



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA INCODIESEL S.A.C. DE CHIMBOTE, 2017.

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. ROSA ALEJANDRINA VILLALBA OLIVARES

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA INCODIESEL S.A.C. DE CHIMBOTE, 2017.

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

AUTORA:

BACH. ROSA ALEJANDRINA VILLALBA OLIVARES

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
PRESIDENTE**

**MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA
MIEMBRO**

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON
MIEMBRO**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACISO
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer en esta oportunidad en primer lugar al Dios todopoderoso, que me ha conservado con vida, con salud que me dio la inteligencia, me ha guiado y cuidado hasta el día de hoy.

A mis queridos padres que se sacrificaron y me dieron todo para que hoy concluya una etapa más de mi formación integral.

A la universidad Católica los Ángeles de Chimbote por compartir un buen profesionalismo y la enseñanza que impartió en cada uno de sus docentes.

A mi profesor y asesor de investigación Mgr. Fernando Vásquez Pacheco, por su apoyo en la elaboración de mi tesis.

A mis amigos por su amistad, sus consejos, apoyo, ánimos y compañía en momento difíciles de mi vida.

DEDICATORIA

A Dios quién supo guiarme por el buen Camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los Problemas que se presentaban, enseñándome a enfrentar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mi padres, por ellos soy lo que soy por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INCODIESEL S.A.C. de Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista, encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es una herramienta que promueve la eficiencia y la efectividad en la gestión de inventarios, más no evidencian la influencia del control interno en la gestión, pero; de acuerdo a la literatura pertinente revisada, el sistema de control interno adecuadamente implementado influye positivamente en el funcionamiento exitoso de las organizaciones. En cuanto a la empresa INCODIESEL S.A.C. de Chimbote, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno, solo lleva el control de su mercadería a través de un kárdex, lo cual no permite tener registros exactos para realizar una adecuada gestión de los inventarios. Finalmente, se concluye que el hecho de contar con un sistema de control interno bien implementado permite realizar una adecuada gestión de los inventarios.

Palabra clave: Control Interno, Gestión De Inventario, Micro y Pequeñas Empresas.

ABSTRAC

The main objective of this research work was to: Describe the influence of internal control on the inventory management of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company INCODIESEL S.A.C. de Chimbote, 2017. The research was non-experimental, bibliographic, documentary and case study. For the collection of the information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company through the interview technique were used, finding the following results: Most of the national authors reviewed establish that the internal control is a tool that promotes efficiency and effectiveness in the management of inventories, but does not show the influence of internal control in management, but; According to the pertinent literature reviewed, the internal control system properly implemented positively influences the successful functioning of organizations. As for the company INCODIESEL S.A.C. of Chimbote, formally has not implemented an internal control system, only takes control of their merchandise through a transcript, which does not allow to have accurate records to perform an adequate management of inventories. Finally, it is concluded that the fact of having a well-implemented internal control system allows an adequate management of inventories.

Keyword: internal control, inventory management, micro and small businesses.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRAC	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	15
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales	15
2.1.2 Nacionales	16
2.1.3 Regionales	19
2.1.4 Locales	20
2.2 Bases teóricas	21
2.2.1 Teoría del control interno	21
2.2.2 Teoría de la Gestión de inventario	29
2.2.3 Teorías de empresa	37
2.2.4 Teoría de los sectores	40
2.3 Marco Conceptual	42
III. METODOLOGÍA	43
3.1 Diseño de la investigación:	43
3.2 Población y muestra:	44
3.3 Definición y operacionalización de variables:	44
3.4 Técnicas e instrumentos:	44
3.5 Plan de análisis:	45
3.6 Matriz de consistencia	45
3.7 Principios éticos:	45

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	46
4.1 Resultados	46
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	46
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	49
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	52
4.2 Análisis de resultados	55
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	55
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	56
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	58
V. CONCLUSIONES	61
5.1 Respecto al objetivo específico 1	61
5.2 Respecto al objetivo específico 2	61
5.3 Respecto al objetivo específico 3	61
5.4 Conclusión general	62
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	63
6.1 Referencias bibliográficas	63
6.2 Anexos	68
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia	68
6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas	69
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario	70

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es uno de los pilares más importantes en todo tipo de empresa, dado que; permite observar con claridad las operaciones que estas realizan; así mismo la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes. Cuando una empresa implementa el sistema de control interno en sus operaciones, puede conocer con seguridad la situación real de la misma, además; tendrá una mejor visión sobre la gestión que se realiza. **(Ramón, 2004 y Chacón, 2002)**

Actualmente, la gestión empresarial necesita una buena gestión de los inventarios, en la cual debe primar el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que certifiquen la continuidad de todo el flujo de la cadena logística y que permita mejorar el impacto de la variabilidad e inseguridad asociada a la operación. **(Ortiz, 2004).**

Por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se relaciona a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, ya que, si el empresario tiene altos niveles de inventario para asegurar las ventas, incurre en exceso de mercadería y como consecuencia de esto se producen altos costos de almacenamiento, por otro lado, cuando el inventario es insuficiente no sólo corremos el riesgo de perder la venta sino que también podemos perder al cliente. **(Laveriano, 2010)**

Es importante señalar que el hecho de que no esté disponible un producto, cuales quiera que sea el sistema de inventario empleado tiene un costo que es deseable evitar. Por lo tanto, es necesario un adecuado balance entre la necesidad del inventario y el costo de mantenerlo. **(Laveriano, 2010)**

La importancia de tener un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas, ha ido aumentando en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar los activos y verificar la eficiencia. **(Ortiz, 2004)**

