



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA “COMERCIALIZADORA Y
DISTRIBUIDORA JIMÉNEZ S.A.C” CHIMBOTE,
2016**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR
ZELAYA OBREGON, GERALDINE BRIGGITT
ORCID: 000-0002-9386-3870**

**ASESOR
MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2019**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA “COMERCIALIZADORA Y
DISTRIBUIDORA JIMÉNEZ S.A.C” CHIMBOTE,
2016**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Zelaya Obregón, Geraldine Briggitt

ORCID: 000-0002-9386-3870

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz Gonzalez, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Ortiz Gonzalez Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Miembro

Mgtr. Rodriguez Vigo Mirian Noemí

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios por su amor, su misericordia y su infinita fidelidad, por devolverme la vida, por cursar y culminar con mi carrera profesional satisfactoriamente. A mis Pastores y líderes por su amor, el apoyado y guianza en todo momento no permitiendo que me rinda.

A mis padres y hermano quienes son una bendición en mi vida, por el amor, esfuerzo y apoyo permanente brindado en todo momento.

DEDICATORIAS

A Dios porque él es la razón de todo lo que eh conseguido. A mi familia por la paciencia y el amor. A mis Pastores, líderes y hermanos quienes me guiaron e impulsaron, brindándome su amor, amistad y aliento, ya que gracias a ellos pude conseguir todo lo esperado profesionalmente.

Así a mis docentes tutores, quienes con su paciencia y conocimiento fueron fundamentales en este logro. A mis compañeros, quienes durante nuestra carrera profesional compartimos alegrías, tristezas, etc.

RESUMEN

El presente informe final tuvo como objetivo general: Identificar y describir cual es la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C”. El tipo de investigación fue bibliográfica descriptivo y de caso encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1; Los autores nacionales coinciden en que un sistema de control interno influye de manera positiva para la eficiente recaudación, ejecución presupuestal y la gestión administrativa, contable y de inventario. Estos resultados coinciden con el autor internacional y las bases teóricas. Respecto al objetivo específico 2; Se determinó que la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” no cuenta con un sistema de control interno implementado. Respecto al objetivo específico 3; los autores nacionales no coinciden con la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” al afirmar que ésta no cuenta con un sistema de control interno, Verrando (2015) coinciden en carecer de un manual de normas y procedimientos, y Cruzado (2015) no coincide con la empresa al afirmar que un sistema de control interno no ha influido en la gestión de inventarios de ésta. En conclusión hoy, el control interno es significativo en las empresas comerciales, previniendo posibles vulnerabilidades para el desenvolvimiento eficaz de éstas. La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, por consecuencia no hay influencia alguna en la gestión de inventarios de ésta.

Palabras clave: Control interno, Gestión de inventario, Empresa comercial

ASBTRACT

The purpose of this final report was to: Identify and describe the influence of internal control in the inventory management of the business of the Peruvian commerce sector and of the company “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C”. The type of research was descriptive and case literature finding the following results: Regarding specific objective 1; The national authors agree that an internal control system positively influences the efficient collection, budgetary execution and administrative, accounting and inventory management. These results coincide with the international author and the theoretical bases. Regarding specific objective 2; It was determined that the company “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” does not have an internal control system implemented. Regarding specific objective 3; The national authors do not agree with the company “Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC” in stating that it does not have an internal control system, Verrando (2015) coincide in lacking a manual of rules and procedures, and Cruzado (2015) does not coincide with the company when affirming that an internal control system has not influenced its inventory management. In conclusion today, internal control is significant in commercial enterprises, preventing possible vulnerabilities for their effective development. The company Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C. It does not have an internal control system, therefore there is no influence on the inventory management of it.

Keywords: Internal control, Inventory management, Trading company.

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE TABLAS Y CUADROS	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	8
2.1. Antecedentes	8
2.1.1. Internacionales	8
2.1.2. Nacionales	9
2.1.3. Regionales	11
2.1.4. Locales	12
2.2. Bases teóricas	14
2.2.1. Teoría del control interno	14
2.2.1.1. Objetivos del control interno	14
2.2.1.2. Componentes del control interno	15
2.2.1.3. Relación del control interno con la gestión	17
2.2.1.4. Principios del control interno	18
2.2.1.5. Informe COSO	19
2.2.2. Teoría de inventario	21
2.2.2.1. Gestión de inventario	21

2.2.3.	Teoría de almacén	22
2.2.3.1.	Almacenamiento	22
2.2.4.	Teoría de la empresa	22
2.2.4.1.	Características de la empresa	22
2.2.4.2.	Clasificación de la empresa	24
2.2.5.	Teoría de la empresa comercial	28
2.2.5.1.	Importancia de la empresa comercial	28
2.2.5.2.	Características de la empresa comercial	28
2.2.5.3.	Clasificación de la empresa comercial	29
2.2.5.4.	Descripción de la empresa	29
2.3.	Marco Conceptual	30
2.3.1.	Definición del control interno	30
2.3.2.	Definición de inventario	31
2.3.3.	Definición de almacén	31
2.3.4.	Definición de la empresa	32
2.3.5.	Definición de sector comercial	32
III.	HIPÓTESIS	33
IV.	METODOLOGÍA	33
4.1.	Diseño de la Investigación	33
4.2.	Población y muestra	34
4.3.	Definición y operacionalización de las variables	34
4.4.	Técnicas e instrumentos	35
4.4.1.	Técnicas	35
4.4.2.	Instrumentos	35
4.5.	Plan de análisis	36
4.6.	Matriz de consistencia	36
4.7.	Principios éticos	37
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	38
5.1.	Resultados	38
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	38
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2	41
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3	43

	5.2.Análisis de resultados -----	44
	5.2.1. Respecto al objetivo específico 1-----	44
	5.2.2. Respecto al objetivo específico 2-----	44
	5.2.3. Respecto al objetivo específico 3-----	45
VI.	CONCLUSIONES -----	45
	6.1.Respecto al objetivo específico 1 -----	45
	6.2.Respecto al objetivo específico 2 -----	46
	6.3.Respecto al objetivo específico 3 -----	46
	6.4.Conclusiones generales -----	46
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS -----	47
	7.1.Recomendaciones -----	47
	7.2.Referencias bibliográficas -----	50
	7.3.Anexos -----	57
	7.3.1. Anexo 01:Matriz de consistencia -----	57
	7.3.2. Anexo 02: Cuestionario -----	58

INDICE DE CUADROS

Cuadro 01: Resultado de los antecedentes -----	38
Cuadro 02: Resultados del cuestionario -----	41
Cuadro 03: Resultados de análisis comparativo -----	43

I. INTRODUCCIÓN

La empresa comercial es un agente económico que constituye uno de los pilares fundamentales de la actividad económica. Debido a las funciones sociales que cumple de forma general en la economía, tales como la distribución de bienes o servicios que satisfacen las necesidades de las sociedades, el fomento y la creación de empleo generando riqueza ya que éstas son parte fundamental de la obtención de la renta y las riquezas de las familias y a su vez impulsan las grandes innovaciones que posibilitan el desarrollo económico del país buscando formas de producir más eficientes se convierten en el motor de progreso del sistema económico **(Fuentes, s/f)**.

