



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
INVERSIONES & COMBUSTIBLES GROUP RA
S.C.R.L. CHEPEN, 2018.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

CENTI USHIÑAHUA, VERONICA MILAGROS

ORCID: 0000-0002-0759-5049

ASESOR:

POLO RUIZ ROBERT IVÁN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

PIURA 2018

I. Título de la tesis

**“Caracterización Del Control Interno De Inventirario En El Area Administrativa
De La Empresa Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Inversiones &
Combustibles Group Ra S.C.R.L –Chepen-2018.”**

2. Equipo De Trabajo

AUTORA:

Centi Ushiñahua, Veronica Milagros

ORCID: 0000-0002-0759-5049

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Estudiante De Pregrado,
Trujillo, Perú

ASESOR:

Mgtr. Cpc. Polo Ruiz Robert Iván

ORCID: 0000-0002-9215-0932

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables,
Financiera Y Administrativas, Escuela Profesional De
Contabilidad, Trujillo, Perú.

JURADOS

Landa Machero Víctor Manuel

ORCID.0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo Víctor Manuel

ORCID.0000-0002-5849-9188

Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

ORCID. 0000-0001-8886-6519

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Dr. Cpc. Landa Machero Víctor Manuel
Presidente

Dr. Cpc. Ulloque Carrillo Víctor Manuel
Miembro

Mgrt.Cpc Saavedra Chiroque Alejandro Arturo
Miembro

Mgr. Cpc Polo Ruiz Robert Iván
Asesor

4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria

Agradecimiento

Agradecer a Jehová Dios por brindarme la vida, por bendecirme, guiarme, Fortaleza en los momentos que buenos y malos, es a quien todo los días me encomiendo y agradezco.

Gracias a mis padres, hermanos (as), sobrinos, hijos son los que me apoyan día a día en salir adelante, los consejos y valores que me brinda.

Dedicatoria

Agradezco a mis docentes de
la Escuela de Contabilidad,
por brindarme sus conocimientos
a lo largo de mi formación académica
para poder obtener mis logros trazados.

A mis padres, hermanos, mis hijos por ser las
personas que me apoyaron para ser posible la
culminación de mis estudios, Gracias por
comprenderme y tener paciencia, los amo
gracias por todo, serán mis motores de seguir
adelante con mis metas trazadas.

5. Resumen y abstract

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones & Combustibles GROUP RA SRCL. Chepen, 2018. El resultado de esta investigación es permitir a las empresas de Inversiones & Combustibles GROUP RA S.R.C.L; debe aplicar un sistema de control interno de inventarios para obtener un mejor desarrollo y distribución. La investigación que se utilizó fue no experimental – descriptivo por que no se ha manipulado la variable; es decir, únicamente se pretende recoger información de manera independiente y conjunta. Para lograr esta investigación se eligió como muestra a la empresa Inversiones & combustibles GROUP RA S.R.C.L en la cual se utilizó la técnica de encuesta con su instrumento cuestionario de diez preguntas al que fue aplicado al gerente general, administrador, contador y personal del área almacén y despacho. Finalmente, se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, un protocolo de seguridad en el momento de la descarga de combustible, existe la falta de capacitaciones en los personales, Falta de cronograma establecido en la empresa para poder efectuar los trámites correspondientes. Esto comprende a que el gerente y contador no toma de importancia el control interno de la empresa.

Palabras clave: Almacén, Control interno, Inventarios.

ABSTRACT

The general objective of this research report was: To determine and describe the characterization of the internal control of inventories in the administrative area of companies in the commerce sector of Peru and the company Inversiones & Combustibles GROUP RA SRCL. Chepen, 2018. The result of this research is to allow the companies of Inversiones & Combustibles GROUP RA S.R.C.L; must apply an internal inventory control system to obtain better development and distribution. The research used was non-experimental - descriptive because the variable has not been manipulated; In other words, it is only intended to collect information independently and jointly. To achieve this research, the company Inversiones & combustibles GROUP RA SRCL was chosen as a sample, in which the survey technique was used with its ten-question questionnaire instrument to which it was applied to the general manager, administrator, accountant and personnel of the warehouse area and office. Finally, it is concluded that the company does not have an internal inventory control system, a security protocol at the time of fuel unloading, there is a lack of training in personnel, Lack of a schedule established in the company to be able to carry out the corresponding procedures. This includes that the manager and accountant do not take importance on the internal control of the company.

Keywords: Warehouse, Internal control, Inventories

6. Índice General

I. Título de la tesis	ii
2. Equipo De Trabajo.....	iii
3. Hoja de firma del jurado y asesor	iv
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	v
5. Resumen y abstract.....	vii
6. Índice General.....	ix
I. Introducción	12
II. Revisión de literatura	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Antecedentes Internacionales	16
2.1.2. Antecedentes Nacionales	20
2.1.3. Antecedentes Locales	24
2.2 Bases teóricas de la investigación	28
2.2.1 Control Interno	28
b) Objetivos del Control Interno.....	28
2.2.5. Tipos de control.	30
✓ Control Interno Administrativo	30
2.2.6. Componentes De Control Interno	31
2.2.7 Uso De Control Interno Marco Integrado	33
2.2.8. Libro De Inventarios.....	34
2.2.9. Inventarios	34
Almacén	37
2.2.2. Marco Conceptual	39
III. Hipótesis.....	41
IV. Metodología	42
4.1.1 Diseño de la Investigación	42
4.1.2 Población y muestra	42
4.2 Definición y Operación de Variables	44
4.2. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	62
4.3 Plan de Análisis.....	63
4.6. Matriz de consistencia	64
4.4 Principios Éticos Protección a las personas.....	68
V. RESULTADOS	70
5.1. Presentación de los resultados	70
5.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1	70
5.1.2. Objetivo específico N° 2.....	73
5.1.3. Objetivo específico N° 3.....	84
5.1.4. Objetivo específico N° 4.....	86
5.2. Análisis de los resultados	86
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1	86
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2	86
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3	91
5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4.....	92

6. Conclusiones.....	94
6.1. Respecto al objetivo N° 1	94
6.2. Respecto al objetivo N° 2	94
6.3. Respecto al objetivo N° 3.....	94
6.3. Respecto al objetivo N° 4.....	95
Recomendaciones.....	96
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	97
Aspectos complementarios	97
Documento De Registro De Entra Y Salidas De Combustibles.....	98
Estado de Situación Financiera.....	102
Ficha RUC.....	102
Referencias bibliográficas.....	103
ANEXO 01	105
SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN	105
ANEXO 02	106
PRESUPUESTO	106
a). Presupuesto de bienes	106
ANEXO 03	107
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	107
DATOS GENERALES.....	107
PREGUNTAS:.....	107

Índice de cuadros	
Cuadro 1: Definición y operacionalización de variables	44
Cuadro 2: Matriz de consistencia.....	64
Cuadro 3: Resultados del objetivo específico N° 1.....	70
Cuadro 4: Resultados objetivo específico N° 3.....	84

Índice de gráficos	
Gráfico 1: Definición control interno	74
Gráfico 2: Elementos del control interno.....	74
Gráfico 3: Libro de inventario y balance	75
Gráfico 4: Registro de inventario.....	75
Gráfico 5: Sistema de inventario.....	76
Gráfico 6: Capacitación en el área de almacén	77
Gráfico 7: Capacitaciones	77
Gráfico 8: Función e importancia de los inventarios	78
Gráfico 9: Registro de Kardex	79
Gráfico 10: Importancia del Kardex	80
Gráfico 11: Cronograma	81
Gráfico 12: Registro de ingresos y salidas personales	81
Gráfico 13: Importancia del Kardex	82
Gráfico 14: Comunicación entre gerente y empleados	83

Índice de tablas	
Tabla 1: Definición control interno.....	73
Tabla 2: Elementos del control interno.....	74
Tabla 3: Libro inventario y balance	75
Tabla 4: Registro de inventario.....	75
Tabla 5: Sistema de inventario.....	76
Tabla 6: Capacitación en el área de almacén	77
Tabla 7: Capacitaciones	77
Tabla 8: Función e importancia de inventarios.....	78
Tabla 9: Registro de Kardex	79
Tabla 10: Importancia del Kardex	79
Tabla 11: Cronograma	80
Tabla 12: Registro de ingresos y salidas personales	81
Tabla 13: Importancia del Kardex	82
Tabla 14: Comunicación entre gerente y empleados	82

I. Introducción

El presente trabajo de investigación titulado “Caracterización del control interno de los inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones & Combustibles Group RA SCRL. Chepen, 2018”. Tiene por finalidad describir la caracterización del control interno de los inventarios y del área administrativa de la empresa Inversiones & Combustibles Group RA SCRL.

Según (Espinoza, 2011) indica que, El control de inventario es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que está permitida a las empresas y administraciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables. (p. 39).

“El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adopta en un negocio para salvaguardar sus activos, Verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas” (Mantilla, 2013, Pag.18).

El presente informe de investigación tendrá como contenido: El título, introducción, planeamientos de la investigación, marco teórico y conceptual, metodología en donde se tendrá el enunciado del problema; objetivos específicos, hipótesis. Finalmente estarán las referencias bibliográficas y los anexos, que se utilizarán para recabar la información correspondiente a los objetivos específicos del informe de investigación.

El informe de investigación tiene como objetivo: “Determinar y describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones & Combustibles group ra SRCL. Chepen, 2018”.

Para analizar esta problemática debo mencionar que el control interno de la empresa es muy importante ya que sirve en la toma de decisiones, Los combustibles ahora en día se ve que es un producto indispensable en nuestro día a día ya que contamos con mucha demanda de vehículos mayores y menores, Por lo tanto, resulta necesario conocer cuál es su estructura de precios y su comportamiento interno de las empresas.

El Perú es un país petrolífera que cuenta con dos regiones de donde de ellas se extrae el petróleo para el consumo de combustible para todo el país aun así no es suficiente y se ve obligado a importar petróleo y productos, que provienen de otros países como Venezuela, Ecuador, EEUU; Es por ello que nos encontramos a la merced de los precios internacionales.

En la provincia de Chepen cuenta con pocas estaciones de grifos es por ello que las pocas estaciones tienen la gran ventaja y el poder del mercado, Pueden fijar sus precios sin considerar los precios establecidos en OSINERGMIN.

El cual tiene el enunciado de problema: ¿Cuál es la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones & Combustibles Group RA SCRL. Chepen, 2018?, Tiene como objetivo general, Determinar y describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones & Combustibles group ra SCRL. Chepen, 2018. Objetivos específicos:

- 1) Describir la caracterización del control interno de inventarios

en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.

2) Describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de la empresa Inversiones & Combustibles GROUP RA

SCRL. Chepen, 2018.

3) Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones & Combustibles GROUP RA S.R.C.L. Chepen, 2018.

4) Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3, se propone concientizar al gerente mediante el asesoramiento personalizado sobre las características del control interno en la empresa Inversiones & Combustibles GROUP RAS.C.R.L .

El trabajo de investigación se justifica porque permitirá describir las características del control interno de inventario en el área administrativa de la empresa “Inversiones & Combustibles GROUP RA S.C.R.L”. Chepén, 2018; es decir, la investigación nos permitirá explicar cómo se está controlando esta área, así como los estados financieros puestas en prácticas por la empresa anteriormente mencionadas.

Asimismo servirá para que las empresas den la debida importancia a los estados financieros, dado que de su estado financieras se prestará al robo y manipuleo, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

Finalmente, este trabajo de investigación se justifica porque servirá como base a los diversos investigadores que realizarán estudios similares en los diferentes sectores comerciales, productivos y de servicios de la provincia de Chepén y otros ámbitos geográficos de la región y del país.

