichas empresas. Para lograr este objetivo, la metodología de investigación adoptó un diseño descriptivo no experimental caracterizado por la ausencia de manipulación de variables. El diseño se centró en proporcionar una descripción detallada de las variables dentro del contexto dado. El proceso de recopilación de datos implicó la utilización de técnicas de entrevista, con un enfoque específico en la empresa Creaciones NANI E.I.R.L. Se administró un cuestionario compuesto por diez (10) preguntas a un grupo de muestra compuesto por siete (07) personas, incluido el personal clave, como el director general, el contador y varios jefes de departamento responsables de la producción, la gestión del almacén, la logística, la seguridad y los trabajadores en general de la organización. Los resultados del estudio revelaron que la empresa actualmente carece de un sistema de control de inventario interno sólido que cumpla adecuadamente con sus requisitos operativos. En consecuencia, las recomendaciones de mejora identificadas incluyen la implementación de un sistema de control de inventario interno estructurado, iniciativas integrales de capacitación del personal y el suministro de información coherente y precisa sobre las prácticas de control de inventario interno.

Vizcarra (2020) realizó el artículo titulado *“La influencia de la programación de abastecimiento de medicamentos en la gestión logística de los hospitales nivel III de EsSalud”*, con el objetivo de analizar la correlación entre el cronograma de suministro de medicamentos y la gestión de la logística en los hospitales de nivel III de EsSalud ubicados en la región de Puno. El estudio implementó un enfoque de investigación no experimental, prospectivo y transversal, empleando una muestra de 45 miembros del personal administrativo responsable de las operaciones logísticas, incluidos ejecutivos, especialistas, técnicos y personal de apoyo destacados en los hospitales de base III bajo

la jurisdicción de EsSalud en Puno y Juliaca dentro de la Red de Atención de la Región de Puno durante el período comprendido entre 2015 y 2016. Los hallazgos del estudio revelaron deficiencias en el cronograma de suministro de productos farmacéuticos, destacando sus efectos perjudiciales en la gestión logística de los hospitales de nivel III de EsSalud en la región de Puno.

Manosalvas et. al (2020), en su artículo científico titulado “*Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo*”, donde el objetivo general fue como lograr describir aquellas estrategias de evaluación a los procesos de inventarios para un óptimo logro del plan estratégico de las empresas. En este estudio se elaboró y ejecutó meticulosamente un enfoque de investigación exploratoria, ya que el objetivo principal era profundizar en el tema en cuestión. Esta metodología de investigación puede caracterizarse como de naturaleza descriptiva, dado su énfasis en interpretar y presentar el análisis de la información recopilada.; con un enfoque mixto, desde el enfoque cualitativo porque se describieron cualidades del objeto de estudio, y enfoque cuantitativo porque se tabuló la información recopilada habiendo previamente calculada su confiabilidad estadísticamente y su validez por medio del juicio de expertos.

2.1.2 Tesis internacionales y nacionales

2.1.2.1 Tesis nacionales

Calle et. al (2021), realizaron su tesis titulada “*Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*”, El objetivo principal del estudio fue enfatizar el papel fundamental desempeñado por los mecanismos de control interno en la gestión efectiva del inventario en las empresas comerciales ubicadas en el distrito de Los Olivos, durante el año 2016. Para ello, el autor aplicó la metodología mixta,

siendo el nivel de investigación descriptivo, donde se utilizó como muestra 10 trabajadores administrativos involucrados en la gestión de inventarios. Los resultados de la investigación destacaron que el control interno es una herramienta fundamental para mejorar los procesos generales de gestión del inventario. Además, facilita el mantenimiento de un nivel óptimo de existencias de inventario, lo que garantiza una rotación fluida y continua de los inventarios dentro de las operaciones de la empresa.

Gómez (2017) en su tesis “*Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, distrito de Miraflores*” señaló como propósito general determinar si el control interno realizado a los activos realizables inventariables tiene algún impacto en la rentabilidad esperados por la administración de la empresacaso de estudio. Para ello, el estudio fue de tipo básica o pura, diseño no experimental, enfoque cualitativo, con nivel descriptiva correlacional; para ello el autor definió a la población y muestra con nueve personas de la empresa caso de estudio; llegando así a la siguiente conclusión: el conjunto de procedimientos y políticas de control interno incide positiva para obtener altos índices en las ratios de rentabilidad del caso de estudio. Esta tesis apoya al presente trabajo de investigación porque analiza el proceso de inventarios, desde los procesos de compras con órdenes de compras y stock de mercaderías, hasta el reclutamiento del personal. De esta forma, se relaciona las fuentes teóricas primarias con la fuente práctica en el caso de estudio.

Acuña (2020) realizó la tesis titulada “*Control interno y la gestión logística de SIMA – Callao 2019*”, El objetivo principal de este estudio fue establecer y definir la correlación entre los mecanismos de control interno y su influencia en la gestión logística en el contexto específico del SIMA Callao 2019. Para lograr este objetivo, se llevó a cabo meticulosamente un estudio transversal no experimental, en el que participaron una población total integral de 110 empleados como grupo de muestra

objetivo, con la participación y las respuestas de 52 trabajadores dedicados afiliados a la organización SIMA 2019. Al emplear un cuestionario bien estructurado como principal instrumento de recopilación de datos, la metodología de investigación incorporó la utilización de una técnica de encuesta, empleando la escala Likert de 5 puntos para recopilar información valiosa sobre la fuerza laboral seleccionada al azar. Posteriormente, se aplicaron rigurosos análisis estadísticos correlacionales descriptivos al conjunto de datos, que revelaron una asociación significativa y positiva entre los mecanismos de ambas variables. En conclusión, del este estudio subrayaron la idea de que las prácticas de control interno muestran una relación constructiva y afirmativa con la eficiencia y la funcionalidad generales de los procesos de gestión logística.

Muñoz (2022) realizó la tesis titulada “*Sistema de control interno y gestión logística en la empresa SERCONSFA SAC, 2019*”, el objetivo principal fue ilustrar que la gestión y supervisión adecuadas del sistema de control interno tienen la capacidad de generar mejoras en la gestión logística de la empresa SERCONSFA S.A.C, en el año 2019. Esta investigación en particular se llevó a cabo utilizando la metodología cuantitativa, elucidando los hallazgos a través de la lente del análisis estadístico. El grupo de participantes que participaron en el estudio incluía a 24 empleados de dicha empresa. El proceso de recopilación de datos se ejecutó mediante la utilización de un cuestionario que sirvió como una herramienta validada con un nivel de confiabilidad satisfactorio. En conclusión, se determinó que un sistema de control interno efectivo influye significativamente en la mejora de los niveles de eficiencia en el campo de la gestión logística.

2.1.2.2 Tesis internacionales

Súarez (2018) en su tesis titulada “*Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*”;

donde el autor presentó como objetivo general examinar como actualmente se viene desarrollando el control interno como procedimiento dentro de la administración de existencias realizables de la empresa caso de estudio, empresa ubicada en la ciudad de Guayaquil. El autor diseñó su investigación como no experimental mixta, no experimental porque el investigador se ocupa solamente de describir a la unidad de análisis sin alterar variables, además que se estudia situaciones reales históricas para la recolección de información. El método utilizado fue el deductivo. Se concluyó que, es forzosa y mínimamente necesario tener manuales de funciones, políticas internas y procedimientos establecidos para su cumplimiento, de esta forma, estas constituyen herramientas para el desarrollo del COSO I. Esta tesis apoya al presente trabajo de investigación porque analiza la eficiencia sistema de control interno desde dos perspectivas, primero por los procedimientos no establecidos por la compañía y segundo mediante ratios financieros. En suma, los resultados de ambos estudios se relacionan para analizar la dependencia de las variables.

Félix (2021) en su tesis titulada “*Rediseño del sistema de administración de inventarios en una empresa comercializadora de productos de limpieza en México*” se propuso como propósito general investigar y rediseñar el sistema de administración de inventarios, donde se tenía que implementar técnicas como segmentación, organización y control; además de la distribución al cliente considerando el factor base la satisfacción del cliente. La metodología aplicada fue de un enfoque mixto y cualitativo con carácter experimental. El autor concluyó que, es una ventaja competitiva mantener un nivel de existencias adecuado según el volumen de los productos, para de esta forma ofrecer mayor disponibilidad a los clientes. Este trabajo de investigación apoya la presente tesis porque no sólo analizó fuentes teóricas y las comparó con la realidad del caso de estudio, sino que la teoría lo llevó a la práctica

implementando un rediseño del sistema de control. Asimismo, analizó los resultados obtenidos validándolos para el alcance de su objetivo.

Bravo y Jofré (2019) realizaron la tesis titulada “*Control interno y manual de procedimientos Minimarket Top-Ten*”, el objetivo principal era llevar a cabo un análisis en profundidad de los mecanismos de control interno de los “MINIMARKET TOP-TEN” a fin de obtener una comprensión integral de sus operaciones internas. Este conocimiento se utilizaría luego para elaborar un manual completo en el que se describieran los procedimientos necesarios a seguir, lo que permitiría su implementación y apoyo por parte de la tienda de conveniencia. El estudio empleó una metodología cualitativa, específicamente un enfoque transversal descriptivo no experimental. La población objetivo de este estudio abarcó todas las áreas funcionales de la organización. La metodología de investigación implicó la utilización de técnicas de observación y análisis documental. Las conclusiones del estudio subrayaron la importancia fundamental de mantener una documentación exhaustiva para todas las operaciones de la organización a fin de garantizar una verificación y un apoyo adecuados. Además, en el estudio se hizo hincapié en la importancia de elaborar manuales de procedimientos normalizados para dar coherencia y uniformidad a las diversas actividades que se llevan a cabo en la organización.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

Según afirma la Contraloría General de la República (2020) el control interno "es un proceso integral que es utilizado para afrontar posibles riesgos y darle una seguridad razonable para alcanzar los objetivos de la organización" (p. 6). Este proceso de control interno se clasifica además en tres tipos principales: control interno preventivo, control de detección interna y control correctivo interno.

“Se considera al control interno como una herramienta que abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen sus objetivos gerenciales. En primer lugar, este proceso incluye la evaluación constante de las actividades y procedimientos, promoviendo la eficiencia operativa y el cumplimiento de las normas aplicables. Además, fomenta la transparencia en la gestión y facilita la toma de decisiones basadas en información precisa y oportuna.” (Mendoza et.al , 2018, p. 209).

“El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa. Asimismo, este sistema de control ayuda a prevenir fraudes y errores, garantizando la integridad de los informes y el cumplimiento de las normativas legales y regulatorias.” (Gómez y Lazarte, 2019, p. 17).

Según el Departamento de Estudios e Investigaciones (CGR, 2016) considera que el control interno también engloba escenarios posteriores a su aplicación que impiden los fines propuestos. Algunas de estas situaciones limitantes del control interno son: una toma de decisiones diferentes a la esperadas por influencia de juicios personales, las interrupciones en alguna etapa de la cadena de valor por errores del personal, personal no capacitado para la ejecución de las funciones encomendadas. Además, estas limitaciones pueden generar ineficiencias y riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Una limitante primordial es el costo que una empresa incurriría por la puesta en marcha de un sistema de control, ya que si la compañía no cuenta con sistema adecuado que integre todas las áreas tendrá que adquirir personal capacitado y calificado para el manejo del sistema, horas de trabajo del personal interno para

adecuarse a posibles cambios, entre otros. Estos costos pueden ser significativos y representar una barrera para la implementación efectiva del control interno, afectando la viabilidad y la eficiencia del sistema.

Ademas Coopers y Lybrand (1997) considera que el objetivo del control interno. “Asegura la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables, con la finalidad de lograr la prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las organizaciones empresariales. De esta manera, no solo protege los activos de la empresa, sino que también mejora la calidad de la gestión y la toma de decisiones, creando un entorno de transparencia y responsabilidad” (p. 8).

Componentes del control interno

El control interno esta dividido en 5 componentes integrales que se relacionan con el objetivo de la empresa , lo cual se muestra a continuacion en la figura 6:



Figura 6. Elementos del control interno COSO 2013

Nota. El grafico muestra cómo se subdivide el control interno. Recuperado de (Auditool, 2014). <https://www.auditool.org/blog/control-interno/cambios-en-los-5-componentes-de-coso>

2.2.1.1 Control preventivo

La cuestión que nos ocupa se refiere a la identificación de los factores

subyacentes y la importancia de los acontecimientos mediante exámenes posteriores y perspicaces. Sin embargo, el objetivo principal radica en la adopción de medidas preventivas mediante prácticas de autocontrol, autorregulación y autoadministración, con el objetivo de garantizar la gobernanza y la utilización adecuadas de los activos públicos y privados. Por lo tanto, existe una necesidad imperiosa de impulsar los procedimientos para la contratación de personas que estén profundamente arraigadas en los valores éticos.

Para Bonilla (2020) el control preventivo es. “Un aspecto eminentemente cultural, donde es imprescindible que la función gerencial este encaminada a la detección del riesgo; que avise con anticipación las debilidades que presentan los procesos, en aras que mitiguen el impacto que ocasiona los eventos irregulares” (p. 8). Esta perspectiva subraya la importancia de abordar el control preventivo de manera moral, con un alto sentido de responsabilidad. Además, destaca la importancia de contar con los perfiles profesionales pertinentes dentro de la organización para implementar de manera efectiva las medidas de control preventivo. Este enfoque se considera esencial debido a la misión y los objetivos de las empresas consideradas.

Según Schmidt et al. (2018) “Previene los problemas de manera anticipada. Se caracteriza por tomar la acción administrativa antes de que surja el inconveniente. De esa manera, se pueden prevenir los problemas en vez de corregirlos después de haber causado cualquier daño. En consecuencia, esta estrategia permite mantener un flujo operativo eficiente y reduce los riesgos asociados a imprevistos” (p. 81).

Para Arias (2014). “El control preventivo se enmarca en la atribución del Sistema Nacional de Control de formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de sus decisiones y en el manejo de sus recursos. De este modo, se garantiza una gestión pública más

transparente y efectiva” (p. 10).

2.2.1.1.1 Segregación de funciones

Para Bonilla (2019) “La segregación de funciones esta orientada a evitar que una misma persona tenga accesos a dos o más responsabilidades dentro del sistema, de tal forma que pueda realizar acciones o transacciones que lleven a la consumación de un fraude. Así, se establece una estructura de control interno más robusta y segura.” (p. 4).

Del mismo modo Rivadeneira (2017) nos menciona que la segregación o separación de funciones (SOD en inglés por Separation of Duties). “Es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones, así como mantener la custodia de activos. Por consiguiente, se asegura la integridad y precisión de la información financiera y se minimizan los riesgos de errores o fraudes” (p. 31).

2.2.1.1.2 Formatos

Los formatos son plantillas diseñadas que nos permiten registrar las acciones de seguimiento y las evidencias relevantes registradas en el plan de mejora utilizado por la oficina de control interno.

Según Beltrán et al. (2019). “La implementación de los formatos de control brindará sustento a la determinación del costo unitario del producto, establecimiento del precio de venta, la planeación, proyección de los ingresos y la estimación de los gastos. Además, facilitan el análisis y la toma de decisiones basadas en datos precisos y actualizados” (p. 3).

Según Lenis (2021). “El uso de formatos de documentos estándares puede facilitar la revisión de registros anteriores al momento de buscar el origen de una

discrepancia en el sistema. De esta manera, se mejora la eficiencia en la detección y corrección de errores, contribuyendo a la precisión y confiabilidad de los datos manejados por la organización” (p. 15).

2.2.1.2 Control detectivo

Según Enrique et al. (2018) los controles detectivos son. “Diseñados para identificar si resultados indeseables han ocurrido después de un acontecimiento; sin embargo, la presencia de controles detectivos apropiados puede también atenuar el riesgo de los resultados que ocurren creando un efecto disuasivo. En consecuencia, estos controles no solo permiten la detección de problemas sino que también contribuyen a la prevención de futuros incidentes” (p. 21).

Para Benites et al. (2016) el control detectivo. “Es aquel que está diseñado para identificar acontecimientos o manifestaciones indeseables. Está caracterizado por detener el proceso o aislar las causas del riesgo, ejercer una labor de vigilia, actuar cuando se evade los controles preventivos. De esta forma, se asegura la intervención oportuna y la mitigación de posibles daños” (p. 26).

Según la plataforma digital de Compliance (2023) los controles detectivos. “Entran en escena para identificar los eventos en el momento en el que se presentan. Se trata de adoptar las medidas necesarias para que no vuelva a producirse, garantizando así una gestión más proactiva y efectiva” (p. 15).

2.2.1.2.1 Riesgos.

Según Soler et al. (2017) “Un riesgo es una posible pérdida producido por eventos peligrosos e inciertos ligados a vulnerabilidades existentes” (p. 53). Esos riesgos son considerados en un ambiente con demasiada posibilidad de pérdidas ocasionados por robos, desastres naturales ocasionando consecuencias no factibles para las empresas. Además, es esencial identificar y evaluar estos riesgos para implementar

estrategias de mitigación efectivas y garantizar la continuidad del negocio

Por otro lado, la Auditoría Superior de la Federación (ASF, 2014), nos menciona que. “Los riesgos pueden ser analizados sobre bases individuales o agrupados dentro de categorías de riesgos asociados, los cuales son analizados de manera colectiva. La Administración debe considerar la correlación entre los distintos riesgos o grupos de riesgos al estimar su relevancia. De esta forma, se obtiene una visión más integral de los posibles impactos y se facilita la implementación de estrategias más efectivas para su gestión” (p. 32).

Según Terrenos (2021) “Es vital que dentro del control interno se establezca todo lo necesario para crear un protocolo o matriz de riesgos, donde se determinen las acciones, así como los responsables de tomar el liderazgo cuando surja una situación complicada. Además, es fundamental que este protocolo sea revisado y actualizado periódicamente para asegurar su efectividad y adaptabilidad ante nuevos desafíos y riesgos emergentes” (p. 20).

2.2.1.2.2 Procesos.

Según Mallar (2010) “Un proceso es un conjunto de actividades de trabajo interrelacionadas, que se caracterizan por requerir ciertos insumos y actividades específicas que implican agregar valor, para obtener ciertos resultados” (p.7).

Según Soler et al. (2017). “La Gestión de Riesgos es un proceso que incluye una serie de actividades inter relacionadas que propician la administración de los riesgos. Además, este proceso se desarrolla en varias etapas, desde la identificación hasta la mitigación de los riesgos” (p. 56).

2.2.1.3 Control correctivo.

Según Enriquez et al. (2018) los controles correctivos. “Son diseñados para corregir los resultados indeseables que se han observado. Podrían también significar

una eventualidad para el logro de recuperación de fondos o de la utilidad contra pérdida o daño, permitiendo así una mejor gestión de los recursos y la mitigación de riesgos futuros” (p. 22).

Según Pazmiño (2017) el control correctivo. “Se orienta a la implementación de las acciones correctivas una vez que se ha identificado un evento no deseado. Su implementación se realiza cuando los controles preventivos y detectivos no han funcionado” (p. 31). La implementación es más costosa, pues actúan cuando ya se han materializado eventos de pérdida para la organización.

Para Apaza (2016) “Se realiza para detectar oportunamente cualquier error. Esta modalidad sobre todo se da en los sistemas computarizados en el cual la computadora avisa su inconformidad o no procesa datos que no responden al sistema o programa previamente diseñado, facilitando así la corrección inmediata de discrepancias” (p. 21).

2.2.1.3.1 Informes de gestión.

Según Gonzalo y Garvey (2015) el informe de gestión. “Es un documento que, elaborado por los administradores de la empresa, acompaña a las cuentas anuales para explicar y justificar la labor efectuada por el consejo de administración y quienes tienen responsabilidades de gestión en la entidad, a lo largo de un ejercicio. Además, proporciona una visión detallada del desempeño y los logros alcanzados durante el período” (p. 23).

Asimismo los miembros de Kreston Colombia (2023) nos mencionan que. “El informe de gestión es un instrumento de consolidación de la información general de un ente económico, en el cual se da cuenta de los logros, metas, procesos y dificultades de la gestión en un período determinado de tiempo. De este modo, permite una evaluación integral del desempeño organizacional y facilita la toma de decisiones estratégicas” (p. 1).

2.2.1.3.2 Reportes de inconsistencias en algunos procesos.

Para la empresa Ernst & Young (2018) “La principal responsabilidad de los miembros de la junta directiva y de los comités de auditoría, es supervisar el proceso de reporte de información financiera. Además, deben garantizar que las inconsistencias sean identificadas y corregidas oportunamente para mantener la integridad y precisión de los datos financieros” (p. 2).

Según La Contraloría General de la República (2016). “Uno de los instrumentos de gestión asociados a la evaluación de riesgos son los reportes de monitoreo” (p. 6).

2.2.2 *Gestión logística*

La Universidad Católica San Pablo (2023) ofrece una explicación detallada de que la gestión logística "Es un proceso integral e intrincado destinado a organizar y ejecutar una operación de manera efectiva. Este proceso implica un flujo de trabajo sistemático que abarca desde las etapas iniciales hasta el final, y todo ello diseñado para cumplir no solo con las expectativas de los clientes sino también con las de la organización (p. 4). Dentro de ella están la Adquisición de mercadería, almacenamiento y, distribución y entrega.

El ámbito de la gestión logística se extiende a la supervisión y coordinación de una amplia gama de recursos, que pueden variar desde artículos tangibles, como materias primas, equipos y suministros, hasta productos perecederos, como alimentos u otros consumibles. Por lo tanto, el objetivo general de la gestión logística gira en torno a la integración perfecta del flujo de información dentro del sistema, junto con la utilización estratégica de varias herramientas de gestión. Además, la gestión logística abarca aspectos cruciales como la manipulación de materiales, los procesos de embalaje eficientes, los procedimientos de producción simplificados, la gestión meticulosa del inventario, los servicios de transporte confiables, las instalaciones de

almacenamiento seguras y, cuando sea necesario, la implementación de medidas de seguridad sólidas.

Así mismo, Business School (2021) recalca que la gestión logística es “Como un armario: en su interior hay unos cuantos cajones, compartimentos y sitios donde guardamos diferentes objetos en función de una serie de criterios, bien sea de forma, utilidad, tamaño o temporada” (p. 2). En otras palabras, incluye subcategorías como la administración de procesos, la gestión de personal, la administración financiera, la contabilidad, el control de calidad y la logística, entre otras.

La Asociación Española para la Calidad (2023) define la gestión de la logística como “La gestión del flujo de materias primas, productos, servicios e información a lo largo de toda la cadena de suministro de un producto o servicio” (p. 3). En una explicación coloquial, la logística se puede definir como la administración de todos los procesos que tienen como objetivo garantizar la accesibilidad de una entidad específica (servicio, producto, información) que sea óptima de manera oportuna.

Por lo tanto, la administración logística abarca la supervisión de una gama variable de entidades que dependen de la entidad cuya circulación se supervisa, aunque, en términos generales, se puede estipular que abarque: la supervisión de los almacenes, la supervisión de los modos en que se transporta, la supervisión de los procedimientos logísticos y la supervisión de los datos relacionados.

Para Gómez (2013) menciona que. “La logística se refiere a la forma de organización que adoptan las empresas en lo referente al aprovisionamiento de materiales, producción, almacén y distribución de productos. En este contexto, es crucial considerar también la coordinación entre los diferentes departamentos y la integración de tecnologías avanzadas para optimizar cada etapa” (p. 1).

Según Mora (2023) “La logística es una actividad interdisciplinar que conecta diferentes áreas de la empresa, desde la planificación de compras hasta el servicio postventa; a través del suministro de materias primas, la planificación y el control de la producción, la gestión de inventarios, y la distribución final de productos al consumidor” (p. 5).

Importancia de la logística

Según Barria (2023) la importancia de la logística radica en. “Experimentar formas de mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, por lo que la logística se encuentra desempeñando roles privilegiados en las empresas, y sobre todo en las que quieren aumentar la ventaja competitiva y la rentabilidad. Además, la logística permite reducir costos, optimizar tiempos de entrega y mejorar la satisfacción del cliente, factores clave para el éxito empresarial en un mercado globalizado” (p. 25).

Funciones de la logística

Según Escudero (2019) el proceso logístico está compuesto de varias etapas y depende del producto a comercializarse.

La cadena logística de una empresa comercializadora se divide en dos:

- Cadena de aprovisionamiento, que engloba de todos los procesos necesarios para cubrir los requerimientos de los consumidores.
- Cadena de distribución, que engloba todos aquellos procesos que apoyan a satisfacer al cliente

En suma, la función principal de la logística consiste en la gestión de las cadenas de aprovisionamiento y distribución, teniendo como fin optimizar los resultados con los recursos que cuenta la empresa.

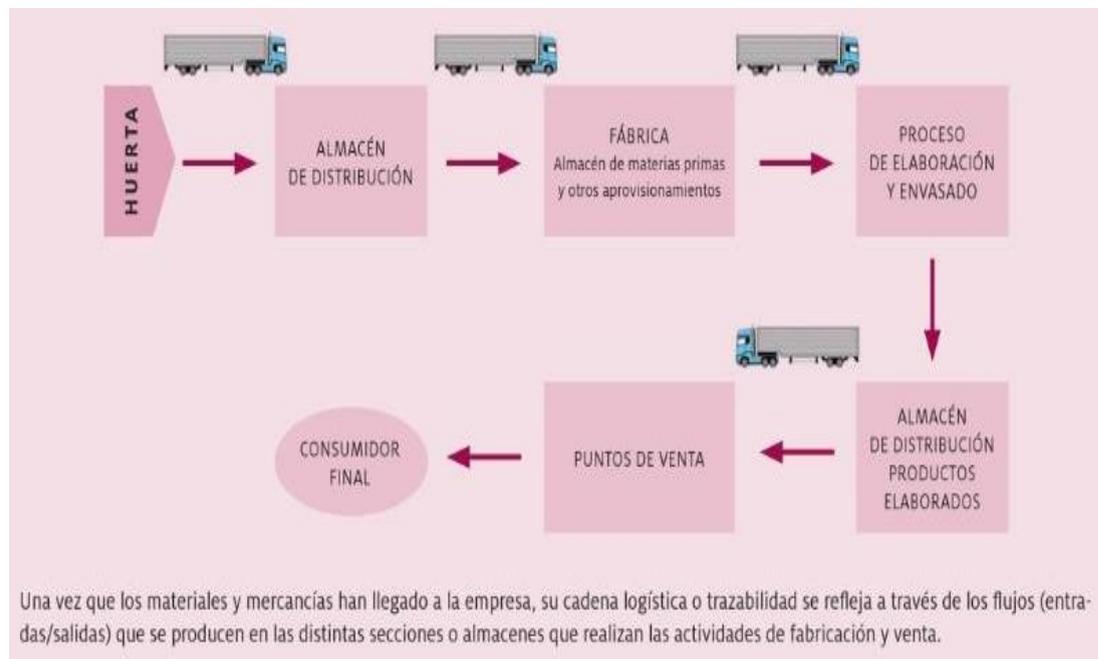


Figura 7. Cadena logística de una empresa comercializadora

Nota. Esquema gráfico de la cadena logística para una empresa dedicada sólo a la venta de productos. Imagen tomada de Escudero (2013).