La empresa comercial surge de una evolución a lo largo del tiempo, esto nos lleva a la certeza de que su función de compra y venta de bienes y servicios ha tenido diferentes matices; al rededor del siglo XVI al XVIII continuaban manteniendo una estructura muy simple, pero empiezan a desvincularse de la base familiar. La burguesía, una nueva y pujante clase social urbana dinamiza el proceso la cual genera como consecuencia la mejora en los transportes y la apertura de rutas comerciales abre los mercados. Por otra parte para poder financiar el crecimiento, se generaliza la figura del socio capitalista que aporta únicamente financiación. Por ultimo comienza a separarse la propiedad de la empresa de su gestión, generando la producción masiva la cual favoreció la especialización de los trabajadores, que propició un aumento extraordinario de la productividad y la eficiencia **(Fuentes, s/f)**.

El control interno es un proceso, un medio para alcanzar un fin, este hace referencia a una secuencia de acciones y/o procedimientos aplicada a todas las actividades inherentes e integradas a la Gestión y a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Estas acciones están incluidas a la infraestructura de la entidad, para contribuir con el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad **(Chacón, 2011).**

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos con lo que cuenta una empresa para comerciar con los mismos, en un determinado periodo de tiempo, es sumamente importante que se cuente con este debidamente controlado y ordenado, debido a que en éste radica la dependencia para proveer y distribuir de manera adecuada lo que se tiene, empleándolo a disposición en el momento indicado, por otro lado los inventarios afectan a varios y distintos departamentos y cada uno de estos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que se mueven a través de los diferentes procesos de inventarios **(Correa, 2015)**

El control interno es aquel que hace alusión al conjunto de procedimientos, políticas y funciones de verificación automática que se generan por la sincronía de los datos informados por diferentes departamentos o centro de operaciones.

El área de inventarios es el de mayor importancia generalmente dentro del activo corriente, no solo en la parte contable, sino porque también depende

del manejo que éstas, para que procedan las utilidades de las empresas u organizaciones; de ahí nace la gran relevancia con la que cuenta la implementación de un apropiado sistema de control interno para esta área, debido a que permite reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, al mismo tiempo evitando o reduciendo pérdidas que generen como consecuencia el dejar de realizarse ventas por falta de mercancías **(Canelo, 2014)**.

Surge la necesidad de que una empresa comercial cuente con un sistema de control interno eficiente, es sumamente indispensable debido a la influencia que esta genera dentro de la gestión de inventarios de la misma, el adecuado manejo y cumplimiento de las políticas, funciones y procedimientos que tienen relación con los inventarios es lo que permite tomar las decisiones correctas y en un momento oportuno facilitando así el desarrollo de la unidad de análisis como un ente económico exitoso que tenga la capacidad de generar una mayor utilidad al optimizar sus recursos y a su vez generando un crecimiento en el mercado.

En todas las empresas comerciales es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de empresas comerciales no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas carecen del conocimiento sobre

la influencia que ésta tiene en la gestión, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables (**Aguirre y Armenta, 2012**).

Por otro lado, la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” inicio sus actividades el 18-01-2012 con capital propio, con la distribución de productos masivos. Actualmente la empresa cuenta con 14 sedes a nivel nacional, que se encarga también de la distribución de productos masivos. Así mismo, la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” tiene el siguiente organigrama: primero está el gerente general que cuenta con un asistente, luego cuentan con tres departamentos; departamento de administración que está a cargo de la contabilidad y finanzas. Departamento comercial, que tienen a cargo al área de ventas, fuerzas de ventas, activadores y desarrolladores. Y el departamento de logística, que está encargado en el área de almacén y compras, en este último se observó que no cuentan con un sistema de control interno implementado.

En tal sentido, es trascendental conocer cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y en la empresa de caso.

Por lo anteriormente manifestado, el enunciado del problema de esta investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la Gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Identificar y describir cual es la influencia del control interno en la Gestión de inventario de la empresa del sector comercio comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1.1.** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario en las empresas del sector comercio del Perú, 2016.
- 1.2.** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario en la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016
- 1.3.** Realizar un análisis comparativo para determinar la influencia del

control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú y de la empresa “Comercializadora y Distribuidora S.A.C” Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque permite demostrar que la utilización permanente de procedimientos o funciones del control interno puede tener una gran influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016. Al mismo tiempo que detalla la importancia y finalidad de la investigación, ya que el control interno es una de las herramientas más importantes de gestión de inventarios de toda empresa que se denomine eficiente, competitiva y moderna. Por otra parte, se hará una contribución en la metodología, es decir; la investigación apoyará a otras personas a orientarse en trabajos posteriores en cuanto a la misma; así mismo contribuiré con ya mencionados conceptos y la influencia que éste tiene en la gestión de inventarios del caso de la empresa. Finalmente, me facultará mediante su formulación, ejecución y sustentación titularme como contadora pública, lo que a la vez permitirá a la Universidad Los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación del informe final (tesis), según lo establece la Nueva ley Universitaria.

Se encontraron los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1; Los autores nacionales coinciden en que un sistema de control interno influye de manera positiva para la eficiente recaudación, ejecución presupuestal y la gestión administrativa, contable y de inventario. Estos resultados coinciden con el autor internacional y las bases teóricas. Respecto al objetivo específico 2; Se determinó que la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” no cuenta con un sistema de control interno implementado. Respecto al objetivo específico 3; los autores nacionales no coinciden con la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” al afirmar que ésta no cuenta con un sistema de control interno, Verrando (2015) coinciden en carecer de un manual de normas y procedimientos, y Cruzado (2015) no coincide con la empresa al afirmar que un sistema de control interno no ha influido en la gestión de inventarios de ésta.