Los resultados obtenidos de la empresa son:

- Realizan registros manuales.
- Al momento de descargar el combustible en los almacenes (tanques) lo realizan cualquier trabajador incluyendo el gerente.
- Los trabajadores realizan sus labores sin tener una ropa adecuada (EIP).
- Los registros de entrada y salida de combustibles lo realizan en un simple papel para luego pasar al contador es allí donde el contador realiza un kardex, lo registran cada dos días.
- No cuentan con un organigrama establecido para poder hacer los tramites adecuados dentro de la empresa.
- No cuentan un contador en la empresa.

Se concluye que la gerente no toma de importancia el control interno, se ve descuidado las áreas de almacén y ventas ya que si no hay una buena comunicación y orden entre a la gerente y los trabajadores se viera afectado en la rentabilidad de la empresa. Es muy importante la comunicación para poder afrontar cualquier circunstancia que se presenta en las áreas.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

A continuación se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema:

Salinas (2016) “Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La Estación De Servicios La Argelia De La Ciudad De Loja”, Se realizó el trabajo en la Universidad Nacional De Loyola en Ecuador. “La presente tesis ha sido planteada y desarrollada bajo los lineamientos de la Universidad Nacional de Loja como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. C.P.A., dirigida a la Estación de Servicios, tiene como resultados.

“La Argelia” de la ciudad de Loja, dedicada principalmente a la venta al por menor de combustibles en la gasolinera. Se ha dado cumplimiento al objetivo general: Implementar un sistema de control interno para la estación de servicios “LA ARGELIA” de la ciudad de Loja y para cumplir con este objetivo se aplicaron cuestionarios de control interno con el fin de obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la estación de servicios, se aplicaron indicadores de gestión, se determinó el FODA de la estación de servicios “La Argelia” y se proporcionó

procedimientos de control para todas las actividades que desarrolla la empresa en el ámbito contable, operativo y administrativo con la finalidad de cumplir con leyes y regulaciones aplicables a la estación de servicios.

La metodología utilizada hizo posible el desarrollo de la presente tesis, mediante el sistema de control interno partiendo con la aplicación de cuestionarios de control interno, indicadores de gestión, determinación de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, y finalmente se ha determinado procedimientos claros para las actividades que desarrolla la empresa en el ámbito operacional, contable y tributario, con la finalidad de prevenir y neutralizar riesgos que afecten a la estación de servicios “La Argelia”. Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el funcionamiento y cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios.

Finalmente se sugiere a la gerencia y administración de la estación de servicios, que adopten la propuesta planteada para que todas las actividades se desarrollen en base a normas, controles y reglamentos internos con el fin de obtener información confiable”.

Altamirano (2016) el tema: “**Sistema de control interno y la gestión administrativa de la gasolinera el Arupo, año**

2016” Objetivo General: Estudiar el deficiente sistema de control interno para la determinación de su incidencia en la gestión administrativa de la gasolinera El Arupo, para la adecuada coordinación y manejo de los recursos, Metodología del presente trabajo es cualitativo debido a que permite identificar y describir las causas del problema de investigación de manera más concreta.

Resultados obtenidos: Una vez analizado el componente ambiente de control de toda la entidad, se obtuvo un nivel de confianza del 28.57% y por diferencia un nivel de riesgo de control del 71.43%, calificándose como ALTO, debido a debilidades como: la empresa no dispone de un manual de funciones actualizadas, no se dispone de reglamentos internos para cada departamento. No existe un organigrama que defina claramente niveles jerárquicos. No existe un código de ética. El componente evaluación de riesgos de toda la entidad, se obtuvo un nivel de confianza del 33.33% y por diferencia un nivel de riesgo de control del 66.67%, calificándose como ALTO, debido a que los colaboradores no conocen la misión, visión y objetivos de la institución. Tampoco existe una planificación.

El componente actividades de control de toda la entidad, se obtuvo un nivel de confianza del 33.33% y por diferencia un nivel de riesgo de control del 66.67%, calificándose como ALTO, debido a debilidades como: Los departamentos no se

administran en función de programas de trabajo. No se ha determinado parámetros de indicadores que permitan evaluar la gestión y el impacto de los servicios que presta.

El componente información y comunicación de toda la entidad, se obtuvo un nivel de confianza del 75% y por diferencia un nivel de riesgo de control del 25%, calificándose como MODERADO, debido a que no se han establecido políticas y procedimientos de control claves como por ejemplo: la empresa no suele realizar arqueos de caja, caja chica, constataciones de activos fijos, lubricantes y aditivos, no hay políticas para el manejo del efectivo.

Componente Actividades de supervisión a toda la entidad, se obtuvo un nivel de confianza del 50% y por diferencia un nivel de riesgo de control del 50%, calificándose como ALTO, debido a debilidades como: no existe recomendaciones por parte de gerencia para mejorar el control interno. El componente ambiente de control en el departamento de compras, se obtuvo un nivel de confianza del 25 % y por diferencia el riesgo de control es del 75 % calificándose como ALTO, debido a las siguientes debilidades: no se encuentran definidas por escrito las actuales políticas del proceso de compras. El departamento no cuenta con un manual de funciones actualizadas y no se ha definido objetivos.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Damian & Sigüeñas (2015) el control interno influye en la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. SRL. Periodo 2013-2014, Objetivo General es determinar de qué manera el Control Interno influye en la rentabilidad financiera del Grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013-2014.

La metodología utilizada de la investigación se desarrolló bajo un estudio descriptivo, con un diseño de investigación no experimental y transversal.

Según los resultados se puede apreciar en el anexo 10.5,y el cuadro y grafico N°2 nos indica que el grifo realiza capacitaciones para un mejor desempeño de las funciones que se ejecutan, en un 66.7% casi siempre , además en el cuadro y grafico N°3 la empresa exige un nivel de competencia profesional y experiencia para ejercer los cargos que ocupan, en un 53.3% a veces, y con respecto al cuadro y grafico N° 4 están documentados las funciones que comprenden trabajos específicos, unen 40% a veces, tal como se muestra en el cuadro y grafico N°15 se observa que se aplica las normas contables, en un 40% casi siempre y a veces, ello se puede contrastar estos resultados y la teoría con la prueba de hipótesis específica donde el valor es de 0.048 que nos demuestra que existe evidencia suficiente para afirmar que hay una relación entre el ambiente de control, y la rentabilidad financiera del grifo J.E.W. S.R.L. con un nivel

de significancia del 5%, y una confiabilidad del 95%. en el cuadro y grafico N°6 nos indica que se realiza un control de inventarios diario de combustible, en un 46.7% ,también se puede observar en el cuadro y grafico N°7 nos indica que la empresa establece políticas de compra, en un 46.7% casi siempre, además en el cuadro y grafico N°8 en la empresa se realiza un control de las ventas, mediante reportes de cobranzas, el 46.7% siempre, en el cuadro y gráfico N°9 indica que se está revisando de forma periódica las políticas y procedimientos para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades del grifo, en un 46.7% a veces.

Como conclusión que el control interno es muy importante, que al cumplir los principios y sus componentes nos ayuda obtener buenos resultados, a la vez el cumplimiento de los objetivos trazados por el grifo; al que respondemos como recomendación, se debe realizar una permanente evaluación de las actividades y acciones del Control Interno, de esa manera evidenciar que se puede mejorar la gestión en los diferentes áreas, y evitar riesgos. Por otra parte aplicar métodos de gestión para poder obtener un buen desempeño del personal y una capacitación constante, de esa manera tendremos mayores ingresos y esto se verá reflejado en el estado de situación financiera del grifo J.E.W. SRL

Campos & Tello (2017) El presente trabajo de

investigación, titulado “Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Utilidad Bruta en la empresa Grifos Cajamarca SAC, Cajamarca -año 2016”, El objetivo general es demostrar que el tener un adecuado Control Interno de Combustible Incide Directamente en la Utilidad Bruta; este último compuesto por las Ventas y Costo de Ventas de dicha empresa.

Este estudio se enmarca dentro de una investigación no experimental, transversal, correlacional. Por medio de instrumentos como ficha de verificación, cuestionario y ficha documental, se procedió a la recopilación de información en los ambientes de la empresa, para conocer la situación real de cómo se lleva a cabo cada una de las etapas del Control Interno del Combustible en el área de almacén y verificar si cumple con las actividades asignada.

El resultado indica que el tener un adecuado Control Interno del Combustible Incide directamente en la Utilidad Bruta, el cual se pudo mostrar a través de una serie de análisis tanto en cantidades (galones); como en importes y la evaluación de las etapas del Combustible, así se comprobado de que existe un porcentaje del 26.2% del total de galones como faltantes de los cuales Grifos Cajamarca SAC, los incluye en su totalidad como venta; dejando sin aplicar su política donde establece que del 100% de los faltantes, 50% son consideradas como ventas y lo restante como gastos debido a que no se conoce

su causa de tales faltantes.

Cruzalegui & Pérez (2017) La presente investigación, diseño de controles internos para la gestión de existencias en grifo Tobi E.I.R.L, periodo 2017-2018. Objetivo general evaluar el control interno de inventarios de combustibles GLP en la rentabilidad económica en que realiza la empresa GASOLINERAS SAC en el 2017.

Como resultado del total de las 46 preguntas que se realizó para la evaluación del control interno sobre el componente control gerencial, se identificó que al menos el 63% de las preguntas realizadas van conforme a la formación a la valoración del control interno, sin embargo el 37% de las respuestas indican que existe una gran deficiencia en el control interno, ya que no existe una supervisión permanente, dentro de las estaciones de servicio por lo que se requiere realizar cambios en la delegación de funciones, además de la revisión de procesos, no hay una evaluación interna para el desempeño de los colaboradores, es decir no se fijan metas para el logro de los objetivos, por lo que se necesita la reestructuración de nuevos objetivos y metas para tener una adecuada supervisión dentro de los ingresos de los inventarios y evaluar al personal dentro de sus funciones.

Conclusiones se reconoce que la empresa no tiene la adecuada organización del control interno porque tiene muchas deficiencias en un control sistemático del stock de

los inventarios del GLP, generando así una disminución de sus ingresos por la falta de compromiso e integridad con el personal operacional ya que no cuentan con una evaluación de su desempeño, al no entablarles objetivos, ni metas.

La empresa cuenta con un sistema contable que le permite un adecuado registro contable de sus operaciones obteniendo el manejo adecuado con respecto a sus compras, pero como no cuenta con un tercer indicador del control del stock, no existe certeza de que todo lo que se haya vendido sea producto de la compra, ya que el GLP por su volatilidad genera un incremento del stock y así sucesivamente de las ventas.

2.1.3. Antecedentes Locales

Avila & Monsalve (2017) La presente investigación, titulada “Aplicación De Un sistema De Control Interno En El Área De Almacén y Su Incidencia En La Rotación De Los Inventarios de La Empresa Estación De Servicios Kalin S.A.C., Distrito De Trujillo, Año 2017”.

Tiene como objetivo demostrar que la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa, para lo cual se realizó un diagnóstico de la situación actual del control interno aplicado en el área y se identificaron las principales carencias. Para la presente investigación se ha empleado un diseño pre experimental se utilizaron técnicas

de recolección de datos tales como el fichaje, la encuesta y el análisis documental, con la finalidad de obtener toda la información necesaria, desde la recopilación de la información bibliográfica a través de diversas definiciones establecidos por autores, hasta el análisis de toda la información correspondiente al control interno y la rotación de inventarios de la empresa.

A partir de lo anterior, los resultados obtenidos, demuestran que los controles internos aplicados en el área de almacén, presenta deficiencias en cuanto a su elaboración y cumplimiento, por ello, para mitigar dichas deficiencias, se diseñó un sistema de control interno adecuado para el área, el cual fue aplicado por el área y permitió mejorar el manejo de los inventarios de la empresa, asimismo se demostró que la aplicación de un sistema de control interno en almacenes contribuye a la mejora de la rotación de inventarios. Finalmente se plantearon conclusiones acerca de la importancia de la aplicación de un sistema de control y propusimos recomendaciones que deben ser aplicados por la empresa, ya que contribuyen a fortalecer los controles internos establecidos para garantizar una correcta gestión de inventarios y asegurar una rotación de inventarios favorable para la empresa.