En nuestro país la mayoría de micro empresas no tienen implementado el sistema de control interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de ésta, siendo que de manera intencional o no, puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa. **(Samaniego, 2013)**

En las micro y pequeñas empresas, el control de inventarios es pocas veces atendido, lo que no permite tener registros fidedignos, por ello, el control interno es indispensable, ya que es un elemento de vital importancia para la eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa. **(Samaniego, 2013 y Laveriano, 2010)**

En la revisión de la literatura pertinente, se ha logrado determinar que la mayoría de las investigaciones que forman parte de los antecedentes, han descrito la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, bajo este enfoque, revisando la literatura pertinente se tiene:

A nivel internacional se han desarrollado investigaciones relacionadas con nuestras variables en análisis de estudio, así por ejemplo, tenemos a **Mejillas (2013)** en su trabajo de investigación titulada: “Estrategias del control interno para el proceso de almacén- inventarios de la empresa Amal productos, C.A. presentada en la universidad José Antonio Páez, Venezuela. Finalmente; **Vera & Vizquete (2011)** en

su proyecto de investigación: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ, presentada en la universidad estatal de Milagro-Ecuador.

Por otro lado, a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Chunga (2014)** en su tesis: El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura”, presentada en la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión. Así mismo; **Hemeryth y Sánchez (2013)** en su trabajo de investigación denominada: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013” presentada en la universidad privada Antenor Orrego. Por otro lado; **Misari (2012)** en su trabajo de investigación titulado: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita -2012” presentada en la universidad San Martín de Porres. Finalmente, **Samaniego (2013)** realizó la tesis denominada: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo.

Así mismo, al hacer la revisión de la literatura a nivel regional se han encontrado estudios realizados por autores sobre nuestras variables de análisis de estudio, tal es caso de: **Wilton (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la UGEL-Sihuas de la ciudad Chimbote.

Así mismo, al hacer la revisión de la literatura a nivel local se han encontrado estudios realizados por autores sobre nuestras variables de análisis de estudio tal es

el caso: **Valderrama (2018)** en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa multiservicios don gato S.A.C. de la ciudad de Chimbote -2015” presentada en la universidad Los Ángeles de Chimbote. Finalmente; **Chávez (2018)** en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

A nivel del caso; se desconoce la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa INCODIESEL S.A.C de Chimbote, 2017. Por lo tanto existe un vacío de conocimiento, por las razones expuestas se plantea el siguiente enunciado del problema:

¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INCODIESEL S.AC. de Chimbote, 2017?

Para dar respuesta a la pregunta nos planteamos el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INCODIESEL S.A.C de Chimbote, 2017.** Para lograr el objetivo general, nos planteamos los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
- 2.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa INCODIESEL S.A.C. de Chimbote, 2017.

3.- Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INCODIESEL S.A.C. de Chimbote, 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío de conocimiento; es decir permitirá describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INCODIESEL S.A.C. de Chimbote, 2017.

A nivel institucional, la universidad requiere acreditar que ofrece un servicio educativo de calidad en todas sus escuelas profesionales, para ello el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa SINEACE, a través de su órgano operador el Consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Superior Universitaria CONEAU ha aprobado un nuevo modelo de gestión sustentado en un conjunto de estándares, razón por la cual la universidad requiere contar con directivos que tengan las habilidades necesarias para el logro de tales objetivos.

Por otro lado, servirá como antecedente para futuras investigaciones, dado que este es un tema relevante que permite el logro de metas y objetivos institucionales con niveles de eficiencia y eficacia en favor del empresario.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto y variables de estudio.

Mejillas (2013) en su trabajo de investigación denominado: Estrategias del control interno para el proceso de almacén e inventarios de la empresa Amal productos, C.A. presentada en la universidad José Antonio Páez, para optar el título de contador público. Tuvo como objetivo general: Proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén e inventarios para la empresa Amal Productos C.A. En el aspecto metodológico para este proyecto es la observación directa y el instrumento utilizado fue la encuesta. Llegando a los siguientes resultados: Las inconsistencias encontradas en la gestión de inventarios ha ocasionado que se adquiriera mercaderías en cantidades superiores a los criterios mínimos para su compra, todo por no encontrarse en el lugar que se le destino dentro del almacén, incurriendo esta organización en un gasto innecesario para ese momento.

Vera y Vizquete (2011) en su trabajo de investigación titulado: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ, presentada en la

universidad estatal de Milagro- Ecuador, para la obtención del título de: Ingeniero comercial, mención finanzas. Tuvo como objetivo general: Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la empresa XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. El aspecto metodológico para este proyecto fue documental y no experimental; ya que las variables no se vieron afectadas. El instrumento que se ha utilizado es la encuesta y se llegó a los siguientes resultados: Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones, por ello se determina que el control interno influye significativamente al realizar una eficiente gestión de los inventarios, evitando gastos innecesarios y deterioros de las existencias.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos Chimbote; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

Chunga (2014) en su trabajo de investigación titulado: El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura, presentada en la universidad nacional

José Faustino Sánchez Carrión para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general: Demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo aplicada, el instrumento que se ha utilizado ha sido el cuestionario, llegando a los resultados siguientes: El sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura, por cuanto es un proceso efectuado por las gerencias de las mismas, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones.

Hemeryth y Sánchez (2013) en su trabajo de investigación titulado: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, presentada en la universidad privada Antenor Orrego, para optar el título de contador público y licenciado en administración. Tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. La investigación fue de tipo aplicada, el instrumento utilizado fue el cuestionario y se llegó a los siguientes

resultados: Existe una falta de estructura organizativa definida en la empresa y la carencia de un manual de organización y Funciones, el personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan.