En conclusión hoy, el control interno es significativo en las empresas comerciales, previniendo posibles vulnerabilidades para el desenvolvimiento eficaz de éstas. La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C no cuenta con un sistema de control interno por consecuencia no hay influencia alguna en la gestión de inventarios de ésta.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

En el presente trabajo se comprende por antecedentes internacionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objetivo de estudio y variable de nuestro estudio.

López (2011) en su trabajo de investigación denominada “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López” tuvo como objetivo: Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado. El tipo de investigación es no experimental. Se llegó a las siguientes conclusiones: Existe un control deficiente, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva en la rentabilidad, viéndose afectada por falta de políticas y aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios, una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad, por otro lado causando insatisfacción en los clientes por no contar con stock en los artículos que ellos adquieren regularmente, el método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia

de la cadena de valor de la empresa.

2.1.1 Nacionales:

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestro objetivo de estudio y variable.

Cruzado (2015) en su tesis “Implementación de un Sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C en el año 2014” tuvo como objetivo: Determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. El tipo de investigación que se utiliza fue experimental – transversal. Se llegaron a las principales conclusiones: la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico de inventarios impacta de manera positiva en la rentabilidad de la misma ya que con la implementación de ésta la rentabilidad irá en aumento debido a que la gestión en esta área será más eficaz, la razón por la cual afirma esto es debido a que en el año 2013 se vio afectada por pérdidas en esta área ascendientes a

S/. 119,025.00 nuevos soles, pero después de implementado el sistema de control interno el costo benéfico es de 58,677.00 nuevos soles aproximadamente y se estima que la pérdida disminuirá más en los

siguientes periodos, gracias a la implementación del S.C.I en esta área se evitara robos, el almacenamiento se realizará de manera cuidadosa evitando así la mayor cantidad en desperdicios, se realizará requerimientos exactos ya que se podrá contar con personal calificado y la Gerencia General dispondrá de un mayor control y supervisión sobre el personal de esta área, por último con la implementación se podrá obtener fortalezas para contar con un nivel óptimo en la empresa.

Verrando (2015) en su tesis “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Restaurant Pollos a la Brasa la Cabaña. Sullana, 2014” tuvo como objetivo: La caracterización del control interno del control interno del Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña en la ciudad de Sullana 2014. El tipo de investigación fue cuantitativo porque se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición para la recolección de datos y la presentación de resultados. Se llegaron a las principales conclusiones: el 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones y procedimientos para cada empleado, el 72.73% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos y 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos.

2.1.2 Regionales

En el presente trabajo se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado en cualquier parte del Perú, menos de la provincia del santa relacionados con nuestras unidades de análisis y variable de estudio.

Cochachin (2015) en su trabajo de investigación titulado “El control interno influye para la eficiente recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Marcará periodo 2013” cuyo objetivo general fue: determinar qué control interno influye para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará período 2013. El tipo de investigación fue cuantitativo porque se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición para la recolección de datos y la presentación de resultados. Se llegaron a las principales conclusiones: se han descrito las formas de aplicación de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará, período 2013, el 70% que tienen una percepción sobre la recaudación del impuesto predial, el 53% distinguen el marco institucional, el 63% aceptan la eficiencia de la recaudación, el 53% saben sobre los tipos de predios que se afectan con el impuesto predial, el 57% que conocen la aplicación legal del impuesto predial y queda determinada la influencia de control interno para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará 87 período 2013; de acuerdo a los resultados empíricos y el análisis de las teorías relacionadas al trabajo de

investigación.

Bedón (2015) en su trabajo de investigación titulado "Incidencias del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la zona registral N° VII-SEDE HUARAZ periodo 2012" cuyo objetivo general fue: determinar si el Control Interno incide en el proceso de ejecución presupuestal de la Zona Registral N° VII-Sede Huaraz, Periodo 2012. . El tipo de investigación es de carácter descriptivo por que describe un hecho que acontece dentro de la zona registral N° VII-SEDE HUARAZ. Se llegó a la siguiente conclusión: quedan identificadas la incidencia del Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Zona Registral N° VII-Sede Huaraz, Periodo 2012, después del análisis del marco teórico y los resultados de la realidad empírica se puede afirmar que existen deficiencias del control interno que inciden directamente en el proceso de ejecución presupuestal de la Zona Registral N° VII-Sede Huaraz, período 2012.

2.1.3 Locales

En el presente trabajo se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación realizado en el Distrito de Chimbote, relacionado con muestras de unidades de análisis y variable de los estudios.

Sánchez (2013) en su trabajo de investigación: "La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú" tuvo como objetivo: Describir y explicar el procedimiento para la optimización del

sistema de control interno de inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. El tipo de la investigación fue no experimental - transversal- descriptivo. Se llegó a la siguiente conclusión: es necesario que las empresas comerciales tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de almacén.

Flores (2015) en su trabajo de investigación: “Participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas de constructoras del Perú” cuyo objetivo fue: identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú. El tipo de investigación fue con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar la población y muestra. Se llegaron a las siguientes conclusiones: Es de suma relevancia para las empresas el control interno en la gestión administrativa y contable debido a que éste es un mecanismo de medición que implica en contar con una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, el cual provea información veraz y oportuna sobre el desempeño de la misma, busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones y es de vital importancia controlar lo que se había planeado de modo que se esté

cumpliendo y así conseguir los objetivos propuestos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno:

Según Cuéllar (2009) el control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, lograr la comunicación de políticas administrativas, estimular y evaluar el cumplimiento de estas.

2.2.1.1 Objetivos del control interno

Según la Contraloría general de la República (2014) entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.2.1.2 Componentes del control interno

Entorno de control: Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

Evaluación de riesgos: Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario

disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Actividades de control: Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

Información y comunicación: Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Supervisión y monitoreo: Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. **(Pérez, 2016)**

2.2.1. 3 Relación del control interno con el ciclo de gestión

Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua. Se propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- No se puede mejorar nada que no se haya CONTROLADO
- No se puede controlar nada que no se haya MEDIDO
- No se puede medir nada que no se haya DEFINIDO
- No se puede definir nada que no se haya IDENTIFICADO

El ciclo de Deming (Ciclo PDCA) o Ciclo de mejora continua de gestión



Consiste en generar el máximo valor posible para la población a partir de los recursos financieros, humanos, físicos y tecnológicos existentes en la institución. **(La Contraloría general de la República, 2014)**

2.2.1.4 Principios del control interno

Según Yeckle (2014) nos dice sobre estos principios que:

- Debe fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de esta, el control será ineficiente.
- La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.
- Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el objeto de tener seguridad de que las operaciones y contabilidad se llevan en forma exacta.
- Ninguna persona individualmente de tener completamente a su cargo una transacción comercial.
- Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente al personal.
- Si es posible, debe haber rotación entre los empleados asignados a cada trabajo; especialmente entre las personas que ocupen un puesto de confianza. La rotación reduce las oportunidades de cometer un fraude, indica la adaptabilidad de un empleado y frecuentemente da por resultado nuevas ideas para la empresa.
- Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar siempre por escrito.
- Los empleados deben tener póliza de fianza.
- Contabilidad por partida doble.
- Utilización de cuentas de control.
- Evitar el uso de dinero en efectivo.
- Uso de un mínimo de cuentas bancarias y con firmas mancomunadas;

- Depósitos oportunos e intactos.
- Uso de equipos con dispositivos de control y pruebas.