ALVA YÉPEZ (2017) La presente investigación tiene como título “Implementacion De Un Sistema De Control

Interno Para Optimizar La Gestión Y La Rentabilidad De La Empresa Compañía General De Combustibles

S.A.C. Periodo 2015” La presente investigación tiene como objetivo implementar un eficiente sistema de control interno para optimizar la gestión y la rentabilidad de la empresa COGECO SAC.

los resultados obtenidos tras la implementación de un eficiente sistema de control interno en la gestión de la empresa, primero se realizó una evaluación del sistema de control interno para el periodo 2015, obteniendo mejores resultados en comparación al periodo anterior (CUADRO N° 08). Luego se realizó un análisis comparativo de la aplicación de políticas de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa (CUADRO N° 09). Se puede afirmar según la clasificación del control interno, que este análisis correspondería al Control Interno Administrativo, ya que trata sobre reglamentos, procedimientos y normas relativos a los procesos. Se muestra que se ha diseñado el organigrama, se ha difundido el Código de Conducta, el RIT, así como el Manual de Organización y Funciones y se han implementado los lineamientos y medidas dados en la propuesta.

Conclusiones luego de identificar las deficiencias de control interno en la empresa, se propuso una serie de medidas para la implementación de un eficiente sistema de control Interno

según Informe Coso III, dentro de los cuales se diseñó una nueva estructura organizacional y funcional de la empresa y se mencionaron lineamientos y procedimientos para un óptimo control interno, con el fin de asegurar una óptima gestión en el uso eficiente de los recursos, en la disminución de los riesgos, la obtención de información confiable y cumplimiento de regulaciones para conseguir los resultados esperados.

La implementación de un eficiente sistema de control interno se pudo valorar que la influencia en la gestión de la empresa es positiva, ya que en la comparación de la implementación y no implementación de las políticas de control interno en cada componente de control interno se pudo evidenciar que varios lineamientos aplicados permitieron la eficiencia y eficacia en las operaciones.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Control Interno

a) Definición

(Capote, 2007) Expresa que el control interno, aplica los métodos y medidas para salvaguardar los activos de la empresa, con la máxima seguridad. Cumple con los objetivos de preservar los recursos, las operaciones, las políticas administrativas y económicas; dando confiabilidad, así mismo cumpliendo las metas y permitiendo ampliar sus fronteras para el crecimiento de la empresa.

El control interno operacional (Capote, 2007) lo define como la planificación de procedimientos y políticas gerenciales que se debe aplicar dentro de la organización eficientemente; por ello el autor manifiesta que, la responsabilidad principal de la gerencia o directores de una entidad, debe ser, operar con eficiencia y eficacia, siendo el objetivo primordial obtener mayores ganancias y de ser una organización sin fines de lucro, deberá hacer uso eficiente del recurso que se le asigna. Significando esto que, en cualesquiera fuera el caso, se deberá tener ya sea productos o en su defecto servicios a costo aceptable y de excelente calidad (p.13). Es aquel que se ejerce por la misma empresa con personal involucrado a ella pero con la suficiente capacidad objetivo e identificación empresarial, con el objeto que amerita credibilidad en sus conclusiones. (Peña, 2010).

b) Objetivos del Control Interno.

(Capote, 2007) Expresa que, los objetivos son:

1. Proteger los activos de la Empresa (p.12).
2. Obtener información correcta y confiable (p.12).
3. Promover la eficiencia en las operaciones (p.12).
4. Lograr la adhesión a las políticas de la dirección de la Empresa (p.12).

c) Importancia.

(Capote, 2007) Expresa: la importancia, porque le otorga la confianza de que sus operaciones están siendo preservadas con la seguridad y responsabilidad. Recordemos que el control interno es muy bien planificado de tal manera que nos brinda esta garantía de confiabilidad. Parte importante para que el sistema de control interno se desarrolle con los resultados óptimos, es porque el recurso humano de la empresa, se involucra con gran responsabilidad e identidad del ente donde labora (p.15)

d) Principios.

Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa.

Los principios del control interno se dividen en tres grande grupos:

1. Aplicables a la estructura orgánica

“La estructura orgánica necesita ser definida con bases firmes, partiendo de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la asignación de

responsabilidades y autoridad a cada puesto o persona, para lo cual son aplicables los siguientes principios:” (Capote, 2007) Expresa que los principios del control interno está basado en:

- División de Trabajo: Esto permite que, se involucre más de una persona o departamento en una operación determinada, haciendo que no exista centralismo, y que los segundos verifiquen y conozcan el trabajo que realizan los primeros (p.16).

- Fijación de Responsabilidad: Permite que cada persona o departamento tenga fijada documentalmente y conozca su responsabilidad, no solo de sus funciones, si no de la relacionada con los medios y recursos que tiene a su cargo (p.16).

- El Cargo y el Descargo: Relacionados con ceder y aceptar la responsabilidad de un recurso en cada operación o transacción, quedando claro bajo su firma de los documentos de quien recibe y entrega, en que cantidad y tipo de recurso (p.17)

2.2.5. Tipos de control.

✓ Control Interno Administrativo.

Métodos, medidas y procedimientos que tiene que ver fundamentalmente con la eficacia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas

impuestas por la gerencia (Moreno, 2009, pag 42).

✓ **Control Interno Contable.**

Métodos, medida y procedimientos que tiene que ver principalmente con la protección de los activos y a la confiabilidad de los datos de contabilidad (pag. 43).

✓ **Control Interno Operacional.**

Los controles operacionales comprenden la ejecución de la organización, La elección de las medidas tecnológicas, la selección de los empleos, la fijación de metas y políticas y demás todos de un negocio para promover la eficacia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas (Perdomo, 2004).

2.2.6. Componentes De Control Interno.

Según (Ladino, 2009), en su informe considera como los componentes interconectados al:

- **Ambiente de Control:** Refiere a la responsabilidad y espíritu ético de los agentes quienes ejecutan las actividades con la importancia que éste merece. Fundamentalmente la actitud asumida desde la gerencia o directores del ente (p.10).

Tiene como principales factores a: la filosofía y cualidad de la gerencia y de la dirección; la

organización, su plan, reglamentos y manuales de los procedimientos; la integridad, los valores éticos, competencia profesional y sobre todo los componentes comprometidos con las políticas y procedimientos establecidos; la forma de asignación de funciones, administrar y el desarrollo personal (p.11).

- **Evaluación de Riesgos:** El control interno justamente es para eliminar valga la redundancia los riesgos, que afectan a las actividades de la organización, por ello se debe tener pleno conocimiento del ente; evaluar las partes vulnerables, para neutralizar todo aquello que pueda perjudicar (p.11).
- **Actividades de Control:** Como su nombre dice, son las actividades que permiten salvaguardar el cumplimiento de los objetivos establecidos neutralizando todo tipo de perjuicio a la entidad (p.12).
- **Información y Comunicación:** Este permite recoger, procesar, identificar y revelar información de hechos internos y externos, para un mejor seguimiento y control (p.13).
- **Supervisión o Monitoreo:** Refiere a la organización idónea y eficaz, así como la revisión continua y permanente con el objetivo de asegurar que el control interno funciona adecuadamente en la entidad (p.13).

2.2.7 Uso De Control Interno Marco Integrado

- **El consejo de administración.** - Rinde cuentas por el control interno al consejo de administración, y éste debe establecer las políticas y expectativas sobre cómo deben supervisar los miembros del consejo el control interno.

(Meléndez ,2016). El consejo debe mantenerse informado acerca de los riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad, las evaluaciones de las deficiencias de control interno, las medidas adoptadas por la dirección para mitigar dichos riesgos y deficiencias, y cómo la dirección evalúa la efectividad del sistema de control interno de la entidad (Meléndez, 2016).

- **Alta dirección.-** “La dirección podrá considerar la utilización de las herramientas ilustrativas como parte de esta comparación inicial y como evaluación continua de la efectividad general del sistema de control interno de la entidad” (Meléndez, 2016).
- **Otros miembros de la dirección y del personal.-** Los directivos y demás personal deben revisar los cambios realizados en esta versión y evaluar las implicaciones de dichos cambios en el sistema de control interno de la entidad (Meléndez, 2016, pg. 51).
- **Audidores externos.-** Es contratado para auditar la efectividad del control interno sobre la información financiera del cliente, además de auditar

los estados financieros de la entidad. Evalúan el sistema de control interno de la entidad centrándose en cómo la organización ha seleccionado, desarrollado y desplegado los controles que incidan en los principios asociados a los componentes del control interno (Meléndez, 2016, p. 52).

- **Otras organizaciones profesionales.-** Otras organizaciones profesionales que proporcionen orientación sobre las operaciones, información y el cumplimiento pueden valorar sus normas y directrices en relación con este Marco. En la medida en que se eliminen divergencias en los conceptos y terminología utilizados, todas las partes saldrán beneficiadas (Meléndez, 2016).

2.2.8. Libro De Inventarios

Es el primer libro de contabilidad que representa al activo, Pasivo y patrimonio de la empresa, es un libro obligatorio y principal de foliación simple en el que se registra los bienes y valores, deudas y obligaciones que posee y contrae la organización (Zeballos, 2007).

2.2.9. Inventarios

Toda empresa ya sea al inicio o reinicio sus operaciones mercantiles el uno de enero de cada año debe inventariar todos sus bienes, derechos y obligaciones que tiene al final

del ejercicio contable deben poseer una igualdad como todo lo que posee debe ser igual a todo lo que adeuda (Zeballos, 2007).

Según, Zeballos (2006) Son los elementos económicos y financieros que tiene y contrae la empresa hasta un tiempo determinado. Lo cual quiere decir que la valoración de los elementos patrimoniales deben referirse precisamente a esa fecha (final de 31 de diciembre) y se convierte en un inventario inicial (1 de enero) del siguiente año. Es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad (Cuellar, 2009, pag. 49).

2.2.9.1. Gestión de inventarios

La gestión de los inventarios es una tarea que primero delegan los gerentes o directivos de las empresas, en la mayoría de los casos, las juntas directivas de las empresas se reservan para si una serie de áreas de la gestión, que controlan y conducen personalmente dependiendo de sus habilidades, experiencias y capacidades, así se mantiene hasta que la empresa adquiere dimensiones operativas de

cierta importancia (Díaz, 1995).

2.2.9.2. **Función de los inventarios**

Es importante mencionar que los inventarios son vitales para la salud de la empresa, por lo tanto, su función es vital ya que:

- Ayuda a la independencia de la relación operación continuidad de las variaciones de demanda.
- Determina condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determina las óptimas secuencias de operaciones.
- Hace uso óptimo de la capacidad productiva (Santos, Pág.96).

2.2.9.3. **Clases de inventarios**

- **Inventario físico:** Es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa.
- **Inventario mínimo:** Es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén. **Inventario máximo:** se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar” (Cabello, 2017, pag. 52).
- **Inventario disponible:** Hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.
- **Inventario en línea:** es el referente a todo aquello que se encuentra a punto de entrar en la línea de producción de la empresa.

Almacén

El almacén es de un espacio de la fábrica donde las mercaderías se guardan.

- Funciones del almacén

(Mauleon, 2013), La función básica del almacén es regular el flujo entre la demanda y la oferta suele presentar con el símil de un depósito y dos grifos, las funciones del almacén son las siguientes:

- Optimizar flujos entre la oferta y la demanda. (pag 87)
- Rebajar los costes de distribución. (pag 87)
- Requerimiento del proceso productivo. (pag.89)

- Clases de Almacenes

Existen diversas clasificaciones según el punto de vista adoptado.