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=vcSPDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq=almacenamiento>.

La cadena logística industrial de una empresa de este rubro se divide en cuatro:

- Aprovisionamiento, engloba todas las actividades para necesarias para la obtención de materia prima y suministros para luego ser industrializados.
- Producción, incluye todos los procesos que hacen posible la elaboración o transformación de la materia prima y suministros a productos terminados
- Distribución comercial, engloba todos los procesos de gestión de almacenamiento de los productos terminados para la disposición a la venta.

Cabe resaltar que un concepto moderno dentro de la gestión de almacenes es la ubicación óptima de los productos, ya que estudios demuestran que este es un factor de ahorro en tiempo y dinero para la compañía.

- Servicio posventa, involucra todas las actividades para la satisfacción del cliente. En suma, la interacción de las cuatro divisiones conforma la cadena de suministro de empresas industriales, que son muy complejas en su aplicación.

Por otro lado, la gestión logística involucra los canales de distribución, por ejemplo, como se observa en la Figura 8, la venta directa solo involucra al fabricante y al consumidor, sin embargo, si hablamos de los canales de venta ya están inmersos más aspectos como el mayorista, el importador y detallista, como se ve en la Figura 9.



Figura 8. Venta directa

Nota. El gráfico muestra la venta directa entre el fabricante y el consumidor. Recuperado de Escudero (2013). <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=vcSPDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq=almacenamiento>

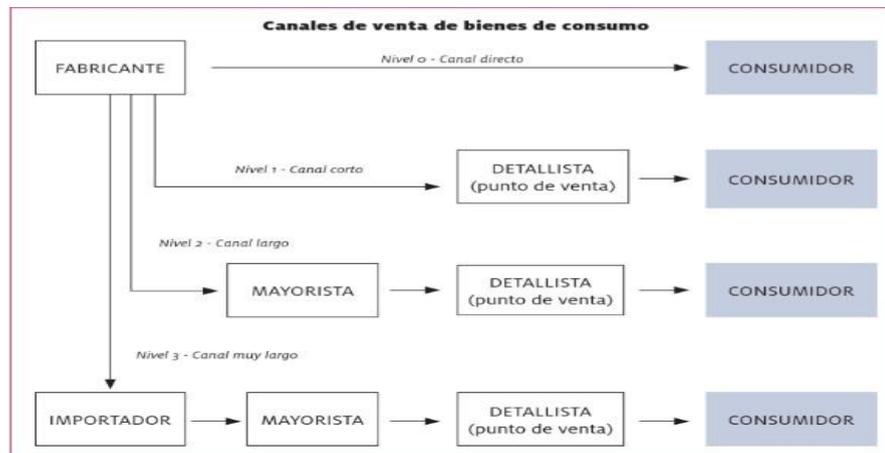


Figura 9. Canales de venta de bienes de consumo

Nota. El grafo refleja el proceso de venta más amplia, con los diferentes canales de venta.

Recuperado de Escudero (2013).

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=vcSPDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq>

Por otro lado, es importante mencionar el ciclo de fabricación y acondicionamiento. Este ciclo inicia con la transformación de las materias primas. Posteriormente, viene el acondicionamiento que se ocupa del embalaje y envase de los productos. Previo al ciclo de fabricación se tiene el ciclo de aprovisionamiento y flujo de stock según un orden establecido: compras, existencias, producción, existencias y ventas.

En contraste con el ciclo de aprovisionamiento de una empresa dedicada a la venta son: adquisición, inventarios y ventas. Por otro lado, es importante mencionar los almacenes en la gestión logística:

- Recepción de mercaderías, donde se da la entrada de los artículos según lo requerido.
- Almacenamiento, que se ocupa de ubicar los productos estratégicamente.
- Conservación y mantenimiento, que involucra las actividades de custodiar la mercancía almacenada

- Gestión y control de existencias, involucra todas las actividades de control, ya sean recurrentes, preventivas o correctivas aplicadas a los inventarios, midiendo el stock, la frecuencia y mínimo costo de almacenamiento.
- Expedición de mercancías, que inicia con la recepción de pedidos del cliente y el proceso para atender al cliente.

2.2.2.1 Adquisición de mercaderías.

Sánchez (2020) “La compra de mercaderías es un tipo de transacción dentro de la contabilidad que se centra en el aprovisionamiento que realiza una empresa de diferentes bienes destinados a una posterior comercialización. Esta etapa es crucial, ya que una adquisición eficiente de mercaderías puede influir significativamente en los costos, la calidad del inventario y la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda del mercado” (p. 1).

Según Plúa et al. (2017) “La adquisición de mercadería para la venta o de insumos para su transformación genera un egreso, considerado como costo, adicionalmente dichos insumos deben ser mantenidos en áreas y condiciones adecuadas para su fácil manejo o manipulación, generando costos adicionales” (p. 49).

Según la página web Contabilidae (2023) la adquisición de mercaderías. “Son compras de mercancía que la empresa se dedica a vender o con la que fabrica o produce los productos que comercializa. Además, estos bienes adquiridos forman parte del inventario inicial y del proceso de producción, contribuyendo al flujo de operaciones”

2.2.2.1.1 Programación de compra.

La programación de compra según Tejada et al. (2022). “Es el conjunto de actividades orientadas a identificar las demandas de los recursos materiales, en bienes y/o servicios de las unidades usuarias y/o consumidores, con la suficiente previsión, a

través de la consolidación, análisis y definición de prioridades” (p. 45).

Según la plataforma digital de Información (2023) “Una programación de compras es un calendario de suministro de materiales planificado. Las programaciones de compras admiten compras a largo plazo con entregas frecuentes y normalmente están respaldadas por contratos de compras” (p. 1).

Asimismo, Castro (2008) menciona que. “La programación de compras está determinado por el conjunto de acciones a realizar, en un tiempo determinado; suministrando información encaminada a controlar los inventarios, optimizar costos, controlar la calidad” (p. 7).

En este sentido, la planificación del abastecimiento implica el aprovisionamiento racional y sistemático con el propósito de satisfacer la demanda de bienes y servicios con el fin de lograr los objetivos fijados para las distintas unidades organizacionales.

2.2.2.1.2 Definir el valor de mercado.

Según Coll (2021) “El valor de mercado es un concepto muy relacionado con los mercados financieros. Hace referencia al valor que presenta un determinado activo, el cual se establece en función de los participantes en el mercado y la ley de oferta y demanda. Este valor puede fluctuar dependiendo de diversas variables económicas, como el interés de los inversores, las condiciones macroeconómicas y la liquidez del mercado” (p. 1).

Para Ortega (2023) el valor de mercado. “Es el precio que un comprador estaría dispuesto a pagar por un activo en un mercado determinado en un momento dado” (p. 4). Esta noción fundamental puede interpretarse en sentido amplio como la evaluación o el cálculo del valor monetario equitativo asignado a un producto o servicio en un mercado abierto y ferozmente competitivo.

Según el BBVA (2023). “El valor de mercado es el precio de un producto, bien o servicio de acuerdo a la oferta y demanda del mercado, en un determinado momento del tiempo” (p. 1). Este principio de valoración se extiende al ámbito de los instrumentos financieros, en el que el valor de mercado significa el precio actual asignado a los valores u otros activos financieros en un momento específico, teniendo en cuenta su período de vencimiento y el tiempo transcurrido desde su emisión inicial..

2.2.2.1.3 Selección de proveedores.

El análisis y evaluación de ofertas indican la selección de proveedores que más ajustan a las condiciones de la entidad, según Escudero (2019). “El proceso de evaluación permite elaborar una preselección entre los proveedores que en su oferta transmiten una imagen de empresa garante, con solidez financiera y productos de calidad” (p. 120).

Para Jiménez y Ospina (2013) “Es el método mediante el cual se involucran los criterios de selección y se evalúan las variables de entrada del proceso y se determina la solución óptima que se compone de los proveedores con los cuales la organización trabaja. En este proceso se consideran factores como la calidad, precio, tiempos de entrega, y la capacidad de respuesta, asegurando así una cadena de suministro eficiente y confiable” (p. 14).

Según Gahona y Juárez (2022). “La selección de proveedores se considera comúnmente como un problema de toma de decisiones de múltiples criterios” (p. 114). Se han diseñado e introducido una amplia gama de metodologías para facilitar la selección de proveedores para diversas organizaciones. Estas metodologías se pueden clasificar ampliamente en diferentes clases, incluidos los modelos cualitativos, los enfoques de programación matemática, las técnicas matemáticas analíticas, los métodos de inteligencia artificial y los marcos de modelos híbridos.

Para Álvarez y Ramos (2021) “El éxito en la selección de proveedores de bienes y servicios, se encuentra fomentado por los tipos de impactos que tendrán sus abastecimientos ofertados, y esto se notará por ciertas características, dándole calidad y competitividad a una organización” (p. 16).

2.2.2.2 Almacenamiento.

Según Arias (2016). “El almacenamiento es la acción de guardar, cuidar, mantener, y entregar cuando se le solicite elementos necesarios para la gestión administrativa y de operación de las empresas, gestión que debe hacerse en un lugar llamado almacén. Además, el almacenamiento eficiente implica la organización y control de inventarios para satisfacer las demandas en tiempo y forma” (p. 7)

Del mismo modo Escudero (2019) menciona que. “El almacenaje consiste en colocar las mercaderías dentro de la zona del almacén destinada a depósito y conservación. Su distribución y organización dependerá básicamente de dos factores la forma de colocar los productos y la utilización del espacio disponible” (p. 81).

Para Coca (2016). “Son procesos de recepción de mercancías, almacenamiento y distribución, se apoya en tres parámetros: disponibilidad, rapidez de entrega y fiabilidad” (p. 3). Para explicarlo con más detalle, la eficacia de la gestión en este contexto puede definirse como el logro satisfactorio de los objetivos relacionados con los servicios establecidos por las divisiones comerciales de la organización, manteniendo al mismo tiempo una estructura de costos que la empresa considere aceptable.

Según Escobar (2015) “El almacén se considera al espacio o lugar físico donde las mercancías, productos, materiales, insumos o recursos se guardan como parte de un inventario, como reserva y como parte de una fuente de productos para el posterior abastecimiento. Este espacio debe estar organizado y gestionado para garantizar la

disponibilidad y accesibilidad de los bienes almacenados, facilitando así el flujo continuo de operaciones y la satisfacción de la demanda” (p. 41).

2.2.2.2.1 Control de calidad.

Según Bertrand y Prabhakar (1989) “Se denomina control de calidad al conjunto de técnicas y procedimientos de que sirve la dirección para orientar, supervisar y controlar todas las etapas mencionadas hasta la obtención de un producto de la calidad deseada. Estas técnicas y procedimientos aseguran que cada fase del proceso de producción cumpla con los estándares establecidos, permitiendo la detección y corrección de posibles fallos antes de que el producto llegue al consumidor final” (p. 2).

Para Cabezón (2014) “Es el conjunto de técnicas y procedimientos del que se sirve la dirección para la obtención de un producto de la calidad deseada, a su vez es una inversión que debe producir rendimientos adecuados. Esto implica que el control de calidad no solo garantiza productos conformes a los estándares, sino que también contribuye a la eficiencia económica de la empresa, asegurando que los recursos invertidos en calidad se traduzcan en beneficios tangibles y sostenibles” (p. 9).

Asimismo, Alvarez (2013) menciona que el control de calidad es. “Un sistema de producción que económicamente genera bienes de calidad acorde a los requisitos de los consumidores. Este sistema incluye la supervisión constante de los procesos, la implementación de estándares estrictos y la realización de pruebas para asegurar que los productos finales cumplan con las especificaciones y expectativas del mercado” (p.13).

2.2.2.2.2 Control de inventario.

Según Zapata (2014). “El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la

coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución. Este control asegura que haya un equilibrio entre la cantidad de inventario disponible y la demanda, minimizando costos asociados a excesos o faltantes de stock, y mejorando la eficiencia operativa y la satisfacción del cliente” (p. 11).

Por otro lado, Arroba et al. (2018) menciona que. “El control de inventarios es el corazón de cualquier compañía que compra y vende bienes o servicios; por lo tanto, la importancia de un manejo de inventario adecuado es la misma, para obtener mejores resultados financieros. Un manejo eficiente del inventario permite optimizar los recursos, reducir costos y mejorar la rentabilidad, asegurando que la empresa pueda cumplir con la demanda del mercado de manera oportuna y efectiva” (p. 3).

El control de inventario es el procedimiento sistemático mediante el cual una organización regula su inventario de bienes. Esto se hace con el objetivo de monitorear el flujo de productos que entran y salen y, al mismo tiempo, buscar oportunidades para reducir costos.

Objetivo de la gestión de inventario

Según Meana (2017). “El objetivo es confirmar o verificar el tipo de inventario de nuestra empresa, lo que nos proporcionará una gama de factores de valoración detallados para los últimos artículos a través de un inventario físico de los materiales existentes. Esto permite tener un control preciso y actualizado de los recursos disponibles, facilitando la toma de decisiones estratégicas y operativas, y asegurando que se mantenga la eficiencia y la eficacia en el manejo de los inventarios” (p. 3).

2.2.2.3 Distribución y entrega.

Para Díaz y Sánchez (2013). “La distribución es un conjunto de estrategias, procesos y actividades que permite el traslado de productos y/o servicios desde su estado final de producción y acabado hasta el lugar que esté disponible para el cliente

o consumidor final. Este proceso incluye la logística, el transporte, el almacenamiento y la gestión de la cadena de suministro, asegurando que los productos lleguen al mercado de manera eficiente, oportuna y en condiciones óptimas para satisfacer la demanda del cliente” (p. 27).

“Los centros de distribución cumplen funciones no solo de depósito de mercancías, sino también sirven como agentes aduaneros. Asimismo, realizan operaciones productivas en su interior como, por ejemplo, procesos de reempaque. Estas instalaciones desempeñan un papel crucial en la cadena de suministro, facilitando la gestión de inventarios, la consolidación de cargas y la preparación de pedidos, optimizando así la eficiencia y reduciendo los tiempos de entrega al cliente final” (Arrieta, 2011, p. 84).

Una distribución de mercadería permite reducir los costos de almacenamiento y logística, por otro lado Barria (2023) nos menciona que. “Determina cómo funcionan los bienes y productos desde los productores hasta los consumidores” (p. 23). Por lo tanto, la implementación de un canal de distribución meticulosamente diseñado tiene el potencial de permitir a una organización empresarial ampliar su alcance a una base de clientes más amplia con mayor eficiencia. Por el contrario, un canal de distribución mal estructurado tiene la capacidad de reducir los ingresos por ventas y aumentar los gastos operativos.

2.2.2.3.1 Despacho de bienes.

El despacho de mercaderías , también conocido como la salida de productos terminados de un almacén dirigido hacia los compradores, según Mora (2011), “Se constituye como el último proceso ejecutado en el centro de distribución” (p. 120). Esta operación en particular desempeña un papel crucial para satisfacer las necesidades de la clientela, por lo que es imperativo que se tomen medidas para optimizar su eficiencia

a fin de cumplir con los términos y condiciones de entrega estipulados y acordados con dichos clientes.

También se menciona “Es la entrega de bienes o mercancías en existencia que se encuentran en el depósito. Controlar las salidas, recontar, verificar calidad, y embarque al medio de transporte que corresponda” (Alvarez, 2017, p. 30).

En la página web de ATCAL (2023) se menciona que. “El proceso de despacho y distribución aplica a todas las actividades que comienzan con la llegada de un pedido y termina cuando el pedido es enviado, aceptado por el cliente y cobrado” (p. 5).

2.3 Definición de términos básicos

2.3.1 Activo

En el campo contable, según afirma Llorente (2020), refleja todos los bienes y derechos de un negocio los cuales fueron adquiridos en el pasado y con los que se busca obtener beneficios a futuro. Los activos pueden incluir propiedades, equipos, inversiones y cuentas por cobrar, y son esenciales para la operación y el crecimiento de la empresa, ya que representan recursos económicos que la organización puede utilizar para generar ingresos y cumplir sus objetivos financieros

2.3.2 Auditoría

“Una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades. Este proceso implica un examen detallado de los registros financieros, operativos y administrativos, con el objetivo de asegurar la exactitud, transparencia y conformidad con las normativas vigentes, permitiendo a la organización identificar áreas de mejora y tomar decisiones informadas” (Sánchez, 2020, p. 1).

2.3.3 Autogestión

“La autogestión es un sistema de organización social y económico donde las personas que desarrollan una actividad son las mismas que administran ese negocio. Este enfoque promueve la participación activa y directa de los trabajadores en la toma de decisiones, la planificación y la gestión operativa, fomentando un sentido de propiedad, responsabilidad y motivación que puede mejorar la eficiencia y la cohesión dentro de la organización” (Peiró, 2020, p. 1).

2.3.4 Canal de distribución

“Los canales de distribución están definidos por las diferentes fases o etapas por las que un producto pasa, de modo que su propiedad va pasando de unas manos a otras. Desde el fabricante al consumidor o usuario final” (Sánchez, 2020, p. 1).

2.3.5 Costos

“El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Este concepto incluye todos los recursos invertidos, como materiales, mano de obra, y gastos generales, necesarios para producir un bien o proporcionar un servicio, y es fundamental para determinar la rentabilidad y la viabilidad económica de las operaciones empresariales” (Pérez y Gardey, 2008, p. 1).

2.3.6 Demanda

“La demanda es la cantidad total de bienes y servicios que la sociedad pretende consumir o desea adquirir en el mercado a un precio determinado” (Coll, 2022, p. 1).

2.3.7 Eficacia

“Capacidad de lograr el efecto esperado, también se refiere a la medida en que se alcanzan los objetivos propuestos y se obtienen los resultados deseados, independientemente de los recursos utilizados” (Lam y Hernández, 2008, p. 3).

2.3.8 Eficiencia

“Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado y implica lograr los objetivos con el menor uso posible de recursos, optimizando el tiempo, el esfuerzo y los costos” (Lam y Hernández, 2008, p. 3).

2.3.9 Ente económico

“Los entes económicos son cualquier participante activo a instancias de la economía de mercado, y que como tal toma decisiones que terminan obviamente influyendo en la economía que corresponda” (Uchoa, 2011, p. 2).

2.3.10 Fraude

“El fraude contable es un acto intencionado por partes relacionadas con una empresa (dirección, empleados, clientes, etc.) que se realiza con el fin de obtener una *ventaja injusta o ilegal mediante la utilización del engaño*, también puede implicar la manipulación de registros financieros, la ocultación de información relevante, o la falsificación de documentos, y puede tener graves consecuencias legales y financieras para la organización afectada” (Valencia, 2020, p. 1).

2.3.11 Industrialización

“Se refiere al conjunto de operaciones para la producción de bienes o servicios a partir de materias primas; en términos sencillos, implica la transformación de las materias primas en bienes o servicios” (Geoenciclopedia, 2023, p. 2).

2.3.12 Inventarios

“Un inventario es un documento donde se registran todos los bienes tangibles y en existencia de una empresa, que pueden utilizarse para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta” (HubSpot, 2023, p. 4).

2.3.13 Materias primas

“Una materia prima, también conocido como bien intermedio, es todo bien que

es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo. Estas materias son los insumos básicos que se utilizan en la fabricación de productos finales, y su calidad y disponibilidad son cruciales para la eficiencia y la productividad del proceso de manufactura” (Caballero, 2020, p. 1).

2.3.14 Oferta

“La oferta, en economía, es la cantidad de bienes y servicios que los oferentes están dispuestos a poner a la venta en el mercado a unos precios concretos. Este concepto refleja la disposición y capacidad de los productores para suministrar productos y servicios, influenciado por factores como costos de producción, tecnología, y expectativas del mercado” (Pedrosa, 2020, p. 1).

2.3.15 Rentabilidad

“La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión. Este concepto mide la relación entre las ganancias generadas y los recursos invertidos, proporcionando una indicación de la eficiencia y efectividad de las inversiones” (Sevilla, 2020, p. 1).

2.3.16 Ventaja competitiva

“Una ventaja competitiva son todos los aspectos y características que hacen sobresalir a una marca o producto entre la competencia, con los que ofrecen más valor y beneficios a los clientes. Estas características pueden incluir innovación, calidad superior, costos más bajos, servicio al cliente excepcional, y otras cualidades que diferencian a la empresa en el mercado y le permiten captar y mantener una mayor cuota de mercado” (Pursell, 2022, p. 4).

CAPÍTULO III

Hipótesis y variables

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre el control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021

3.1.2 Hipótesis específicas

Existe relación directa entre el control preventivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

Existe relación directa entre el control detectivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

Existe relación directa entre el control correctivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

3.2 Identificación de variables

3.2.1 Control interno

Definición operacional.

Según menciona la Contraloría General de la República (2020) el control interno "es un proceso integral que es utilizado para afrontar posibles riesgos y darle una seguridad razonable para alcanzar los objetivos de la organización" (p. 6). Se clasifica como control interno preventivo, control interno de detección y control interno correctivo.

3.2.2 Gestión logística

Definición operacional

La Universidad Católica San Pablo (2023) describe que la gestión logística implica un procedimiento integral destinado a organizar y ejecutar una operación, que

constituye una secuencia de tareas desde su inicio hasta su finalización con el objetivo de satisfacer tanto las demandas de los clientes como los requisitos de la organización (p. 4). Dentro de ella están la Adquisición de mercadería, almacenamiento y, distribución y entrega.

3.3 Operacionalización de variables

En la tabla 1 y 2 nos muestra de manera ordenada, resumida los conceptos y bases de la tesis presentada, dando mayor información posible de las variables seleccionadas a modo de captar su sentido y adecuación al contexto desarrollado.

Tabla 1*Operacionalización de la variable 1 control interno*

Variables	Conceptualización	Dimensiones	Conceptualización	Indicadores
Variable 1: Control interno	Según afirma la Contraloría General de la República (2020) el control interno "es un proceso integral que es utilizado para afrontar posibles riesgos y darle una seguridad razonable para alcanzar los objetivos de la organización" (p. 6). Se clasifica como control interno preventivo, control interno de detección y control interno correctivo.	Preventivo	De modo que el problema no es detectar las causas y la materialidad de los hechos a través de auditorías posteriores y selectivas, sino la de generar acciones preventivas a través de prácticas de autocontrol, auto regulación, autogestión, que garanticen el adecuado manejo y aplicación de los recursos públicos y privados;	Segregación de funciones Formatos
		Detectivo	Según Enrique et al. (2018) los controles detectivos son. "Diseñados para identificar si resultados indeseables han ocurrido después de un acontecimiento; sin embargo, la presencia de controles detectivos apropiados puede también atenuar el riesgo de los resultados que ocurren creando un efecto disuasivo" (p. 21).	Riesgos Procesos
		Correctivo	Según Enríquez et al. (2018) los controles correctivos. "Son diseñados para corregir los resultados indeseables que se han observado. Podrían también significar una eventualidad para el logro de recuperación de fondos o de la utilidad contra pérdida o daño" (p. 22).	Informes de la Gestión Reportes

Nota. Adaptado de bases teóricas de control interno.

Tabla 2*Operacionalización de la variable 2 gestión logística*

Variables	Conceptualización	Dimensiones	Conceptualización	Indicadores
Variable 2: Gestión logística	La Universidad Católica San Pablo (2023) precisa que la gestión logística es “Un proceso detallado para organizar e implementar una operación, siendo un flujo de trabajo desde el principio hasta el final con el fin de cumplir las expectativas de los clientes, así como las de la organización (p. 4). Dentro de ella están la Adquisición de mercadería, almacenamiento y, distribución y entrega.	Adquisición de mercadería	Sánchez (2020) “La compra de mercaderías es un tipo de transacción dentro de la contabilidad que se centra en el aprovisionamiento que realiza una empresa de diferentes bienes destinados a una posterior comercialización” (p. 1).	Programación de compra Definir el valor del mercado Selección de proveedores
		Almacenamiento	Según Arias (2016). “El almacenamiento es la acción de guardar, cuidar, mantener, y entregar cuando se le solicite elementos necesarios para la gestión administrativa y de operación de las empresas, gestión que debe hacerse en un lugar llamado almacén” (p. 7)	Control de calidad Control de inventario
		Distribución y entrega	Para Díaz y Sánchez (2013). “La distribución es un conjunto de estrategias, procesos y actividades que permite el traslado de productos y/o servicios desde su estado final de producción y acabado hasta el lugar que esté disponible para el cliente o consumidor final” (p. 27).	Despacho de bienes

Nota. Adaptado de bases teóricas de gestión logística

Capítulo IV

Metodología

4.1 Enfoque de la investigación

El enfoque que se basó fue cuantitativo, debido que se utilizaran técnicas estadísticas para la conclusión de la hipótesis.

Según Babativa (2017) “Es el proceso metodológico de la investigación cuantitativa determinado por la formulación de los objetivos, para explicar desde la predicción, el uso de técnicas y control y los acontecimientos sociales, utilizando la estadística para cumplir la finalidad” (p.19).

Fernández y Pértegas (2002) precisan que “la investigación cuantitativa con los test de hipótesis no sólo permite eliminar el papel del azar para descartar o rechazar una hipótesis, sino que permite cuantificar la relevancia de un fenómeno” (p.4).