Misari (2012) en su trabajo de investigación denominado: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, presentado en la universidad San Martín de Porres, para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general de estudio: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, en la ciudad de Lima. La investigación fue de tipo aplicada, el instrumento que se ha utilizado es el cuestionario. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es un factor determinante en la empresa, ya que permite el desarrollo de las empresas además propuso una actualización continua del registro sistemático para el inventario con la finalidad de lograr cálculos eficientes, proyecciones futuras y marketing.

Samaniego (2013) en la tesis denominada: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo, presentada en la universidad nacional San Martín de Porres, para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial. Tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. La metodología utilizada fue descriptiva-explicativa y el

instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario y llegó a los siguientes resultados: El control interno cumple un papel importante en el manejo de cualquier organización, porque este sistema permite evaluar los riesgos e implementar las correcciones idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Asimismo; las micro empresas no cuentan con este importante instrumento de gestión debido a la falta de información y capacitación. Por lo tanto, la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la provincia de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Wilton (2013) en su trabajo de investigación denominado: Ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la UGEL- Sihuas de la ciudad de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las ventajas que genera la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la empresa UGEL-Sihuas de la ciudad de Chimbote. La investigación fue descriptiva y documental, no

experimental, el instrumento utilizado es la entrevista. Llegó a los siguientes resultados: Implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayuda tener un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercaderías del almacén, además permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a ingresar en él.

2.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Chimbote, sobre nuestras variables y unidades de análisis de la investigación.

Chávez (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015, presentada en la universidad católica los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: describir la influencia del control interno en la Gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones Satishi E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso, utilizando el cuestionario como instrumento de investigación. Llegando a los siguientes resultados: la empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, además; la empresa no cuenta con mecanismos de control, ni

utiliza algún método de valuación a los inventarios, solo lleva un control de las nuevas mercaderías basándose en los comprobantes de pago.

Valderrama (2018) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa multiservicios don gato S.A.C. de la ciudad de Chimbote -2015”presentada en la universidad Los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Describir la influencia de control interno en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Multiservicios Don Gato S.A.C. de la ciudad de Chimbote 2015. La investigación fue descriptivo, bibliográfico y de caso, no experimental. El instrumento utilizado fue la ficha bibliográfica y el cuestionario. Llegó al resultado siguiente: El control interno es la base para llevar una gestión de inventario de manera eficiente y así mejorar la rentabilidad de la empresa.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Según (Santillana (2003) / citado por Beltrán (2015)) define que el control es una función elemental en la administración, pues, aunque una organización cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, la gerencia no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismos que informe si

los hechos van de acuerdo con los objetivos. Asimismo señala que el control es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; estas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad.

2.2.1.1 Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración.

Según la resolución N° 320 los componentes del control interno son:

2.2.1.1.1 Ambiente de control

Es reconocido como el más importante por ser el pilar de la organización ya que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control que se les han sido encomendadas.

2.2.1.1.2 Evaluación de riesgos

Es definido como la probabilidad de que un evento afecte la entidad por lo que su evaluación implica la identificación, análisis de riesgos involucrados que podría afectar el logro de los objetivos del control interno, cumple dos roles importantes, el primero en la preparación

delos estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados la evaluación del medio ambiente y la competencia ,los riesgos en los procesos y actividades para conocer si son altos moderados o bajos; el segundo tiene conexión con las actividades de control y exposición financiera cualquier falla en el control interno.

2.2.1.1.3 Actividades de control

Actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas son aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

Representadas por dos elementos; Políticas, establecen lo que debería hacerse en la organización y procedimientos, acciones que realizan las personas para implementar las políticas establecidas.

2.2.1.1.4 Información y comunicación

Es la capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera

y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

2.2.1.1.5 Monitoreo

Proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, trabaja en conjunto con el resto de componentes de control interno y proporciona seguridad razonable que la organización está logrando sus objetivos de control. Tiene la capacidad de identificar y corregir las deficiencias por fallas en los controles, además permite a las personas reaccionar rápido cuando se identifique controles débiles, controles insuficientes y controles innecesarios. Generalmente el monitoreo está orientado a las evaluaciones continuas o evaluaciones separadas para conocer si los otros componentes de control interno hacen su función efectivamente.

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Según Mantilla (2005) los principales objetivos del control interno son los siguientes:

- ✓ Prevención y detección de fraudes y errores.
- ✓ Eficiencia y efectividad de las actividades.
- ✓ Uso económico y eficiente de los recursos.
- ✓ Logro de metas y objetivos establecidos.
- ✓ La exactitud e integridad de los registros contables.
- ✓ Oportuna preparación de información contable; establecida por la gerencia de la empresa.
- ✓ cumplimiento con leyes y regulaciones; es decir; con políticas planes y reglas internas y procedimientos.

A los cuatro objetivos anteriormente mencionados se les conoce como control interno contable y a los cuatro objetivos últimos se les conoce como control interno administrativo.

2.2.1.3 Principios del control interno

Según Ramón (2004) los principios del control interno son:

2.2.1.3.1 Igualdad

Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la entidad estén orientadas efectivamente hacia el interés general sin lograr privilegios a grupos especiales.

2.2.1.3.2 Moralidad

Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la entidad, sino los principios éticos y morales que rigen en la sociedad.

2.2.1.3.3 Eficiencia

Vela porque la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

2.2.1.3.4 Celeridad

Es un aspecto sujeto a control que consiste en tener la capacidad de dar respuesta oportuna por parte oportuna por parte de la entidad a las necesidades que atañen a su ámbito de la competencia.

2.2.1.3.5 Imparcialidad y publicidad

Consiste en tener mayor transparencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse afectado a sus intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en acceso a la información.