- Según la naturaleza del producto

- ❖ Almacén de materias primas
- ❖ Almacén de semielaborados
- ❖ Almacén de productos terminados
- ❖ Almacén de piezas de recambio
- ❖ Almacén de materiales auxiliares

Caso en Estudio

Nombre de la Empresa: Inversiones & Combustibles GROUP RA S.C.R.L

RUC: 20602630928

Dirección: Car. Panamericana Km. 712 A.H. Genaro Silva Cotrina La
Libertad Chepen- Chepen

Gerente general: Laura Magaly Rodríguez Sandoval.

Fecha de inicio de actividades: 15/11/2017.

Actividad económica: Venta al por mayor de combustibles sólidos,
Líquidos y gaseosos y productos conexos.

Comprobantes de pagos que emiten: Facturas, boleta de venta y guía de
remisión remitente.

Comprobantes electrónicos: Factura

2.2.2. Marco Conceptual

Inventario: el inventario es un documento de elementos en el cual se registra la relación detallada, ordenada, correlativo de todo lo activo o pasivo de una empresa.

Almacén: Es el lugar físico de almacenaje donde se ordena y se lleva un control de mercancías tanto de ingresos y de egresos. Es importante para todo tipo de entidad empresarial, en el almacén se puede disponer de materias primas, embalajes, suministros.

Balance inventario: Es el resultado del inventario relacionado a las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, su registro es igual que un asiento contable dando a representar detalladamente las cuentas deudoras y acreedoras.

Activo: Es el conjunto de bienes y derechos con valor económico de una entidad empresarial.

Costos: Es el conjunto de desembolso con la finalidad de lograr un producto o quizás servicios. Es el pago, obligaciones contraídas, amortizaciones y depreciaciones en un periodo determinado. Es lo que cuesta hacer algo o de adquirir.

Caja: Es donde se registra las compras y ventas de mercaderías que realiza una entidad empresarial en forma diarias y cronológica. Es importante ya que nos permite observar y supervisar lo que recibe y entrega la empresa puede ser dinero en efectivo o cheques para luego determinar su saldo disponible.

Sistema de control: Es el proceso efectuado por los órganos

directivos y el resto del personal de la empresa, con la finalidad de rendir un informe de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Control Interno: Es un plan de organización, métodos, procedimientos y medidas de coordinación entre los gerentes, funcionarios y todo el personal de una entidad, de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, Las opciones, las políticas administrativas, las normativas económicas y contables, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad con el fin de coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, desfalcos, irregularidades y el desperdicio de tiempo y dinero. (Melendez, 2019, pag. 28)

III. Hipótesis

El presente trabajo de investigación no se plantea hipótesis por ser un trabajo descriptivo, según Galán (2009) “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”

IV. Metodología

4.1.1 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental, Descriptivo. La investigación a realizar tiene una finalidad de brindar una información de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán al determinar los comentarios y resultados.

No experimental: En este tipo de diseño no se pueden controlar las variables y menos manipularlas, el investigador en esta fase se observa el comportamiento y lo describe tomando una serie de datos mediante un instrumento de recolección” (Sabino, 2011).

Descriptivo: “Son estudios que buscar especificar cualidades relevantes de un determinado grupo, utilizando la descripción con fundamento científico para corroborar la influencia de una a más variables en un mismo campo de acción” (Díaz, 2010).

4.1.2 Población y muestra.

Población

“Es el conjunto limitado e ilimitado de personas u objetos que tienen en común una a más

características” (Díaz, 2010, p.44). La población de la investigación está constituida por todas las micro y pequeñas empresas de ventas de combustibles.

• Muestra

“Es una sección o una parte de la población con características más comunes o semejantes, para la fiabilidad de un estudio estadístico” (Díaz, 2010, p.44). Para realización de la investigación se tomó como muestra la empresa Inversiones & Combustibles Group Ra S.C.R.L

4.2 Definición y Operación de Variables

TÍTULO: Caracterización Del Control Interno De Inventario En El Área Administrativa De La Empresa Del Sector

Comercio Del Perú: Caso Empresa Inversiones & Combustibles Group Ra SCRL Chepén, 2018.

Cuadro 1: Definición y operacionalización de variable

Variable	Conceptualización	Definición Operacional		Fuente	Instrumento
		Dimensiones	Indicadores		
Variable Independiente: Control Interno	(Morillo, 2001) Menciona que, es todo aquello que tiene la capacidad de producir ganancias después de haber ejecutado una inversión, la misma que beneficia a la empresa y sus trabajadores (p.37).	Características	<ul style="list-style-type: none"> - Plan de organización. - Segregación de funciones. - Control de acceso. - Métodos para procesar 	<ul style="list-style-type: none"> -Estudiante - Colaboradores de la empresa en caso 	<ul style="list-style-type: none"> -Cuestionario - Revisión Bibliográfica documentaría
Variable Dependiente: Inventario	Según, Zeballos (2006) Son los elementos económicos y financieros que tiene y contrae la empresa hasta un tiempo determinado.	Características	<ul style="list-style-type: none"> - Costo promedio. - Seguimiento. - Registros. - Asignación de claves. - Kits de artículos. 	<ul style="list-style-type: none"> -Estudiante -Colaboradores de la empresa en caso 	<ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario - Revisión Bibliográfica documentaría

Fuente: Elaborado por la autora

4.2. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas

Para la recolección de la información se realizó la técnica de la encuesta, observación.

Técnica de la encuesta, utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra representativa de una población (Díaz, 2010, p.41).

Guía documentaria, “Consistes en reconocer, recoger y analizar los documentos relacionados con los contenidos o contexto estudiado en la investigación” (Díaz, 2010).

Instrumentos

Para la recolección de información se empleó un cuestionario de 10 preguntas y ficha bibliográfica.

El cuestionario, “Contiene una agrupación de preguntas con un solo fin de recolectar información respecto a la investigación, la cual se tiene que recolectar y ordenar” (Díaz, 2010, p.41).

Fichas Bibliográficas, “Comprende a un documento transitorio que contiene la información necesaria para realizar un argumento en un determinado estudio ya sea de investigación o entre otros” (Díaz, 2010).

4.3 Plan de Análisis

Para obtener los resultados del objetivo 01 específico, se empleó fuentes bibliográficas, con la misma que se pudo identificar y describir los antecedentes y bases teóricas respectivas al control interno.

Asimismo, para alcanzar los resultados del objetivo 02 específico, se elaborará una guía de observación y una encuesta a la empresa, cuya conclusión la reflejaremos en los correspondientes cuadros estadísticos.

Por consiguiente para obtener los resultados del objetivo 03, se procederá a comparar con el objetivo 01 y 02 el manejo del control interno en el área de almacén en la empresa Inversiones & Combustibles GROUND RA SCRL Chepen, 2018, para evaluar si existe consistencia o no entre el objetivo 01 y 02.

Finalmente, para obtener el resultado del objetivo específico N° 4 se Después de haber analizado el objetivo N° 3 se propone al gerente a implementar capacitaciones a sus personales, realizar los registros oportunamente en su tiempo oportuno de la entrada y salida de mercadería y de esa manera obtener un control de satisfacción en su debido momento en la empresa Inversiones & Combustibles Group ra S.C.R.L. 2018.

4.6. Matriz de consistencia

Cuadro 2: Matriz de consistencia

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	VARIABLES	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de inventario en el área administrativa de la empresa del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones & Combustibles GROUP RA SRCL chepén,2018.	¿Cuál es la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de la empresa del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones	Variable Independiente: Control interno.	Determinar y describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de la empresa Inversiones & Combustibles group ra SRCL. Chepén, 2018.	1. Describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú, 2018. 2. Describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de la empresa Inversiones & Combustibles group ra SRCL. Chepén, 2018. 3. Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones & Combustibles group ra SRCL. Chepen, 2018.	Técnica: - Encuesta. - Guía documentaria. Instrumento: - Cuestionarios. - Documentos bibliográficos	✓ EL TIPO DE INVESTIGACION. - Cualitativo ✓ NIVEL DE LA INVESTIGACION. -Descriptivo. ✓ DISEÑO DE LA INVESTIGACION. -No experimental ✓ UNIVERSO: Todas las empresas. 4. Después de haber realizado el

análisis
comparativo
del objetivo
N°
3, se propone
concientizar
al gerente
64 mediante el
asesoramiento

empr
esas
come
rciale
s del
Perú.
✓
Muestra:

	<p>les group ra SRCL. Chepén, 2018?</p>			<p>personalizado sobre la características del control interno en la empresa Inversiones & Combustibles GROUP RAS.C.R.L.</p>		<p>Empresa Inversiones & Combustible s GROUNP RA SRCL.</p>
--	---	--	--	---	--	--

Fuente: Elaborado por la autora

4.4 Principios Éticos Protección a las personas.

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita un cierto grado de protección el cual se determinara de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtenga un beneficio. Este principio no solo se abarca a las personas que son sujetas a la investigación y las personas que son expuestas por la empresa sino también a las personas que se encuentran en situaciones especiales de vulnerabilidad, como por ejemplo los clientes y proveedores.

- **Beneficio y no maleficencia.**

El investigador debe asegurar el bienestar de las personas que serán parte de la investigación, la conducta del investigador debe tener en cuenta algunas reglas claras para poder llevar un ambiente de armonía con las personas involucradas a la investigación: no causar daños psicológicos, sociales, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia.**

El investigador debe ejecutar un juicio, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento no den lugar o tolerar prácticas injustas. El investigador esta también obligado a tratar equitativamente a las personas que participan en dicha investigación, procesos y procedimiento.

- **Integridad científica.**

La integridad del investigador debe ser relevante cuando en función de las normas deontológicas de su carrera profesional.

La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

- **Consentimiento informado y expreso.**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación de los resultados

En este capítulo se plantea un estudio de los aspectos más importantes de la investigación, poder obtener el resultado de la situación en la que se encuentra la empresa INVERSIONES & COMBUSTIBLES GROUP RA , respeto al control interno de inventario se aplicó la técnica de encuesta que estuvo basado en cuestionario.

La encuesta fue aplicada al gerente general, contador, encargado del almacén y dos ayudantes (anónimos).

5.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1

Describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.

Cuadro 3: Resultados del objetivo específico N° 1

Autor (es)	Resultados
Rodriguez & Vela (2016)	Los resultados demuestran que la deficiente operatividad de la empresa, ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma

	<p>decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de la misma; ya que un buen sistema de control interno diseñado contribuirá al logro de los objetivos de la entidad.</p>
Autor (es)	Resultados
Ramos (2015)	<p>Es clara la premisa de que el Control Interno es un curso de acción para la consecución de los objetivos de las empresas, promover el ordenamiento de los procesos, controlar las desviaciones de las tareas y los principios de</p>

	<p>organización y para retroalimentar y fortalecer la gestión de calidad, eficiencia y eficacia que se traducirá en mejor prestación de servicios.</p>
--	--

Autor (es)	Resultados
Nieto (2014)	<p>El autor concluye que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, en consecuencia los cumplimientos totales de las normas no son eficaces y por ende sus actividades</p>

	no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno.
--	---

Fuente: Elaborado por los antecedentes del presente trabajo de investigación.

5.1.2. Objetivo específico N° 2

Describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de la empresa INVERSIONES & COMBUSTIBLES GROUP RA S.R.C.L. Chepen, 2018.