2.2.1.5 Informe COSO

De acuerdo con el informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations” - “Comité de Organismos Patrocinadores” - 1992), el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

- Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785): establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716): regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

R.C. N° 320-2006.CG: el 03 de Noviembre del 2006 la contraloría General aprobó las Normas de Control Interno, que dejó sin efecto las Normas Técnicas de Control Interno para el sector público, las cuales constituyen el marco normativo.

El marco jurídico actual, del Sistema Nacional de Control Peruano, lo constituye básicamente la Constitución Política del Estado, el Decreto Ley N° 26162 “Ley del Sistema Nacional de Control” (30.12.92) y un conjunto de resoluciones de la Contraloría General de la República que norman los aspectos del ámbito de acción del sistema tributario o SPOT. (Sotomayor, 2009)

2.2.2 Teoría de inventario

Según Cañón (2013) los inventarios es una de las primeras aplicaciones de los métodos cuantitativos en la toma de decisiones gerenciales. Según las estadísticas, una compañía suele tener más del 25% del total de su capital invertido en inventarios; es por esto, que deben aplicar una “administración científica del inventario” para llevar un control. Los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. La aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva.

2.2.2.1. Gestión de inventarios

Según Tributos.net (2018) Es el conjunto de técnicas, métodos y estrategias, utilizados para administrar los materiales existentes dentro de una empresa y de los cuales depende su actividad económica, los inventarios son de suma importancia dentro de una organización, se trata de llevar un adecuado control sobre el registro, compras y salidas de inventarios, así como los costes incurridos para transformar la materia prima en un producto terminado, que será posteriormente ofertado en el mercado.

2.2.3. Teoría de almacén

Almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o a la venta de artículos o mercancías. **(SPC Consulting Group, 2014)**

2.2.3.1 Almacenamiento

Según Lagos (2011) Se denomina almacenamiento al proceso y la consecuencia de almacenar. Esta acción se vincula a recoger, depositar, archivar o registrar algo, es manejado a través de una política de inventario. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados.

2.2.4 Teoría de la empresa

2.2.4.1 Características de las empresas:

- **Factores activos:** Personas físicas y/o jurídicas (entre otras entidades mercantiles, cooperativa, fundaciones, etc.) que constituyen una empresa realizando, entre otras, aportación de capital (sea puramente monetario, sea de tipo intelectual, patentes, etc.). Estas "personas" se convierten en accionistas de la empresa.

Participan, en sentido amplio, en el desarrollo de la empresa:

- Administradores.

- Clientes.
- Colaboradores y compañeros.
- Fuente financiera.
- Accionistas.
- Suministradores y proveedores.
- Trabajadores.
- **Factores pasivos:** Todos los que son usados por los elementos activos y ayudan a conseguir los objetivos de la empresa. Como la tecnología, las materias primas utilizadas, los contratos financieros de los que dispone, etc. tales como materias primas, transporte, tecnología, conocimiento, contratos financieros, etc.
- **Organización:** Dentro de una empresa hay varios departamentos o áreas funcionales. Hace referencia a la coordinación y orden entre todos los factores y las áreas.

Una posible división es:

- Producción y logística
- Dirección y recursos humanos
- Comercial (marketing)
- Finanzas y administración
- Sistemas de información
- Venta

Pueden estar juntas o separadas en función del tamaño y modelo de empresa. (**Coronado, s/f**)

2.2.4.2 Clasificación de empresas:

a. Según su actividad:

Agropecuarias: Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc.

Mineras: Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo.

Industriales:

Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación.

Comerciales:

Son Empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados.

De servicios: Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad.

b. Según la propiedad:

Privadas: Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares.

Oficiales o Públicas: Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del Estado.

De economía mixta: Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del Estado.

c. Según su tamaño:

Microempresa: Posee menos de 10 trabajadores.

Pequeña empresa: Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.

Mediana empresa: En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.

Gran empresa: Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y su producto abarca el mercado internacional.

d. De acuerdo con el número de propietarios.

Individuales: Se denominan también empresas unitarias o de propietario único. En ellas, aunque una persona es la dueña, la actividad de la empresa se extiende a más personas, quienes pueden ser familiares o empleados particulares.

Unipersonales: Es la persona natural o jurídica que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica.

Sociedades: Son las empresas de propiedad de dos o más personas llamadas socios. Las personas se agrupan por medio de un contrato de sociedad, y se denominan socios, los cuales hacen un aporte en dinero, en trabajo o en bienes apreciables en dinero, con el fin de repartirse entre sí las utilidades obtenidas en la empresa o actividad social.

1. Sociedades de personas:

- **Sociedad Colectiva:** Está constituida por dos o más personas; los socios pueden aportar dinero o bienes, y sus responsabilidad es ilimitada y solidaria. La razón social se forma con el nombre o apellidos de uno o varios socios seguido de la expresión & Compañía.

- **Sociedad en comandita simple:** Se forma por dos o más

personas, de las que por lo menos una tiene responsabilidad ilimitada; en la razón social debe figurar el nombre o apellido de los socios que tienen responsabilidad ilimitada, seguido de la expresión & Cía. S. en C.

2. Sociedades de capital:

- **Sociedad Anónima:** Se forma con mínimo de cinco socios.

El capital aportado está representado en acciones. La razón social se forma con el nombre que caracteriza a la empresa, seguido de la expresión S.A.

- **Sociedad en comandita por acciones:** Se constituye por uno o más socios con responsabilidad ilimitada y cinco o más socios con responsabilidad limitada. El capital está representado en títulos de igual valor. Se distingue porque la razón social va acompañada de las iniciales S. C. A. (Sociedad en Comandita por Acciones).