2.2.1.3.6 Valoración de costos ambientales

Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en

la conducción de sus actividades rutinarias, en aquellas entidades en las cuales sus operaciones pueden tenerlo.

2.2.1.4 Clases de control interno

Según Mantilla (2005) existen dos clases de control interno:

2.2.1.4.1 El control interno operacional

Incluye planes, procedimientos y registros concernientes al proceso de decisión sobre la autorización de la dirección, en el logro de los objetivos de la organización; el control interno operacional es también denominado control interno administrativo y establece responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa en gerenciarla, con la finalidad de obtener utilidades mayores.

El control interno operacional se ejerce por departamentos operacionales, más que los financieros y contables.

2.2.1.4.2 El control interno contable

Los controles internos contables tienen por objetivo verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer el presente, para anticiparse al futuro.

Comprenden un plan de organización y todo los procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardar de los activos de la empresa y la confiabilidad de los de los registros

financieros incluyendo la auditoria externa o independiente, aprobación con registros, y reportes contables sobre los deberes de la operación.

2.2.1.5 Otras clases de control interno

Según mantilla (2005) define otras clases de control interno que son:

2.2.1.5.1 De acuerdo a la oportunidad en que se aplica

- **Control previo.-** Es aquel control que se efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa.
- **Control interno recurrente.-** Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades.
- **Control interno posterior.-** Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido efectos.

El control interno previo y recurrente es potestad inherente a la dirección y gerencia, en cuanto el control interno posterior es ejercido por los auditores internos, externos y entes supervisores de control.

2.2.1.5.2 Control interno por quienes lo realizan

- **Auditoria interna.-** Es un funcionario de la empresa que realiza la evaluación del sistema de control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoria interna, a la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes.
- **Auditoria externa.-** Es un examen realizado por una sociedad de auditoría independiente, es ajena a la entidad, evalúa los sistemas de control interno, las áreas administrativas en general y los estados financieros, emitiendo el respectivo dictamen de auditoria.

2.2.2 Teoría de la Gestión de inventario

2.2.2.1 Definición de gestión

Según Dickseen (1905) Es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

2.2.2.2 Definición de Inventarios

Según Chacón (2002) Es la acumulación almacenada de recursos materiales para ser vendidos o ser usados en un proceso de transformación, también es la implementación de las medidas que sean necesarias para mantener su seguridad y control contable con propósito mantener integridad física ante los riesgos de sus operaciones (robos, fraudes, deterioros).

2.2.2.3 Definición de Gestión de inventarios

Según Chacón (2002) Es la forma en que la acumulación de estos materiales es optimizada de manera tal que, la empresa pueda satisfacer el requerimiento de los clientes, entregando la cantidad y la calidad requerida de productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio. Se debe tener en presente que una eficiente gestión de inventarios es importante para la empresa, debido a su posicionamiento en el ciclo del capital de trabajo.

2.2.2.4. El control interno de inventarios:

Según Cárdenas, Santiesteban, Torres, & Pacheco (2010) La importancia del control interno en los inventarios radica en la inversión que las empresas realizan en este rubro, es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: ventas, finanzas, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la

empresa, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos, utilidades y a la liquidez de capital de trabajo. Así también es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancías vendidas y costo de mercancías en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro y extravió en las mercaderías, exceso o insuficiencia de Inventarios, originando así aumento en los costos y que estos, se verán reflejados en los resultados económicos de las empresas.

Los procedimientos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- ✓ Conteo físico de los materiales por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- ✓ Mantenimiento eficiente de compras, recepción y distribución.
- ✓ Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición además deben encontrarse limpios y ordenados.
- ✓ Permitir el acceso al inventario solamente a aquel personal que no tiene acceso a los registros contables ni submayores de control de inventarios.
- ✓ La persona encargada del almacén debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos.
- ✓ Las tarjetas de kárdex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados.

- ✓ El personal de los almacenes tiene que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- ✓ Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes se contabilizaran inmediatamente y efectuarse los expedientes o informes correspondientes.

2.2.2.5 Planificación de las políticas de Inventarios

Según Ramón (2004) Los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiende a generar demandas de inventario diferente:

- **Ventas;** se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencia del mercado.
- **Compras;** las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.
- **Financiación;** los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.)

2.2.2.5.1 Sistemas de inventarios

Las empresas comerciales requieren un sistema de inventarios para registrar las cantidades de mercaderías existentes y para establecer el

costo de la mercadería vendida, existen básicamente dos sistemas para llevar a cabo los registros de inventario y son:

➤ **Sistema periódico de inventarios**

Con el sistema de inventario periódico el costo de los artículos vendidos se determina al final del periodo contable cuando se realiza un conteo físico del inventario existente. El proceso de conteo del inventario físico existente se puede realizar una o dos veces durante el año, no obstante, la mayoría de las empresas siempre lo realizan al finalizar el periodo contable. Este sistema no lleva un registro diario de las unidades vendidas o en inventario.

➤ **Sistema perpetuo de inventarios**

Con el sistema de inventario perpetuo se llevan registros continuos, corrientes y diarios del inventario y del costo de los artículos vendidos. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores. Este sistema se lleva a cabo con la implementación de un sistema informático de así se puede determinar el costo de ventas cada vez que se realiza una venta.