Resultados del cuestionario

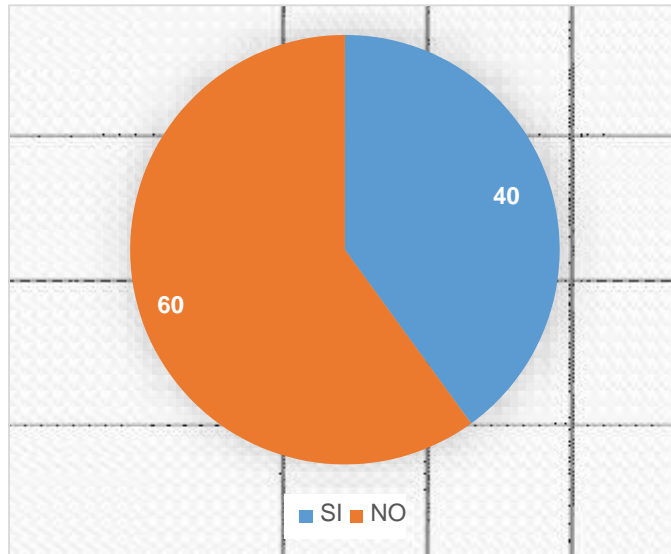
1. ¿Conoce usted la definición del control interno?

Tabla 1: Definición control interno

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 1: Definición control interno



Fuente: Elaborado por la autora

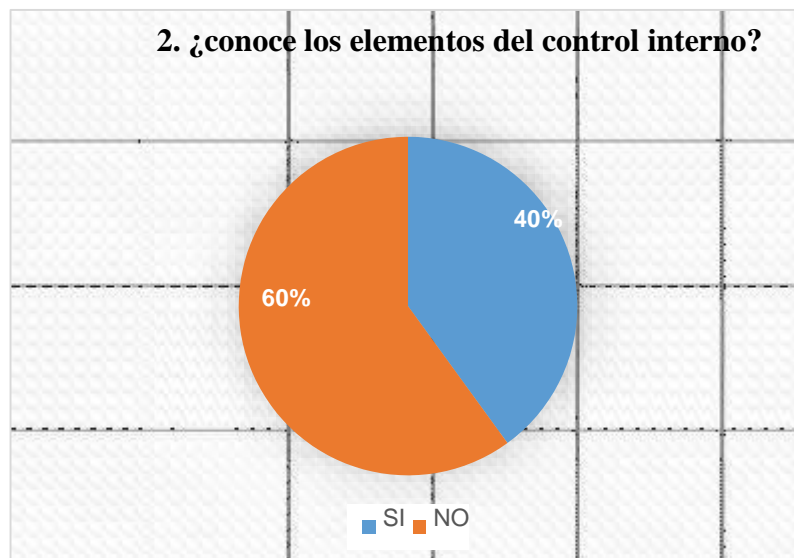
2. ¿Conoce los elementos del control interno?

Tabla 2: Elementos del control interno

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 2: Elementos del control interno



Fuente: Elaborado por la autora

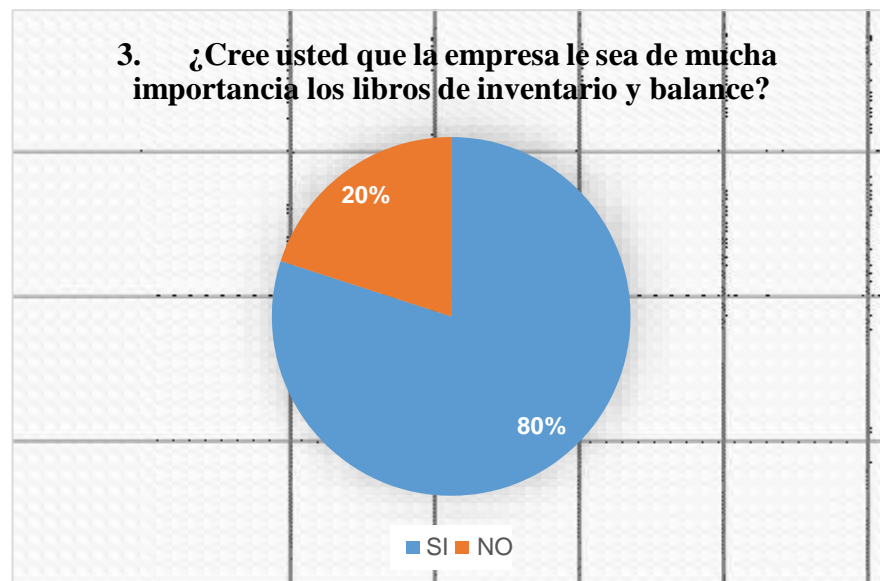
3. ¿Cree usted que la empresa le sea de mucha importancia los libros de inventario y balance?

Tabla 3: Libro inventario y balance

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 3: Libro de inventario y balance



Fuente: Elaborado por la autora

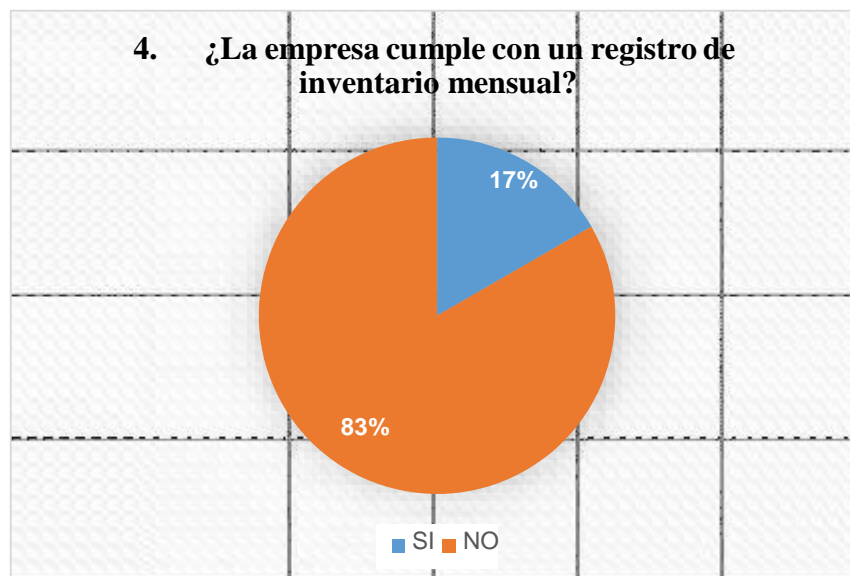
4. ¿La empresa cumple con un registro de inventario mensual?

Tabla 4: Registro de inventario

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 4: Registro de inventario



Fuente: Elaborado por la autora

5. ¿En la empresa emplean algún sistema de inventario?

Tabla 5: Sistema de inventario

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 5: Sistema de inventario



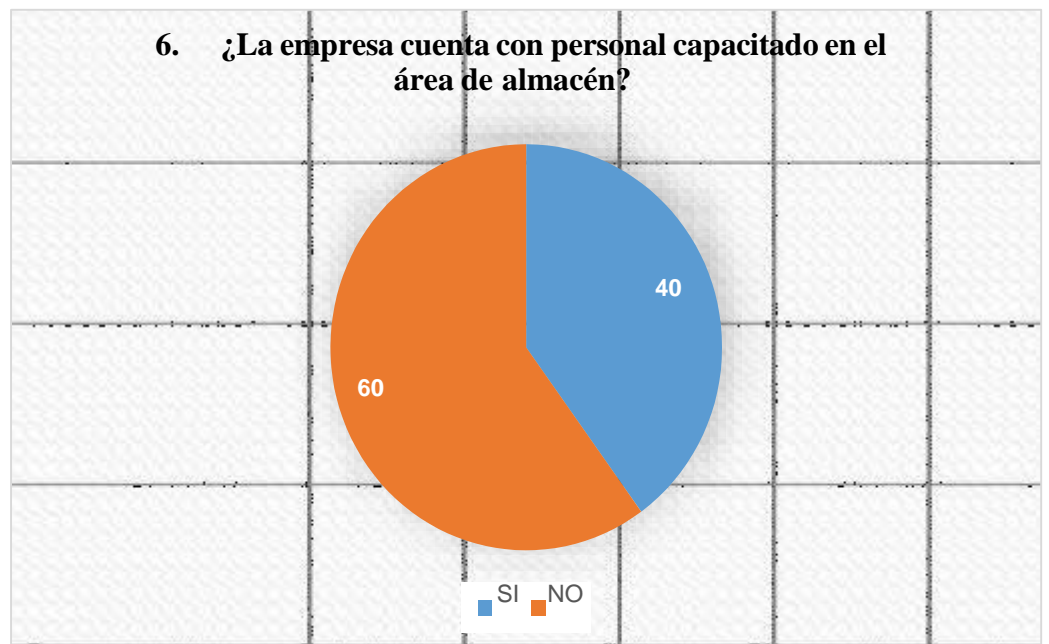
6. ¿La empresa cuenta con personal capacitado en el área de almacén?

Tabla 6: Capacitación en el área de almacén

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 6: Capacitación en el área de almacén



Fuente: Elaborado por la autora

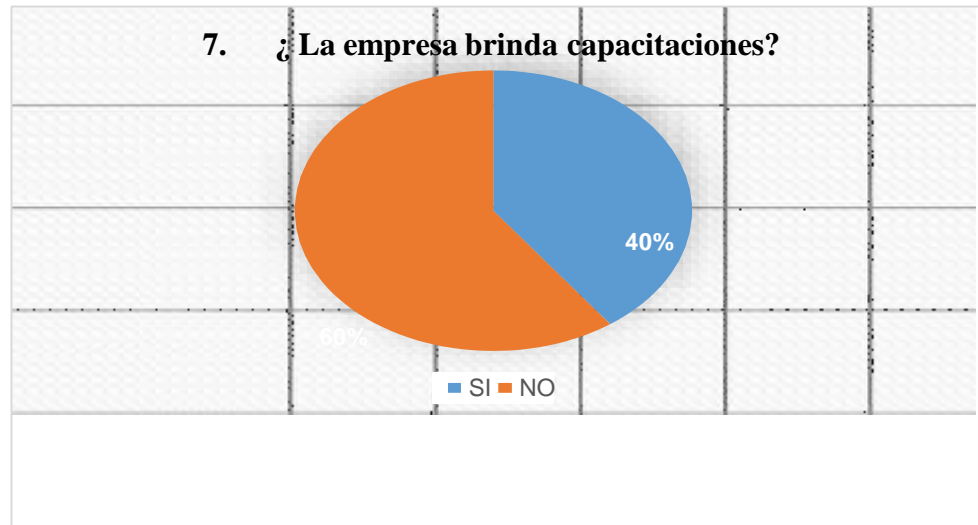
7. ¿La empresa brinda capacitaciones?

Tabla 7: Capacitaciones

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 7: Capacitaciones



Fuente: Cuestionario aplicado

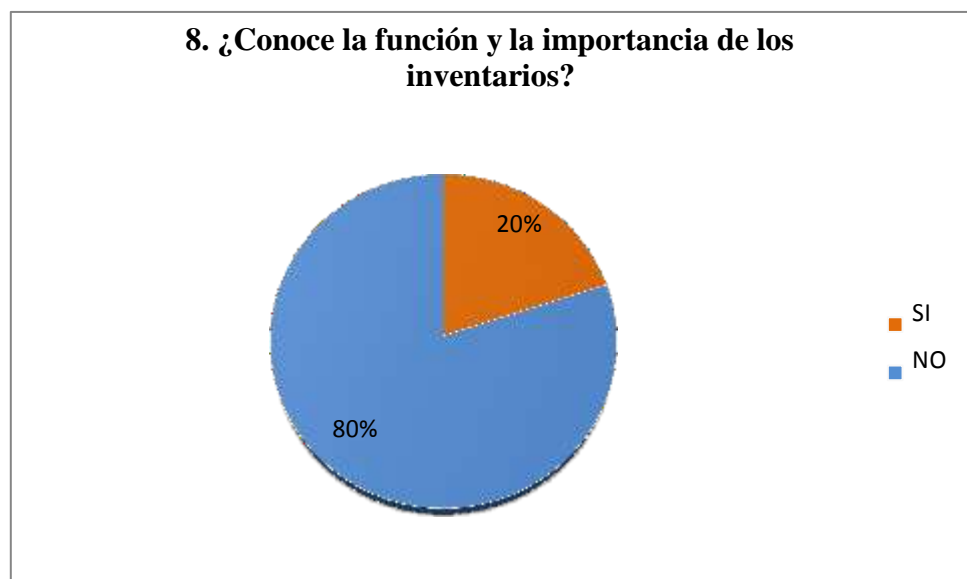
8. ¿Conoce la función y la importancia de los inventarios?