4.2 Tipo de investigación

Se utilizó el tipo de investigación básica o pura porque se trabaja con teorías científicas existentes para ampliar la gama de conocimiento respecto a las variables de estudio. Esta investigación en particular relacionada con los fenómenos que ocurren en el mundo natural se reconoce comúnmente como ciencia pura, por lo que se denomina investigación fundamental. La investigación básica a veces no puede conducir a un uso o aplicación inmediato. Proporciona una revisión sistemática y profunda del problema y ayuda a llegar a explicaciones y conclusiones científicas y lógicas sobre el problema, así como lo mencionan los siguientes autores:

La investigación básica, llamado también investigación teórica, se refiere a una forma de investigación sistemática que está orientada a mejorar la comprensión de un

fenómeno, estudio o ley natural específicos. Este tipo de investigación profundiza en el análisis de datos para descubrir los aspectos ocultos y satisfacer el deseo de curiosidad intelectual (Arias et al.,2022, p.69).

Según Muntame (2010) “Se denomina investigación pura, teórica o dogmática, se caracteriza porque se origina en un marco teórico y permanece en él, teniendo como objetivo incrementar los conocimientos científicos pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico”(p.221).

4.3 Nivel de investigación

Se realizará de nivel correlacional porque se requiere determinar la relación de las variables de estudio: control interno y gestión logística.

Los estudios de correlación miden el grado de asociación entre dos o más variables, por lo que tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. Según Hernández et al. (2010) “Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p. 81).

Los investigadores no pueden manipular, controlar o seleccionar tratamientos para observar efectos y determinar causa y efecto, entonces es por ello que los métodos correlacionales siguen siendo un recurso para identificar posibles relaciones causales entre las variables en estudio. Según Paragua et al. (2022) “La técnica de correlación es oportuna para establecer la intensidad de relación entre dos variables en momentos distintos, siempre es de una variable hacia la otra y no hay viceversa” (p. 90).

En consecuencia, el presente trabajo de investigación pretendió examinar la relación entre la variable independiente y dependiente para ver el grado de afectación y discutir estos resultados en el campo de estudio que son las empresas ferreteras del

distrito de El Tambo, y explicar los resultados obtenidos.

4.4 Métodos de investigación

El método general de la investigación fue el científico, mientras el método específico fue el deductivo porque partirá de la amplia teoría y conocimiento científico para, en base a la prueba de hipótesis dar resultados que incrementaran la gama de conocimientos.

Según Abreu (2014) se establece que el enfoque deductivo proporciona a los investigadores los medios para identificar y dilucidar los rasgos definitorios de una realidad específica bajo investigación mediante el proceso de derivar o determinar estos atributos o afirmaciones a partir de principios o leyes científicas generales preestablecidos. Al recurrir al razonamiento deductivo, el investigador puede extrapolar resultados particulares o singulares de las implicaciones o deducciones generales establecidas, mejorando así la profundidad y precisión del análisis realizado (p. 200).

Por otro lado, Rodríguez (2007) nos menciona que “el método deductivo se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etc., de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares” (p. 14).

4.5 Diseño de investigación

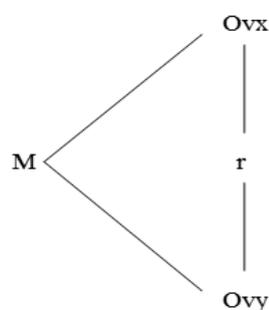
El diseño de investigación utilizado en la investigación es no experimental puesto que no habrá manipulación de ninguna de las variables para concretar los resultados del estudio, del mismo modo fue transeccional porque se recolectaron los datos en un único momento.

Según Paragua et al. (2022) las investigaciones del tipo no experimentales. “Incluyen diversos métodos que describen relaciones entre las variables. Además, no establecen, así como también, no pueden probar las relaciones causales entre las

variables principales de investigación, Tampoco se manipulan las variables con la finalidad de producir efectos” (p.58).

Para Cabezas (2018) en este tipo de investigación. “Las variables estudiadas no se manipulan en forma intencionada, la finalidad de esta investigación es observar los fenómenos tal como se comportan en su contexto natural, para luego analizarla” (p.79). Es crucial reconocer la existencia de diversos criterios que pueden utilizarse para la clasificación de los estudios de investigación no experimentales. En este contexto, nos centraremos específicamente en la dimensión temporal como determinante clave, que se refiere al número de períodos de tiempo distintos durante los cuales se recopilan datos de manera sistemática. Esta recopilación de datos se facilita mediante la utilización de instrumentos de investigación meticulosamente seleccionados que han sido debidamente examinados y aprobados por un panel de expertos en la materia.

Para Hernández (2010) “los diseños de investigación transeccional o transversal “Recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p. 151).



Donde:

- M** = Muestra:
Ovx = Variable 1: Control interno
Ovy = Variable 2: Gestión logística
r = Correlación de la variable X en la variable Y

Figura 10. Diseño del estudio

Nota. Adaptado de Hernández et al. (2010).

4.6 Población y muestra

4.6.1 Población

En efecto, para el presente estudio se determinó que el conjunto de elementos que se aplicó en este estudio, estuvo conformado por una población finita de 143 empresas ferreteras del distrito de El Tambo, según data de SUNAT.

Sobre la población se puede decir que “Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Está queda delimitada por problema y por los objetivos del estudio” (González y Salazar, 2008, p. 12).

4.6.2 Muestra

Dado a que la población es bastante amplia y con limitaciones económicas y de tiempo de los investigadores, se consideró trabajar con una muestra representativa no menor al 30% de la población constituida por 43 negocios ferreteros del distrito de El Tambo.

En referencia a la muestra se puede decir que, López (2004) postula que constituye un subconjunto o componente del universo o población más amplio dentro del cual se llevará a cabo la investigación. Existen métodos y técnicas para la adquisición del número de elementos de la muestra, que abarcan diversas herramientas, como las fórmulas matemáticas, los marcos lógicos y otras metodologías, que se explicarán en las secciones siguientes. La muestra, por lo tanto, funciona como una fracción representativa de toda la población (p.69).

A) Unidad de análisis.

Las unidades del estudio están constituidas por 43 compañías ferreteras del distrito de El Tambo, las encuestas se realizaron a los que tienen como cargo gerente general, contadores y jefes de venta.

Así refiere De Carlo (2021) sobre las unidades de estudio que es. “La entidad sobre la que deseas poder decir algo al final de tu estudio, probablemente lo que considerarías como el foco principal de tu estudio” (p. 3).

B) Tamaño de la muestra.

El tamaño de la muestra de estudio estuvo conformado por 43 compañías ferreteras del distrito de El Tambo, como se puede ver en la tabla 3:

Tabla 3

Muestra de la investigación

Nº	RUC	APELLIDOS Y NOMBRES/DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL
1	20601065488	JOVIMA S.A.C.
2	20608129121	HUKLLATA E.I.R.L.
3	20607734900	EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES REC E.I.R.L.
4	20608242083	C & S INVERSIONES Y SERVICIOS EN GENERAL E.I.R.L.
5	20607770353	TINKU WANCA S.A.C.
6	20607801437	MULTISERVICIOS VINICAR E.I.R.L.
7	20608308971	INVERSIONES CONSTRULMP E.I.R.L.
8	20608208187	RIVEROS CONSULTING BUSINESS S.A.C.
9	20608044699	BREYM CONSULTORA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C.
10	20608252186	QR SOLUCIONES Y LOGISTICA ESTRUCTURAL S.A.C.
11	20608386841	ICS CUTTING TOOLS PERU 2T S.A.C.
12	20608410709	ABIEP SERVICIOS GENERALES S.A.C.
13	20608424793	FERNIMAC S.A.C.
14	20608393693	QORI COMPANY S.A.C.
15	20608434381	SITTEC SOLUTIONS S.A.C.
16	20607275816	GRUPO TERA E.I.R.L.
17	20568804458	COMPAÑIA USSAN S.A.C.
18	20608576216	D' CASA ASOCIADOS S.A.C.
19	20486843277	OMEGACON CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.
20	20608626981	GRUPO EMPRESARIAL GUADALUPE S.A.C.
21	20608642936	ARQMODUL GROUP E.I.R.L.
22	20608595750	COORPORACION ROMERO & ASOCIADOS S.A.C.
23	20608597116	AFINES RAMIREZ E.I.R.L.
24	20608706349	AVTA GROUP S.A.C.
25	20608708830	GRUPO INVERSIONES BAQ S.A.C.
26	20608749501	GRUPO B & D HNOS S.A.C.
27	20600296915	CONSTRUCTORA VELIPC S.A.C.
28	20608669079	CORPORACION CCOMMIJ PERU S.A.C.
29	20487037983	GRUPO ARAZ S.R.L.
30	20602063730	JASMART S.C.R.L.
31	20608856421	FRACORP HOLDINGS E.I.R.L.
32	20608670735	PROYECTOS CIMA PERU S.A.C.
33	20607305073	MARAVI MINING AND CONSTRUCTION E.I.R.L.
34	20608903152	ARBITH SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
35	20608874284	MEGA FERRELECTRO KHUSKA S.A.C.
36	20608788124	SALOMON PROYECTOS Y CONSTRUCCION O & M S.A.C.
37	20607734900	EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES REC E.I.R.L.
38	20608895133	GRUPO GABRIEL'S S.A.C.
39	20608794736	INMOBILIARIA CONSTRUCTORA MANSION DEL REY S.A.C.

40	20608746481	CONSTRUCTORA INGENIERIA Y ARQUITECTURA SUAREZ E.I.R.L.
41	20608375717	RAITOK E.I.R.L.
42	20607507571	CONSTRUCTORA INVERSIONES INCODE S.A.C.
43	20608220772	INVERSIONES SEBA'S & B E.I.R.L.

Nota. Adaptado de base de datos SUNAT.

C) Selección de la muestra.

Debido a que la población estaba constituida por una cantidad bastante grande y no era accesible aplicar el instrumento a todos, se consideró realizar un muestreo no probabilístico, por conveniencia, sin dejar de tomar en cuenta que esta no debe ser menor al 30% de la población para cumplir con el criterio de representatividad.

El muestreo no probabilístico por conveniencia es un método ampliamente utilizado en la investigación, que implica la selección de una muestra de la población general principalmente debido a su conveniente accesibilidad. Según Ochoa (2015):

Las personas incluidas en la investigación se eligen en función de su facilidad de disponibilidad y su clara asociación con la población objetivo, en lugar de someterlas a una selección basada en parámetros estadísticos. Este factor de conveniencia, que a menudo conduce a procesos operativos eficientes y a la reducción de los gastos de muestreo, dificulta la capacidad de extraer inferencias estadísticas exhaustivas sobre toda la población con un alto nivel de rigor. (p. 5)

4.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.7.1 Técnicas

La técnica empleada en el estudio fue la encuesta, como medio de recolección de datos.

De acuerdo con los hallazgos de Maya (2014), es evidente que las técnicas de investigación abarcan una colección de metodologías meticulosamente estructuradas que sirven de brújula al investigador en su esfuerzo por enriquecer su comprensión y abrir nuevas vías de investigación. Estas técnicas son de aplicación universal en varios

ámbitos del conocimiento y su objetivo es establecer la coherencia y profundizar en la comprensión de la evidencia empírica y los acontecimientos que rodean nuestra existencia (p. 4).

4.7.2 Instrumentos

Para Cisneros et al.(2022 la utilización de instrumentos de recopilación de datos en el ámbito de la investigación científica muestra un grado significativo de variabilidad que depende de varios factores, incluida la naturaleza de la investigación que se está realizando, los objetivos específicos perseguidos dentro del marco de la investigación, así como la metodología empleada en los procedimientos de recopilación de datos. Tradicionalmente, el cuestionario se ha considerado como uno de los instrumentos más utilizados en el ámbito de la investigación, ya que abarca metodologías tanto cuantitativas como cualitativas. Esta herramienta facilita la adquisición y documentación de datos al plantear preguntas de diversa naturaleza relacionadas con los fenómenos en estudio, lo que sirve como un instrumento versátil con capacidades multifacéticas.

A raíz de ello, el instrumento pertinente y adecuado para el alcance del objetivo planteado fue el **cuestionario** que se aplicó a las unidades de análisis, que constó de preguntas e instrucciones, para, posteriormente, realizar una comparación intra grupal.

A. Diseño.

Instrumento cuestionario.

Para medir la variable X: Control interno, se utilizó un cuestionario, siendo una herramienta esencial para obtener los datos, con las siguientes dimensiones: preventivo, detectivo y correctivo. Este se realizó de manera anónima y se aplicó a empleados que ocupan los puestos de gerente general, contador y jefe de ventas de las compañías ferreteras del distrito de El Tambo. El cuestionario, que constaba de un total de 19 ítems,

ofrecía a los encuestados cinco opciones posibles para cada elemento: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre. Era obligatorio que los encuestados seleccionaran solo una alternativa entre las opciones ofrecidas, garantizando la precisión de las respuestas (Ver apéndice 5)

Para medir la variable Y: Gestión logística, se utilizó un cuestionario, siendo un medio fundamental para la recolección de datos, con las siguientes dimensiones: adquisición de mercadería, almacenamiento, y distribución y entrega. Este se realizó de manera anónima y se aplicó a los trabajadores con los cargos de gerente general, contador y jefe de ventas de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo. El cuestionario constaba de un total de diez ítems, cada uno de los cuales presentaba al encuestado una selección de cinco posibles respuestas entre las que elegir, denominadas específicamente de la siguiente manera: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre. Es importante señalar que se indicó al encuestado que seleccionara solo una opción entre las disponibles (Ver apéndice 5)

B. Confiabilidad.

Según Santos (2017) “La confiabilidad consiste en determinar hasta donde las respuestas de un instrumento de medición aplicado a un conjunto de individuos, son estables independientemente del individuo que lo aplique y el tiempo en el que es aplicado” (p.3)

Determinamos la confiabilidad de este análisis mediante el método de consistencia interna, utilizando el estadístico **Alfa de Cronbach**.

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum s^2}{ST^2} \right]$$

Donde,

k = El número de ítems

$\sum s^2$ = Sumatoria de varianzas de los ítems.

ST^2 = Varianza de la suma de los ítems.

α = Coeficiente de alfa de Cronbach

Figura 11. Estadígrafo de Alfa de Cronbach

Nota. El grafico representa la fórmula para hallar el α de Cronbach. Tomado de Kerlinger y Lee (2002).
<https://revistas.utp.ac.pa/index.php/clabes/article/download/910/2548?inline=1>

Rangos	Interpretación
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,0	Confiabilidad perfecta

Figura 12. Baremos de medición de confiabilidad

Nota. La figura resalta los rangos y la interpretación de confiabilidad. Tomado de Kerlinger y Lee (2002).

<https://revistas.unal.edu.co/index.php/avenferm/article/view/15659/18162>

A. Cálculo de confiabilidad de la variable 1: control interno

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad variable 1: control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
.991	19

Nota. Adaptado de base de datos SPSS.

Análisis: El coeficiente que denota la medida de confiabilidad asociada al alfa de Cronbach que se ha asignado a la variable 1, que sirve como indicador de control

interno, en el contexto de la escala de interpretación asciende a $\alpha = 0,991$; de este valor numérico se puede deducir que el instrumento en cuestión muestra un nivel de confiabilidad notablemente alto.

B. Cálculo de confiabilidad de la variable 2: gestión logística

Tabla 5

Estadísticas de fiabilidad variable 2: gestión logística

Alfa de Cronbach	N de elementos
.985	10

Nota. Adaptado de base de datos SPSS

Análisis: En la tabla 4 y 5 nos refleja el resultado del coeficiente de confiabilidad de alfa de Cronbach asignada a la variable 2 que corresponde a la gestión logística, en la escala para su interpretación el valor obtenido es $\alpha = 0,985$; lo que sugiere que el instrumento tiene confiabilidad excelente.

C. Validez.

Según Hernández et. al. (2014). “La validez es el grado en que el instrumento mide la variable que debe medir. Además, la validez de contenido es el grado en que la herramienta refleja un área de contenido particular de lo que se está midiendo” (p.201).

Del mismo modo, según los hallazgos de Villasís et al. (2018), la validación de los resultados de la investigación depende de la ausencia de errores en el estudio. La presencia de errores o sesgos durante el proceso de investigación se atribuye principalmente a cuestiones metodológicas, que pueden clasificarse en tres categorías principales: sesgos de selección, sesgos de medición y sesgos de confusión. Estos sesgos tienen el potencial de afectar significativamente a la validez y confiabilidad generales de los hallazgos de la investigación.

Con el fin de garantizar la precisión y confiabilidad del instrumento de

investigación, se llevará a cabo la evaluación de expertos en la materia, y de ese modo se tendrá un resultado de calificación cualitativa, que nos dará un resultado para la decisión de la aplicación del instrumento en el total de las unidades de estudio.

Tabla 6

Resultado de la validez de expertos

Nº	Jueces expertos	Grado académico	DNI	Criterio	Calificación	Resultado
1	Baltazar Zuñiga Juan Luis	Magíster en Finanzas	71427112	Deficiente	0	0.84 Valido
				Aceptable	4	
				Bueno	6	
2	Flores Onofre Karen	Magíster en Contabilidad	46048381	Deficiente	0	0.76 Valido
				Aceptable	6	
				Bueno	4	
3	Rivera Aldazabal Karen	Magíster en Contabilidad	47641855	Deficiente	0	0.76 Valido
				Aceptable	6	
				Bueno	4	

Nota. Adaptado de la ficha de validez de expertos.

Análisis: de acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 6, en las fichas de evaluación de los expertos se presenta que con un puntaje de 16 determinan que el instrumento es “aceptable” y además con un puntaje de 12 califican que el instrumento es “bueno”.

4.8 Técnicas estadísticas de análisis de datos

Sobre este tema Ñaupas et al. (2018) han expresado que, en el ámbito de la investigación cuantitativa, la etapa fundamental implica el intrincado proceso de procesamiento, análisis e interpretación de los datos acumulados mediante la utilización de instrumentos adecuados. Esta fase requiere la aplicación de metodologías

estadísticas descriptivas e inferenciales, que son fundamentales para obtener información significativa a partir de los datos. El análisis de los datos se llevó a cabo siguiendo el siguiente procedimiento:

- Comenzando con un análisis descriptivo utilizando el software SPSS, que incluía tabulaciones y gráficos de barras.
- La progresión de la prueba de hipótesis implicó varios pasos sucesivos: formular la hipótesis y las alternativas, establecer el nivel de significancia, seleccionar la prueba estadística adecuada basándose en las normas de investigación, calcular el p-valor y, en consecuencia, tomar una decisión a la luz del resultado obtenido.
- De acuerdo con los criterios de investigación definidos, la utilización de la prueba estadística Rho de Spearman se consideró apropiada, dadas las características categóricas, cualitativas y ordinales de las variables, lo que la hacía adecuada para un estudio transversal con una muestra singular. Esta selección se basó en el objetivo de examinar la asociación entre las variables de enfoque, como se ilustra en la figura 13:

Objetivos	VARIABLES NOMINALES	VARIABLES ORDINALES	VARIABLES NUMÉRICAS
() Comparar grupos	Chi Cuadrado de Homogeneidad	U Mann-Whitney	t de Student para muestras independientes
() Comparar medidas	Chi Cuadrado de McNemar	Wilcoxon	t de Student para muestras relacionadas
() Asociar / Correlacionar	Chi Cuadrado de Independencia	Correlación de Spearman	Correlación de Pearson
() Medir la fuerza de asociación	Kappa de Cohen, OR, RR	Rho de Spearman	R de Pearson

Figura 13. Pruebas estadísticas según criterios de estudios.

Nota.: La figura muestra los coeficientes de correlación según diferentes tipos de variables. Tomado de Supo 2020.

- La prueba de hipótesis se realizó utilizando el resultado obtenido a través del SPSS. Como señaló Supo (2020), Fisher no sugirió originalmente esta etapa final en el proceso de establecer la significación estadística. Sin embargo, calcula directamente el valor p , que sirve para cuantificar el error de tipo I y comprobar el rechazo de la hipótesis nula (H_0), siempre que esté por debajo del nivel de significancia elegido. Por el contrario, la hipótesis nula no se rechaza si el valor p supera el nivel alfa especificado.
- Los resultados de estos análisis estadísticos se mostrarán en tablas para el examen y la deliberación de los hallazgos.

Capítulo V

Resultados

5.1 Descripción del trabajo de campo

Para llevar a cabo el trabajo de campo, se utilizó una estrategia de trabajo en equipo distribuido, considerando los siguientes pasos:

- Con el instrumento ya diseñado en base a 29 preguntas bajo la escala de Likert se creó un formulario de Google para que las personas encuestas puedan llenar el cuestionario de una forma más fácil.
- Se probó el enlace a compartir con las unidades de análisis, una vez probada funcionalidad correcta se procedió a ir al lugar donde se encuentra las muestras del estudio.
- Se procedió a explicar los objetivos del cuestionario y compartir por WhatsApp el enlace probado anteriormente del formulario de Google, se verificaron que todas las preguntas hayan sido respondidas y se agradeció su colaboración para esta investigación.
- Posterior a ello, se reunió todos los resultados para un trabajo de gabinete, donde primero se descargó la base de resultados del formulario de Google en una hoja de cálculo y se empezó a tabular los resultados.
- En forma sincronizada, los datos obtenidos se ingresaron al software SPSS versión 22 para realizar tablas cruzadas para los resultados de datos generales y ver el porcentaje válido procesos, se crearon etiquetas para cada respuesta tipo según la escala de Likert, la prueba de hipótesis, comparar estadísticos para ver

la normalidad de la distribución de los datos. Asimismo, también se ingresaron los datos al programa Microsoft Excel donde se diseñaron los gráficos de barras con la tabulación de frecuencias.

- Como parte de los resultados de trabajo de campo, se evidenció con fotografías el trabajo de recabar los datos con la aplicación del instrumento.

5.2 Presentación de resultados

5.2.1 Resultados descriptivos

Seguidamente, comenzamos presentando los resultados descriptivos de la investigación, estos constan de una tabla de frecuencia y sus gráficos de barra que pueden ilustrar los resultados obtenidos al examinar cada una de las variables y dimensiones del estudio. Por tal motivo, se realizará una escala usando los percentiles 30 y 70, para conseguir el valor final de las variables, para la interpretación descriptiva de las variables y la prueba de hipótesis.

Baremación

Conforme al estudio de (Vallejos et al. 2012), la escala se construyó utilizando los percentiles 30 y 70, fijando las últimas mediciones de las variables de estudio, del mismo modo para cada dimensión y el puntaje total para la estrategia de cobranza y la de morosidad:

En cuanto a la valoración total de control interno (mínimo: 19 y máximo: 95), se muestra que los trabajadores de las áreas administrativas que enmarcan sus respuestas con puntajes de 19 a 36 establecen que el control interno es “Deficiente” en empresas ferreteras del distrito el Tambo, sin embargo, los colaboradores de las áreas administrativas que encuadran sus respuestas con los puntajes que abordan entre 36 a 68 puntos establecen que el control interno es “regular” en compañías del rubro ferretero del distrito el Tambo; asimismo, como “óptima” están los puntajes 68 a 95.

Esto se ve en el Apéndice N° 6.

Por el lado de la valoración global de gestión logística (mínimo: 10 y máximo: 50), se muestra que los trabajadores de las áreas administrativas que enmarcan sus respuestas en los puntajes de 10 a 15 establecen que la gestión logística es “mala” en los negocios ferreteros del distrito el Tambo, caso contrario es el de los colaboradores de las áreas administrativas que ubican sus respuestas con los puntajes enmarcados entre 15 a 37 puntos establecen que la gestión logística es “regular” en las empresas ferreteras del distrito el Tambo; de igual forma, la valoración “buena” están los puntajes 37 a 50. Como se ve en el Apéndice N° 6.

A) Análisis descriptivo de la variable control interno y sus dimensiones

a) Resultados obtenidos de la variable 1: control interno.

Tabla 7

Recuento y porcentajes de la variable 1: control interno

		V1_ Control interno			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	14	32,6	32,6	32,6
	Regular	17	39,5	39,5	72,1
	Óptimo	12	27,9	27,9	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

Nota. Los valores muestran las frecuencias y porcentajes de la variable 1: *control interno*

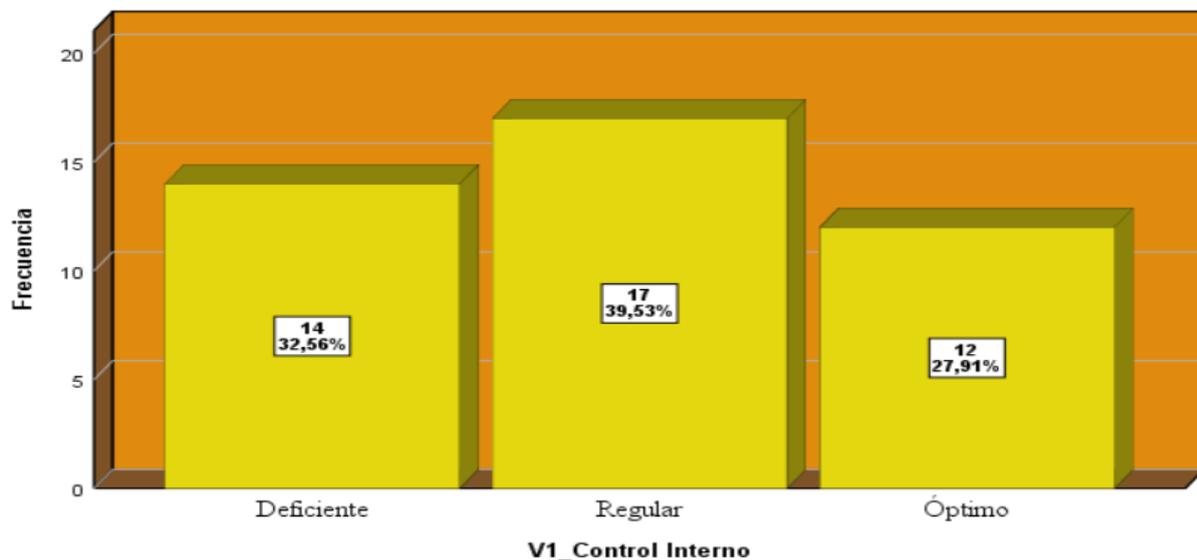


Figura 14. Gráfica de barra de la variable 1: control interno

Nota. Adaptado de base de datos SPSS.