3. Sociedades mixtas: El prototipo de esta sociedad es:

- **Sociedad de responsabilidad limitada:** los socios pueden ser mínimo dos, máximo veinticinco. El capital está dividido en cuotas de igual valor. La razón social está seguida de la palabra Limitada o de su abreviatura Ltda.

4. Sociedad sin ánimo de lucro: Son entidades que persiguen exclusivamente fines sociales, culturales, deportivos y de servicios, sin ánimo de lucro. **(Luisfer, 2008)**

2.2.5 Teoría de la empresa comercial

2.2.5.1 Importancia de la empresa comercial:

Según Chiavenato (2011) las empresas comerciales son una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado, con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforma. Por tal motivo se evidencia la importancia de las empresas comerciales desde distintos ángulos. En primer lugar, es una de las principales fuentes de empleo, a la vez el de cubrir satisfactoriamente las necesidades que la población (el mercado) necesita, al mismo tiempo promueve o fomenta el desarrollo de esta en la sociedad generando una cultura de hacer empresa.

2.2.5.2 Características de las empresas comerciales:

Las empresas comerciales se caracterizan por la compra o ventas de un determinado producto o servicio, entre ellas encontramos:

- La compra y permuta de cosas muebles, hechas con ánimo de

venderlas, permutarlas o arrendarlas.

- La compra de un establecimiento comercial.
- Las empresas de fábricas, distribuidoras, almacenes tiendas, bazares.
- Las empresas de transporte por tierra, mar, ríos o vías navegables.
- Las empresas de depósitos de mercadería, provisiones o suministros, las agencias de negocios.
- Las empresas de espectáculos públicos. **(Luis, 2008)**

2.2.5.3 Clasificación de las empresas comerciales:

Según Navactiva (2013) las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en:

- **Mayoristas:** adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas.
- **Minoristas:** venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al consumidor final del producto.
- **Comisionistas:** se encargan de vender productos a cambio de una comisión.

2.2.5.4. Descripción de la empresa:

La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C. con Ruc: 20122138161 fue creada en el año 1993, tiene como Gerente General a Don

Walter Jiménez Veramendi; cuenta con más de 20 años de experiencia en la distribución de productos de consumo masivo, con domicilio fiscal en la ciudad de Lima en el Distrito de Comas – Calle Garcilaso de la Vega N° 127 Lot. 30 Urb. El Retablo II etapa, siendo esta la principal y contando con sucursales a nivel nacional en Piura, Tumbes, Chiclayo, Chimbote, etc.

Para esta investigación se tomó en estudio a la sucursal ubicada en la ciudad de Chimbote con domicilio en la Mz. I Lot. 3 Jr. Moquegua N°481.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición del control interno:

Izzo (s/f) el Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, mediante el cual la contabilidad controla hasta donde sea posible, las operaciones principales del negocio, y el trabajo de los empleados se complementa en tal forma que ninguno tenga el control absoluto sobre alguna operación importante, de modo que no puedan existir fraudes ni errores a menos que se confabulen dos o más empleados para realizarlos.

Sánchez (2015) El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas adoptadas en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa.

2.3.2 Definición de inventario:

El inventario es una relación ordenada y detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo de una entidad o empresa, a una fecha determinada, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario. **(Valderrama, s/f)**

El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. Documento en el cual se registran los bienes y pertenencias de una empresa, una entidad pública o una casa con la misión de organizarlos, ordenarlos y tenerlos registrados formalmente. **(Cabrera, s/f)**

2.3.3 Definición de almacén:

Según Mendoza (2009) es el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material, materias primas, semielaborados, terminados as como el tratamiento e información de los datos generados.

Un almacén es un local de almacenaje de bienes. Los almacenes son usados por fabricantes, importadores, exportadores, comerciales, transportistas, clientes, etc. Es el lugar o espacio que se depositan las

materias primas, el producto semi-terminado o el producto terminado a la espera de ser transferido al siguiente eslabón de la cadena de suministro. Sirve como centro regulador de flujo de mercancías entre la disponibilidad y la necesidad de fabricantes, comerciantes y consumidores. **(Pedrosa, S/f)**

2.3.4 Definición de las empresas:

La empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital). **(Bustamante, s/f)**

Una empresa es la unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios. **(Carrasco, s/f)**

2.3.5 Definición de sector comercio:

Según Rodríguez (2015) define al sector comercio como la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación.

Según Fuentes (2015) el sector comercio es uno de los sectores

terciarios de la economía nacional que engloba las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores.

III. HIPOTESIS

La presente investigación no aplica formulación de hipótesis, por ser una investigación descriptiva.

No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren debido a que los estudios descriptivos cuyo objetivo esencial es la recogida de información no requieren de hipótesis, mientras los estudios analíticos cuyo objetivo es la investigación de relaciones causales precisan de hipótesis que permitan establecer la base para las pruebas de significación estadística. Una hipótesis es una suposición o afirmación que debe comprobarse empíricamente. (Galán, 2009)

IV. METODOLOGÍA:

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado fue tipo bibliográfico debido a que se utiliza publicaciones o documentos para la recolección y análisis de información, descriptivo ya que se describen situaciones que han sido investigados previamente y de caso ya que se analiza un hecho en una unidad específica.

4.2. Población y muestra

La población estuvo constituida por todas las empresas del sector comercio del Perú.

Se tomó como muestra a la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C”.

4.3. Definición y operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	INDICADORES	DIMENSION	MEDICION
Control interno	El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas adoptadas en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar exactitud y seguridad de los datos de contabilidad.	Sistema de control interno	¿Existe un sistema de control interno en la empresa donde labora?	NO
		Carencia de manual de normas y procedimientos	¿Existen manuales de normas y/o procedimientos que rigen la conducta profesional del personal que labora en la empresa?	NO

Gestión de inventarios	Conjunto de técnicas, métodos y estrategias, utilizados para administrar los materiales existentes en la empresa y de los cuales depende su actividad económica, se trata de llevar un adecuado control sobre el registro, compras y salidas de inventarios, así como los costes incurridos para transformar la materia prima en un producto terminado.	Influencia en la gestión de inventario	¿El control interno ha influido en la gestión de inventarios de su empresa?	NO
------------------------	---	--	---	----

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnicas: La técnica que se aplicó en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

4.4.2. Instrumentos: En cuanto a los instrumentos a utilizar para el recojo de información se aplicó un cuestionario, el cual contiene 20 preguntas generales, éticas, de supervisión, responsabilidad, riesgos de

capacitación, financiera e incentivos, teniendo en cuenta también las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros.