Tabla 8: Función e importancia de inventarios

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 8: Función e importancia de los inventarios



Fuente: Elaborado por la autora

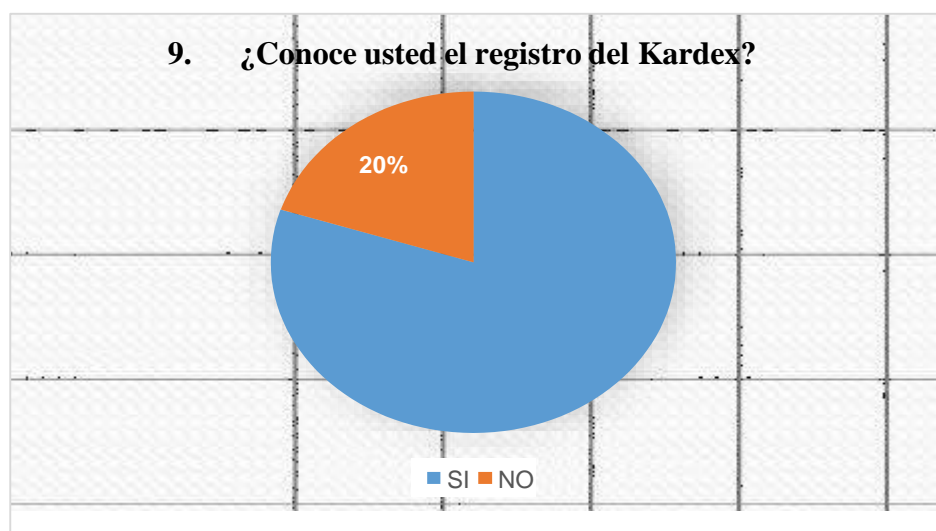
9. ¿Conoce usted el registro del Kardex?

Tabla 9: Registro de Kardex

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 9: Registro de Kardex



Fuente: Elaborado por la autora

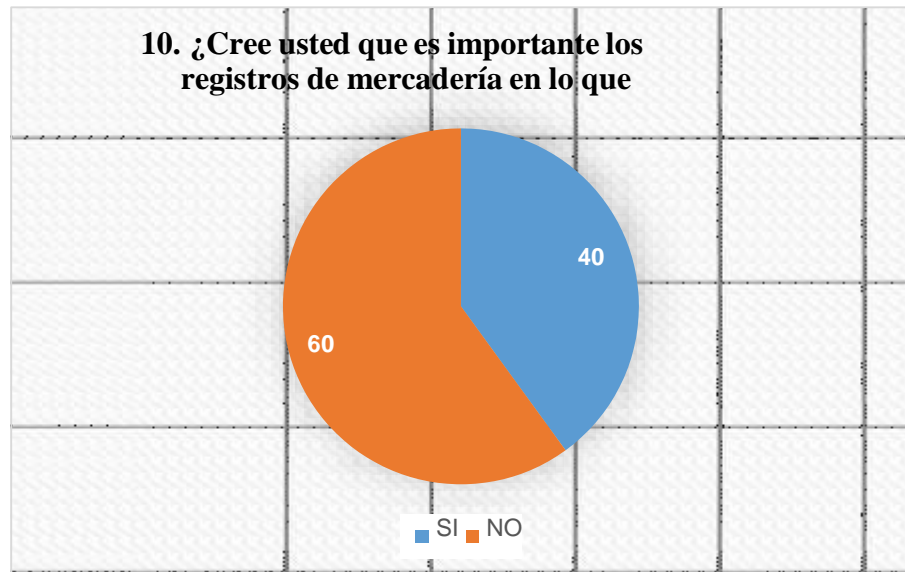
10. ¿Cree usted que es importante los registros de mercadería en lo que corresponde al kardex?

Tabla 10: Importancia del Kardex

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 10: Importancia del Kardex



Fuente: Elaborado por la autora

11. ¿La empresa cuenta con un cronograma?

Tabla 11: Cronograma

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 11: Cronograma



Fuente: Elaborado por la autora

12. ¿Cuentan con un registro de ingreso y salida de los personales?

Tabla 12: Registro de ingresos y salidas personales

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 12: Registro de ingresos y salidas personales



Fuente: Elaborado por la autora

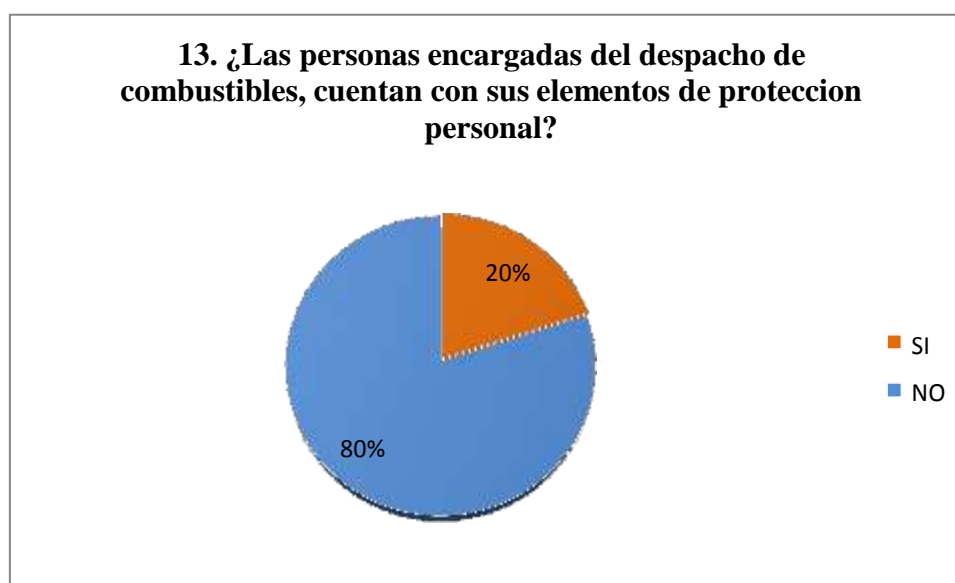
13. ¿Las personas encargadas del despacho de combustibles, cuentan con sus elementos de protección personal?

Tabla 13: Importancia del Kardex

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicada

Gráfico 13: Importancia del Kardex



Fuente: Elaborado por la autora

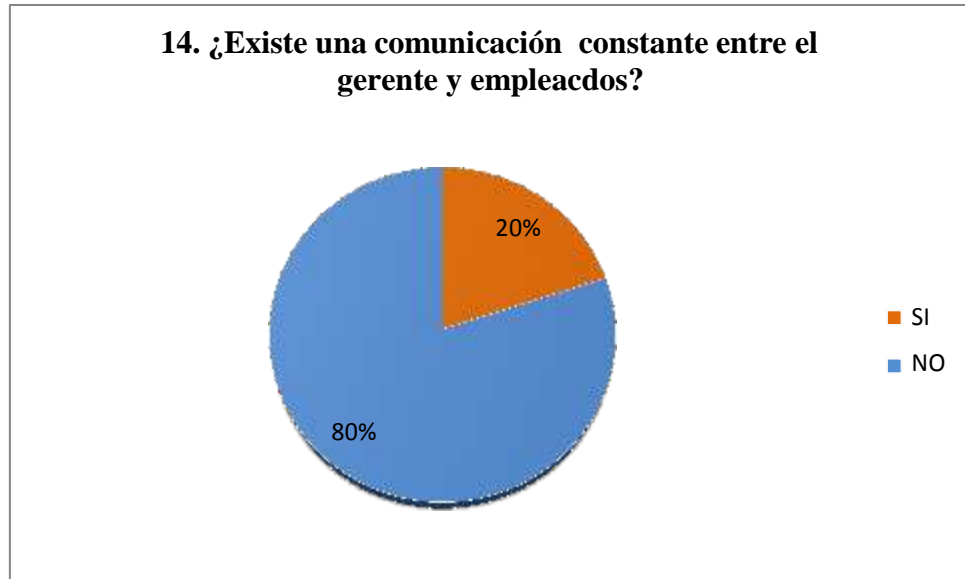
14. ¿Existe una comunicación constante entre el gerente y empleados?

Tabla 14: Comunicación entre gerente y empleados

DETALLE	INTERVALO	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 14: Comunicación entre gerente y empleados



Fuente: Elaborado por la autora

5.1.3. Objetivo específico N° 3

Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones & Combustibles group ra SRCL. Chepén, 2018.

Cuadro 4: Resultados objetivo específico N° 3

TEMAS	RESULTADOS OBJETIVOS N°1	RESULTADOS OBJETIVOS N°2	DIFERENCIA
Control interno de inventarios	Conforme a los resultados obtenidos de las empresas mencionan que el control interno de inventario es importante para las empresas de esa manera logren sus metas trazadas de sus actividades, es allí donde las empresas toman y	La empresa comercial INVERSIONES & COMBUSTIBLES GROUP RA S.C.R.L dedicada a la venta de combustibles no realiza un control interno de inventario por la razón de falta de conocimiento en los personales y por ende motivo no	Coinciden

	<p>determinan las mejoras económicas financieras de dichas entidades.</p> <p>Las empresas no cuentan con un registro de control interno con la responsabilidad adecuada, realizan sus controles inadecuado.</p>	<p>se cumple con el objetivo específico N° 2..</p>	
--	---	--	--

5.1.4. Objetivo específico N° 4

Después de haber analizado el objetivo N° 3 con el análisis comparativo, Donde se las empresas de los antecedentes y empresa de estudio coinciden que el control interno en el área de almacén y ventas tiene de mucha importancia en las empresas de venta de combustibles, el análisis comparativo se muestra que no realiza un control interno de inventario por la razón de falta de conocimiento en los personales. Se propone al gerente implementar un mecanismo para un control interno o designar a un personal para que lo realice como también un organigrama general. En el área de recursos humanos capacitar a los personales tener un prototipo en el momento de recibir el combustible, brindar a los trabajadores equipos de protección individual.

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1

En las empresas comerciales de combustibles se identifica que no cumple con un sistema de inventarios.

El control interno es importante porque es un sistema mediante el cual nos ayuda a obtener beneficios y una mejor organización para la empresa.

Podemos indicar que el control interno de inventarios es un sistema que permite a la empresa disminuir sus gastos, los fraudes y/o robos de esa manera la entidad pueda obtener una mayor rentabilidad.

5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2

De acuerdo a la información conseguida de la encuesta realizada al gerente general, contador, tres personas anónimas se pueden observar:

En la tabla N° 1, se puede observar que el 100% de los encuestados de la empresa comercial Inversiones & Combustibles Group RA. S.C.R.L un 60 % no conocen sobre la definición de control interno y que el 40% si tienen conocimiento acerca del tema y la definición, Por el cual se analiza que en la empresa no cuentan con una asesoría a los personales ya que el encargado del almacén no comprende la definición de control interno. En la tabla N° 2, se observa que el 60% no conocen los elementos del control interno y que el 40% si tienen conocimiento acerca de los elementos del control interno, de igual manera el gerente general y contador son las personas que conocen los elementos del control interno, los demás trabajadores no conocen por la razón de falta de asesoría o capacitaciones.

En la tabla N° 3, con respecto a la importancia de los libros de inventario y balance en la empresa señalaron el 80% que si, por el cual se ve que si son utilizados en la entidad, el 20% señalaron que no.