Análisis. La tabla 7 y figura 14 muestran las frecuencias y porcentajes de la variable 1: control interno, donde se observa que 32.56% (14 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “deficiente” el control interno que se desarrolla en su empresa. Así mismo, el 39.53% (17 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “regular” su control interno. Mientras que, solo el 27.91% (12 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “óptimo” el control interno que desarrollan.

b) Resultados obtenidos de la dimensión 1 Control preventivo.

Tabla 8

Recuento y porcentajes de la dimensión 1 preventivo

		V1_D1_Preventivo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	15	34,9	34,9	34,9
	Regular	15	34,9	34,9	69,8
	Óptimo	13	30,2	30,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de la dimensión preventivo.

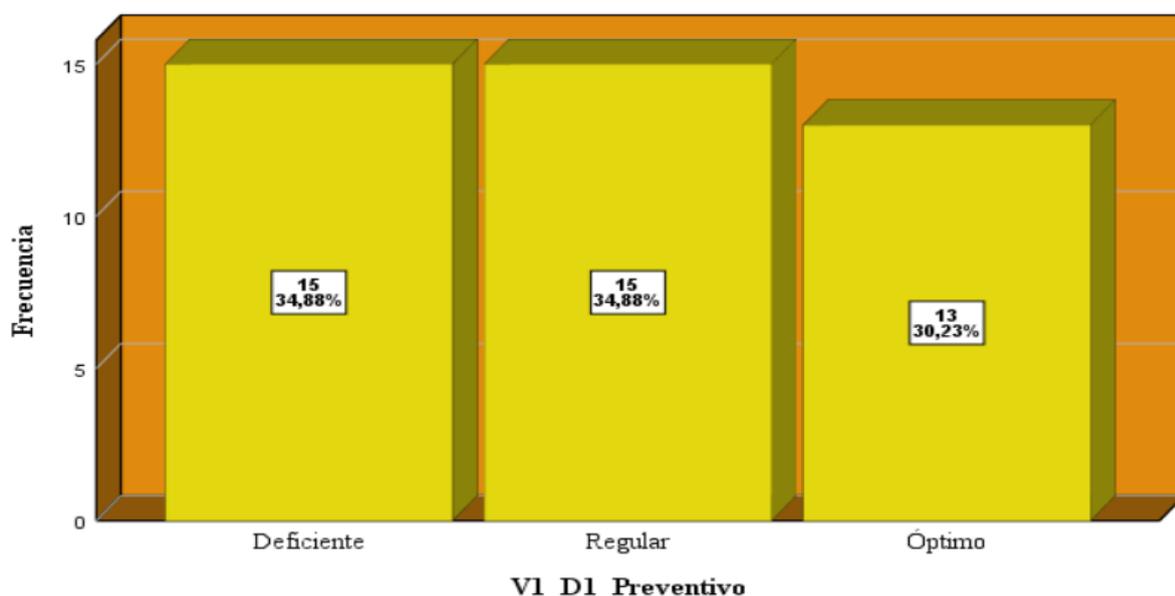


Figura 15. Gráfica de barra de la dimensión 1: control preventivo

Nota. Adaptado de base de datos SPSS.

Análisis. La tabla 8 y figura 15 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 1: control preventivo, donde se observa que 34.88% (15 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “deficiente” el control interno preventivo que se desarrolla en su empresa. Así mismo, el 34.88% (15 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “regular” su control interno preventivo. Mientras que, solo el 30.23% (13 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “óptimo” el control interno preventivo que desarrollan.

c) Resultados obtenidos de la dimensión 2 Detectivo

Tabla 9

Recuento y porcentajes de la dimensión 2: control detectivo

		VI_D2_Detectivo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	13	30,2	30,2	30,2
	Regular	18	41,9	41,9	72,1
	Óptimo	12	27,9	27,9	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de la dimensión detectivo.

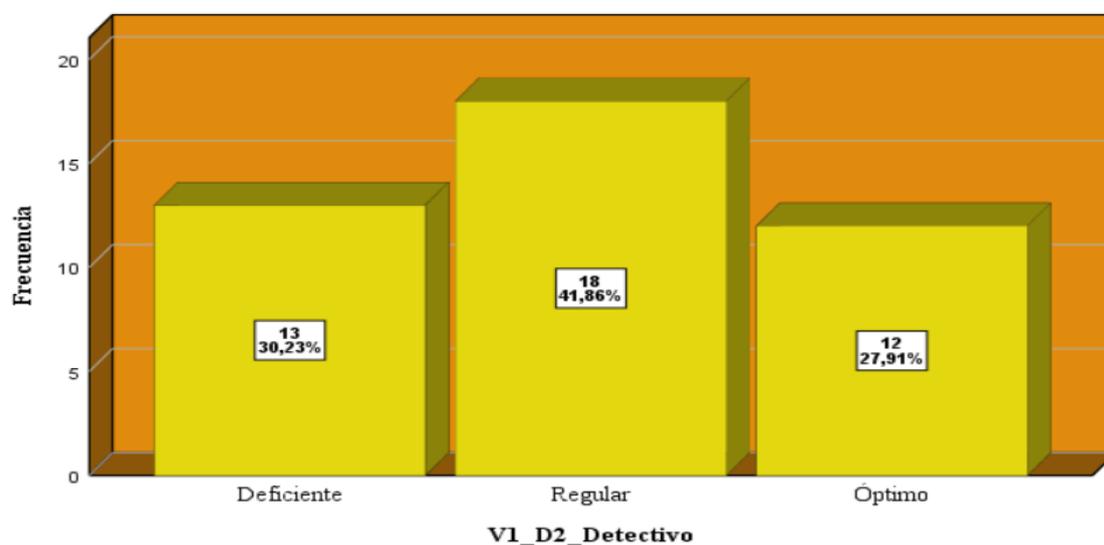


Figura 16. Gráfica de barra de la dimensión 2: control detectivo

Nota. Adaptado de base de datos SPSS.

Análisis. La tabla 9 y figura 16 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 2: control detectivo, donde se observa que 30.23% (13 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “deficiente” el control interno detectivo que se desarrolla en su empresa. Así mismo, el 41.86% (18 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “regular” el control interno detectivo. Mientras que, solo el 27.91% (12 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “óptimo” el control interno detectivo que desarrollan.

d) Resultados obtenidos de la dimensión 3: correctivo.

Tabla 10

Recuento y porcentajes de la dimensión 3: control correctivo

		V1_D3_Correctivo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	13	30,2	30,2	30,2
	Regular	20	46,5	46,5	76,7
	Óptimo	10	23,3	23,3	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de la dimensión correctivo.

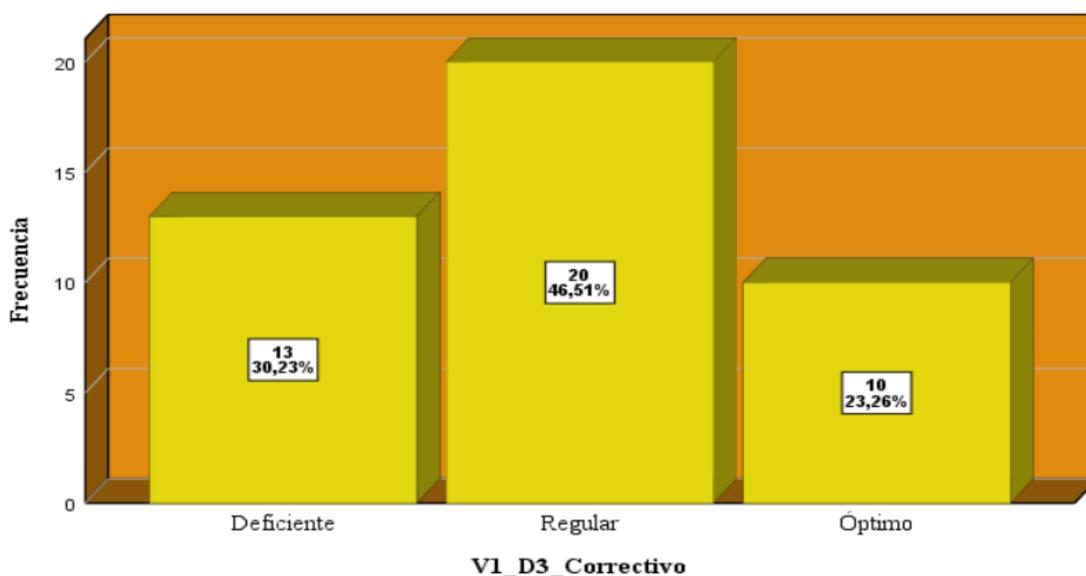


Figura 17. Gráfica de barra de la dimensión 3: control correctivo

Nota. Adaptado de base de datos SPSS.

Análisis. La tabla 10 y figura 17 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 3: correctivo, donde se observa que 30.23% (13 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “deficiente” el control interno correctivo que se desarrolla en su empresa. Así mismo, el 46.51% (20 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “regular” su control interno correctivo. Mientras que, solo el 23.26% (10 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “óptimo” el control interno correctivo que desarrollan.

B) Análisis descriptivo de la variable gestión logística y sus dimensiones

a) Resultados obtenidos de la variable de gestión logística.

Tabla 11

Recuento y porcentajes del estudio de la variable Y: gestión logística

		V2_Gestión logística			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	13	30,2	30,2	30,2
	Regular	17	39,5	39,5	69,8
	Buena	13	30,2	30,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de la variable 2: gestión logística.

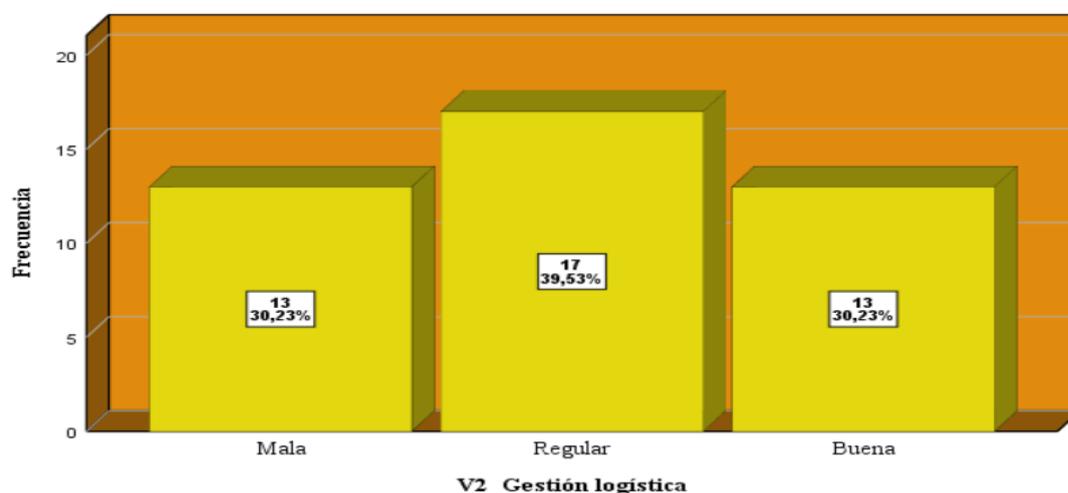


Figura 18. Gráfica de barra de la variable 2: gestión logística

Nota. Adaptado de base de datos SPSS.

Análisis. La tabla 11 y figura 18 muestran las frecuencias y porcentajes de la variable 2: gestión logística, donde se observa que 39.53% (17 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “regular” la gestión logística. Así mismo, el 30.23% (13 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “mala” la gestión logística. Mientras que, solo el 30.23% (13 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “buena” la gestión logística.

b) Resultados obtenidos de la dimensión 1: adquisición de mercadería.

Tabla 12

Recuento y porcentajes de la dimensión 1: adquisición de mercadería

V2_D1_Aquisición de mercadería					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	15	34,9	34,9	34,9
	Regular	18	41,9	41,9	76,7
	Buena	10	23,3	23,3	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de la dimensión 1 adquisición de mercadería.

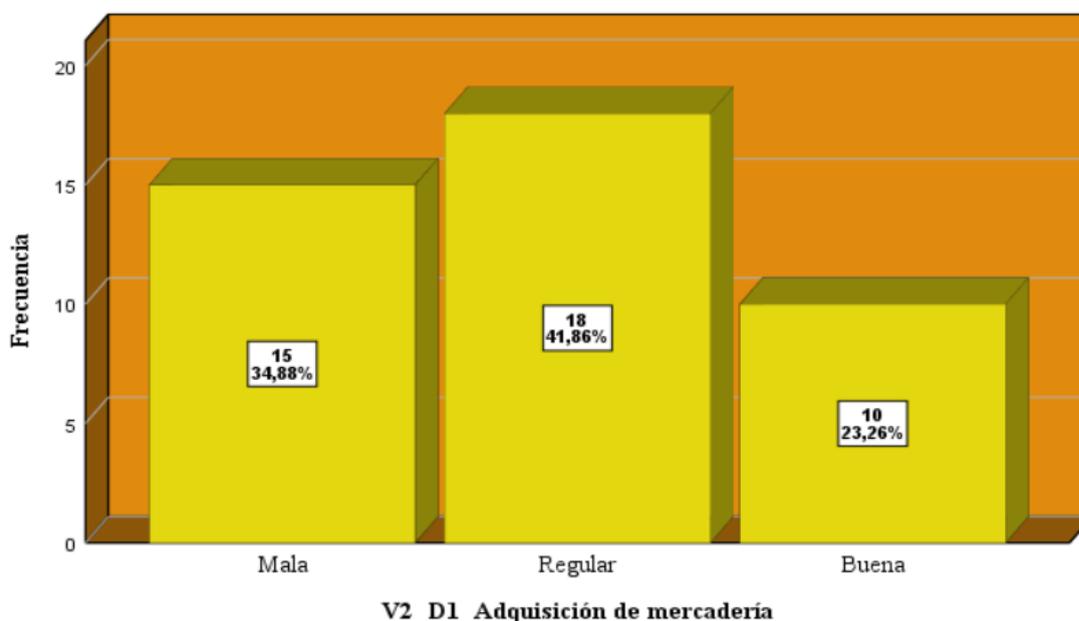


Figura 19. Gráfica de barra de la dimensión 1: adquisición de mercadería

Nota. Adaptado de base de datos SPSS.

Análisis. La tabla 12 y figura 19 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 1: adquisición de mercadería, donde se observa que 41.86% (18 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “regular” el proceso de adquisición de mercadería. Así mismo, el 34.88% (15 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “mala” el proceso de adquisición de mercadería. Mientras que, solo el 23.26% (10 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “buena” el proceso de adquisición de mercadería.

c) Resultados obtenidos de la dimensión 2: almacenamiento.

Tabla 13

Recuento y porcentajes de la dimensión 2: almacenamiento

V2_D2_Almacenamiento					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	13	30,2	30,2	30,2
	Regular	19	44,2	44,2	74,4
	Óptimo	11	25,6	25,6	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de la dimensión 2 almacenamiento.

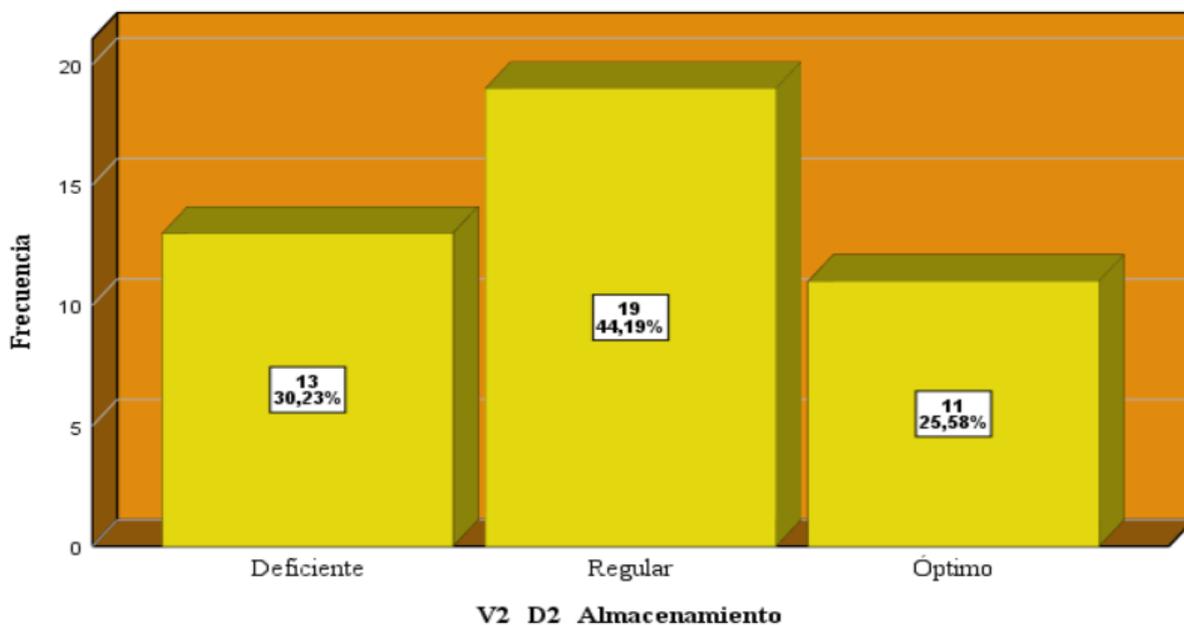


Figura 20. Grafica de barra de la dimensión 2: almacenamiento

Nota. Adaptado de base de datos SPSS.

Análisis. La tabla 13 y figura 20 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 2: almacenamiento, donde se observa que 44.19% (19 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “regular” el proceso de almacenamiento que ejecutan. Así mismo, el 30.23% (13 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “deficiente” el proceso de almacenamiento que ejecutan. Mientras que, solo el 25.58% (11 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican el proceso de almacenamiento que ejecutan como “óptimo”.

d) Resultados obtenidos de la dimensión 3: distribución y entrega.

Tabla 14

Recuento y porcentajes de la dimensión 3: dimensión y entrega

		V2_D3_Dimensión y entrega			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	13	30,2	30,2	30,2
	Regular	18	41,9	41,9	72,1
	Buena	12	27,9	27,9	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de la dimensión 3 dimensión y entrega.

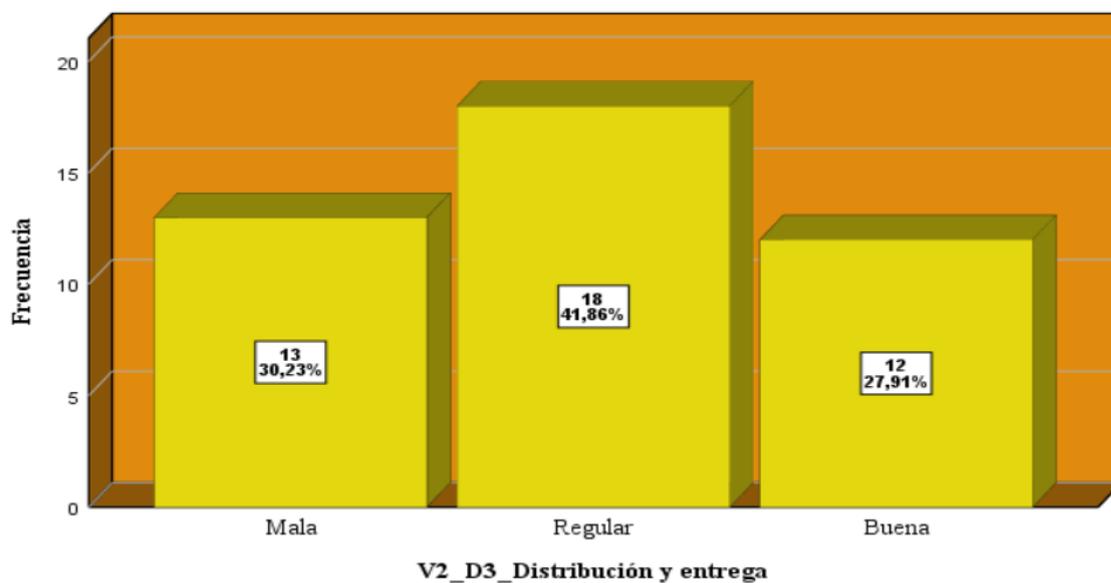


Figura 21. Gráfica de barra de la dimensión 3: dimensión y entrega

Nota. Adaptado de base de datos SPSS.

Análisis. La tabla 14 y figura 21 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 3: distribución y entrega, donde se observa que 41.86% (18 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “regular” la distribución y entrega que realizan. Así mismo, el 30.23% (13 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “mala” su área de distribución y entrega. Mientras que, solo el 27.91% (12 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “buena” la distribución y entrega que realizan.

5.3 Contrastación de resultados

Para llevar a cabo la prueba de hipótesis, se siguieron los pasos descritos por Trujillo et al. (2017) que incluyeron articular hipótesis nulas y alternativas, determinar el nivel de significancia, seleccionar la prueba estadística apropiada en función de los criterios de investigación, calcular el valor p y extraer conclusiones del resultado. Este proceso se ilustra en:

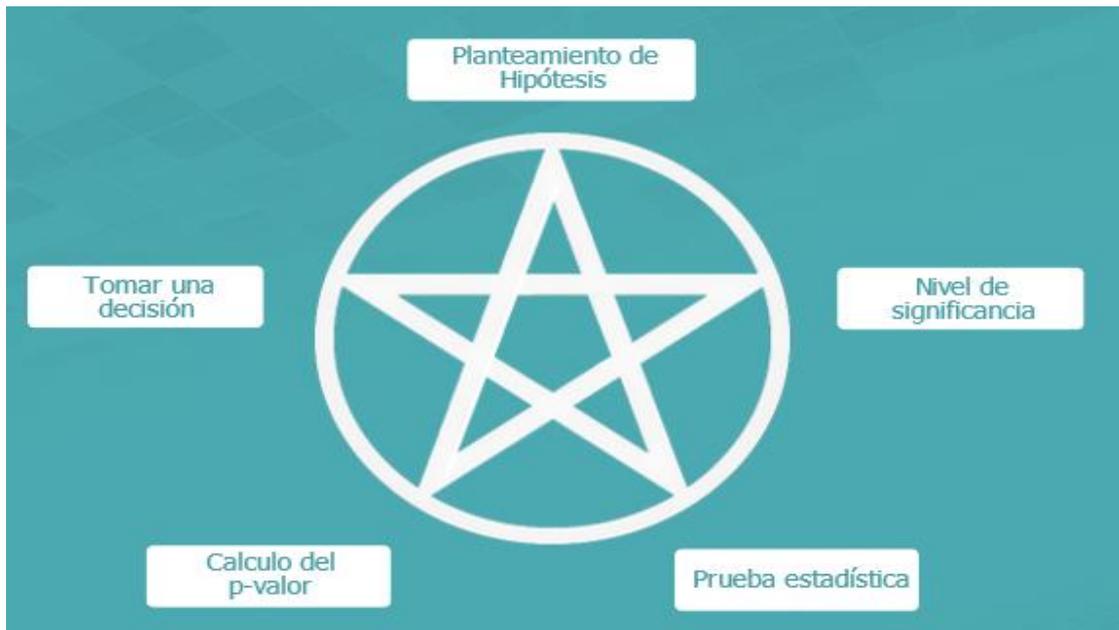


Figura 22. Ritual de la significancia estadística

Nota. Uso del ritual de la significancia estadística y su impacto sobre el aprendizaje de la misma.
Tomado de *CuidArte*, 6(12), 16.

A. Contrastación de la hipótesis general

a. Planteamiento de hipótesis.

Hipótesis nula (H₀).

NO Existe relación directa entre el control interno y la gestión logística de las ferreterías del distrito de El Tambo, Perú- 2022.

Hipótesis alterna (H_a).

Hay una relación que es directa para el control interno y la gestión logística de las ferreterías del distrito de El Tambo, Perú- 2022.

b. Establecer la significancia estadística.

Se tuvo en cuenta un nivel de significancia de $\alpha = 0.05 = 5\%$, con un nivel de confianza del 95%.

c. Elección de la prueba estadística.

Se empleo la prueba no paramétrica Correlación de Spearman, ya que eran variables de tipo categóricas, con una naturaleza cualitativas y de escala ordinal.

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre los rangos (X menos Y)

n = Número de datos

Figura 23. Formula de la prueba no paramétrica Correlación de Spearman.

Nota. Recuperado de Suárez, 2022.

d. Cálculo del p-valor.

En la obtención de la Correlación de Spearman calculado, se usó el sistema SPSS efectuando una tabla cruzada con las interrogantes del 1 al 20 y del 20 al 29, y se valoró la prueba estadística correspondiente.

Tabla 15

Tabla cruzada de asociación para el control interno y la gestión logística

		Tabla cruzada V1_Control Interno*V2_Gestión logística			Total	
		V2_Gestión logística				
		Mala	Regular	Buena		
V1_Control Interno	Deficiente	Recuento	13	1	0	14
		% del total	92,9%	7,1%	0,0%	100,0%
	Regular	Recuento	0	15	2	17
		% del total	0,0%	88,2%	11,8%	100,0%
	Óptimo	Recuento	0	1	11	12
		% del total	0,0%	8,3%	91,7%	100,0%
Total		Recuento	13	17	13	43
		% del total	30,2%	39,5%	30,2%	100,0%

Nota: Elaborado con el banco de datos del SPSS.

Tabla 16

Prueba Correlación de Spearman para la hipótesis general

			Correlaciones	
			V1_Control interno	V2_Gestión logística
Rho de Spearman	V1_Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.926**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	43	43

V2_Gestión logística	Coefficiente de correlación	.926**	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	.
	N	43	43

Nota: Se observa la significancia bilateral que tiene un p valor = 0.000.