4.5. Plan de análisis

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca de las principales características del financiamiento que utiliza la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C”. Chimbote, 2016.

Para el objetivo específico N°.03, se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 1.

4.7. Principios éticos

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional.

Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

(Uladech, 2016)

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS:

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú, 2016.

**CUADRO 01
RESULTADO DE LOS ANTECEDENTES**

AUTOR	RESULTADOS
López (2011)	Afirma que la empresa cuenta con un control deficiente lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva en la rentabilidad, viéndose afectada por la falta de políticas y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios, una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad, por otro lado causando insatisfacción en los clientes por no contar con stock en los artículos que ellos adquieren regularmente, el método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa.
Cruzado (2015)	Afirma la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico de inventarios impacta de manera positiva en la rentabilidad debido a que en el año 2013 se vio afectada por pérdidas en esta área ascendientes a S/. 119,025.00 nuevos soles, pero después de implementado el sistema de control interno el costo benéfico es de 58,677.00 nuevos soles aproximadamente y se estima que la pérdida disminuirá más en los siguientes periodos, gracias a la implementación del S.C.I

	<p>en esta área se evitara robos, el almacenamiento se realizará de manera cuidadosa evitando así la mayor cantidad en desperdicios, por último con la implementación se podrá obtener fortalezas para contar con un nivel óptimo en la empresa</p>
Verrando(2015)	<p>Afirma que 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones y procedimientos para cada empleado, el 72.73% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos y 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos.</p>
Cochachín (2015)	<p>Establece que se han descrito las formas de aplicación de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará, período 2013, el 70% que tienen una percepción sobre la recaudación del impuesto predial, el 53% distinguen el marco institucional, el 63% aceptan la eficiencia de la recaudación, el 53% saben sobre los tipos de predios que se afectan con el impuesto predial, el 57% que conocen la aplicación legal del impuesto predial, y queda determinada la influencia de control interno para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará 87 período 2013; de acuerdo a los resultados empíricos y el análisis de las teorías relacionadas al trabajo de investigación.</p>
Bedón (2015)	<p>Afirma que quedan identificadas la incidencia del Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Zona Registral N° VII-Sede Huaraz, Periodo 2012, después del análisis del marco teórico y los resultados de la realidad empírica se puede afirmar que existen deficiencias del control interno que inciden directamente en el proceso de ejecución presupuestal de la Zona Registral N° VII-Sede Huaraz, período 2012</p>

Sánchez (2013)	Afirma que es necesario que las empresas comerciales tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de almacén.
Flores (2015)	Afirma que es de suma relevancia para las empresas el control interno en la gestión administrativa y contable debido a que éste es un mecanismo de medición que implica en contar con una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, el cual provea información veraz y oportuna sobre el desempeño de la misma, busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones y es de vital importancia controlar lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo y así conseguir los objetivos propuestos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales encontrados.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016.

CUADRO 02

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS
DATOS DEL PROPIETARIO	
1. ¿Cuál es el género del representante legal de la empresa?	Hombre
2. ¿Cuál es la edad del representante legal de la empresa?	48 años
3. ¿Cuál es el grado de instrucción	Superior
DATOS DE LA EMPRESA	
4. ¿Con qué tipo de actividad cuenta la empresa?	Venta y distribución de productos masivos
5. ¿Cuál es la antigüedad de su empresa?	4-10 años
6. ¿Cuántos trabajadores tiene su empresa?	Más de 10
7. ¿En qué tiempo empezó a surgir su empresa?	2012
8. ¿Su empresa lleva contabilidad?	Si
9. Tiene asesoramiento profesional:	Contador y Administrador
REFERENTE AL CONTROL INTERNO	
10. ¿Existe un sistema de control interno en la empresa donde labora?	No
11. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?	No
12. ¿Existe adecuada comunicación y ambiente de confianza en el personal de la empresa?	No
13. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	No

14. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?	No
15. ¿Usted recibe algún programa de capacitación por parte de la empresa?	No
REFERENTE A MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	No
16. ¿Existen manuales de normas y/o procedimientos que rigen la conducta profesional del personal que labora en la empresa?	No
17. ¿El área de almacén cuenta con procedimientos establecidos para proteger los inventarios de posibles pérdidas?	No
REFERENTE A LA INFLUENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIO	No
18. ¿El control interno ha influido en la gestión de inventarios de su empresa?	No
19. ¿Se están alcanzando los resultados previstos en el plan de trabajo en relación a la rotación de productos?	No
20. ¿Las ventas se han visto afectadas debido a la falta de un proceso logístico de inventarios?	Si

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión de inventario de las empresas de Perú y de la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016.

**CUADRO 03
RESULTADOS DE ANALISIS COMPARATIVO**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OBJETIVO ESPECÍFICO 2	OBJETIVO ESPECÍFICO 3
Control interno	López (2011), Cochachín (2015) & Bedón (2015) afirman que cuentan con un sistema de control interno.	La empresa afirmó que no cuenta con un sistema de control interno establecido.	No coinciden
Carencia de manuales de normas y procedimientos	Verrando (2015) afirma que la empresa no cuenta con manual de funciones y procedimientos para cada empleado, no realizan control de logística ni inventario físico de productos.	La empresa afirmó que no cuenta con manual de normas y procedimientos.	Si coinciden
Influencia en la gestión de inventario	Cruzado (2015) afirma que el control interno en el proceso logístico de inventarios influye de manera positiva generando un crecimiento en la rentabilidad.	La empresa afirmó que el control interno no ha influido en la gestión de inventarios.	No coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2. Análisis de resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