2.2.2.6 Inventarios de mercaderías y sus costos

Según Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco (2010) En la gestión de inventarios surgen problemas que pueden generar una serie de costos, adicionales al costo del producto, como lo son el costo de pedido o adquisición y el costo por tenencia:

- Costo de adquisición.
- Costo por tenencia; son los que están relacionados con el almacenamiento de productos disponibles para la venta, entre algunos de estos se tienen:
 - ✓ **Obsolescencia:** ocurre cuando el producto ya no es vendible debido a patrones de consumo y deseos de los clientes, sucede básicamente con productos de moda y de alta tecnología.
 - ✓ **Deterioro:** los materiales pueden sufrir daños por malas condiciones del lugar de almacenaje o manipulación indebida convirtiendo al producto no apto para la venta o su uso.
 - ✓ **Mermas:** la pérdida de condiciones físicas y de calidad del producto por la acción del tiempo, puede llevar a la empresa a vender el producto por debajo de su costo o convertirse en no apto para su comercialización.

- ✓ **Seguros:** como otros activos de la empresa, los inventarios son generalmente protegidos por pólizas de seguro.

La generación de estos costos, fortalecen la necesidad que tiene las empresas de poner en prácticas una serie de medidas de control que permitan la mejor utilización de sus recursos y por consiguiente de sus inventarios de mercaderías. Entre esas medidas de control las empresas deben considerar la utilización de modelos determinísticos para el mantenimiento del nivel óptimo de las existencias de sus inventarios.

2.2.2.7 Selección de Valuación a los Inventarios:

Según Cárdenas, Santiesteban, Torres y Pacheco (2010) Determinar el costo del inventario es uno de los aspectos más importantes dentro del proceso de administración de los mismos, ya que según el costo que se le asigne a cada producto, así será el importe soles del inventario, afectándose el costo de venta y por consiguiente la utilidad o pérdida del ejercicio económico de la empresa.

- **Método Primero en Entrar, Primero en Salir (peps):** Este método de valuación supone que los primeros artículos que entran al inventario son los primeros en salir; de allí que el inventario en existencia esté valorado a las últimas entradas. Ofrece la ventaja de que al evaluarse el inventario a los costos

más recientes, permite seguir la tendencia de los precios en el mercado.

- **Costo Promedio:** la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles se para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta, el promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final. La cantidad que representa el costo de las mercancías vendidas durante el ciclo comercial, se calcula al final de cada periodo separando los costos de las mercancías disponibles para la venta de dos elementos:
 - El costo de las mercancías vendidas.
 - El costo de las mercancías no vendidas el cual, comprenderá el inventario final.

La determinación del valor del inventario final constituye el paso principal para la determinación del costo de las mercancías vendidas, el cual puede obtenerse fácilmente con la siguiente formula:

$$\begin{aligned} & \text{Inventario inicial} \\ & (+) \text{Compras} \\ & = \text{inventario de mercancías disponibles para la venta} \\ & (-) \text{inventario final} \end{aligned}$$

= costo de las mercancías vendidas

2.2.3 Teorías de empresa

2.2.3.1 Definición

García & Casanueva (2010), definen la empresa como una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados .

Romero (2010), define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".

2.2.3.2 Clasificaciones de las empresas

Según Correa (2013) y Carrasquillo (2011) las empresas se clasifican de la siguiente manera:

2.2.3.2.1 Por su tamaño:

- **Micro.-** Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Menciona también que por ser una unidad pequeña tiene la capacidad para tener entre tres a cinco personas

asalariadas que pudieran ser miembros de la familia o personas de la comunidad donde ubica la microempresa.

Microempresas son unidades económicas dedicadas a la producción, comercialización o prestación de servicios, que tienen un tamaño reducido tanto en lo que se refiere a capital, activo y volumen de ventas, y que utilizan de forma intensiva la mano de obra, generando empleo e ingresos para unos trabajadores que no tienen otro medio de vida. En el caso de las microempresas del sector informal, se encuentra la característica de ilegalidad entendiéndose como ausencia de cumplimiento de la obligación de registrar públicamente la actividad que se desempeña.

- **Pequeña.-** La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y que está conformada por un número de personas que no excede un determinado límite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.
- **Mediana.-** La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la

mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.

- **Grande.-** Por lo general tienen grandes capitales, infraestructura propia, cientos de empleados, sistemas de organización y de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.

2.2.3.2.2 Según su actividad económica:

- **Sector Primario.-** son aquellas que básicamente su producción es extractable, utilizando recursos de la naturaleza, en este sector encontramos las empresas agrícolas, pesqueras, mineras, sanitarias, etc.
- **Sector secundario.-** estas empresas tienen la particularidad de transformar bienes físicamente para crear otros que sean útiles a los consumidores, en este sector encontramos a empresas del rubro de la construcción, industrias metalúrgicas, fábricas de automóviles, etc.
- **Sector Terciario.-** En este caso tenemos empresas que se dedican a comercializar productos elaborados para distintos usos, como también la prestación de servicios, como por ejemplo, transporte, locales comerciales, turismo, asesorías, etc.

2.2.3.2.3 Clasificación según su cobertura geográfica:

- **Empresas Locales.-** son aquellas empresas que por su capacidad de producción, distribución y venta, solo pueden realizar su actividad en sectores reducidos a nivel comunal.
- **Empresas regionales.-** son aquellas que su capacidad y posibilidades de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones.
- **Empresas Nacionales.-** son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo un país.
- **Empresas Multinacionales.-** son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países.

2.2.3.2.4 Clasificación según el origen del capital:

- **Empresas Privadas:** se clasifica de esta forma cuando el capital es aportado solo por particulares o empresas privadas y es controlado por estos.
- **Empresas Públicas:** están clasificadas así ya que el capital y el control de la empresa está en poder del Estado.

2.2.4 Teoría de los sectores

2.2.4.1 Definición de sector

Según Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015) La actividad económica está dividida en sectores económicos, cada sector se refiere a

una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

2.2.4.1.1 Sector primario o agropecuario

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca. No se incluyen dentro de este sector a la minería y a la extracción de petróleo, las cuales se consideran parte del sector industrial.