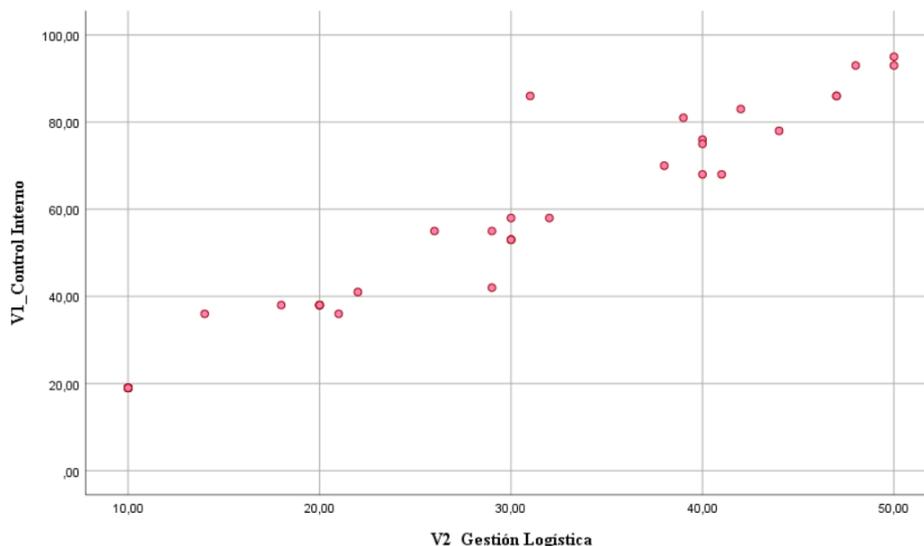


Figura 24. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis general

Nota: Se observa la agrupación de las variables que pertenecen a la hipótesis general.

e. Conclusión estadística – toma de decisión:

En las tablas 15, 16 y en la figura 24, el análisis concluye que la H_0 se rechaza de manera decisiva con un valor p notablemente bajo de 0.000, lo que lleva a la aceptación de la hipótesis de investigación. Esta observación indica una correlación significativa y positiva entre los mecanismos de control interno y las prácticas de gestión logística en las empresas ferreteras que operan en el distrito de El Tambo. Esta conclusión se sustenta en la significación estadística del resultado ($p= 0.000 < 0.05$), que corresponde a una probabilidad de error del 5% y a un nivel de confianza del 95%. Cabe señalar que la presencia de un sistema de control interno sólido influye directamente en la eficiencia y la eficacia de las operaciones logísticas realizadas por estas empresas, lo que pone de relieve el papel fundamental del control interno a la hora de optimizar el rendimiento logístico.

B. Contrastación de la hipótesis específica 1

a. Planteamiento de hipótesis.

Hipótesis nula (H₀).

NO Existe relación directa entre el control preventivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

Hipótesis alterna (H_a).

Hay una relación directa entre el control preventivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

b. Establecer la significancia estadística.

Se estableció que, para calcular el valor de p, se contempla el nivel de significancia de $\alpha = 0.05 = 5\%$, con un nivel de confianza del 95%.

c. Elección de la prueba estadística.

Dada su naturaleza categórica y su escala ordinal, las variables se consideran cualitativas; además, el estudio es transversal con un grupo singular en la muestra. La utilización de la prueba de correlación de Spearman se consideró adecuada, ya que no solo examina la asociación entre las variables sino que también cuantifica la magnitud de la relación presente entre ellas:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum D^2}{n(n^2 - 1)}$$

Figura 25. Fórmula estadística Correlación de Spearman

Nota. Recuperado de (Questionpro , 2020).

<https://www.questionpro.com/es/help/correlation-analysis-spearman-rho.html>

d. Cálculo del p -valor.

Para obtener el coeficiente de correlación de Spearman, en el software SPSS, se

construyó una tabla cruzada con preguntas que oscilaban entre 1a 5 y entre 20 a 29, seguida de la evaluación de la significación estadística relevante.

Tabla 17

Tabla cruzada de asociación para control interno preventivo y la gestión logística

		Tabla cruzada V1_D1_Preventivo*V2_Gestión logística			Total	
		V2_Gestión logística				
		Mala	Regular	Buena		
V1_D1_Preventivo	Deficiente	Recuento	13	2	0	15
		% del total	86,7%	13,3%	0,0%	100,0%
	Regular	Recuento	0	14	1	15
		% del total	0,0%	93,3%	6,7%	100,0%
	Óptimo	Recuento	0	1	12	13
		% del total	0,0%	7,7%	92,3%	100,0%
Total	Recuento	13	17	13	43	
	% del total	30,2%	39,5%	30,2%	100,0%	

Nota. Elaborado de la base de Datos SPSS.

Tabla 18

Prueba Correlación de Spearman para la hipótesis específica 1

		Correlaciones		
		V1_D1_Preventivo	V2_Gestión logística	
Rho de Spearman	V1_D1_Preventivo	Coefficiente de correlación	1.000	.928**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	43	43
	V2_Gestión logística	Coefficiente de correlación	.928**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	43	43

Nota. Se observa la significancia bilateral (p valor = 0.000).

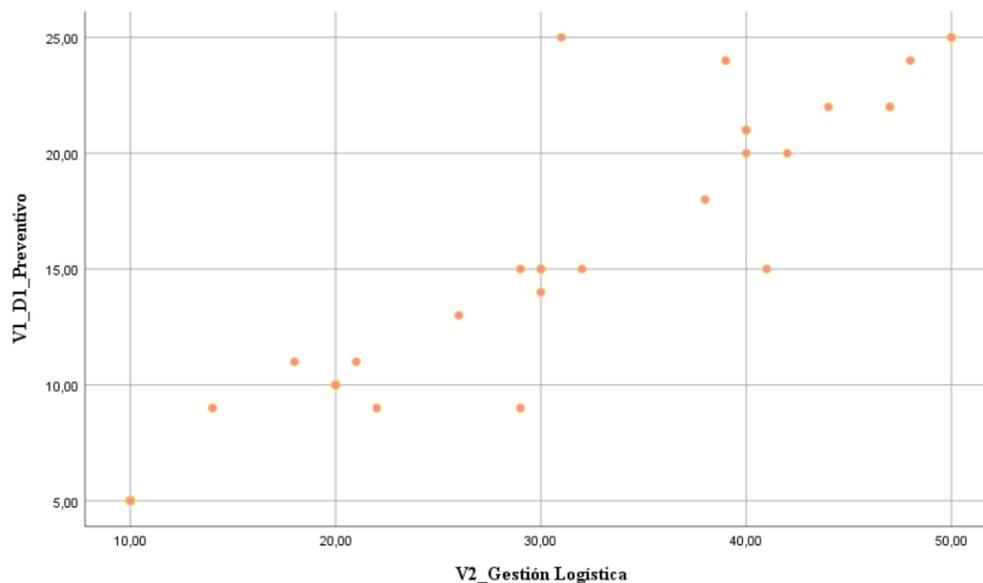


Figura 26. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 1
Nota. Se observa la asociación de las variables que corresponden a la hipótesis específica 1.

e. Conclusión estadística – toma de decisión:

En la tabla 17.18 y la figura 26, el rechazo de H_0 se establece con base en un valor p de 0.000, lo que lleva a la aceptación de la hipótesis de investigación. Esto indica una correlación clara entre el control interno preventivo y la gestión logística en las empresas ferreteras ubicadas en el distrito de El Tambo. Esta relación queda confirmada por el resultado estadístico ($p= 0,000 < 0,05$), con una probabilidad de error del 5% y un nivel de confianza del 95%. Por lo tanto, la implementación de medidas preventivas de control interno eficaces tendrá un impacto positivo en la gestión logística de las operaciones comerciales.

C. Contrastación de la hipótesis específica 2

a. Planteamiento de hipótesis.

Hipótesis nula (H_0).

NO Existe relación directa entre el control interno detectivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

Hipótesis alterna (H_a).

Hay una relación directa entre el control interno detectivo y la gestión logística

de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

b. Establecer la significancia estadística.

Para calcular el valor p se utilizó un nivel de significancia de $\alpha = 0,05 = 5\%$, junto con un nivel de confianza del 95%..

c. Elección de la prueba estadística.

Debido a la naturaleza categórica y ordinal de las variables, así como al diseño transversal con una muestra de un solo grupo, se eligió la prueba de correlación de Spearman. Esta prueba no solo identifica la relación entre las variables, sino que también cuantifica la fuerza de su asociación:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum D^2}{n(n^2 - 1)}$$

Figura 27. Formula estadística Correlación de Spearman

Nota. Recuperado de (Questionpro , 2020).

<https://www.questionpro.com/es/help/correlation-analysis-spearman-rho.html>

d. Cálculo del p -valor.

Para calcular la correlación de Spearman, se utilizó SPSS. Se creó una tabla cruzada que incluyó las preguntas 6 a 12 y 20 a 29, y se aplicó la prueba estadística pertinente para obtener los resultados.

Tabla 19

Tabla cruzada de asociación para control interno detectivo y gestión logística

		Tabla cruzada V1_D2_Detectivo*V2_Gestión logística				
		V2_Gestión logística			Total	
		Mala	Regular	Buena		
V1_D2_Detectivo	Deficiente	Recuento	12	1	0	13
		% del total	92,3%	7,7%	0,0%	100,0%
	Regular	Recuento	1	15	2	18
		% del total	5,6%	83,3%	11,1%	100,0%
	Óptimo	Recuento	0	1	11	12
		% del total	0,0%	8,3%	91,7%	100,0%
Total		Recuento	13	17	13	43
		% del total	30,2%	39,5%	30,2%	100,0%

Nota. Elaborado de la base de datos SPSS.

Tabla 20*Prueba Correlación de Spearman para la hipótesis específica 2*

		Correlaciones		
		V1_D2_Detectivo	V2_Gestión logística	
Rho de Spearman	V1_D2_Detectivo	Coeficiente de correlación	1.000	.903*
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	43	43
	V2_Gestión logística	Coeficiente de correlación	.903*	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	43	43

Nota. Se observa la significancia bilateral (p valor = 0.045).

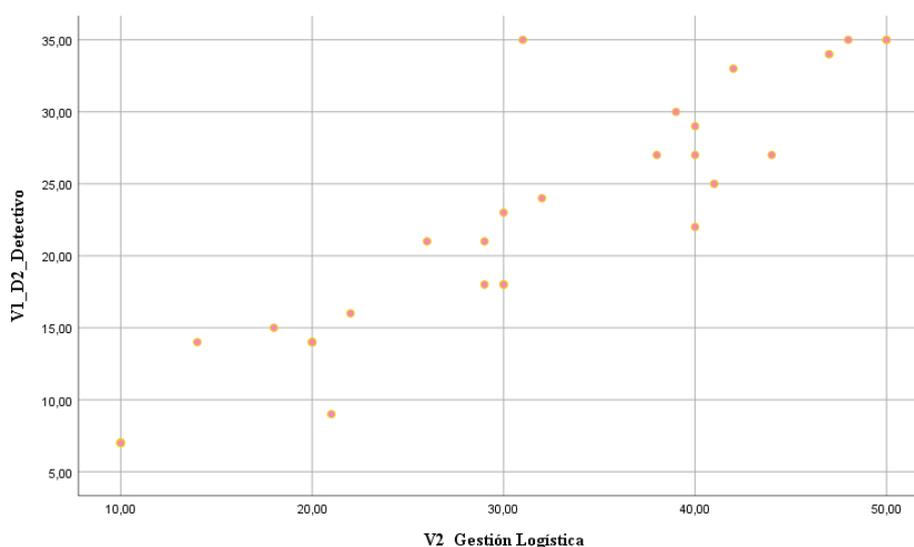


Figura 28. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 2

Nota. Se observa la asociación de las variables que corresponden a la hipótesis específica 2.

e. Conclusión estadística – toma de decisión:

En las tablas 19, 20 y en la figura 28, el análisis lleva al rechazo de la hipótesis nula debido a un valor p de 0.000, al tiempo que acepta la hipótesis de investigación. Esto indica una asociación clara entre el control interno detectivo y la gestión logística en las empresas ferreteras ubicadas en el distrito de El Tambo. Los hallazgos están respaldados por la significación estadística del resultado ($p=0,000 < 0,05$), con un nivel de confianza del 95% y una probabilidad de error del 5%. La implementación de un control interno efectivo repercute directamente en la calidad de la gestión logística en las operaciones de la empresa.

D. Contrastación de la hipótesis específica 3

a. Planteamiento de hipótesis.

Hipótesis nula (H₀).

NO Existe relación directa entre el control interno correctivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

Hipótesis alterna (H_a).

Existe relación directa entre el control interno correctivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.

b. Establecer la significancia estadística.

Se utilizó un nivel de significancia de $\alpha = 0,05 = 5\%$, junto con un nivel de confianza del 95% para calcular el valor p.

c. Elección de la prueba estadística.

Debido a la naturaleza categórica y ordinal de las variables, así como al diseño transversal del estudio con una muestra de un solo grupo, se empleó la prueba de correlación de Spearman. Esta elección permite no solo determinar las relaciones entre las variables, sino también cuantificar la fuerza de asociación entre ellas:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum D^2}{n(n^2 - 1)}$$

Figura 29. Formula estadística Correlación de Spearman

Nota. Recuperado de (Questionpro , 2020).

<https://www.questionpro.com/es/help/correlation-analysis-spearman-rho.html>

d. Cálculo del p -valor.

Para calcular la correlación de Spearman, se utilizó el software SPSS. Se elaboró una tabla cruzada con las preguntas del 13 al 19 y del 20 al 29, y se realizó la prueba estadística correspondiente para obtener los resultados..

e. Conclusión estadística – toma de decisión:

En las tablas 21, 22 y la figura 30, el rechazo de la H_0 es evidente, como lo indica el valor p calculado de 0.000. En consecuencia, se acepta la hipótesis que se está investigando, lo que significa una asociación clara entre el control correctivo interno y la gestión logística en las empresas ferreteras ubicadas en el distrito de El Tambo. Esta relación se ve confirmada por el resultado estadístico ($p= 0,000 < 0,05$) con un nivel de significación del 5% y un intervalo de confianza del 95%.

5.4 Discusión de resultados

1. En relación con el objetivo general del estudio, que es dilucidar la correlación existente entre los mecanismos de control interno y la gestión de la logística en las empresas ferreteras ubicadas en la jurisdicción de El Tambo (Perú) en el año 2021, es discernible que, al alcanzar un nivel de significancia asintótica de 0.000 y, posteriormente, confirmar la hipótesis formulada por el investigador, se hizo evidente que existe una asociación directa y positiva entre los procesos de control interno y la gestión eficaz de la logística. operaciones dentro de las empresas ferreteras que operan el distrito de El Tambo. De modo que, si se opera un óptimo control interno en la empresa se reflejará en una buena gestión logística en las operaciones que realiza. El instrumento de investigación evidencia deficiencias en la implementación del sistema de control interno, relacionados directamente con las actividades prioritarias del existir de la empresa; que viene afectando la gestión logística, esto manifestado en una implementación inadecuada del control interno en sus distintas etapas (preventivo, detectivo y correctivo). La información proporcionada en el estudio se alinea con los hallazgos de Palomino (2019) tal como se describe en el estudio denominado *“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las MYPES caso Creaciones NANI*

EIRL, Trujillo, 2018”, donde se reveló que la organización carece de un sistema de control de inventario interno sólido que cumpla adecuadamente con sus requisitos operativos. Esta deficiencia se atribuye al objetivo estratégico de la empresa de implementar un marco integral de control de inventario interno, mejorar las competencias de su fuerza laboral y garantizar el suministro de datos consistentes y precisos relacionados con la gestión interna del inventario. Así mismo concuerda con el estudio de Vizcarra (2020) que nombro como “*La influencia de la programación de abastecimiento de medicamentos en la gestión logística de los hospitales nivel III de EsSalud*” y descubrió que las deficiencias en el cronograma de suministro de medicamentos tienen efectos adversos en la gestión logística de los hospitales de nivel III de EsSalud en la región de Puno..

2. Con respecto al objetivo específico 1, establecer la correlación entre el control interno preventivo y la gestión logística en las empresas ferreteras ubicadas en el distrito de El Tambo en Perú en 2021. Los hallazgos indican que, con un nivel de significancia asintótica de 0.000 y la validación de la hipótesis del investigador, se demostró que existe una asociación clara entre el control interno preventivo y la gestión logística de las empresas que operan en el distrito de El Tambo.. En el sentido que, cuando se implemente un óptimo control interno preventivo, se verán resultados positivos en las operaciones de la empresa gracias a una buena gestión logística , el instrumento de estudio revela serias deficiencias en la implementación de un sistema de un control interno preventivo, respecto a la segregación de funciones, directamente vinculados con las actividades esenciales para la existencia de la empresa; que viene afectando a la gestión logística, esto manifestado en una inadecuada programación de compra, criterios para definir el valor de mercado y la selección de proveedores. La información presentada

coincide con el estudio de Manosalvas et. al (2020), en su artículo nombrado “*Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo*”, donde mostró que, el control interno ayudará a tener un seguimiento de cumplimiento de la visión de la empresa. Las actividades de codificación, categorización y demás relacionadas a los almacenes son necesarias para un buen control. Así mismo, coincide con el estudio de Calle et. al (2021), quienes realizaron su tesis titulada “*Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*”, Los resultados de su investigación sugieren inequívocamente que la implementación de mecanismos sólidos de control interno sirve como un instrumento fundamental que facilita la mejora de los procedimientos de gestión del inventario en las organizaciones. Además, su estudio destacó la importancia del control interno para garantizar el mantenimiento de niveles óptimos de inventario, lo que permitiría una rotación eficiente y sin interrupciones de los bienes dentro del sistema de inventario.

3. Se podría argumentar que, mediante la adquisición de un nivel de significancia asintótica de 0.000 y la validación de la hipótesis del estudio, se ha establecido una correlación clara entre el control interno detectivo y la gestión logística en las ferreterías ubicadas en el distrito de El Tambo. Esto sugiere que una integración eficiente de las prácticas de control interno de los detectives redundará en una mejora de la gestión logística. Sin embargo, la herramienta de investigación revela varias deficiencias en la ejecución del control interno, en particular en lo que respecta a la identificación de los riesgos y la implementación de procedimientos directamente relacionados con las operaciones fundamentales de la empresa.; que viene afectando la gestión logística, esto manifestado en un

inadecuado almacenamiento, realizando pocos controles de calidad e inventariado. Los datos proporcionados se alinean con los hallazgos de Muñoz (2022) quien realizó un estudio sobre el “*Sistema de control interno y gestión logística en la empresa SERCONSFA SAC, 2019*”, donde destaca el papel fundamental de un mecanismo de control interno práctico y eficiente para mejorar la eficacia general de las operaciones de gestión logística, abarcando aspectos como la supervisión meticulosa de la calidad de los productos y la garantía de su almacenamiento adecuado. Además, estos hallazgos concuerdan con la investigación realizada por Suárez (2018) en su tesis “*Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*”, En su estudio, descubrió que la empresa COMAUTOR S.A. implementa el control interno del COSO I hasta un nivel del 63%. No obstante, se observa una significativa falta de claridad en la comprensión sobre la efectividad y adecuación de sus controles y protocolos internos destinados a capacitar a su persona. Esto se ve agravado por el hecho de que la empresa no ha evaluado sus indicadores financieros, que son cruciales para obtener información sobre su situación financiera real.

4. En razón al objetivo específico 3, cuyo objetivo fue examinar la correlación entre el control correctivo interno y la gestión logística en las empresas de ferreteras ubicadas en el distrito de El Tambo (Perú) en el año 2021, cabe destacar que, al alcanzar un nivel de significancia asintótica de 0.000 y la posterior prueba de la hipótesis del investigador, se demostró de manera efectiva que existe una asociación directa entre el control correctivo interno y la gestión logística en las empresas de hardware que operan en el distrito de El Tambo. Esta relación significa que la implementación de prácticas óptimas de control correctivo interno

influye directamente en la calidad de la gestión logística en las diversas operaciones. El análisis del instrumento de investigación muestra una notable cantidad de deficiencias en la implementación del control correctivo interno, en particular en lo que respecta a sus componentes individuales, como los informes de gestión y la documentación asociada, que están estrechamente relacionados con las actividades fundamentales esenciales para el sustento y el funcionamiento de la empresa; que viene afectando la gestión logística, esto manifestado en una inadecuada distribución y entrega de los bienes que posee la empresa. La información presentada concuerda con la investigación de Félix (2021) en su tesis titulada *“Rediseño del sistema de administración de inventarios en una empresa comercializadora de productos de limpieza en México”*, donde concluyó que, es una ventaja competitiva mantener un nivel de existencias adecuado según el volumen de los productos, para de esta forma ofrecer mayor disponibilidad a los clientes con una correcta distribución y entrega de productos. También está alineado con el estudio realizado por Bravo y Jofré (2019) que se centró en la investigación titulada *“Control interno y manual de procedimientos Minimarket Top-Ten”*, donde concluyeron que, las operaciones de toda la organización deben de estar acompañada con su debida documentación para tener respaldo. Además, se hizo énfasis en la realización de manuales de procedimientos para estandarizar y dar uniformidad a las actividades ejecutadas.

Conclusiones

1. Se ha establecido que existe una correlación directa entre el control interno y la gestión logística en las empresas ferreteras ubicadas en la región de El Tambo en Perú en el año 2021, por lo que la hipótesis del estudio se considera válida sobre la base de un valor p de 0.000. Este estudio confirma la presencia de una conexión directa entre ambas variables en las empresas ferreteras ubicadas en el distrito de El Tambo, como lo demuestra el resultado ($p= 0.000 < 0.05$) con una probabilidad de error del 5% y un nivel de confianza del 95%. Como resultado, se espera que la implementación de medidas de control interno eficaces mejore la calidad de la gestión logística en las operaciones de la empresa. Los resultados descriptivos

indican que el 32,56% (14 contadores) de las empresas de ferretería del distrito de El Tambo consideran que las prácticas de control interno de sus organizaciones son “deficientes”. Así mismo, el 39.53% (17 contadores) de los negocios ferreteros del distrito de El Tambo califican como “regular” su control interno. Mientras que, solo el 27.91% (12 contadores) de las compañías ferreteras del distrito de El Tambo califican como “óptimo” el control interno que desarrollan.

2. Se ha constatado que, hay una relación directa entre el control interno preventivo y la gestión logística de las compañías ferreteras del distrito de El Tambo, Perú-2021, puesto que el p -valor = 0.000 y se admite la hipótesis del estudio, en ese marco, hay una relación directa entre el control interno preventivo y la gestión logística en las empresas ferreteras del distrito de El Tambo. En razón de que, si se realiza un óptimo control interno preventivo se reflejará en una buena gestión logística en las operaciones que realiza la empresa. Así mismo, los resultados descriptivos muestran que, 34.88% (15 contadores) de los negocios ferreteros del distrito de El Tambo califican como “deficiente” el control interno preventivo que se desarrolla en su empresa. Así mismo, el 34.88% (15 contadores) de los negocios ferreteros del distrito de El Tambo califican como “regular” su control interno preventivo. Mientras que, solo el 30.23% (13 contadores) de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo califican como “óptimo” el control interno preventivo que desarrollan.
3. Se ha determinado que existe una correlación significativa entre la implementación del control interno detectivo y la gestión de la logística en las empresas ferreteras ubicadas en el distrito de El Tambo, Perú, en el año 2021. Esta conclusión se basa en un análisis estadístico que arroja un valor p de 0,000, lo que lleva a la aceptación de la hipótesis del estudio. En consecuencia, se puede

deducir que la ejecución de prácticas eficaces de control interno detectivo probablemente tenga un impacto positivo en la eficiencia general de las actividades de gestión logística que llevan a cabo estas empresas. Además, las conclusiones detalladas del estudio indican que un porcentaje notable del 30,23% (13 contadores) de las empresas ferreteras de El Tambo califica de "deficientes" los mecanismos de control interno detectivo de sus organizaciones. Del mismo modo, una parte importante del 41,86% (18 contadores) de las empresas ferreteras que operan en el distrito de El Tambo califica sus procedimientos internos de control policial como "regular". Por el contrario, tan solo el 27,91% (12 contadores) de las empresas de la región de El Tambo califican de "óptimo" las medidas de control interno detectivo que han implementado.

4. Se ha determinado que existe una correlación significativa entre la implementación del control interno detectivo y la gestión de la logística en las empresas ferreteras ubicadas en la región de El Tambo, Perú, en el año 2021. Esta conclusión se basa en un análisis estadístico que arroja un valor p de 0,000, lo que lleva a la aceptación de la hipótesis del estudio. En consecuencia, se puede deducir que la ejecución de prácticas eficaces de control interno detectivo probablemente tenga un impacto positivo en la eficiencia general de las actividades de gestión logística que llevan a cabo estas empresas. Además, las conclusiones detalladas del estudio indican que un porcentaje notable del 30,23% (13 contadores) de las empresas ferreteras de El Tambo califica de "deficientes" los mecanismos de control interno detectivo de sus organizaciones. Del mismo modo, una parte importante del 41,86% (18 contadores) de las empresas ferreteras que operan en el distrito de El Tambo califica sus procedimientos internos de control policial como "regular". Por el contrario, tan solo el 27,91% (12

contadores) de las empresas de la región de El Tambo califican de “óptimo” las medidas de control interno detectivo que han implementado.

Recomendaciones

1. De acuerdo con los hallazgos derivados de la correlación establecida entre los mecanismos de control interno y las prácticas de gestión logística dentro de los límites geográficos del distrito de El Tambo; Se reflejan inconvenientes en las distintas etapas del control interno, que a su vez perjudica el correcto inventariado, almacenamiento, distribución, entrega, entre otros del producto ofrecido. Se recomienda a la organización que implementen un sistema de control interno adecuado, considerando la correcta asignación de labores de los trabajadores según su documentación; estandarizar normativas y procedimientos que permitan mantener el orden de las actividades a realizar, evaluación constante

de procesos y proyectos internos, previniendo inconvenientes inesperados, y finalmente realizar la gestión de riesgos que conllevará a implementar el correcto control interno, evitando pérdidas innecesarias. Se debe asegurar que una buena ejecución del sistema de control interno, el cual será un gasto en primera instancia, beneficiará a la empresa en ser más eficaz y no solo representará una reducción de sus gastos. Además, es aconsejable realizar más investigaciones utilizando variables de estudio que puedan validar los hallazgos, ayudar a comprender estas variables y mejorar las teorías actuales para contribuir al avance de la comprensión científica. Este enfoque no solo garantizará un sistema de control interno más sólido, sino que también fomentará la mejora continua y el desarrollo del conocimiento dentro de la organización.