En el Perú los autores coinciden en determinar que un sistema de control interno implementado influye de manera positiva para la eficiente recaudación, ejecución presupuestal y la gestión administrativa, contable y de inventario, debido a que éste es un mecanismo de medición que implica en contar con una estructura interna que incluya circuitos administrativos sólidos y confiables. Estos resultados coinciden con los del autor internacional y así mismo con las bases teóricas afirmando que entre sus objetivos el control interno busca cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C. se determinó que no cuentan con un sistema de control interno implementado, por lo tanto carecen de un manual de normas y procedimientos lo que ha generado que no se cumplan con los objetivos y metas trazadas. Así mismo que las ventas se vean afectadas debido a la falta de un proceso logístico de inventarios.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Del análisis comparativo los autores López (2011), Cochachín (2015) & Bedón (2015) no coinciden con la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” al afirmar que ésta no cuenta con un sistema de control interno implementado, por otra parte Verrando (2015) coincide en que no cuentan con un manual de normas y procedimientos, y por último Cruzado (2015) no coincide con la empresa al afirmar que un sistema de control interno no ha influido en la gestión de inventarios de ésta debido a que no cuentan con uno.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores nacionales la principal influencia del control interno que destacan se centran específicamente en el área contable y de almacenes de una empresa, éste influye de manera positiva para la eficiente recaudación, ejecución presupuestal, gestión administrativa, contable y de inventarios debido a que la aplicación de un sistema de control interno realiza una supervisión minuciosa de cada área de la empresa, detecta errores o deficiencias lo cual permite tomar oportunamente posibles soluciones o decisiones respecto a éstas ya que el control interno funciona como un mecanismo de medición que implica

en contar con una estructura interna que incluya con circuitos administrativos sólidos y confiables evitando así posibles desfalcos y pérdidas sustanciales dentro de una organización.

6.2.Respecto al objetivo específico 2:

Se puede concluir que la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C. al no tener implementado un sistema de control interno no existe influencia en la gestión de inventario, así mismo el no contar con un manual de normas y procedimientos ha generado que no se cumplan con los objetivos y metas trazadas viendose afectada también el área de inventario por falta de un proceso logístico.

6.3.Respecto al objetivo específico 3:

La empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” y los autores no coincidieron en diferentes puntos: uno de ellos es que ésta no cuenta con un sistema de control interno implementado y que no existe influencia alguna en la gestión de inventarios. Por otro lado Verrando (2015) coincide con la empresa al afirmar que no cuentan con un manual de normas y procedimientos.

6.4.Conclusión general:

Hoy en día el control interno juega un papel sumamente importante en las empresas comerciales del Perú, ya que les permite tener un mejor

alcance y control de sus mercancías; así mismo podemos ver que el control interno influye en diferentes áreas de una empresa comercial de manera positiva, para prevenir posibles vulnerabilidades en cuanto al efectivo, inversiones e inventarios las cuales son base fundamental para el desenvolvimiento eficaz de una empresa en cualquier parte del mundo. La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, por consecuencia no hay influencia alguna en la gestión de inventarios de ésta.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Recomendaciones

Debido a que los autores coinciden en afirmar que el control interno influye de manera positiva en todas las áreas de una empresa comercial; se sugiere que la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C implante un sistema de control interno en el área de almacén debido a que éste influye de manera positiva en la gestión de inventarios, permitiendo resguardar los productos contra cualquier forma de pérdida y/o deterioro garantizando la transparencia y confiabilidad en su distribución, lo cual produce la adecuada rotación de productos generando un crecimiento en la rentabilidad de la empresa impulsándola a un posicionamiento acelerado en el mercado.

Sugerencia para la implementación de control interno enfocado en el modelo COSO basado en los cinco componentes, para el área de almacén en la gestión de inventario:

Ambiente de control

- ❖ Se debe establecer políticas y un manual de normas y procedimientos que influya positivamente en el comportamiento profesional de cada empleado para el buen desenvolvimiento de todas sus actividades asignadas; impulsándolos a demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos y ejerciendo responsabilidad con la empresa.

Evaluación de riesgos

- ❖ Se debe se debe establecer un personal específico para realizar un control físico minucioso de ingresos y salidas diarias con documentos sustentatorios para tener un alcance real de la rotación de productos y se tome de manera pertinente posibles decisiones o soluciones respecto al stock evitando faltantes dentro del almacén y asegurando una venta y distribución efectiva de cada producto.
- ❖ Se recomienda utilizar el método de inventario (PEPS) primeros ingresos primeras salidas, el cual consiste en dar salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero debido a que la empresa distribuye productos con fechas próximas a vencer para evitar el deterioro de productos.
- ❖ Se sugiere realizar un control de inventario de cada producto al finalizar cada mes para evitar posibles inconsistencias entre el inventario físico y contable.

- ❖ Se debe controlar estrictamente el ingreso de personal al almacén de la empresa para evitar robos o fraudes, recayendo toda responsabilidad sobre el encargado del área.

Actividades de control

- ❖ Todo pedido deber ser remitido al área de facturación emitiendo el visto bueno para a su vez ésta remitirla al área de almacén para su respectivo despacho.
- ❖ El área de almacén debe entregar una copia del documento de control de despacho al área de contabilidad.
- ❖ Todo personal que ingrese al área de almacén debe ser identificado y revisado previo al ingreso y posterior a la salida de ella.
- ❖ Toda irregularidad encontrada es responsabilidad del personal a cargo del área.
- ❖ Toda falta y/o negligencia será sancionada basada en la gravedad de ella.

Información y comunicación

- ❖ El personal relacionado con los procedimientos debe ser debidamente capacitado en la manipulación de los productos, tanto para su traslado como para su almacenamiento, en función de mantener sus propiedades intactas.
- ❖ El personal encargada de registrar los pedidos debe ser

informada y/o conocer la lista de productos a la perfección al igual que los precios, bonificaciones y promociones.

Supervisión y monitoreo

- ❖ Se sugiere realizar una supervisión minuciosa mensual al área de almacén.
- ❖ Se recomienda evaluar el desenvolvimiento del personal trimestralmente para mantener la efectividad en el desarrollo de sus actividades.

7.2.Referencias bibliográficas:

Arias, F. (6° ed.). (2012). El proyecto de investigación. Recuperado de <https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>

Aguirre y Ameta (2012). *Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Recuperado de: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexico.pdf

Bedón, P. (2015). Incidencias del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la zona registral N° VII-SEDE HUARAZ

periodo 2012. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz.

Bustamante (s/f). *La empresa*. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml#ixzz4mNmYNmRM>

Canelo (2014). *Control interno de los inventarios*. Recuperado de:
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Cabrera (s/f). *Definición de inventario*. Recuperado de:
<https://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>

Carrasco (s/f). *¿Qué es una empresa?* Recuperado de:
<https://debitoor.es/glosario/definicion-empresa>

Chacón (2011). *El control interno*. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml#ixzz4mGIvSRNT>

Chiavenato, P. (2011). Definición y Clasificación de Empresa. Recuperado de <https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/>

Cochachin, G. (2015). El control interno influye para la eficiente recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Marcará periodo 2013. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz.