En la tabla N° 4, la empresa cumple con un registro de inventario mensual el 100% indica que no. Se muestra

que en la empresa no realizan el inventario mensual por la falta de tiempo.

En la tabla N° 5, si la empresa emplea algún sistema de inventario el 80% señalan que si, el 20% indican que no.

La empresa si cuenta con cumple con un sistema de inventario para lo cual le sea más fácil de registrar.

En la tabla N° 6, Personal capacitado en el area de almacén señalan el 60% que no, el 40% indican que si cuenta con personal capacitado en dicha área. Muestra que no cuentan con el personal capacitado para el area de almacén, la falta de conocimiento de la importancia de tener a un empleado capacitado para que pueda desarrollar bien el trabajo en dicha área.

En la Tabla N° 7, capacitaciones señalan el 60% que no cuentan con capacitaciones en ninguna área, el 40% indican que si. Muestra la falta de la importancia de brindar las capacitaciones a todos los trabajadores, hay que recordar que las capacitaciones son importantes ayuda a tener excelentes personales de esa manera puedan decidir y laborar con un nivel de competencia.

En la Tabla N° 8, del total de la población encuestada en cuanto la función y la importancia de los inventarios; 60% señalan que si y el 40% consideran que no conocen la función y la importancia de los inventarios.

En la Tabla N° 9, en relación al conocimiento del kardex, según la encuesta realizada el 80% opinan si tienen conocimiento del tema mientras el 20% no tiene conocimiento, considero que se deberían ser informados sobre el tema.

En la Tabla N° 10, respectivamente sobre el registro de mercadería en kardex el 100% indican que si es importante el registro de mercadería en kardex.

En la Tabla N° 11, con relación al cronograma de empresa según la encuesta aplicada el 80% opinan que la empresa no cuentan con un organigrama establecido mientras que el 20% señalan que efectivamente existe un cronograma, considero que no existe un cronograma por falta de conocimiento de la importancia que significa contar con un cronograma establecido.

En la Tabla N° 12, En relación de registro de asistencias de entrada y salida de personales el 60% señalan que la empresa con cuentan con un registro adecuado de las asistencias, mientras que el 20% indican que si existe un registro de asistencia, Consideró que es indispensable contar con un registro de asistencia por el motivo que nos ayuda a llevar un control en la hora de los cálculos de planilla.

En la Tabla N° 13, Equipo de protección personal el 80% indica que no cuentan con el EPP Y EL 20%

señalan que si cuentan con el equipo de protección personal. Muestran que para la gerente el equipo de protección personal no es importante indican que es un gasto contar con ellos por la razón que cambian en constante de personales.

En la Tabla N° 14, Comunicación entre la gerente y trabajadores en la encuesta aplicada el 60% señalan que no hay una comunicación y el 20% indican que si existe la comunicación entre la gerente y trabajadores.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Análisis comparativo para lograr el objetivo de trabajo de investigación		
Objetivos específicos	Empresa Inversiones & Combustibles	Antecedentes
<p>N° 1: Describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <p>N° 2: Describir la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de la empresa Inversiones & Combustibles GROUP RA SCRL. Chepen, 2018.</p> <p>N° 3: Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno de inventarios en el área administrativa de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones & Combustibles GROUP RA S.R.C.L. Chepen, 2018.</p>	<p>Según los autores consultados en mi investigación a nivel internacional, efectivamente se puede observar que coincide con la problemática encontrada en la empresa Inversiones & Combustibles SRCL, significa que esto debido a que también creen conveniente capacitar de forma seguida al personal de ventas; aparte que estos influirán en la obtención de resultados positivos para la empresa. Se conoce que el personal debidamente capacitado es muy productivo para la empresa. Esto se puede reflejar en la pregunta N° 6 y 7 de los resultados obtenidos en la encuesta aplicada.</p> <p>Los trabajadores realizan sus</p>	<p>INTERNACIONAL: Salinas (2016) Altamirano (2016)</p> <p>NACIONAL: Damian & Sigüeñas (2015) Campos & Tello (2017) Cruzalegui & Pérez (2017)</p> <p>LOCAL: Avila & Monsalve (2017) Alva Yépez (2017)</p>

	<p>labores sin contar con el equipo de protección personal.(EPP), como lo indica en la pregunta N° 13.</p> <p>No cuenta con un organigrama establecido para poder hacer los trámites adecuados dentro de la empresa, Pregunta N° 11.</p> <p>No cuenta con un registro de asistencia de los trabajadores, Pregunta N° 12.</p> <p>Falta de comunicación entre la gerente y trabajadores.</p> <p>Cuentan con un contador externo.</p>	
--	--	--

5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4

Se determina en los resultados obtenidos sobre las distintas empresas fue positivo, La empresa “INVERSIONES & COMBUSTIBLE GROUP RA.

S.A.C.” no cuenta con un adecuado trabajo de control interno de inventarios, las fuentes de información deducen que el control interno de inventarios establece una adecuada información, exacto, firme y verídico para el desarrollo de las empresas, por este motivo se precisa que todas las empresas carecen de esta herramienta y se debe tomar la iniciativa de implementación ya que así mejoraran en su desarrollo.

Asimismo, según los resultados de la encuesta aplicada presenta que el control interno de la empresa “INVERSIONES & CONBUSTIBLES GROUP RA S.C.R.L.” presentan no solo la deficiente manejo de control interno sino también la deficiencia de no contar con personales capacitados en el área de ventas.

6. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo N° 1

Se concluye que las empresas comerciales requieren de un sistema de control interno de inventario por lo que es de mucha importancia y fundamental para obtener mejoras económicas financieras y poder tomar una buena decisión ante un desbalance económico (Fraudes).

6.2. Respecto al objetivo N° 2

De acuerdo a la técnica aplicada en la empresa “INVERSIONES & COMBUSTIBLES GROUP R.A. S.C.R.L” Se puede observar que a la empresa le hace falta un adecuado sistema de control interno de inventarios, de modo que el sistema de control interno no prevalece en sus respectivas actividades que llevan a cabo la entidad, no brindan capacitaciones a los personales por falta de financiamiento.

6.3. Respecto al objetivo N° 3

De acuerdo al análisis comparativo del objetivo N° 1 y N° 2 se concluye que no coinciden en el manejo de control interno de inventario, las empresas tienen la obligación de contar con un sistema de control interno para que de esa manera puedan obtener una información verídica del manejo de las mercaderías, así poder tomar

y lograr las metas trazadas que favorezcan para dicha entidad.

6.3. Respecto al objetivo N° 4

Después de haber analizado el objetivo N° 3 se propone a la gerente a implementar capacitaciones a sus personales.

- Tener un protocolo de seguridad en el momento de la descarga de combustible.

- Contar con un organigrama para las gestiones del área de almacén y ventas.

- Tener una comunicación entre los empleados de almacén y ventas.

Esto comprende a que la gerente no toma de importancia el control interno, se ve descuidado las áreas de almacén y ventas ya que si no hay una buena comunicación y orden entre a la gerente y los trabajadores se viera afectado en la rentabilidad de la empresa. Es muy importante la comunicación para poder afrontar cualquier circunstancia que se presenta en las áreas.

Recomendaciones

1. Se recomienda a que todas las empresas cuenten con un registro de control que favorecerá a obtener bienes económicos y evitar los desfalcos en interior de las entidades.
2. Se recomienda la gerente y contador a recibir asesorías con temas principales de control interno en las áreas de ventas y almacén, para que puedan tomar conciencia de la importancia de realizar un control interno de los bienes y activos de la empresa.
3. Se recomienda a tener personales capacitados en sus respectivas área de cargo, Un organigrama de la empresa, Adquisición de uniformes de seguridad personal.
4. Se recomienda realizar capacitaciones y tener una comunicación entre los encargados de almacén y ventas es muy importante la comunicación para poder resolver cualquier problema que se presenta en ambas áreas, si no se fuese a dar esto se vería afectado en las perdidas de los bienes económicos de la empresa.

Aspectos complementarios.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																		
N°	Actividades	Año 2020 I																
		Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				
		Semanas				Semanas				Semanas				Semanas				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Carátula	x																
2	Equipo de trabajo	x	x															
3	Hoja de firma de jurado y asesor Hoja de agradecimiento	x	x	x														
4	Resumen y abstract				x	x												
5	Contenido				x	x												
6	Índice de gráficos, tablas y cuadros					x	x											
7	Introducción					X	x	x	x									
8	Revisión de la literatura							x	x	x	x	x						
9	Hipótesis										x							
10	Metodología											X	x					
11	Resultados										x	x	X	x	x			
12	Análisis de los resultados											x	x	x	x	x	x	x
13	Conclusiones												x	x	x	x	x	x
14	Aspectos complementarios Referencias bibliográficas Anexos										X	x	x	x	x	x	x	x
15	Sustentación																	x

Fuente: Elaborado por la autora.

Documento De Registro De Entra Y Salidas De Combustibles

FECHA	TURNO	CODIGO	TRANSPORTE	ENTRADA	SALIDA	SALDO/ STOCK
01/09/2020	dia	1002			238.008	770.63
01/09/2020	noche	1002			0	770.63
02/09/2020	dia	1002			11.961	758.67
02/09/2020	noche	1002			2.73	755.94
03/09/2020	dia	1002			27.327	728.61
03/09/2020	noche	1002			7.098	721.52
04/09/2020	dia	1002			125.146	596.37
04/09/2020	noche	1002			1.378	594.99
05/09/2020	dia	1002			32.34	562.65
06/09/2020	dia	1002			18.927	543.72
07/09/2020	dia	1002			19.419	524.31
07/09/2020	noche	1002	ulloa	2000.00	1032.651	1491.65
08/09/2020	dia	1002			29.258	1462.40
08/09/2020	noche	1002			3.279	1459.12
09/09/2020	dia	1002			59.754	1399.36
09/09/2020	noche	1002			98.103	1301.26
10/09/2020	dia	1002			29.212	1272.05
10/09/2020	noche	1002			1.82	1270.23
11/09/2020	t/dia	1002	ulloa	838.00	22.317	2085.91
12/09/2020	t/dia	1002			706.199	1379.71
13/09/2020	t/dia	1002			11.375	1368.34
14/09/2020	dia	1002			26.636	1341.70
14/09/2020	noche	1002			1.82	1339.88
15/09/2020	dia	1002			24.683	1315.20
15/09/2020	noche	1002			101.594	1213.60
16/09/2020	dia	1002			20.301	1193.30
16/09/2020	noche	1002			11.375	1181.93
17/09/2020	dia	1002			87.564	1094.36
17/09/2020	noche	1002			114.21	980.15
18/09/2020	t/dia	1002			35.269	944.89
19/09/2020	t/dia	1002	ulloa	655.00	581.461	1018.42
20/09/2020	t/dia	1002			20.043	998.38
21/09/2020	dia	1002	m.cruzado	1000.00	596.754	1401.63
21/09/2020	noche	1002			116.595	1285.03
22/09/2020	dia	1002			527.43	757.60
22/09/2020	noche	1002			5.005	752.60
23/09/2020	dia	1002	devolucion	1.455	33.991	720.06
23/09/2020	noche	1002			1.001	719.06