2. En base al resultado sobre la relación directa entre el control interno preventivo y la gestión logística de los negocios ferreteros del distrito de El Tambo, muestra las dificultades respecto a una inadecuada programación de compra, criterios para definir el valor de mercado y la selección de proveedores. Es muy recomendable establecer y ejecutar un mecanismo de control sofisticado destinado a facilitar la gestión de los artículos y productos del inventario en un entorno empresarial., tener una mejor visibilidad de la cadena de suministro y así conocer el momento oportuno para realizar una programación de compra. Del mismo modo, un sistema de control desempeña un papel crucial en la recopilación de datos de mercado relacionados con la oferta y la demanda, el precio de productos sustitutos, la situación financiera de los competidores, y de esta manera establecer un valor de mercado certero que nos permita tomar decisiones sobre el momento de cuando comprar, cuando vender, a quién comprar y donde vender. De manera similar, es aconsejable llevar a cabo las próximas investigaciones utilizando variables de

estudio que tengan la capacidad de comparar y analizar los resultados en profundidad; este enfoque también ayuda a obtener una comprensión profunda de las variables de estudio, mejorando así las teorías actuales y sirviendo como una valiosa adición al ámbito del conocimiento científico.

3. Los hallazgos indican una correlación clara entre los sistemas de control interno defectuosos y la gestión de la logística en las empresas ferreteras que operan en el distrito de El Tambo; en base al estudio se muestran problemas en la implementación de procesos que viene afectando la gestión logística, esto manifestado en un inadecuado almacenamiento, realizando pocos controles de calidad e inventariado. Se recomienda que las áreas involucradas con el manejo de la mercadería reciban capacitaciones, en referencia a la calidad de estas, como mantener un control adecuado de la cantidad recibida, y a como almacenarlos en los ambientes correspondientes. Frente a situaciones diarias y probables deficiencias en la no existencia de mercaderías, pérdidas o mermas, éstas deberán ser resueltas con la elaboración de un reporte diario, donde configure la cantidad de mercadería en stock, compra en el día y venta obteniendo un stock final, este reporte deberá ser revisado a diario para validar que esté correcto. Asimismo, se recomienda realizar investigaciones futuras utilizando variables de estudio que posean la capacidad de comparar y analizar los resultados; además, es crucial obtener una comprensión profunda de las variables de estudio, mejorando así las teorías actuales y proporcionando una valiosa contribución al campo del conocimiento científico.
4. En base de las conclusiones derivadas de la correlación directa establecida entre los mecanismos de control correctivo interno y las prácticas de gestión logística adoptadas por las empresas ferreteras que operan en los límites geográficos del

distrito de El Tambo, se ha determinado que durante el proceso de investigación se ha puesto de manifiesto una deficiencia en la distribución y el transporte de mercancías a la clientela y a los diferentes sectores operativos de la organización. Es recomendable implementar la evaluación de las métricas de desempeño, comúnmente denominadas indicadores clave de rendimiento, ya que sirven como medidas cuantitativas que se utilizan para evaluar y evaluar la eficacia de los procesos críticos dentro de una organización. Esto permite identificar las áreas de fortaleza, así como las áreas que requieren mejoras. Si bien existen numerosos indicadores, pero cada empresa deberá analizar aquellos que sean más según su tamaño y necesidades en función de la actividad desarrolla. Los diversos indicadores que se pueden utilizar incluyen el tiempo de entrega, la cantidad de entregas, el costo por artículo necesario, la calidad del producto, la tasa de pérdidas y la satisfacción del cliente. Así mediante los datos obtenidos gracias a este indicador la empresa podrá realizar una adecuada distribución entrega de los bienes que demandan sus clientes. De manera similar, es aconsejable realizar investigaciones futuras utilizando variables de estudio que sean capaces de validar los hallazgos o negarlos, comprendiendo así las complejidades de las variables de estudio y mejorando las teorías actuales como una valiosa adición al ámbito del conocimiento científico.

Referencias

- Abreu , J. (2014). El Método de la Investigación. *International Journal of Good Conscience*. Obtenido de <http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9%283%29195-204.pdf>
- Acuña Zegarra, J. I. (2020). Control interno y la gestión logística de SIMA - Callao 2019. Callao, Perú: Universidad César Vallejo.
- Alvarez Lino, A. (junio de 2013). Control de calidad como una herramienta administrativa para el mejoramiento de los procesos en la fabricación de carrocerías de madera, en la ciudad de Quetzaltenango. Quetzaltenango, Guatemala: Universidad Rafael Landívar. Obtenido de <http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2013/01/01/Alvarez-Amalia.pdf>
- Álvarez Ojeda, V., & Ramos Alfonso, Y. (2021). Selección de proveedores, factor de éxito en la gestión de compras del producto restauración. *Reicomunicar*, 15-26. Obtenido de file:///C:/Users/HP/Downloads/Seleccion_de_proveedores_factor_de_exito_en_la_ges.pdf
- Alvarez Ojeda, V., Nevarez Barberán, J. V., Sisalema Naranjo, A. R., & Ramos Alfonso, Y. (2020). Selección de proveedores, factor de éxito en la gestión de compras del producto restauración. *Uleam*, 59-70. Obtenido de <https://revistas.uleam.edu.ec/documentosbahia/Articulo4.pdf>
- Alvarez, I. R. (2017). *Operación de compras, almacenes e inventarios*. Bogotá: Fondo editorial Areandino. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1197/Operaci%C3%B3n%20de%20compras%2C%20almacenes%20e%20inventarios.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Apaza Contreras, M. (2016). Proceso de control interno y mejora en las áreas de caja y almacenes de materia prima de la empresa Zabala S.R.L. La Paz, Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/7561/TD-1343.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias Calderón, D. V. (julio de 2014). Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llaconora años 2012-2013. Cajamarca, Perú: Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/696/T%20657%20A696%202014.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Arias Gonzáles, J. L., Holgado Tisoc, J., Tafur Pittman, T. L., & Vasquez Pauca, M. J. (2022). *Metodología de investigación*. Puno: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. Obtenido de https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3109/1/2022_Metodologia_de_la_investigacion_El_metodo_%20ARIAS.pdf
- Arias Suaza, B. (2016). Gestión de inventarios y almacenamiento. *Corporación Universitaria Remington*, 7. Obtenido de http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/Gestion%20de%20inventarios%20y%20almacenamiento/Gestion_de_inventarios_y_almacenamiento%202016.pdf
- Arrieta Posada, J. G. (2011). Aspectos a considerar para una buena gestión en los almacenes de las empresas (Centros de Distribución, cedis). *Scielo*, 84-96. Obtenido de <http://www.scielo.org.pe/pdf/jefas/v16n30/a07v16n30.pdf>
- Arroba Salto, J. E., Angulo Rosales, Y. A., & Naula Valla, S. M. (noviembre de 2018). Control de inventario y su incidencia en los Estados Financieros. *Revista Observatoriode la Economía Latinoamericana*, 1-10. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Asociación Española para la Calidad. (08 de setiembre de 2023). *Asociación Española para la Calidad*. Obtenido de <https://www.aec.es/nosotros/quienes-somos/>
- Asociación Nacional de Comercio Exterior. (14 de setiembre de 2021). *Asociación Nacional de Comercio Exterior*. Obtenido de <https://www.analdex.org/2023/04/28/informe-del-indice-de-desempeno-logistico-lpi-2023-banco-mundial/>
- ATCAL. (19 de agosto de 2023). *implementandosgi.com*. Obtenido de <https://www.implementandosgi.com/procesos/generalidades-proceso-despacho-distribucion/#:~:text=El%20proceso%20de%20despacho%20y,por%20el%20cliente%20y%20cobrado.>
- Auditool. (28 de abril de 2014). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/cambios-en-los-5-componentes-de-coso>
- Auditoria Superior de la Federacion. (2014). Marco integrado de control interno. 32.

- Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Babativa Novoa, C. (2017). *Investigación cuantitativa*. Bogotá: Fondo editorial Areandino. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/326424046.pdf>
- Barquero , M. (2013). *Manual practico de control interno: teoria y practica aplicada*. Barcelona: Profit Editorial. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Manual_pr%C3%A1ctico_de_Control_Interno/taihAQAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=definicion+de+control+interno+detectivo&printsec=frontcover
- Barria, Y. (2023). *Gestión logística organizacional* (Primera edicion ed.). (C. Manuel Gostozoro, Ed.) Republica de panama , Panama : Editorial universitaria EUPAN. Obtenido de http://up-rid.up.ac.pa/5777/1/yovani_barria.pdf
- BBVA. (19 de agosto de 2023). *bbva.mx*. Obtenido de https://www.bbva.mx/educacion-financiera/v/valor_de_mercado.html
- Beltrán Corrales, M. R., Reyes Noriega, S. Y., Moreno Millanes, M. D., & Valenzuela Reynaga, R. (octubre de 2019). *Formatos de control en los procesos productivos para una mejor gestión de los recursos*. Sonora, México: El Buzón de Pacioli.
- Benites Velasquez, E. L., López Trigoso, R. S., & Salcedo Velarde, S. L. (2016). *Implementación d control interno en el proceso de producción de hilado en la empresa El Telar S.A. en el periodo 2015*. Lima, Perú: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1286/Evy%20Benites_Roberth%20Lopez_Sadith%20Salcedo_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Ptofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bertrand L., H., & Prabhakar M., G. (1989). *Control de calidad : teoria y aplicaciones*. Ediciones Diaz de Santos . Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=eGdLTd3UiN8C&oi=fnd&pg=PA227&dq=DEFINICION+DE+CONTROL+DE+CALIDAD&ots=Hs1YmA Ayc_&sig=upRaeuN3OQTA2nFqD03Q_sHk_Po#v=onepage&q=DEFINICION%20DE%20CONTROL%20DE%20CALIDAD&f=false
- Bonilla, M. (2019). *La segregación de funciones, clave a la hora de controlar*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/segregacion-de-funciones-aspectos-clave-a-considerar>
- Bonilla, M. (26 de junio de 2020). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/control-interno-preventivo-en->

las-organizaciones

- Bravo Rivera, P., & Jofré Carrasco, J. (Agosto de 2019). Control interno y manual de procedimientos Minimarket Top Ten. Los Ángeles, Estados Unidos: Universidad de Concepción.
- Business School. (23 de abril de 2021). *Business School*. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/gestion-logistica-definicion-y-objetivos-principales/>
- Caballero Ferrari, F. (1 de marzo de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>
- Cabezas Mejía, E. D., Andrade Naranjo, D., & Torres Santamaria, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Sangolquí, Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Cabezón Gutiérrez, S. (agosto de 2014). Control de calidad en la producción industrial. Valladolid, España: Universidad De Valladolid. Obtenido de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/13153/TFG-I-174.pdf;jsessionid=396413918FFA44C4D77627BF4C63C04A?sequence=1>
- Calle Torres, L., Hurtado de Mendoza Delgado, M., & Mamani Gutierrez, J. (2021). Control interno y la gestión de inventarios de una empresa. Los Olivos: Universidad de ciencias y humanidades.
- Calvo Rojas, J., Pelegrín Mesa, A., & Gil Basulto, M. S. (2018). Enfoques teóricos para la evaluación de la eficiencia y eficacia en el primer nivel de atención médica de los servicios de salud del sector público. *Scielo*, 96-118. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v12n1/rdir06118.pdf>
- Castillo Bustos, M. R. (2021). Técnicas e instrumentos para recoger datos del hecho social educativo. *Revista científica retos de la ciencia*, 50-61. Obtenido de file:///C:/Users/HP/Downloads/05.+Aprobado_marcelo.pdf
- Castro Bernal, G. (7 de marzo de 2008). *Comercio internacional y logística*. Obtenido de <https://comerciointernacionalylogistica.blogspot.com/2008/03/programacin-de-compras.html>
- Chafloque Túllume, J. d. (25 de Noviembre de 2017). Evaluación del sistema de control interno aplicando metodología COSO I para mejorar la gestión del proceso productivo de la empresa de King Kong Chafloque. Chiclayo, Lambayeque, Perú. Obtenido de

https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1023/1/TL_ChafloqueTullumeJessicadelMilagro.pdf.pdf

- Cisneros Caicedo, A. J., Guevara García, A. F., Urdánigo Cedeño, J. J., & Garcés Bravo, J. E. (2022). Técnicas e instrumentos para la recolección de datos que apoyan a la investigación científica en tiempo de pandemia. *Revista Científica*, 1165-1185. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-TecnicasEInstrumentosParaLaRecoleccionDeDatosQueAp-8383508.pdf>
- Coca Oscano, K. L. (abril de 2016). Análisis de costos y propuesta de mejora de la gestión de almacenamiento en una empresa de consumo masivo. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú. Obtenido de https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/6869/COC_A_KARLA_ANALISIS_DIAGNOSTICO_MEJORA_GESTION_ALMACENAMIENTO.pdf?sequence=1
- Coll Morales , F. (1 de mayo de 2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/valor-de-mercado.html>
- Coll Morales, F. (30 de diciembre de 2022). *Rankia.com*. Obtenido de <https://www.rankia.com/diccionario/economia/demanda>
- Comex Perú. (14 de setiembre de 2021). *ComexPerú*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/>
- Compliance. (18 de agosto de 2023). *Compliance.com*. Obtenido de <https://www.compliance.com.co/la-implementacion-del-proceso-de-gestion-de-riesgos-tiene-diferentes-fases/#:~:text=Controles%20detectivos%3A%20Entran%20en%20escena,para%20prevenir%20eventos%20no%20deseados.>
- Contabilidae. (18 de agosto de 2023). *contabilidae.com*. Obtenido de <https://www.contabilidae.com/compra-de-mercaderias/#:~:text=Desde%20el%20punto%20de%20vista,produce%20los%20productos%20que%20comercializa.>
- Contraloría General de la República. (2020). *Manual de auditoría financiera gubernamental*. Lima: Contraloría General de la República. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Texto_Integrado_de_l_Manual_de_Auditoria_Financiera_25-02-2021.pdf
- Coopers y Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. Ediciones Diaz de Santos. S.A. Obtenido de

https://www.google.com.pe/books/edition/Los_Nuevos_Conceptos_del_Contr ol_Interno/335uGf3nusoC?hl=es&gbpv=1&dq=definicion+de+control+intern o+detectivo&pg=PA68&printsec=frontcover

DeCarlo, M. (14 de setiembre de 2021). *espanol.libretexts.org*. Obtenido de [https://espanol.libretexts.org/Ciencias_Sociales/Trabajo_Social_y_Servicios_Humanos/Investigaci%C3%B3n_Cient%C3%ADfica_en_Trabajo_Social_\(De_Carlo\)/07%3A_Dise%C3%B1o_y_causalidad/7.03%3A_Unidad_de_an%C3 %A1lisis_y_unidad_de_observaci%C3%B3n](https://espanol.libretexts.org/Ciencias_Sociales/Trabajo_Social_y_Servicios_Humanos/Investigaci%C3%B3n_Cient%C3%ADfica_en_Trabajo_Social_(De_Carlo)/07%3A_Dise%C3%B1o_y_causalidad/7.03%3A_Unidad_de_an%C3 %A1lisis_y_unidad_de_observaci%C3%B3n)

Díaz Quiróz, A. R., & Sánchez Camacho, A. F. (febrero de 2013). Plan de logística de distribución para la empresa Las 3 SSS LTDA. Bogotá, Colombia: Universidad Libre. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9398/Tesis%20Ver.%20Final%20Plan%20Log%C3%ADstico%20de%20Distribuci%C3%B3n.pdf>

Enriquez Quispe, N., Mayhua Salazar, M., & Recuay Misari, J. L. (2018). Aplicación de control interno a través del informe COSO III en el área de ventas y su efecto en el estado de situación financiera y estado de resultados de la empresa Mont Group S.A.C. en Lima por el periodo 2016. Lima, Perú: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1544/Nilson%20 Enriquez_Mariela%20Mayhua_Jorge%20Recuay_Trabajo%20de%20Suficien cia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.PDF?sequence=3&isAllowed =y

Ernst y Young. (2018). *Preparación de reportes sobre control interno*. Assurance and Advisory.

Escobar Álvarez, J. C. (octubre de 2015). Logística de almacenamiento y distribución para optimizar los despachos de productos de consumo a clientes de la empresa Jemsa Representaciones. Ambato, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1512/1/76049.pdf>

Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2020). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de futuro*, 160-181.

Escudero Serrano, J. (2019). *Logística del almacenamiento* (2da Edición ed.).

Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=vcSPDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq=almacenamiento&ots=8qi_IGNrhp&sig=C2DYXSD8hY5mY4O01gpkeRZi7YU#v=onepage&q=almacenamiento&f=false

Félix Moreno, J. L. (Abril de 2021). Rediseño del sistema de administración de inventarios en una empresa comercializadora de productos de limpieza en México. Hermosillo, Sonora, México: Universidad de Sonora División de Ingeniería.

Gahona Flores, O., & Juárez Rubio, F. (2022). Metodología para seleccionar proveedores en la cadena de suministro de la minería del cobre en Chile. 107-116. Obtenido de <https://www.scielo.cl/pdf/infotec/v33n3/0718-0764-infotec-33-03-107.pdf>

Geoenciclopedia. (11 de enero de 2023). *Geoenciclopedia.com*. Obtenido de <https://www.geoenciclopedia.com/industrializacion-222.html>

Gómez Aparicio, J. M. (2013). *Gestión logística y comercial*. (S. Pascual, M. Ruiz, & G. Bustamante, Edits.) Mc Graw Hill. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56993422/2_Gestion_logistica_y_comercial_2013_McGraw-Hill_Grado_Superior-FREELIBROS.ORG-libre.pdf?1531545950=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DGestion_logistica_y_comercial.pdf&Expires=1691537111&Sign

Gómez Rivera, D. A. (mayo de 2017). control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza S.A.C, distrito Miraflores. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú.

Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. (2019). Control interno. Tucumán, Argentina: Universidad Nacional De Tucumán. Obtenido de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/766/Control%20Interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

González, R., & Salazar, F. (abril de 2008). Aspectos básicos del estudio de maestra y población para la elaboración de los proyectos de investigación. Cumaná, Venezuela: Universidad de Oriente Núcleo de Sucre. Obtenido de <https://recursos.salonesvirtuales.com/assets/bloques/Raisirys-Gonz%C3%A1lez.pdf>

González Angulo, J., & Garvey, A. (2015). El informe de gestión: validez y perspectivas.

- Revista de Contabilidad y Dirección*, Vol.20, 21-63. Obtenido de https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/EL_INFORME_DE_GESTION_VALIDEZ_I_PERSPECTIVAS.pdf
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta edición ed.). Mexico: Mc Graw Hill. Obtenido de <https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F.: McGraw-Hill.
- HubSpot. (25 de abril de 2023). *blog.hubspot.com*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2021, diciembre). Actividad comercial diciembre 2021. Obtenido de <https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/actividad-comercial-aumento-269-en-diciembre-del-ano-2021-13446/>
- Infor. (18 de agosto de 2023). *docs.infor.com*. Obtenido de <https://docs.infor.com/ln/10.4/es-es/lnolh/help/td/onlinemanual/000010.html#:~:text=Una%20programaci%C3%B3n%20de%20compras%20es,respaldadas%20por%20contratos%20de%20compras.>
- Jiménez Ruiz, G. M., & Ospina Restrepo, L. V. (2013). Propuesta metodológica para la selección de proveedores de bienes de una empresa Sucroquímica. Palmira, Colombia: Universidad del Valle. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/18170/CB-0507923.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *Metodos de investigacion en ciencias sociales*. Mexico: Printed in Mexico.
- Kreston Colombia. (03 de febrero de 2023). Contenido Del Informe De Gestión. *Circular KRM(011)*. Obtenido de <https://kreston.com.co/interes/CircularKRMNo.011-23-ContenidoDelInformeDeGestin.pdf>
- La Contraloría General de la República. (2016). *Control interno*. Lima: El Peruano.
- La Contraloría General de la República. (2016). *Control interno*. Lima: La Contraloría General de la República.

- Lam Díaz, R. M., & Hernández Ramírez, P. (2008). Los términos: eficiencia, eficacia y efectividad ¿son sinónimos en el área de la salud? *Scielo*, 1-6.
- Lenis, A. (19 de agosto de 2021). *Hubspot.com*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Llorente Jaime, J. (1 de marzo de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- López, P. L. (2004). Población muestra y muestreo. *Scielo*, 69-74. Obtenido de <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- Mallar, M. Á. (2010). La gestión de procesos :Un enfoque de gestión eficiente. *Revista científica "Vision de Futuro"*, 7. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357935475004.pdf>
- Manosalvas Gómez, L. R., Baque Villanueva, L. K., & Peñafiel Nivelá, G. A. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 288-293.
- Maya, E. (2014). *Metodos y técnicas de investigación*. México: Universidad Nacional Autónoma de México. Obtenido de http://www.librosoa.unam.mx/bitstream/handle/123456789/2418/metodos_y_tecnicas.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. España : Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_inventarios/Ml5IDgAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Tipos+de+control+de+inventario&printsec=frontcover
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 206-240.
- Mora García, L. A. (2011). *Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=n_VeDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA114&dq=libros+de+gesti%C3%B3n+log%C3%ADstica+tradicional+&ots=IhkXBBcgI6&sig=fCq4mNLR3W3owB20jAp3LkXz0qA#v=onepage&q&f=false
- Mora García, L. A. (2023). *Gestión Logística Integral*. Bogotá, Colombia : Ecoe Ediciones. Obtenido de

https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_log%C3%ADstica_integral_3ra_edici%C3%B3/FrquEAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&printsec=frontcover

- Muntame Relat, J. (2010). *Introducción a la investigación básica*. Liver Research Unit. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/RAPD%20Online%202010%20V33%20N3%2003.pdf>
- Muñoz Aquino, P. S. (2022). Sistema de control interno y gestión logística en la empresa SERCONSFA SAC, 2019. Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Ochoa, C. (29 de mayo de 2015). *netquest*. Obtenido de <https://www.netquest.com/blog/muestreo-por-conveniencia>
- Ortega, C. (18 de agosto de 2023). *QuestionPro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/valor-de-mercado/#:~:text=El%20valor%20de%20mercado%20se,un%20mercado%20libre%20y%20competitivo>.
- Palomino Reaño, L. V. (2019). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las MYPES caso "CREACIONES NANI EIRL" Trujillo, 2018. Trujillo, Perú: ULADECH-Institucional.
- Paragua Morales, M., Bustamante Paulino, N., Norberto Chávez, L., Paragua Macuri, M. G., & Paragua Macuri, C. A. (2022). *Investigación científica: formulación de proyectos de investigación y tesis* (Primera edición ed.). (M. PARAGUA MORALES, Ed.) Huanuco, Peru. Obtenido de <https://www.unheval.edu.pe/portal/wp-content/uploads/2022/05/LIBRO-INVESTIGACION-CIENTIFICA.pdf>
- Pazmiño Manjarrez, G. E. (enero de 2017). Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones. Ambato, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1860/1/76363.pdf>
- Pedrosa, S. (1 de marzo de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/oferta.html>

- Peiró, R. (1 de julio de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/autogestion.html>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (21 de abril de 2008). *Definición.de*. Obtenido de <https://definicion.de/costo/>
- Pita Fernández, S., & Pértegas Díaz, S. (2002). Investigación cuantitativa y cualitativa. *Unidad de Epidemiología Clínica y Bioestadística*. Obtenido de <https://ocw.unican.es/pluginfile.php/355/course/section/154/Tema%25208.pdf>
- Plúa Plúa, D. I., Loor Salazar, M., Zurita Fabre, A., Espinoza Pérez, P., & Pine Ramirez, W. (2017). Los inventarios y sus efectos en la liquidez de las empresa comerciales. *Distribuciones a la economía*, 49. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-LosInventariosYSusEfectosEnLaLiquidezDeLasEmpresas-9031577.pdf>
- Pursell, S. (26 de abril de 2022). *HubSpot.com*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/ventaja-competitiva>
- Questionpro . (21 de febrero de 2020). *Questionpro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/es/help/correlation-analysis-spearman-rho.html>
- Rivadeneira, M. (2017). Segregación de funciones - Herramienta aplicativa. 31. San Miguel, Argentina: Universidad Nacional de Tucumám. Obtenido de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/275/SEGR-EGACI%20DE%20FUNCIONES%20-%20HERRAMIENTA%20APLICATIVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, F. (2007). Generalidades acerca de las tecnicas de investigacion cuantitativa. *Corporación Universitaria Unitec*, 9-39. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-GeneralidadesAcercaDeLasTecnicasDeInvestigacionCua-4942053.pdf>
- Sánchez Galán, J. (2020). *Compra de mercaderias*. *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/compra-de-mercaderias.html>
- Sánchez Galán, J. (1 de mayo de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>
- Sánchez Galán, J. (27 de septiembre de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/canales-de-distribucion.html>
- Santos Sánchez, G. (enero de 2017). Validez y confiabilidad del cuestionario de calidad de vida SF-36 en mujeres con LUPUS, Puebla. Puebla, México: Benemérita Universidad Autónoma de Puebla. Obtenido de

<https://www.fcfm.buap.mx/assets/docs/docencia/tesis/ma/GuadalupeSantosSánchez.pdf>

- Schmidt, M. A., Tennina, M. E., & Obiol, L. (2018). La función de control en las organizaciones. *CEA*, 71-93. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/admin,+Libro+CEA+VOL+II+N%C2%B0+ARTICULO+4.pdf>
- Serrano Carrión, P., Señalín Morales, L., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 30. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sevilla Arias, A. (1 de marzo de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Soler Gonzáles, R., Varela Lorenzo, P., Oñate Andino, A., & Naranjo Silva, E. (2017). La gestión de riesgo: el ausente de la administración de empresas. *Revista Ciencia UNEMI*, 51-62. Obtenido de <https://ojs.unemi.edu.ec/index.php/cienciaunemi/article/view/671/546>
- Soler González, R., Pirela Añez, A., & Navarro Mosquera, N. (2020). La gestión de riesgos en los procesos logísticos de la empresa logistics Unlimited S.A. Logunsa. *Revista Universidad y Sociedad*, 195-202.
- Súarez Manobanda, G. L. (Marzo de 2018). Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.
- Tejada Arana, A. A., Prado Coronado, M. V., Cárdenas Saavedra, A., Carranza Estela, T., Manrique Céspedes, J. C., & Romani Franco, V. I. (2022). *Administración y gestión logística para los negocios*. Guayaquil-Ecuador: Editorial Grupo Compás. Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/778/1/i.pdf>
- Terrenos, D. (26 de julio de 2021). *HubSpot.es*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Trujillo, J. A., Guajardo, L. C., & Alonso, A. (2017). Uso del ritual de la significancia estadística y su impacto sobre el aprendizaje de la misma. *CuidArte*, 6(12), 16. <https://doi.org/10.22201/fesi.23958979e.2017.6.12.69127>
- Uchoa, F. (octubre de 2011). *definicionabc.com*. Obtenido de