2.2.4.1.2 Sector secundario o industrial

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos. Se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación:

- **Industrial extractivo:** extracción minera y de petróleo.
- **Industrial de transformación:** envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y

fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

2.2.4.1.3 Sector terciario o de servicios

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Como ejemplos de ello tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el Gobierno, etc.

Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos. El tercer sector se considera no productivo, puesto que no produce bienes tangibles pero, sin embargo, contribuye a la formación del ingreso nacional y del producto nacional.

2.3 Marco Conceptual

Control.- Es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; estas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad. (Santillana (2003) / citado por Beltrán (2015))

- **Control interno.-** El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos. Mantilla (2005)
- **Gestión.-** Es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Dickseen (1905)
- **Inventario.-** Es la acumulación almacenada de recursos materiales a ser vendidos o a ser usados en un proceso de transformación. Chacón (2002)
- **Gestión de inventarios.-** Es la manera en que la acumulación de estos materiales es optimizada de manera tal que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes entregando la cantidad y la calidad requerida de productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio. Chacón (2002)

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación:

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental.-** Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observó el fenómeno estudiado tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo.-** Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico.-** Porque se tomó de referencia a la literatura.
- **De caso.-** Porque está hecho de una sola empresa.

3.2 Población y muestra:

De acuerdo al modelo de investigación bibliográfica, documental y de caso no tiene universo ni tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de variables:

No es aplicable por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos:

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.

Instrumentos.- En cuanto a los instrumentos se utilizó, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

3.5 Plan de análisis:

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

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 del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa INCODISEL S.A.C. de Chimbote, 2017.
- Para el objetivo N°.03, se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.6 Matriz de consistencia

En la matriz de consistencia presentada, se consideró el título de la investigación, el enunciado del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la hipótesis (si es que hubiera). Anexo 01.

3.7 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.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO 01

<i>AUTOR (ES)</i>	<i>RESULTADOS</i>
Chávez (2018)	Afirma que; la empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, además; la empresa no cuenta con mecanismos de control, ni utiliza algún método de valuación a los inventarios, solo lleva un control de las nuevas mercaderías basándose en los comprobantes de pago.
Chunga (2014)	Establece que; el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura, por cuanto es un proceso efectuado por las gerencias de las mismas, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones.
Hemeryth & Sánchez (2013)	Afirman que, la empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones, y el personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, no se cuenta con equipos adecuados para optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; lo cual no permite tener un control de ellos, por eso; la inversión en estos, la capacitación al personal y

	<p>la elaboración de un manual de organización y funciones influirá para estar al día con la información, dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.</p>
Misari (2012)	<p>Establece que; Establece que, el control interno es una factor determinante en el desarrollo de la empresa, ya que; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios.</p>
Samaniego (2013)	<p>Afirma que; El control interno cumple un papel importante en el manejo de cualquier organización, porque este sistema permite evaluar los riesgos e implementar las correcciones idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Asimismo; las micro empresas no cuentan con este importante instrumento de gestión debido a la falta de información y capacitación. Por lo tanto, la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.</p>
Valderrama (2018)	<p>Afirma que; El control interno es la base para llevar una gestión de inventario de manera eficiente y así mejorar la rentabilidad de la empresa.</p>

Wilton (2013)	Establece que; Implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayuda tener un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercaderías del almacén, además permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a ingresar en él.
---------------	---

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Indecodiesel S.A.C. de Chimbote, 2017.

CUADRO 02

ITEMS	SI	NO
Ambiente de Control		
1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control formalmente implementado?		X
2. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	X	
3. ¿Se realiza actividades de recreación, integración y ha mostrado interés por las prácticas de valores éticos en los trabajadores?	X	
4. ¿Se evalúa el desempeño laboral?		
Evaluación de Riesgo	X	

1. ¿Promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación de riesgos?		
2. ¿Se han determinado a los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?		X
3. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover la efectividad y la eficiencia de la gestión de inventarios?		X
4. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
5. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
Actividades de Control		
1. ¿La empresa cuenta con un almacén?	X	
2. ¿Existen mecanismos de control en el área de inventario de la empresa?		
3. ¿Utiliza algún método de valuación a los inventarios?	X	
4. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	X	X
5. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		X
Información y Comunicación		

1. ¿Existe una adecuada comunicación entre los responsables de cada área de la empresa?	X	
2. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores sobre sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
3. ¿Están establecidos canales de comunicación que faciliten el informe de acciones deshonestas e inapropiadas en el área de trabajo?	X	
4. ¿La información del área de inventario se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		X
Supervisión o Monitoreo		
1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios?	X	
2. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?		X
3. ¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?	X	

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

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa

Cuadro 03

Elementos de Comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	La empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones, y el personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan. Hemeryth & Sánchez (2013)	La empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, pero si lleva el control de los productos ingresados al almacén.	Si coinciden
Evaluación de riesgos	Afirma que, el control interno cumple un papel importante en el manejo de cualquier organización, porque	La empresa en el proceso de sus actividades no ha determinado un responsable para la identificación de posibles riesgos.	No coinciden

	<p>este sistema permite evaluar los riesgos e implementar las correcciones idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Por lo tanto, la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.</p> <p>Samaniego (2013)</p>		
Actividad de control	<p>Afirma que, la empresa no cuenta con mecanismos de control, ni utiliza algún método de valuación a los inventarios, solo lleva</p>	<p>La empresa cuenta con mecanismos de control y utiliza un método de valuación a los inventarios.</p>	<p>No coinciden</p>

	un control de las nuevas mercaderías basándose en los comprobantes de pago. (Chávez, 2018)		
Información y comunicación	Afirma que, Implementar un sistema de control interno en el área de inventarios ayuda a tener un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercaderías del almacén, además permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a ingresar en él. Wilton (2013)	La empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma.	Si coinciden
Supervisión	Establece que, el control interno es una	La empresa no realiza un monitoreo continuo de las	No coinciden