Coronado (s/f). *Características y tipos de empresas*. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos75/caracteristicas-tipos-empresas/caracteristicas-tipos-empresas2.shtml#caracteria#ixzz4mNBNXiLH>

Correa (2015). *La importancia de los inventarios en una empresa*.
Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml#ixzz4mGIvSRN>
T

Cruzado C. M (2015). “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014” Universidad Privada del Norte. Recuperado de:

<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cuellar, G. (2009). El control interno. Recuperado de
<https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf>

Flores, Z. (2015). *La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote.

Fuentes (s/f). *El papel de la empresa en la economía*. Recuperado de:
http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/2750/2764/html/11_el_papel_de_la_empresa_en_la_economia.html

Fuentes (2015). *Como crear una empresa*. Recuperado de:
<http://newoffice2201.blogspot.com/p/tipo-de-productoservicio.html>

Galán (2009). *Las hipótesis en la investigación*. Recuperado de:
<https://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

García (2018). *Definición de gestión de inventarios*. Recuperado de:
<https://www.tributos.net/definicion-de-gestion-de-inventarios-1013/>

Izzo, M. (s/f). *Informe COSO-Aplicación práctica*. Universidad del Salvador, Argentina. Recuperado de
https://racimo.usal.edu.ar/2669/1/P%3%alginas_desdetesis_-_uni'0062253_-_Informe_Coso_-_aplicaci%3%b3n_pr%3%alctica.pdf

Lagos (2011). *Almacenamiento (logística)*. Recuperado de:
<http://almacenamientolog.blogspot.com/2011/11/almacenamiento-concepto.html>

La Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

López, A. (2011). Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López. Universidad técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>

Luis (2008). *Temas de administración de empresas agropecuarias*. Recuperado de: <http://admluisfernando.blogspot.pe/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>

Mendoza (2009). *Definición de almacén y tipos de almacenes*. Recuperado de:
<http://portafolioelianamendozarecibo.blogspot.pe/2009/01/almacenes-y-su-definicion.html>

Navactiva, R. (2013). Sistema para toma de decisiones en empresas

comerciales. Recuperado de
http://tallerdesistemas45.blogspot.pe/2013/06/empresa-comercial_29.html

Pedrosa (s/f). *Almacén de mercancías*. Recuperado de:
<http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/17827/Capitulo4.pdf>

Pérez, P. (2016). Los cinco componentes del Control Interno-Material de apoyo a la docencia. Recuperado de:
<https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

Rodríguez, D. (2015). Comercio. Recuperado de
<https://slideplayer.es/slide/5514411/>

Sánchez, E. (2013). La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote.

Sánchez (2015). T5 Control interno. Recuperado de
https://www.academia.edu/33046159/T5_CONTROL_INTERNO

Sotomayor C. J (2009). *“El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú”*. Recuperado de:
<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/341/1/soto>

[mayor_cj.pdf](#)

SPC Consulting Group (2014). *¿Qué es un almacén?* Recuperado de <https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>

Universidad los Ángeles de Chimbote. (2016). Código de ética para la investigación. Recuperado de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

Valderrama (s/f). *Definición de inventario*. Recuperado de: <http://www.definicion.org/inventario>

Yeckle, A. (2014). Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa de servicios Company Servirent SAC. Periodo 2013-2014. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2947/yeckle_ana.pdf?sequence=1&isAllowed=y

7.2.Anexo

7.2.1.Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C”, Chimbote, 2016.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016?</p>	<p>Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016</p>	<p>1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario en las empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario en la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016. 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C” Chimbote, 2016.</p>	<p>No aplica.</p>

7.2.2. Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de las empresas del sector y rubro indicando anteriormente, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado.

EL CONTRO INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA JIMÉNEZ S.A.C” CHIMBOTE, 2016.

La información que usted proporciona será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

INSTRUCCIONES: Sombrear o marcar dentro con una “X” la alternativa correcta:

DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1. ¿Cuál es el género del representante legal de la empresa?

- a) Masculino
- b) Femenino

2. ¿Cuál es la edad del representante legal de la empresa?

- a) 20 – 30
- b) 30 – 40
- c) 40 – 50
- d) 50 a más

3. ¿Cuál es el grado de instrucción del representante de la empresa?
- a) Sin instrucción
 - b) Primaria
 - c) Secundaria
 - d). Superior**

DATOS DE LA EMPRESA:

4. ¿Con qué tipo de actividad cuenta la empresa?
- a) Ventas de Accesorio
 - b) Abarrotes
 - c) Librería
 - d). Otro: Venta y distribución de productos masivos**
5. ¿Cuál es la antigüedad de su empresa?
- a) 1 año
 - b) 2 años
 - c) 3 años
 - d). 4 años a más**
6. ¿Cuántos trabajadores tiene en su empresa?
- a) 1
 - b) 2 a 4
 - c) 4 a 10
 - d). más de 10**
7. ¿En qué tiempo empezó a surgir su empresa?
- a) 2000
 - b) 2004
 - c) 2010
 - d) 2012**

8. ¿Su empresa lleva contabilidad?
- a) Si
 - b) No
 - c) No está obligada
9. Tiene asesoramiento profesional de:
- a). Contador
 - b) Administrador
 - c).Ambos
 - d).No recibe asesoramiento

REFERENTE AL CONTROL INTERNO:

10. ¿Existe algún sistema de control dentro de la empresa donde labora?
- a).SI
 - b).NO
11. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?
- a).SI
 - b).NO
12. ¿Existe adecuada comunicación y ambiente de confianza en el personal de la empresa?
- a).SI
 - b).NO
13. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?
- a).SI
 - b).NO

14. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?

a).SI

b).NO

15. ¿Usted recibe algún programa de capacitación por parte de la empresa?

a).SI

b).NO

REFERENTE A MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS:

16. ¿Existen manuales de normas y/o políticas que rigen la conducta profesional del personal que labora en la empresa?

a).SI

b).NO

17. ¿El área de almacén cuenta con procedimientos establecidos para proteger los inventarios de posibles pérdidas?

a).SI

b).NO

REFERENTE A INFLUENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIO:

18. ¿El control interno ha influido en la gestión de inventarios de su empresa?

a).SI

b).NO

19. ¿Se están alcanzando los resultados previstos en el plan de trabajo en relación a la rotación de productos?

a).SI

b).NO

20. ¿Las ventas se han visto afectadas debido a la falta de un proceso logístico de inventarios?

a).SI

b).NO