- <https://www.definicionabc.com/economia/ente-economico.php#apa-abc>
 Universidad Católica San Pablo. (08 de setiembre de 2023). *Universidad Católica San Pablo*. Obtenido de <https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/que-es-gestion-logistica-empresa/#:~:text=%C2%BFEn%20qu%C3%A9%20consiste%20la%20gesti%C3%B3n,como%20las%20de%20la%20organizaci%C3%B3n>.
- Urdanegui, R. (23 de Julio de 2021). *actualicese*. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/adibos,+5.pdf>
- Valencia, J. (1 de septiembre de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fraude-contable.html>
- Vallejos Saldarriaga, J., Carlos Jaimes, Aguilar Polo, E., & Merino, M. (2012). Validez, confiabilidad y baremación del inventario de estrategias metacognitivas en estudiantes universitarios. *Psicología Trujillo*, 20.
- Vega de la Cruz, L., & Pérez Pravia, M. (2022). Gestión integrada de riesgos de la seguridad de las cadenas de suministros con enfoque al servicio al cliente. *Ingeniería y competitividad*, 1-14.
- Villasís Keever, M. Á., Márquez González, H., Zurita Cruz, J. N., Miranda Novales, G., & Escamilla Núñez, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista Alergia México*, 414-421. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v65n4/2448-9190-ram-65-04-414.pdf>
- Vizcarra Roque, W. D. (2020). La influencia de la programación de abastecimientos de medicamento en la gestión logística de los hospitales de nivel III de Essalud. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. (A. D. Londoño Pulgarín, Ed.) Medellín: Centro Editorial Esumer. Obtenido de https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario_1563983589.pdf

Apéndices

Apéndice A: Matriz de consistencia

Título: El control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021

Problemas	Objetivo	Hipotesis	Marco teórico	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Problema general. ¿Cuál es la relación existente entre el control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021?</p> <p>Problemas específicos. 1. ¿Cuál es la relación existente entre el control interno preventivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021?</p> <p>2. ¿Cuál es la relación existente entre el control interno detectivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación existente entre el control interno correctivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación del control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.</p> <p>Objetivos específicos. 1. Determinar la relación del control interno preventivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021. 2. Determinar la relación del control interno detectivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021. 3. Determinar la relación del control interno correctivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021.</p>	<p>Hipótesis general. Existe relación directa entre el control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021</p> <p>Hipótesis específicas. 1. Existe relación directa entre el control interno preventivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021. 2. Existe relación directa entre el control interno detectivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021 3. Existe relación directa entre el control interno correctivo y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú- 2021</p>	<p>Variable 1: Control Interno Según la Contraloría General de la República (2020) el control interno "es un proceso integral que es utilizado para afrontar posibles riesgos y darle una seguridad razonable para alcanzar los objetivos de la organización" (p. 6). Se clasifica como control interno preventivo, control interno de detección y control interno correctivo.</p> <p>Variable 2: Gestión Logística La Universidad Católica San Pablo (2023) precisa que la gestión logística es "Un proceso detallado para organizar e implementar una operación, siendo un flujo de trabajo desde el principio hasta el final con el fin de cumplir las expectativas de los clientes, así como las de la organización (p. 4). Dentro de ella están la Adquisición de mercadería, almacenamiento y, distribución y entrega.</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Variable 2: Gestión logística</p>	<p>Preventivo</p> <p>Detectivo</p> <p>Correctivo</p> <p>Adquisición de mercadería</p> <p>Almacenamiento</p> <p>Distribución y entrega</p>	<p>Segregación de funciones</p> <p>Formatos</p> <p>Riesgos</p> <p>Procesos</p> <p>Informes de la Gestión</p> <p>Reportes</p> <p>Programación de compra</p> <p>Definir el valor del mercado</p> <p>Selección de proveedores</p> <p>Control de calidad</p> <p>Control de inventario</p> <p>Despacho de bienes</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Aplicada</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <p>Método: Científico - deductivo</p> <p>Diseño: No experimental, transversal, correlacional.</p> <p>Población: finita, constituida por 43 empresas ferreteras del distrito de El Tambo.</p> <p>Muestra: no probabilística, por conveniencia, constituida por 43 empresas ferreteras del distrito de El Tambo.</p> <p>Unidad de análisis: 43 contadores de las 43 empresas ferreteras del distrito de El Tambo</p> <p>Técnica de recolección de datos: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Técnica de procesamiento de datos: Prueba no paramétrica Correlación de Spearman</p>

Apéndice B: Instrumento de recolección de datos



EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DEL DISTRITO DE EL TAMBO, PERÚ - 2021

El propósito del presente cuestionario es conocer su opinión sobre el Control Interno y la Gestión Logística de las ferreterías de la calle Independencia, distrito del tambo, Perú - 2021. Dicha información es completamente anónima, por lo que solicito responda a todas las preguntas con sinceridad. Agradezco anticipadamente su colaboración.

Empresa: _____

Cargo: _____

Sexo:

Masculino

Femenino

INSTRUCCIONES

La serie de preguntas que se realizan a continuación presentan una escala del 1 al 5 de acuerdo al grado de aprobación o desaprobación, de cada afirmación marque una (x)

- Nunca = 1
- Casi nunca = 2
- A veces = 3
- Casi siempre = 4
- Siempre = 5

CONTROL INTERNO

A. PREVENTIVO		1	2	3	4	5
1	Considera Ud. ¿Que las responsabilidades están asignadas a personas con conocimiento en el área?					
2	¿Cada trabajador tiene funciones establecidas o son volátiles?					
3	¿Cree Ud. ¿Que el personal asignado al área logística es suficiente para realizar todos los procesos?					
4	¿La empresa utiliza guías de remisión y facturas en todas sus compras y ventas?					
5	¿La empresa tiene y hace uso de los formatos para la recepción de mercadería?					
6	¿El encargado en almacén siempre utiliza un kardex de inventario de la mercadería?					
7	¿Cuenta con algún software contable implementado para su empresa?					

B. DETECTIVO		1	2	3	4	5
8	¿Ha existido pérdida o robo de mercadería en el almacén?					
9	¿Se ha recepcionado mercadería en mal estado?					
10	¿De los riesgos identificados se han previsto procedimientos para mitigarlos?					
11	¿Siempre cuenta con mercadería para atender la necesidad de sus clientes?					
12	¿Los productos llegan en el tiempo y con las condiciones necesarias para su venta?					
13	¿Existe revisión constante en las actividades que desarrolla el personal de la empresa?					
C. CORRECTIVO		1	2	3	4	5
14	¿Tiene conocimiento si en el mes se ha obtenido ganancias o pérdidas procediendo a tomar decisiones?					
15	¿El software implementado en la empresa es adecuado para el registro de inventario, compras y ventas?					
16	¿Los acuerdos llegados con el personal son plasmadas en un acta formalmente?					
17	¿Comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna a los niveles facultados para usar medidas correctivas?					
18	¿Se reporta el stock de mercadería a tiempo para su compra?					
19	¿Se reporta constantemente medidas correctivas para mejorar la entrega del pedido al cliente?					
GESTIÓN LOGÍSTICA						
A. ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA		1	2	3	4	5
20	¿Los requerimientos de compra son presentadas oportunamente?					
21	¿Realizan distintas cotizaciones entre sus proveedores evaluando el tiempo y costo de entrega?					
22	¿Verifica si la mercadería seleccionada para su compra cuenta con algún sello de calidad?					

B. ALMACENAMIENTO		1	2	3	4	5
23	¿Los bienes que ingresan a almacén se encuentran con la documentación que exige la normativa?					
24	¿La mercadería es seleccionada según su estado (obsoleta, para devolución, dañada, etc.)?					
25	¿Se controla minuciosamente la salida y entrada de mercaderías?					
C. DISTRIBUCIÓN Y ENTREGA		1	2	3	4	5
26	¿Se atienden oportunamente las órdenes de pedido sin contratiempos?					
27	¿Ha tenido quejas de los clientes respecto a los productos?					
28	¿La empresa cuenta con movilidad propia que ayuda a disminuir los gastos?					
29	¿La mercadería que sale para ser distribuida al cliente o a otros almacenes se transportan con guía de remisión?					

Apéndice C: Confiabilidad y validez del instrumento de investigación

Validez



Ficha De Validación Por Criterio De Experto

1. Datos Generales:

1.1. Apellidos y Nombres del experto: EBERTH RIVERA PEREZ SUAREZ
 1.2. Grado académico: INGENIERO EN CIENCIAS DE LA EDUCACION
 1.3. N° DNI: 71427112
 1.4. Cargo e institución donde labora: COORDINADOR
 1.5. Autores del instrumento: SBATHAGIA SEVILLA, HERRERA, RIVERA, SUAREZ
 1.6. Fecha: 02/12/22

2. Aspectos de la evaluación:

Indicadores	Criterios	Deficiente	Acceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	El instrumento esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible.		X	
2. Objetividad	El instrumento esta organizado y expresado en comportamientos observables.		X	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.		X	
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiente	Comprende aspectos de las variables en cantidad.			X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables dimensiones, indicadores e ítems		X	
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Cuento total de marcas		A	B	C
		0	4	6

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{0 + 12 + 30}{50} = 0,72$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	
< 0,41 – 0,60]	No válido, modificar	
< 0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	
< 0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	X

4. Recomendaciones


 C.I. Eberth Rivera Perez Suarez
 C.M. DE 2019

Firma del experto
 DNI N° 71427112



Ficha De Validación Por Criterio De Experto

1. Datos Generales:

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Karen Flores Ordaz
 1.2. Grado académico: Colegido Contador Público
 1.3. N° DNI: 46048381
 1.4. Cargo e institución donde labora: Auditor
 1.5. Autores del instrumento: KATHA MYSSELES CASIMIRO GONZALEZ Y HELENITA OLIVERA PAEZ RIVERO
 1.6. Fecha: 13-09-22

2. Aspectos de la evaluación:

Indicadores	Criterios	Deficiente	Acceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	El instrumento esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible.		*	
2. Objetividad	El instrumento esta organizado y expresado en comportamientos observables.		*	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.		*	
4. Organización	Presentación ordenada.			*
5. Suficiente	Comprende aspectos de las variables en cantidad.		*	
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			*
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			*
8. Coherencia	Entre variables dimensiones, indicadores e items		*	
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.		*	
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			*
Cuento total de marcas		A	B	C
			6	4

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = 0,76$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 - 0,40]	No valido, reformular	
< 0,41 - 0,60]	No valido, modificar	
< 0,61 - 0,80]	Valido, mejorar	X
< 0,81 - 1,00]	Valido, aplicar	

4. Recomendaciones

Plantear las preguntas de manera más específica según el objetivo


 Firma del experto
 DNI N° 46048381

Ficha De Validación Por Criterio De Experto
1. Datos Generales:

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Rivero Almagro
 1.2. Grado académico: Contador Público
 1.3. N° DNI: 47641855
 1.4. Cargo e institución donde labora: EY
 1.5. Autores del instrumento:
 1.6. Fecha: 05.12.2012

2. Aspectos de la evaluación:

Indicadores	Criterios	Deficiente	Acceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	El instrumento esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible.		✓	
2. Objetividad	El instrumento esta organizado y expresado en comportamientos observables.		✓	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.		✓	
4. Organización	Presentación ordenada.			✓
5. Suficiente	Comprende aspectos de las variables en cantidad.			✓
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			✓
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.		✓	
8. Coherencia	Entre variables dimensiones, indicadores e items		✓	
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			✓
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.		✓	
Cuento total de marcas		A	B	C
			18	90

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{0 + 18 + 90}{50}$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0, 20 - 0, 40]	No valido, reformular	
< 0, 41 - 0, 60]	No valido, modificar	
< 0, 61 - 0, 80]	Valido, mejorar	✓
< 0, 81 - 1, 00]	Valido, aplicar	

4. Recomendaciones

Uyeren al plantamiento comativo.

Rivero Almagro
 Firma del experto
 DNI N° 47641855

Variable 2: Gestión logística

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar **Analizar** Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

10 : ITEM4 1,00

ID	ITEM	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14
1	Distribución HM SAC	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
2	Distribución HM SAC	1,00	1,00	1,00	2,00	2,00	2,00	5,00	5,00	5,00	5,00
3	Distribución HM SAC	4,00	4,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
4	Ferre tambo en general	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
5	Ferre tambo en general	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
6	Ferre tambo en general	4,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
7	Ferretería Brayan	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
8	Ferretería Brayan	3,00	4,00	2,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
9	Ferretería Brayan	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
10	Ferretería Diego	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
11	Ferretería Diego	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
12	Ferretería Diego	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
13	Ferretería Ítalo	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
14	Ferretería Ítalo	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
15	Ferretería Ítalo	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
16	Ferretería Nehu SAC	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
17	Ferretería Nehu SAC	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
18	Ferretería Nehu SAC	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
19	Ferretería Roció	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
20	Ferretería Roció	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
21	Ferretería Roció	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
22	Ferretería TECHI	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
23	Ferretería TECHI	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00

Visible: 30 de 30 variables

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar **Analizar** Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

10 : ITEM4 1,00

ID	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14
1	Distribución HM SAC	5,00	5,00	5,000	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
2	Distribución HM SAC	4,00	2,00	1,000	1,00	1,00	1,00	2,00	2,00	2,00	5,00	5,00	5,00	5,00
3	Distribución HM SAC	4,00	4,00	4,000	4,00	4,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
4	Ferre tambo en general	5,00	5,00	4,000	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
5	Ferre tambo en general	4,00	5,00	5,000	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
6	Ferre tambo en general	5,00	5,00	4,000	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
7	Ferretería Brayan	5,00	5,00	5,000	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
8	Ferretería Brayan	3,00	3,00	3,000	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
9	Ferretería Brayan	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
10	Ferretería Diego	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
11	Ferretería Diego	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
12	Ferretería Diego	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
13	Ferretería Ítalo	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
14	Ferretería Ítalo	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
15	Ferretería Ítalo	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
16	Ferretería Nehu SAC	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
17	Ferretería Nehu SAC	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
18	Ferretería Nehu SAC	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
19	Ferretería Roció	1,00	1,00	1,000	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
20	Ferretería Roció	2,00	2,00	2,000	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
21	Ferretería Roció	2,00	2,00	2,000	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
22	Ferretería TECHI	2,00	2,00	2,000	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
23	Ferretería TECHI	2,00	2,00	2,000	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00

Visible: 30 de 30 variables

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Análisis de fiabilidad

Elementos:

- ITEM 11 (ITEM11)
- ITEM 12 (ITEM12)
- ITEM 13 (ITEM13)
- ITEM 14 (ITEM14)
- ITEM 15 (ITEM15)
- ITEM 16 (ITEM16)
- ITEM 17 (ITEM17)
- ITEM 18 (ITEM18)
- ITEM 19 (ITEM19)
- ITEM 20 (ITEM20)
- ITEM 21 (ITEM21)
- ITEM 22 (ITEM22)
- ITEM 23 (ITEM23)
- ITEM 24 (ITEM24)
- ITEM 25 (ITEM25)
- ITEM 26 (ITEM26)
- ITEM 27 (ITEM27)
- ITEM 28 (ITEM28)

Modelo: Alfa

Etiqueta de escala:

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

Apéndice D: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Conceptualización	Dimensiones	Conceptualización	Indicadores
Variable 1: Control interno	Según la Contraloría General de la República (2020) el control interno "es un proceso integral que es utilizado para afrontar posibles riesgos y darle una seguridad razonable para alcanzar los objetivos de la organización" (p. 6). Se clasifica como control interno preventivo, control interno de detección y control interno correctivo.	Preventivo	De modo que el problema no es detectar las causas y la materialidad de los hechos a través de auditorías posteriores y selectivas, sino la de generar acciones preventivas a través de prácticas de autocontrol, autorregulación, autogestión, que garanticen el adecuado manejo y aplicación de los recursos públicos y privados;	Segregación de funciones Formatos
		Detectivo	Según Enrique et al. (2018) los controles detectivos son. "Diseñados para identificar si resultados indeseables han ocurrido después de un acontecimiento; sin embargo, la presencia de controles detectivos apropiados puede también atenuar el riesgo de los resultados que ocurren creando un efecto disuasivo" (p. 21).	Riesgos Procesos
		Correctivo	Según Enriquez et al. (2018) los controles correctivos. "Son diseñados para corregir los resultados indeseables que se han observado. Podrían también significar una eventualidad para el logro de recuperación de fondos o de la utilidad contra pérdida o daño" (p. 22).	Informes de la gestión Reportes

Variables	Conceptualización	Dimensiones	Conceptualización	Indicadores
Variable 2: Gestión logística	La Universidad Católica San Pablo (2023) precisa que la gestión logística es “Un proceso detallado para organizar e implementar una operación, siendo un flujo de trabajo desde el principio hasta el final con el fin de cumplir las expectativas de los clientes, así como las de la organización (p. 4). Dentro de ella están la Adquisición de mercadería, almacenamiento y, distribución y entrega.	Adquisición de mercadería	Sánchez (2020) “La compra de mercaderías es un tipo de transacción dentro de la contabilidad que se centra en el aprovisionamiento que realiza una empresa de diferentes bienes destinados a una posterior comercialización” (p. 1).	Programación de compra Definir el valor del mercado Selección de proveedores
		Almacenamiento	Según Arias (2016). “El almacenamiento es la acción de guardar, cuidar, mantener, y entregar cuando se le solicite elementos necesarios para la gestión administrativa y de operación de las empresas, gestión que debe hacerse en un lugar llamado almacén” (p. 7)	Control de calidad Control de inventario
		Distribución y entrega	Para Díaz y Sánchez (2013). “La distribución es un conjunto de estrategias, procesos y actividades que permite el traslado de productos y/o servicios desde su estado final de producción y acabado hasta el lugar que esté disponible para el cliente o consumidor final” (p. 27).	Despacho de bienes

Apéndice E: Matriz de operacionalización del instrumento

Variables	Dimensiones	Indicador	Ítems	Escala valorativa	Valor final	Instrumento	Tipo de variable
Variable 1 Control Interno	Preventivo	Segregación de Funciones	1	¿Cree Ud. que las responsabilidades están asignadas a las personas con conocimiento en el área?	Escala de Likert 5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca	Escala ordinal 3 = Óptima 2 = Regular 1 = Deficiente	Cuestionario de encuesta / escala ordinal de Likert
			2	¿La autoridad y sus funciones están correctamente establecidas?			
			3	¿Cree Ud. que el personal asignado del área logística es suficiente para realizar todos los procesos?			
		Formatos	4	¿La empresa utiliza las guías de remisión y facturas en todas sus compras y ventas?			
			5	¿La empresa tiene y hace uso de los formatos para la recepción de mercaderías?			
	Detectivo	Riesgos	6	¿El encargado del almacén siempre utiliza un Kardex de inventario de la mercadería?			
			7	¿Cuenta con algún software contable implementando para su empresa?			
			8	¿Ha existido pérdida o robo de mercadería en el almacén?			
		Procesos	9	¿Se ha recepcionado mercadería en mal estado?			
			10	¿De los riesgos identificados se han previsto procedimientos para mitigarlos?			
			11	¿Siempre cuenta con mercadería para atender la necesidad de sus clientes?			
	Correctivo	Informes de la gestión	12	¿Los productos llegan en el tiempo y con las condiciones necesarias para su venta?			
			13	¿Existe revisión constante en las actividades que desarrollara el personal de la empresa?			
			14	¿Tiene conocimiento si en el mes se ha obtenido ganancias o pérdidas procediendo a tomar decisiones?			
			15	¿El software implementado en la empresa es adecuado para el registro de inventario, compras y ventas?			
		Reportes	16	¿Los acuerdos llegados con el personal son plasmados en un acta formalmente?			
			17	¿Comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna a los niveles facultados para usar medidas correctivas?			
			18	¿Se reporta el stock de mercadería a tiempo para su compra?			
			19	¿Se reporta constantemente medidas correctivas para mejorar la entrega del pedido al cliente?			

Variables	Dimensiones	Indicador	Ítems		Escala valorativa	Valor final	Instrumento	Tipo de variable
Variable 2 Gestión logística	Adquisición de Mercadería	Adquisición de mercadería	20	¿Los requerimientos de compra son presentados oportunamente?	Escala de Likert 5= Siempre 4= Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca	Escala ordinal 3 = Buena 2 = Regular 1 = Mala	Cuestionario de encuesta / escala ordinal de Likert	Tipo: variable categórica Naturaleza: Cualitativa Escala: ordinal
		Selección de Proveedores	21	¿Realizan distintas cotizaciones entre sus proveedores evaluando el tiempo y costo de entrega?				
		Control de Calidad	22	¿Verifica si la mercadería seleccionada para su compra cuenta con algún sello de calidad?				
	Almacenamiento	Recepcion	23	¿Los bienes que ingresan a almacén se encuentran con la documentación que exige la normativa?				
		Control de inventario	24	¿La mercadería es seleccionada según su estado (obsoleta, para devolución, dañada, etc.)?				
	25		¿Se controla minuciosamente la salida y entrada de mercaderías?					
	Distribución y entrega	Despacho de bienes	26	¿Se atienden oportunamente las órdenes de pedido son contra tiempos?				
			27	¿Ha tenido quejas de los clientes respecto a los productos?				
			28	¿La empresa cuenta con movilidad propia que ayuda a disminuir los gastos?				
			29	¿La mercadería que sale para ser distribuida al cliente o a los otros almacenes se transportan con guía de remisión?				

Apéndice G: Evidencias





Apéndice H: Data de SUNAT de la población del estudio

RELACION DE PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS DEL DISTRITO DE EL TAMBO, DEDICADAS A LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS CIU 4663 Y 4752: RUC, APELLIDOS Y NOMBRES/DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

N.º	RUC	APELLIDOS Y NOMBRES/DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL
1	20601065488	JOVIMA S.A.C.
2	20608129121	HUKLLATA E.I.R.L.
3	20607734900	EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES REC E.I.R.L.
4	10721043679	HUAMAN MALLQUI JOSEPH FRANK
5	20608242083	C & S INVERSIONES Y SERVICIOS EN GENERAL EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
6	20607769151	PISTAS Y CASAS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
7	10702890204	RIVERA RIVAS RUTH ROXANA
8	20608743678	INVERSIONES J & Y SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
9	10759558702	BASTIDAS BALDEON NAOMY MICAELA
10	10717820130	DE LA CRUZ AMARO MARTHA JENYFFER
11	20608782851	ROMAC SERVICIOS GENERALES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
12	10408168037	PACHECO ALMINAGORDA SHEYLA ERIKA
13	20608734661	GRUPO EMPRESARIAL CASAFAER & BY HOME EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
14	20608188496	JJM CONTRACTORS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
15	20568862491	USCO GROUP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA
16	20608628682	CONSTRUCTORA IAMS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
17	10410577602	LAZO FRAGA HEIDI ELINA
18	10199226237	CAMARENA GAVE SALUSTIA GENOVEVA
19	10721043679	HUAMAN MALLQUI JOSEPH FRANK
20	20607261181	INVERSIONES E PUENTE E.I.R.L.
21	20608270672	COMPANY SUMMEGR PERU S.A. - SUMMEGR S.A.
22	20607187488	ASESORIA Y FORMACION EMPRESARIAL S.A.C.S
23	10766270633	ROJAS LOPEZ JOSEPH WILDER
24	10401293243	ACUNA SOLANO DE MEZA NILDA MIRIAM
25	20607247286	S & B ESERMUL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
26	10200592030	MORALES VALENCIA YANETH GEOVANA
27	20607286664	ARUALS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
28	20607286664	ARUALS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
29	20568315503	SUMPRESS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
30	20607213870	INVERSIONES BERRIOS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
31	10763593172	GARCIA MIRANDA MICHAEL MANUEL
32	10729082401	YAURI GONZALES MARC JOSE GABRIEL
33	20607364843	CONSTRUCTORA LADCEN S.R.L.
34	20607177440	INVERSIONES DUCKER EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
35	10733628061	CAPCHA ORELLANA MAYRA MEDALIT
36	20607255891	ERAN'S E.I.R.L.
37	20607530395	RENEL INVERSIONES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
38	10200518077	HERRERA SANTOS ELISA VICTORIA
39	20607608688	MULTISERVICIOS CHARLY E.I.R.L.
40	20607327484	51 WEST GRAND COMPANY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
41	20607633585	B'EASS E.I.R.L.
42	20607633585	B'EASS E.I.R.L.
43	10479792572	HUAMAN QUISPE LUIS MIGUEL
44	20607599697	CONSULTORA Y CONSTRUCTORA MACE CAR EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
45	20607611522	FACTORIA LEON EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
46	20568659261	CONSORCIO SANTIAGO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
47	20607688126	JTP SERVICIOS GENERALES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
48	20607378054	C Y J PRASECC SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
49	10725036545	PERALTA CALDERON INGRID ERIKA
50	20607546917	GROUP STRONG LOGISTIC S.A.C.
51	20607521906	E & C EMPRESA CONSTRUCTORA PALACIOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
52	20607720607	DISTRIBUIDORA SULHIN SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
53	10486405177	VILLAVERDE HUAMAN EMILY KEYKO
54	20607804231	CEBAS C & C SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
55	20607770353	TINKU WANCA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
56	20607801437	MULTISERVICIOS VINICAR EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
57	20607626040	SECOPRE E.I.R.L.
58	20607594016	SUQURI IMPORTACIONES Y FERRETERIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
59	20607814504	YUMAQ INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.
60	20607838501	CONSULTORES E INVERSIONES M & R SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
61	20607795577	CONSULTORIA DE OBRAS Y SERVICIOS GENERALES VAJUSHA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
62	20607869520	IMPORTACIONES LETICIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - IMPORTACIONES LETICIA S.A.C.
63	20607876755	SOLUCIONES INTEGRALES NISHINJA S.A.C.
64	10434591916	QUISPE CABRERA DINA
65	20600877667	GRUPO INGMOL S.A.C.