	<p>factor determinante en el desarrollo de la empresa, ya que; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios.</p> <p>(Misari,2012)</p>	<p>actividades en el área de inventarios.</p>	
--	---	---	--

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados encontrados en los antecedentes nacionales, regionales y locales, y en base al cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa del caso.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Misari (2012), Samaniego (2013) y Valderrama (2018) coinciden en sus resultados al establecer que el sistema de control interno es un factor determinante en el desarrollo de cualquier empresa, ya que es un sistema que permite evaluar riesgos e implementar correcciones idóneas, dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión en el área de los inventario. Así mismo; afirman que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los registros físicos reales que

tienen van a determinar lo que se tiene en el almacén. Estos resultados coinciden con el siguiente resultado internacional: Vera & Vizuite (2011) quienes establecen que el control interno influye significativamente al realizar una eficiente gestión de los inventarios, evitando gastos innecesarios y deterioros de las existencias. Además, estos resultados coinciden con lo que establecen las bases teóricas según (Santillana (2003)/ citado por Beltran (2015)), Dickseen (1905) y Chacón (2002) quienes definen al control interno como un conjunto de métodos y procedimientos ejecutados por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una empresa. Por otro lado; definen que la gestión de inventarios es la forma en que la acumulación de las mercaderías es optimizada de manera tal, que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

- **Respecto al Componente Ambiente de Control**

De las 4 preguntas realizadas al gerente y trabajadores de la empresa en estudio las cuales representan el 100%, el 75 % nos dio como respuesta SI y un 25% nos dio un NO como respuesta, lo cual refleja que se le está dando la debida importancia al componente más importante del control interno.

- **Respecto al Componente Evaluación de Riesgo**

De las 5 preguntas realizadas al gerente y trabajadores de la empresa del caso las cuales representan el 100%, se obtuvo un 60 % como respuesta SI y un 40% como respuesta contraria, esta situación indica que la empresa estudiada considera que el control interno ayuda a detectar posibles riesgos, pero no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos.

- **Respecto al Componente Actividades de Control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente y trabajadores de la empresa en estudio las cuales representan el 100%, señala que el 100 % de las respuestas es SI, y el 0% dio un NO como respuesta, lo cual refleja que en la empresa del caso, lleva un control de las mercaderías en el área de inventario, así mismo; cuenta con mecanismos de control y utiliza algún método de valuación a los inventarios.

- **Respecto al Componente Información y Comunicación**

De 4 preguntas realizadas al gerente y trabajadores de la empresa del caso la cual representa el 100%, señala que el 75% de la respuesta es SI, y el 25 % dio como respuesta NO, lo cual refleja que la empresa del caso, está llevando a cabo una comunicación fluida entre los diferentes procesos y áreas de la empresa.

- **Respecto al Componente Supervisión o Monitoreo**

De las 3 preguntas realizadas al gerente y trabajadores de la empresa del caso las cuales representan el 100%, señala que el 33.33% de las respuestas es SI, y el 66.67% dio como respuesta un NO; lo que refleja que la empresa del caso, no realiza la supervisión o monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

- **Respecto al Componente Ambiente de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al ambiente de control si coinciden, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal y (Hemeryth & Sánchez (2013)), afirma que la empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones.

- **Respecto al Componente Evaluación de Riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la evaluación de riesgos no coinciden, pues la empresa en el desarrollo de sus actividades no ha determinado un responsable para la identificación de posibles riesgos, y por su parte (Samaniego, 2013) establece que, el control interno cumple un papel importante, porque permite evaluar los

riesgos e implementar las correcciones idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

- **Respecto al Componente Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a las actividades de control, estos no coinciden, pues la empresa cuenta con mecanismos de control y utiliza un método de valuación a los inventarios, sin embargo (Chávez, 2018), afirma que la empresa en estudio no cuenta con mecanismos de control, ni utiliza algún método de valuación a los inventarios, solo lleva un control de las nuevas mercaderías basándose en los comprobantes de pago.

- **Respecto al Componente Información y Comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados si coinciden, pues la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones y (Wilton, 2013) afirma que, implementar un sistema de control interno en el área de inventarios ayuda a tener un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercaderías del almacén.

- **Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados no coinciden puesto que la empresa del caso no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios y (Misari, 2012) establece que, el control interno es un factor determinante en el desarrollo de las empresas, ya que; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Se concluye que, los autores revisados establecen que el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios, es decir, el contar con un sistema de control interno proporciona una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a las compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa INCODIESEL S.A.C. Se ha podido evidenciar que la empresa tiene un sistema de control interno pero no formalmente implementado, además; la empresa no ha determinado en el desarrollo de sus actividades a un responsable para la identificación de posibles riesgos. Finalmente, se pudo evidenciar que; la empresa en estudio no realiza un monitoreo continuo de las actividades que se desarrollan en el área de inventario.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

De la comparación de la literaria pertinente y los resultados hallados en la presente investigación, se puede concluir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio si cuentan con un sistema de control, pero no adecuadamente implementado, lo que está ocasionando que las empresas

desconozcan la exactitud del stock de sus productos con los que cuentan; ya que no realizan el monitoreo que el área amerita, por lo tanto, se concluye que un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas.