24/09/2020	dia	1002	m.cruzado	1980.00	568.442	2130.62
24/09/2020	noche	1002			20.737	2109.88
25/09/2020	dia	1002			31.123	2078.76
25/09/2020	noche	1002	m.cruzado	1000.00	89.927	2988.83
26/09/2020	t/dia	1002		20.00	1800.349	1208.48
27/09/2020	t/noche	1002			728.651	479.83
28/09/2020	dia	1002	m.cruzado	1500.00	94.625	1885.21
28/09/2020	noche	1002			0	1885.21
29/09/2020	dia	1002			198.405	1686.80
29/09/2020	noche	1002			20.73	1666.07
30/09/2020	dia	1002			82.77	1583.30
30/09/2020	noche	1002			0.911	1582.39
				8994.46	8420.704	1582.39
01/10/2020	dia	1002			53.40	1528.99
01/10/2020	noche	1002			26.996	1501.99
02/10/2020	dia	1002	devolucion	23.31	23.277	1502.03
02/10/2020	noche	1002			24.592	1477.44
03/10/2020	t/dia	1002			160.80	1316.63
04/10/2020	t/dia	1002			16.751	1299.88
05/10/2020	dia	1002	m.cruzado	1500.00	589.349	2210.53
05/10/2020	noche	1002			0	2210.53
06/10/2020	dia	1002			31.678	2178.86
06/10/2020	noche	1002			2.113	2176.74
07/10/2020	dia	1002			46.386	2130.36
07/10/2020	noche	1002			11.156	2119.20
08/10/2020	dia	1002			44.107	2075.09
08/10/2020	noche	1002			12.297	2062.80
09/10/2020	t/dia	1002			78.334	1984.46
10/10/2020	t/noche	1002			60.574	1923.89
11/10/2020	t/dia	1002			87.753	1836.14
12/10/2020	dia	1002			38.315	1797.82
12/10/2020	noche	1002			560.534	1237.29
13/10/2020	dia	1002	m.cruzado	1500.00	560.675	2176.61
13/10/2020	noche	1002			11.016	2165.60
14/10/2020	t/dia	1002			71.468	2094.13
15/10/2020	dia	1002			24.993	2069.14
15/10/2020	noche	1002			19.213	2049.92
16/10/2020	t/dia	1002			342.444	1707.48
17/10/2020	t/dia	1002			79.067	1628.41
18/10/2020	t/dia	1002			98.583	1529.83

19/10/2020	dia	1002	m.cruzado	1000.00	553.545	1976.28
19/10/2020	noche	1002			13.214	1963.07
20/10/2020	dia	1002			8.326	1954.74
20/10/2020	noche	1002			614.509	1340.23
21/10/2020	dia	1002			593.485	746.75
21/10/2020		1002	devolucion	10.64		757.39
21/10/2020	noche	1002	ulloa	1000.00	623.752	1133.63
22/10/2020	dia	1002	m.cruzado	1000.00	215.225	1918.41
22/10/2020	noche	1002			14.107	1904.30
23/10/2020	dia	1002	devolucion	10.00	537.296	1377.01
23/10/2020	noche	1002			0.991	1376.01
24/10/2020	dia	1002			34.98	1341.03
25/10/2020	t/dia	1002			264.88	1076.15
26/10/2020	dia	1002	m.cruzado	1000.00	843.288	1232.87
		1002	devolución	8.74		1241.61
26/10/2020	noche	1002			0.916	1240.69
27/10/2020	dia	1002			20.064	1220.63
27/10/2020	noche	1002			63.669	1156.96
28/10/2020	dia	1002	m.cruzado	1000.00	48.761	2108.20
28/10/2020	noche	1002			8.562	2099.63
29/10/2020	dia	1002			691.817	1407.82
29/10/2020	noche	1002			2.275	1405.54
30/10/2020	dia	1002	m.cruzado	1000.00	372.98	2032.56
30/10/2020	noche	1002			0	2032.56
31/10/2020	dia	1002			25.71	2006.85
				9052.69	8628.23	2006.85

Fuente: Documento extraído de la empresa I&C GROUP S.C.R.L.

**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL
TERCERA CATEGORIA E ITF
ESTADOS FINANCIEROS**

Número de RUC:	20602630928	Razón Social:	INVERSIONES & COMBUSTIBLES GROUP RA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Periodo Tributario:	2019	Número de Orden:	1000150002
Número de Formulario:	0710	Rectificatoria:	NO
Fecha Presentación:	13/04/2020		

Balance General(Valor Histórico al 31 de dic 2019)				
Activo			Pasivo	
Caja y bancos	359	61511	Sobregiros bancarios	401
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud por pagar	402
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales - relac	405
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409
Mercaderías	368		Provisiones	410
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412
Productos en proceso	371			30470
Materias primas	372		PATRIMONIO	
Materiales aux, suministros y repuestos	373	13000	Capital	414
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415
Existencias por recibir	375		Capital adicional positivo	416
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional negativo	417
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418
Otro activos corrientes	378		Excedente de revaluación	419
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados positivos	421
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados negativos	422
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	16120	Utilidad de ejercicio	423
Depreciación de 1,2 e IME acumulado	383	-6213	Pérdida de ejercicio	424
Intangibles	384			-1197
Activos biológicos	385		TOTAL PATRIMONIO	425
Deprec act biol, amort y agota acum	386			53948
Desvalorización de activo inmovilizado	387		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426
Activo diferido	388			84418
Otros activos no corrientes	389			
TOTAL ACTIVO NETO	390	84418		

Estado de Situación Financiera

BALANCE GENERAL			
7. Inversiones & Combustibles Group RA SCRL			
Al 31 de Diciembre de 2019			
(Expresado en Soles)			
ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja	0	Tributos	13,444
Bancos	61,511	Remuneraciones y Participaciones	10,544
Clientes	0	Proveedores	0
Accionistas, Personal, Socios, etc	0	Cuentas por pagar diversas	0
Inventarios	13,000	Total Pasivo Corriente	23,988
Total Activo Corriente	74,511		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Vehiculos	0	Cuentas por pagar accionistas	6,482
Muebles y Enseres	16,120	Obligaciones financieras	0
Equipos diversos	0	Total Pasivo No Corriente	6,482
Edificaciones	0		
Intangibles	0	TOTAL PASIVO	30,470
Depreciacion	-6,213		
Cuentas por cobrar diversas	0	PATRIMONIO	
Activos por Impuestos diferidos	0	Capital	50,200
Total Activo No Corriente	9,907	Utilidad acumulada	4,945
		Utilidad del Periodo	-1,197
		TOTAL PATRIMONIO	53,948
TOTAL ACTIVO	84,418	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	84,418

Ficha RUC.

Número de RUC:	3060200928 - INVERSIONES & COMBUSTIBLES GROUP RA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA.		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	15/11/2017	Fecha de Inicio de Actividades:	15/11/2017
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. AYLLÓN NICOLAS DE ARD. 2339 URB. EL AGUSTINO LIMA - LIMA - ITE		
Sistema de Emisión de Comprobantes:	MANUAL	Actividad de Comercio Externas:	CON ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	4661 - VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS, LÍQUIDOS Y GASEOSOS Y PRODUCTOS CONEXOS		
Comprobantes de Pago (incl. de impresión [F. 809 a 810]):	FACTURA		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 06/11/2019		
Emisor electrónico desde:	06/11/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 06/11/2019)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Dirección:	NIMDOND		

Información Básica
Deuda Coactiva
Ondas Tributarias
Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio

Actas Probatorias
Facturas PDM
Reserva Peri

Representante(s) Legal(es)
Establecimiento(s) Anexo(s)

Referencias bibliográficas

Burgos & Suarez (2016) “El Sistema De Control Interno Contable Y Su

Influencia En La Gestion Financiera De La Empresa Inversiones

Christh.Al S.A.C., Distrito De Trujillo-Año 2015”Erly Zeballo “

Introduccion a las contabilidad”

Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (3a. ed.).

Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Coopers, & L. (1997). Los nuevos conceptos del control

interno (informe coso). Retrieved from

<https://ebookcentral.proquest.com>

Estupiñán, G. R. (2015). Control interno y fraudes : Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales.

Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Layme (2015) “ Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”

Ladino, E. (2009). Control interno: informe coso. Retrieved from

<https://ebookcentral.proquest.com>

Campo, V. A., & Hervás, E. A. M. (2013). Técnicas de almacén.
Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

García, B. D. (2012). Metodología para la evaluación del sistema de control interno (sci) en el ismmm : Evasci.
Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Anaya, J. (2008). Almacenes: análisis, diseño y organización. Madrid: Esic editorial.

Míguez, M. y Bastos, A. (2010). Introduccion a lagestion de stocks: el proceso de control, valoración y gestion. Madrid.

Brenes, P. (2015). Tecnicas de almacén. Editex Ediciones.

Cervantes, M. (2000). Control interno.

Claros, R. (2012). El control interno como herramienta de gestion y evaluación.

Escudero, M. (2015). Tecnicas de almacén. Mdrid: Ediciones paraninfo.

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe coso I,II,III con base en los ciclos transaccionales. Colombia: Eco ediciones.

Hermández, L. (2017). Tecnicas para ahorrar costos logísticos. Barcelona.

ANEXO 01

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

SÑRA : LAURA MAGALY RODRIGUEZ SANDOVAL.

**SOLICITO : PERMISO PARA DESARROLLAR
UN PROYECTO DE INVESTIGACION.**

Yo, Veronica Milagros Centi Ushiñahua identificada con D.N.I 77350591 domiciliada en calle la Plata – Trujillo. Con el debido respeto me presento ante usted y expongo:

Que, vengo realizando mi trabajo de investigación denominada:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES & COMBUSTIBLES GROUND RA SCRL CHEPÉN, 2018. Lo cual usted dignamente dirige. Por lo que solicito se me brinde la autorización para aplicar una encuesta y al mismo tiempo un estudio en el área administrativa, venta y almacén, La cual me será de mucha importancia en el proceso de investigación que vengo desarrollando.

Esperando que usted acceda a mi solicitud quedo de usted reiterando mis muestras de aprecio y estima personal.

I&C GROUP RA, SCRL.

Laura Magaly Rodriguez Sandoval
GERENTE

ANEXO 02

PRESUPUESTO

a). Presupuesto de bienes

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bong 80g	1	Ciento	10.00	10.00
Resaltador	2	unidad	3.00	6.00
Dispositivo USB	1	unidad	15.00	15.00
Regla	1	unidad	1.00	1.00
Lapicero	3	unidad	3.00	3.00
TOTAL				36.00

b). Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	110	Hojas	0.10	11.00
Internet	60	Horas	1.00	60.00
Movilidad	6	pasajes	5.00	30.00
TOTAL				91.00

ANEXO 03

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

El objetivo de esta encuesta tiene como finalidad saber la caracterización del control interno en el área administrativa de la empresa del sector comercio del PERÚ, específicamente dirigida a la empresa INVERSIONES & COMBUSTIBLES GROUP . Dedicado a la venta de combustible.

Instrucciones: Sírvase a Marcar con un (X) la opción que usted considere la correcta.

DATOS GENERALES:

Edad:

Cargo que desempeña:

Tiempo que elabora en la empresa:

PREGUNTAS:

1. ¿Conoce usted la definición del control interno?

SI () NO ()

2. ¿Conoce los elementos del control interno?

SI () NO ()

3. **¿Cree usted que la empresa le sea de mucha importancia los libros de inventario y balance?**
SI () NO ()
4. **¿La empresa cumple con un registro de inventarios mensual?**
SI () NO ()
5. **¿ En la empresa emplean algún sistema de inventario?**
SI () NO ()
6. **¿La empresa cuenta con personal capacitado en el área de almacén?**
SI () NO ()
7. **¿ La empresa brinda capacitaciones?**
SI () NO ()
8. **¿Conoce la función y la importancia de los inventarios?**
SI () NO ()
9. **¿Conoce usted el registro de kardex?** SI () NO ()
)
10. **¿Cree usted que es importante los registros de mercadería en lo que corresponde el kardex?**
SI () NO ()
11. **¿La empresa cuenta con un cronograma?**
SI () NO ()
12. **¿Cuentan con un registro de asistencia ingreso y salida de los personales?**
SI () NO ()

13. ¿Las personas encargadas del despacho de combustibles, cuentan con sus elementos de protección personal?

SI ()

NO ()

14. ¿Existe una comunicación constante entre el gerente y empleados?

SI ()

NO ()