N.º	RUC	APELLIDOS Y NOMBRES/DENOMINACION O RAZON SOCIAL
66	10042038330	FLORES CHAMORRO ALEJANDRINA
67	10467228523	TAIPE ROMERO YANETH LUCERO
68	10730929574	CAHUANA RICCI MABEL ESTEFANI
69	20607970972	ARQUITECTOS & INGENIEROS TORRES ASOCIADOS S.A.C.
70	10200741582	AREVALO AGUILAR LOURDES
71	10745652978	VILLAR TORRES MARYORIN LISBET
72	10713110511	AMBROSIO ESPINAL KENNET ANDERSSON
73	10427016230	ORELLANA POMA VERONICA ROCIO
74	20607507571	CONSTRUCTORA INVERSIONES INCODE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
75	20607937886	INVERSIONES GEPPE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
76	20607818551	GRUPO SIERRA ILLAPA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
77	20608045717	SERVICENTRO NORTE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
78	10702181203	DE LA CRUZ PENA WILBER
79	10199517126	PAREJAS ALANYA CLAUDIA HERMELINDA
80	20608520636	INVERSIONES DIGNA ESPERANZA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
81	10103486608	LOPEZ DE LA CRUZ JOSE ANTONIO
82	20608076833	FENGARI SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
83	20608125036	INGENIERIA & CONSTRUCCION JOLS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
84	20608154427	INVERSIONES ROBBMAN S.A.C.
85	10713246234	PALLARCO AVILA CHIAN CHIN NIKITA
86	20608157850	INPARQ EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
87	20486227631	CONSTRUCTORA Y VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
88	10200151661	CASALLO DIAZ NANCY AURORA
89	20608042416	KILLA QOLLQI EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
90	20608152297	CORPORACION BREA QUIS S.R.L.
91	10448889608	PALACIOS ARANDA YOLITA ANA
92	20608165119	INVERSIONES TAMBO PACCHA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
93	20608171291	TAGLEAFERRY CONSULTORIA & CONSTRUCCION E.I.R.L.
94	20607893781	CONSTRUCTURAS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
95	20607227994	INVERSIONES Y ALMACENES HUARCAYA E.I.R.L.
96	10417493935	CALZADA SILVESTRE JUAN
97	20608220161	CONTRATISTAS GENERALES CASTILLO GRANDE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
98	20608242636	MACCDIR SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
99	10409684926	NÚÑEZ HUAMANI JACQUELINE SOFIA
100	10757120432	ISLA ALAYA ROCIO NICOL
101	20608308971	INVERSIONES CONSTRULMP EMPRESAINDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
102	20608208187	RIVEROS CONSULTING BUSINESS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
103	10415686582	LUIS ANASCO GUIDO ALBERTO
104	20608314521	GIGAWATT OPERACIONES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
105	20608242482	RYVAP EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
106	20608220772	INVERSIONES SEBA'S & B EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
107	10451564825	ZAVALA PORRAS MARIA BEATRIZ
108	20608335595	INGENIERIA TECNOLOGIA CONSTRUCCION AQUINO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
109	20608165003	CONSTRUCTORES & ASOCIADOS KANOSOS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
110	20608370791	CORPORACION INDUSTRIAL INTERCOLOR S.A.C.
111	20608352342	CONAES CONSTRUCTORA EIRL
112	20608377213	J.M. ALEVAL E.I.R.L.
113	20608044699	BREYM CONSULTORA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
114	20608252186	QR SOLUCIONES Y LOGISTICA ESTRUCTURAL S.A.C.
115	10750037343	PORRAS PORRAS DORIS PATRICIA
116	20608386841	ICS CUTTING TOOLS PERU 2T S.A.C.
117	20608410709	ABIEP SERVICIOS GENERALES SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA
118	20608424793	FERNIMAC SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
119	10479909321	PALIAN QUISPE CARLOS MARCELO
120	20608393693	QORI COMPANY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
121	20608330705	MULTISERVICIOS CUNCHI E.I.R.L.
122	20573890958	GRUPO VILLACOR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
123	20608434381	SITTEC SOLUTIONS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
124	20607275816	GRUPO TERA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
125	20608137328	ALBANIL HOME CENTER E.I.R.L.
126	20608137328	ALBANIL HOME CENTER E.I.R.L.
127	20600023544	CONTRATISTAS GENERALES OBRAMAR EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - CG OBRAMAR E.I.R.L.
128	20608230077	CORPORACION AMAK INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
129	10720840168	DIAZ LAZO SOPHIA ESPERANZA
130	10454901032	CASTRO HUAMAN FIORELLA LILIANA
131	10751417450	GOETENDIA HUARCAYA CHRISTIAN

Apéndice I: Análisis de la información contable

Como parte del estudio se realiza el análisis contable de una de las unidades de estudio de la investigación, con su respectivo consentimiento informado para el uso de los datos de la empresa, en razón de tener mayor alcance respecto al tratamiento del control interno y procesos logísticos.

Información contable:

Figura 31.

Registro de ventas

FORMATO 14.1: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS

N° CORREL. DEL REGISTRO O COD. UNICO OPE.			FECHA DE EMISIÓN DEL Cdp	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO		INFORMACIÓN DEL CLIENTE		BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRAVADA	OPERACIÓN EXONERADA O INAFECTA		IGV Y/O IPM	IMPORTE TOTAL DEL Cdp		
MES	SD	ASI		T	N° SERIE O N° DE SERIE DE LA MAQ. REGIS.	NUMERO	DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	EXONERADA			INAFECTA	
01	02	1	02/01/2021	01	00E001	0000000000110	6	20605265708	TRANSPORTES H & O FENIX EMPRESA INDIVIDUAL	898.31	0.00	0.00	161.69	1,060.00
01	02	2	11/01/2021	01	00E001	0000000000111	6	20601194385	AGRO CONSULTING PERU S.A.C.	125.42	0.00	0.00	22.58	148.00
01	02	3	11/01/2021	01	00E001	0000000000112	6	20601194385	AGRO CONSULTING PERU S.A.C.	233.05	0.00	0.00	41.95	275.00
01	02	4	12/01/2021	01	00E001	0000000000113	6	20393638525	AMAZON FISH PRODUCTS S.A.	-932.20	0.00	0.00	-167.80	-1,100.00
01	02	5	16/01/2021	01	00E001	0000000000114	6	20603837909	AMAZON AQUACULTURE S.A.C.	326.27	0.00	0.00	58.73	385.00
01	02	6	20/01/2021	01	00E001	0000000000115	6	20605265708	TRANSPORTES H & O FENIX EMPRESA INDIVIDUAL	-905.93	0.00	0.00	-163.07	-1,069.00
01	02	7	21/01/2021	01	00E001	0000000000116	6	20393638525	AMAZON FISH PRODUCTS S.A.	658.47	0.00	0.00	118.53	777.00
01	02	8	21/01/2021	01	00E001	0000000000117	6	20486397633	EMPRESA DE TRANSPORTES ZONA ALTIMA SRL	232.20	0.00	0.00	41.80	274.00
01	02	9	27/01/2021	01	00E001	0000000000118	6	20603837909	AMAZON AQUACULTURE S.A.C.	-1,605.08	0.00	0.00	-288.92	-1,894.00
01	02	10	27/01/2021	01	00E001	0000000000119	6	20393638525	AMAZON FISH PRODUCTS S.A.	-995.76	0.00	0.00	-179.24	-1,175.00
01	02	11	30/01/2021	01	00E001	0000000000120	6	20550881871	INVERSIONES AGROPECUARIAS 8 RAYO SOCIEDAD	-4,546.61	0.00	0.00	-818.39	-5,365.00
									-6,511.86	0.00	0.00	-1,172.14	-7,684.00	

Generado automáticamente por SISTEMA EXPERTO CONTABLE 23.06 - NewContaSis el 16/08/2022

Figura 32.

Registro de compras

FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS

CÓDIGO UNICO DE LA OPERACIÓN			FECHA DE EMISIÓN DEL Cdp	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO		N° DEL Cdp, DOC. N° DE ORDEN DEL FORM, N° DE DUA, DSI U OTROS DOC.S EMIT. POR SUNAT PARA ACREDITAR EL CRÉDITO	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR		ADQUI. GRAV. DEST. OPER. GRAVADAS Y/O DE EXP.		VALOR DE LAS ADQUIS. NO GRAV.	IMPORTE TOTAL	
MES	SD	ASI		T	SERIE O CÓD. DE DEPEN. ADUA.		DOC. DE IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			
01	01	7	29/12/2020	01	00E001	0000000000150	6	20603227604	NUTEKSA PERÚ S.A.C.	95,529.42	17,195.30	0.00	112,724.72
01	01	8	29/12/2020	01	00E001	0000000000151	6	20603227604	NUTEKSA PERÚ S.A.C.	78,162.43	14,069.24	0.00	92,231.67
01	01	6	29/12/2020	01	00E001	0000000000152	6	20603227604	NUTEKSA PERÚ S.A.C.	22,640.80	4,075.34	0.00	26,716.14
01	01	2	27/01/2021	01	00FH02	0000000001200	6	20602508545	EXPRESO J&F SCRL	76.27	13.73	0.00	90.00
01	01	3	27/01/2021	01	00FH02	0000000001201	6	20602508545	EXPRESO J&F SCRL	127.12	22.88	0.00	150.00
01	01	5	27/01/2021	01	00FH02	0000000001203	6	20602508545	EXPRESO J&F SCRL	12.71	2.29	0.00	15.00
01	01	1	29/01/2021	01	00F001	0000000003774	6	20486551144	INVERSIONES FEHERVIC E.I.R.L.	4,710.08	847.82	0.00	5,557.90
01	01	4	30/01/2021	01	00F002	0000000026232	6	20602130259	GRIFO ROBLES S.A.C.	84.75	15.25	0.00	100.00
TOTALES:									201,343.58	36,241.85	0.00	237,585.43	

Generado automáticamente por SISTEMA EXPERTO CONTABLE 23.06 - NewContaSis el 16/08/2022

Figura 33.

Libro diario de formato simplificado

				ACTIVO			PASIVO		GASTOS POR NATURALEZA			INGRESOS		GASTOS DE PROD. Y GASTOS POR FUNCION		
M.	S/D	ASI.	FECHA	OPERACION MENSUAL	10	12	20	40	42	60	61	65	70	79	94	95
			01/01/2021	SALDO INICIAL												
01	01	6	01/01/2021	COMPRA MERCADERIAS - CREDITO - TERCEROS			22,640.80	-4,075.34	26,716.14	22,640.80	-22,640.80					
01	01	7	01/01/2021	COMPRA MERCADERIAS - CREDITO - TERCEROS			95,529.42	-17,195.30	112,724.72	95,529.42	-95,529.42					
01	01	8	01/01/2021	COMPRA MERCADERIAS - CREDITO - TERCEROS			78,162.43	-14,069.24	92,231.67	78,162.43	-78,162.43					
01	02	1	02/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	1,060.00			161.69					898.31			
01	02	2	11/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	148.00			22.58					125.42			
01	02	3	11/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	275.00			41.95					233.05			
01	02	4	12/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	1,100.00			167.80					932.20			
01	02	5	16/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	385.00			58.73					326.27			
01	02	6	20/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	1,069.00			163.07					905.93			
01	02	7	21/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	777.00			118.53					658.47			
01	02	8	21/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	274.00			41.80					232.20			
01	01	2	27/01/2021	COMPRA MERCADERIAS - CREDITO - TERCEROS			76.27	-13.73	90.00	76.27	-76.27					
01	01	3	27/01/2021	COMPRA MERCADERIAS - CREDITO - TERCEROS			127.12	-22.88	150.00	127.12	-127.12					
01	01	5	27/01/2021	COMPRA MERCADERIAS - CREDITO - TERCEROS			12.71	-2.29	15.00	12.71	-12.71					
01	02	9	27/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	1,894.00			288.92					1,605.08			
01	02	10	27/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	1,175.00			179.24					995.76			
01	01	1	29/01/2021	COMPRA MERCADERIAS - CREDITO - TERCEROS			4,710.08	-847.82	5,557.90	4,710.08	-4,710.08					
01	01	4	30/01/2021	COMPRA SU MINIST CONSUMO INMEDIATO - EFECTIV	-100.00			-15.25				84.75		84.75	50.85	33.90
01	02	11	30/01/2021	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS - CREDITO - TERCEROS	5,365.00			818.39					4,546.61			
			TOTALES		-100.00	13,522.00	201,258.83	-34,179.15	237,485.43	201,258.83	#####	84.75	11,459.30	84.75	50.85	33.90

Generado automáticamente por SISTEMA EXPERTO CONTABLE 23.06 - NewContaSis el 16/08/2022

Figura 34.

Hoja de trabajo

BALANCE COMPROBACION 10 COLUMNAS ACUMULADO AL MES DE DICIEMBRE (SOLES)

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	S.DEUDOR	S.ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PER. NAT.	GAN. NAT.	PER. FUN.	GAN. FUN.
1011	CAJA MN	0.00	4,490.10	0.00	4,490.10	0.00	4,490.10	0.00	0.00	0.00	0.00
1212	EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, Boletas	365,805.75	0.00	365,805.75	0.00	365,805.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20111	COSTO - Mercaderías	540,543.80	0.00	540,543.80	0.00	540,543.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2521	COMBUSTIBLES - Suministros	433.64	0.00	433.64	0.00	433.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33611	COSTO - Equipo Para Procesamiento De Inf	2,245.76	0.00	2,245.76	0.00	2,245.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
401111	IGV - CUENTA PROPIA - Por Pagar - Gobier	97,935.53	55,800.92	42,134.61	0.00	42,134.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4212	EMITIDAS - Facturas, Boletas y Otros Com	0.00	637,531.70	0.00	637,531.70	0.00	637,531.70	0.00	0.00	0.00	0.00
6011020	MERCADERIAS - Compras	540,331.94	0.00	540,331.94	0.00	0.00	0.00	540,331.94	0.00	0.00	0.00
603202521	SUMINISTROS COMBUSTIBLES - Compras	433.64	0.00	433.64	0.00	0.00	0.00	433.64	0.00	0.00	0.00
60911201	TRANSPORTE - Costos Vinculados Con las C	211.86	0.00	211.86	0.00	0.00	0.00	211.86	0.00	0.00	0.00
6111020	MERCADERIAS - Variación de Inventarios	0.00	540,543.80	0.00	540,543.80	0.00	0.00	0.00	540,543.80	0.00	0.00
6132025	VARIACIÓN DE SUMINISTROS - INV.	0.00	433.64	0.00	433.64	0.00	0.00	0.00	433.64	0.00	0.00
6560094	SUMINISTROS - ADM - Otros Gastos de Gest	400.38	0.00	400.38	0.00	0.00	0.00	400.38	0.00	0.00	0.00
6560095	SUMINISTROS - VTAS - Otros Gastos de Ges	266.93	0.00	266.93	0.00	0.00	0.00	266.93	0.00	0.00	0.00
6599094	OTROS GASTOS DIVERSOS DE GESTION - ADM	117.45	0.00	117.45	0.00	0.00	0.00	117.45	0.00	0.00	0.00
6599095	OTROS GASTOS DIVERSOS DE GESTION - VTAS	78.31	0.00	78.31	0.00	0.00	0.00	78.31	0.00	0.00	0.00
70211	TERCEROS - Productos Terminados - Venta	0.00	2,158.00	0.00	2,158.00	0.00	0.00	0.00	2,158.00	0.00	2,158.00
70212	RELACIONADAS - Productos Terminados - V	0.00	3,453.39	0.00	3,453.39	0.00	0.00	0.00	3,453.39	0.00	3,453.39
70221	TERCEROS - Productos Terminados - Venta	0.00	300,441.75	0.00	300,441.75	0.00	0.00	0.00	300,441.75	0.00	300,441.75
70222	RELACIONADAS - Productos Terminados - Ve	0.00	3,951.69	0.00	3,951.69	0.00	0.00	0.00	3,951.69	0.00	3,951.69
7911	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y	0.00	863.07	0.00	863.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	517.83	0.00	517.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	517.83	0.00
9511	GASTOS DE VENTA	345.24	0.00	345.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	345.24	0.00
TOTALES		1,549,668.06	1,549,668.06	1,493,867.14	1,493,867.14	951,163.56	642,021.80	541,840.51	850,982.27	863.07	310,004.83
GANANCIA DEL EJERCICIO		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	309,141.76	309,141.76	0.00	309,141.76	0.00
SUMAS IGUALES		0.00	0.00	0.00	0.00	951,163.56	951,163.56	850,982.27	850,982.27	310,004.83	310,004.83
TOTALES CUENTAS DE ORDEN		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Generado automáticamente por SISTEMA EXPERTO CONTABLE 23.06 - NewContaSis el 16/08/2022

Figura 35.*Estado de situación financiera***ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre del 2021

(Expresado en Soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Caja y Bancos	-4,490.10	PASIVO	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Sobregiros bancarios	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	365,805.75	Tributos por Pagar	
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado		Remuneraciones y Participac. por Pagar	
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren		Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	637,531.70
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros		Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados	
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados		Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente	
Servicios y Otros Contratados Anticipad		Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa		Cuentas Pagar Diversas - Relacionados	
Mercaderias	540,543.80	Obligaciones Financieras	
Productos Terminados		Provisiones	
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		Pasivo Diferido	
Productos en Proceso		TOTAL PASIVO	<u>637,531.70</u>
Materias Primas			
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	433.64	PATRIMONIO	
Envasos y Embalajes		Capital	
Existencias Por Recibir		Acciones de Inversión	
Desvalorización de Existencias		Capital Adicional	
Activos No Corriente Mantenido para Venta		Resultados No Realizados	
Otros Activos Corrientes	42,134.61	Excedente de Revaluación	
Inversiones Mobiliarias		Reservas	
Inversiones Inmobiliarias (1)		Resultados Acumulados Positivo	
Activos Adq. Arrendamiento Financiero (2)		Resultados Acumulados Negativo	
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	2,245.76	Utilidad del Ejercicio	309,141.76
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado		Pérdida del Ejercicio	
Intangibles		TOTAL PATRIMONIO	<u>309,141.76</u>
Activos Biológicos			
Deprec Activo Biol Amort y Agot Acumulad		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>946,673.46</u>
Desvalorización de Activo Inmovilizado			
Activo Diferido			
Otros Activos No Corrientes			
TOTAL ACTIVO NETO	<u>946,673.46</u>		

Figura 36.*Estado de resultados*

ESTADO DE RESULTADOS	
Al 31 de Diciembre del 2021	
(Expresado en Soles)	
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	310,004.83
(-) Dscptos Rebajas y Bonif. Concedidas	
Ventas Netas	<u>310,004.83</u>
(-) Costo de Ventas	
Resultado Bruto	<u>310,004.83</u>
(-) Gastos de Ventas	-345.24
(-) Gastos de Administración	-517.83
Resultado de Operación	<u>309,141.76</u>
Gastos Financieros	
Ingresos Financieros Gravados	
Otros Ingresos Gravados	
Otros Ingresos No Gravados	
Enajenación de Valores y Bienes del A.F	
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.	
Gastos Diversos	
REI del Ejercicio	
Resultados antes de Participaciones	<u>309,141.76</u>
(-) Distribución Legal de la Renta	
Resultado antes del impuesto	<u>309,141.76</u>
(-) Impuesto a la Renta	
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u><u>309,141.76</u></u>

Generado automáticamente por SISTEMA EXPERTO CONTABLE 23.06 - Nev

Análisis:

1. Las notas de crédito por devolución (cancelando ventas anteriores) experimentan un aumento significativo en el primer mes del año fiscal en comparación con el promedio anual.

Esto es un indicador de una interrupción del control interno, que se traduce en varios gastos adicionales (como el aumento de los gastos de transporte, los gastos de seguro, los productos dañados no aptos para la venta, los costos de evaluación de la calidad, etc.). Por lo general, este enfoque implica comisiones iniciales elevadas para los vendedores y conduce a una distorsión de los datos de gestión interna. Desde una perspectiva contable, es necesario tratar la transacción como una venta reducida en el mes de su registro inicial. A medida que este dilema se agrava al acercarse el final del año fiscal, es esencial evaluar con precisión el momento de inicio de las ventas para evitar que los resultados fluctúen anualmente.

2. Los precios que figuran en las facturas junto con la lista de precios actual no están regulados.

Se trata de una deficiencia de control interno que permite que las transacciones se realicen a precios diferentes de los autorizados por la administración utilizando la lista de precios actual. Si una transacción se lleva a cabo a un precio inferior al precio de lista, esta cuestión incumbe principalmente al auditor interno, ya que basta con que el auditor de los estados financieros garantice un tratamiento contable adecuado (incluso si las transacciones se realizaron a precios reducidos, los estados financieros reflejan con precisión el contenido económico de las transacciones). En los casos en que una transacción se realiza a un precio superior al precio de lista, la complicación contable se debe a la necesidad de registrar la venta y el pago en exceso, ya que el derecho del cliente a reclamar la diferencia no se reconoce en los registros contables.

3. La aprobación de los límites de crédito de los clientes por parte de los vendedores se produce después de la realización de los pedidos:

En este contexto, existen dos deficiencias en el control interno: la primera es la ausencia de segregación funcional; la responsabilidad de supervisar el límite de crédito no debe recaer en el vendedor, sino en el director general o en un administrador. Por el contrario, la evaluación del límite debe realizarse antes de tramitar el pedido, ya que posponer este proceso aumenta el riesgo de sufrir pérdidas derivadas de cuentas incobrables.

4. La persona responsable de la emisión de las facturas tiene la tarea de documentar las cuentas vigentes (facturas y cobros) y, posteriormente, verificarlas:

Se identifica una deficiencia importante en el control interno, derivada de la falta de una suficiente separación de funciones. Es imperativo establecer una clara segregación de funciones entre los departamentos de facturación, crédito y cobros. Esto tiene una implicación contable: no se puede garantizar la precisión de los saldos de los clientes proporcionados por el sistema de cuenta corriente.

5. Las órdenes de compra carecen de la autorización de un funcionario designado:

Esto representa una deficiencia en el control interno. El funcionario responsable debe otorgar la autorización después de asegurarse de que la compra se otorga al proveedor en las condiciones más favorables. Esta práctica contribuye significativamente a la eficiencia operativa.

6. No existen puntos críticos de inventario (punto de pedido):

Representa una deficiencia en el control interno, ya que es necesario establecer puntos de re pedido para productos individuales a fin de evitar que se agoten debido a niveles de inventario inadecuados y a posibles interrupciones en la cadena de

suministro, lo que podría provocar pérdidas de ingresos atribuidas a la falta de stock.

7. No se solicitan cotizaciones a varios proveedores para adquisición de materias primas:

Para garantizar los precios, las condiciones y los estándares de calidad más favorables, es imprescindible solicitar cotizaciones de diversos proveedores. Esta situación significa una deficiencia en el control interno, ya que dificulta la verificación de las prácticas óptimas de adquisición, lo que aumenta la probabilidad de que los costos de los bienes superen su valor realizable.

8. No se realiza un análisis de obsolescencia del inventario:

Esto representa una deficiencia en el control interno, lo que pone de relieve la importancia de dicho análisis no solo para la información gerencial sino también para garantizar una valoración precisa del inventario durante el cierre. La obsolescencia puede deberse a una previsión insuficiente de las cantidades compradas, a los cambios en las preferencias de los consumidores que repercuten en la demanda, a la aparición de nuevos productos competitivos o a las características de ciertos productos con fecha de caducidad, como el cemento o la fragua. Esencialmente, identificar los artículos obsoletos es crucial para guiar las futuras decisiones de adquisición y evaluar los posibles reemplazos. Además, reconocer el inventario obsoleto es vital para una valoración precisa del inventario y para contabilizar la consiguiente depreciación del valor.

9. Los inventarios físicos son realizados por el gerente del almacén.

Se trata de una deficiencia en el control interno, a pesar de que la persona a cargo realiza sus propios inventarios para hacer cumplir los controles necesarios, la supervisión regular por parte de otra persona es imperativa. Según los principios del

control interno, la autorregulación no es aceptable; por lo tanto, es esencial establecer una clara separación de funciones entre los administradores de inventario y los verificadores de inventario. Es fundamental que la tarea de llevar a cabo los inventarios se asigne a una persona distinta de la responsable de su custodia. Desde un punto de vista contable, la fiabilidad de los inventarios se vería comprometida, lo que daría lugar a imprecisiones en los saldos contables si se hicieran ajustes sobre la base de datos de inventario poco fiables.

10. No se efectúan arqueos de caja chica:

El capital designado debe cuantificarse para regularlo y tener en cuenta cualquier discrepancia en los fondos, si la hubiera. La deficiencia en el control interno es evidente, ya que cuando se destina una suma de dinero para pagos menores, debe supervisarse.

11. Se ejecutan desembolsos de caja chica sin comprobantes:

La ausencia de pruebas de los gastos sugiere que no se puede autenticar el origen de los desembolsos, lo que indica una interrupción del control interno.

12. Las liquidaciones salariales realizadas por el empleado responsable no están sujetas a revisión.

Esto representa una deficiencia de control interno, ya que las imprecisiones o errores de cálculo de los salarios podrían ocasionar pérdidas financieras a la organización si se les paga de más, o a posibles responsabilidades si se pagan de forma insuficiente, lo que podría generar reclamaciones por parte de los empleados afectados. Desde una perspectiva contable, los registros derivados de los pagos salariales incorporarían datos salariales cuestionables.

13. No existen permisos documentados para el aumento del personal:

Esta deficiencia puede dar lugar a pagos salariales erróneos que no hayan sido

aprobados por la dirección de la empresa, sin que existan pruebas escritas que acrediten la responsabilidad por dichos errores. La consecuencia contable es que los gastos podrían cargarse a la cuenta de nómina por importes no autorizados, con lo que se distorsionaría el coste real. En caso de que la dirección identifique este problema en el futuro, puede optar por corregir los sueldos de forma retrospectiva para alinearlos con las cifras aprobadas.

14. Los asientos diarios no son autorizados por un supervisor responsable:

Esto constituye una deficiencia en la supervisión que afecta predominantemente al aspecto financiero, ya que aumenta la posibilidad de que las transacciones ficticias o inexactas se documenten sin control..