5.4 Conclusión General

La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales señalan que el control interno juega un papel determinante en el desarrollo de las empresas, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa INCODIESEL S.A.C. no está aplicando correctamente el sistema de control interno, por lo tanto, este no está influyendo positivamente pero no en su totalidad en la gestión de los inventarios dicha de empresa.

Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno influye en la gestión de inventarios; y su influencia será positiva o negativa, dependiendo de cómo lleva acabo el control interno.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Cárdenas, R., & Santiesteban, A., & Torres, G., & Pacheco, A. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa “Inv. Y Serv. Gen. JORLUC SAC” Obtenido de Universidad Peruana del Norte. Recuperado de <http://upncontabilidad.files.wordpress.com>
- Carrasquillo L. (2011) consultores comunitarios. Recuperado de: <http://incubadorademicroempresas.com/lucy/blog/definamos-que-es-una-microempresa>
- Chacón, G. (2002). Los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa. Recuperado de <http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/17419>
- Chávez V. (2018) en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.
- Chunga, E. (2014). El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, Perú. Recuperado de: <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS%20FINAL%20CHUNGA%20VERGARA.pdf?sequence=1>

- Correa D. (2013) en su trabajo “clasificación de las empresas”. Recuperado de:
https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEGUN_SUS
- Dickseen, L. (1905).Importancia del control interno para el mundo empresarial.
 Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>
- Garcia J. & Casanueva C. (2010) en su libro “prácticas de la gestión empresarial”.
 Recuperado de: <http://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Universidad privada Antenor Orrego, Perú. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Laveriano W. (2010) en su informe financiero “importancia del control de inventarios en la empresa”. Recuperado de:
http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf
- Mantilla, S.A. Informe COSO (2005) control interno en San Salvador.
 Recuperado de:

<http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/657.45->

L864m/657.45-L864m-Capitulo%20II.pdf

- Mejillas (2013). Estrategias del control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal productos, C.A. universidad José Antonio Páez, San Diego. Recuperado de:
<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>
- Misari, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita. Universidad San Martín de Porres, Lima. Recuperado:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Ortiz, M. (2004). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas comerciales y de servicio. Recuperado de
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012a/inventario-empresas-comerciales-servicios-cuba.html>
- Ramón, J. (2004). El control interno de las empresas privadas. Recuperado de
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Romero R. (2010) en su libro “Marketing”. Recuperado de:
<http://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-según-diversos.html>

- Samaniego C. (2013) en su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf
- (Santillana (2003) / citado por Beltran (2015)) en su informe final de tesis: el control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del santa, 2014.
- Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015). Sectores económicos. Recuperado de: http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos
- Valderrama F. (2018) en su trabajo de investigación: El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa multiservicios don gato S.A.C. de la ciudad de Chimbote -2015.
- Vera, V. & vizuete, E. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Universidad estatal de Milagro, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>
- Wilton, E. (2013) Ventajas en la implementación de un Sistema de Control interno en el área de almacén de la Ugel- Sihuas. Tesis para optar el título de

Contador Público. Facultad de contabilidad. Universidad los Ángeles de
Chimbote.

-

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa INCODIESEL S.A.C. Chimbote, 2017.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INCODIESEL S.A.C. de Chimbote, 2017?	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INCODIESEL S.A.C. de Chimbote, 2017.	1.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa INCODIESEL S.A.C. de Chimbote, 2017. 3.- Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INCODIESEL S.A.C. de Chimbote, 2017.	No se aplica.

6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

LIBRO

AUTOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s)

TITULO Y SUBTITULO:

EDICION: _____

(a partir de la 2ª.)

LUGAR DE EDICION: _____

EDITORIAL: _____

AÑO DE EDICION: _____

NUM. DE PAGINAS: _____

SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO: _____

LOCALIZACION DE LA OBRA

Autor(a)	_____
Título	_____
Año	_____
Editorial o imprenta	_____
Ciudad, país	_____
# edición	_____
Traductor	_____
# de páginas	_____

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES,
TRABAJADORES O REPRESENTANTES LEGALES DE LA
EMPRESAS INCODIESEL S.A.C. DEL ÁMBITO DE ESTUDIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Incodiesel S.A.C. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Incodiesel S.A.C.. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Ciudad:

Fecha:/...../.....

Nombre de la empresa:

.....

ITEMS	SI	NO
Ambiente de Control		

<p>1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control formalmente implementado?</p> <p>2. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?</p> <p>3. ¿Se realiza actividades de recreación, integración y ha mostrado interés por las prácticas de valores éticos en los trabajadores?</p> <p>4. ¿Se evalúa el desempeño laboral?</p> <p>Evaluación de Riesgo</p> <p>1. ¿Promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación de riesgos?</p> <p>2. ¿Se han determinado a los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?</p> <p>3. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover la efectividad y la eficiencia de la gestión de inventarios?</p> <p>4. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?</p> <p>5. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?</p> <p>Actividades de Control</p> <p>1. ¿La empresa cuenta con un almacén?</p>		
---	--	--

<p>2. ¿Existen mecanismos de control en el área de inventario de la empresa?</p> <p>3. ¿Utiliza algún método de valuación a los inventarios?</p> <p>4. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?</p> <p>5. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>1. ¿Existe una adecuada comunicación entre los responsables de cada área de la empresa?</p> <p>2. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores sobre sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?</p> <p>3. ¿Están establecidos canales de comunicación que faciliten el informe de acciones deshonestas e inapropiadas en el área de trabajo?</p> <p>4. ¿La información del área de inventario se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?</p> <p>Supervisión o Monitoreo</p> <p>5. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios?</p>		
--	--	--

<p>6. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?</p> <p>7. ¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?</p>		
---	--	--