



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION
DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
INDUSTRIAL DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
“GERMAR E.I.R.L”, DE CHIMBOTE, 2016.

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

AUTOR:

BACH. IRVIN ALBERTO CRUZADO ULLOA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION

DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR

INDUSTRIAL DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA

“GERMAR E.I.R.L”, DE CHIMBOTE, 2016

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

AUTOR:

BACH. IRVIN ALBERTO CRUZADO ULLOA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios

Por brindarme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante en mi formación profesional, por darme la fuerza de seguir adelante día a día a pesar de las dificultades que se me han presentado en el camino.

A mi Asesor

MGTR. Víctor Sichez Muñoz por su incondicional apoyo, tiempo y recomendaciones en la elaboración de este informe de tesis.

DEDICATORIA

A mi familia

Que son parte de mi vida y sólo me dan alegrías; además me brindan su apoyo moral para no rendirme; y me alientan a seguir adelante hasta conseguir mis metas.

A un amigo especial

Que gracias a su motivación empecé este proyecto y hoy se hace realidad; gracias a su apoyo estoy logrando cumplir mis sueños.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú: Caso “Germar E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue cualitativo - descriptivo, bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se hizo revisiones bibliográficas, se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa del caso y realizando un análisis comparativo: se encontró los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, en su gran mayoría los autores no han demostrado estadísticamente; es decir, los trabajos de investigación sólo se han limitado a describir por separado a las variables; Así mismo, se establece que si se cumple con todos los componentes del control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú. Respecto a la empresa “Germar E.I.R.L.”, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal, así mismo tampoco cumple con los componentes de evaluación de riesgo y supervisión, siendo estos pilares para la detección de riesgos, errores, pérdidas para asegurar un correcto desarrollo de operaciones. Lo cual significa que los inventarios de la empresa se encuentran en riesgo ya que no son supervisados, para garantizar su cuidado y calidad. Finalmente, se concluye que los altos directivos la empresa estudiada deberán centrar su atención en la implementación de un sistema de control interno que corrija todas estas irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios, y en general sus operaciones, para alcanzar sus objetivos y metas trazadas.

Palabra claves: Control interno, gestión de inventarios, empresa industrial.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the influence of internal control on the inventory management of companies in the industrial sector of Peru: Case Germar E.I.R.L Of Chimbote, 2016. The design of the research was qualitative - descriptive, bibliographic - documentary and case. For the collection of information, bibliographic reviews were made, a questionnaire was applied to the company manager of the case and a comparative analysis was carried out: the following results were found: Regarding the bibliographic review, the vast majority of authors have not shown statistically ; that is, the research work has only limited to describe the variables separately; Likewise, it is established that if all the components of internal control are complied with, this positively influences the inventory management of companies in the industrial sector of Peru. Regarding the company Germar E.I.R.L.", It has been possible to demonstrate that the company does not have an internal control system implemented in a formal manner, nor does it comply with the components of risk assessment and supervision, being these pillars for the detection of risks, errors, losses to ensure the correct development of operations. Which means that the inventories of the company are at risk because they are not supervised, to guarantee their care and quality. Finally, it is concluded that the top managers of the company studied should focus their attention on the implementation of an internal control system that corrects all these irregularities that arise in inventory management, and in general their operations, to achieve their objectives and goals. drawn.

Keyword: Internal control, inventory management, industrial company.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales	15
2.1.2 Nacionales.....	16
2.1.3 Regionales.....	17
2.1.4 Locales	18
2.2 Bases teóricas.....	19
2.2.1 Teorías del control interno	19
2.2.2 Teorías de gestión	21
2.2.3 Teoría de los inventarios	21
2.2.4 Teoría de gestión de inventarios	22
2.2.5 Teoría de empresas en el Perú.....	23
2.2.6 Teoría de empresa industrial.....	24
2.2.7 Objetivo de Estudio.....	24
2.3 Marco conceptual	25

2.3.1	Control interno	25
2.3.2	Definición de gestión	26
2.3.3	Definición de inventarios	26
2.3.4	Definición de gestión de inventarios	27
2.3.5	Definición de Empresa.....	28
2.3.6	Definición de Empresa Industrial	28
III.	METODOLOGÍA	29
3.1	Diseño de investigación	29
3.2	Población y muestra	29
3.3	Definición y operacionalización de las variables	30
3.4	Técnicas e instrumentos.....	30
3.4.1	Técnicas	30
3.4.2	Instrumentos.....	30
3.5	Plan de análisis	30
3.6	Matriz de consistencia.....	31
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	31
4.1	Resultados	31
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	31
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	33
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	36
4.2	Análisis de resultados.....	39
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	39
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	40
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	43
V.	CONCLUSIONES	45
5.1	Respecto al objetivo específico 1	45
5.2	Respecto al objetivo específico 2	45

5.3	Respecto al objetivo específico 3	45
5.4	Conclusión general	46
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	47
6.1	Referencias bibliográficas	47
6.2	Anexos	52
6.2.1	Cuestionario.....	52
6.2.2	Matriz de Consistencia.....	55

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es un proceso para todas las entidades a nivel mundial permitiendo medir las operaciones, a evaluar como se ha realizado y afrontar los riesgos, dando la seguridad razonable protegiendo y salvaguardando sus activos logrando descubrir falencias a mejorarlas.

Asimismo, el control interno es muy importante para las entidades privadas y públicas, permitiendo promover la eficiencia, eficacia y la economía para optimizar la rentabilidad de la empresa, evitando reducir significativamente el sin número de riesgos a las cuales se hayan afectadas como: fraudes, robos y desfalcos; incluso previene que se violen las normas y principios contables por tal razón es fundamental que una organización establezca un control interno, consiguiendo de esta manera mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Hace tiempo que los directivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que administran. Por tal razón el control interno se establece con el fin de descubrir, en el plazo deseado, cualquier irregularidad respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y delimitar las sorpresas. Un adecuado control interno permite a la dirección hacer frente a la rápida evolución de entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro (**Alfaro, 2011**).

Realizando las investigaciones de proyectos relacionados con mi tema de investigación encontré que en Latinoamérica: **Beltrán (2007)** afirma que el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión, programada para modernizar las organizaciones y conducir las al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema auxilia y aconseja a la gerencia, así como a todo el personal, para realizar las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos.

Perassi (2013) argumenta que en la consecución de los objetivos de una organización, la implementación de sistemas de control interno es una

herramienta clave; sin embargo, se tiene que tener en cuenta que el hecho de implementar un sistema de control interno no es asegurar el éxito, lo que hay que hacer es evaluar en que situación está la organización y ver que se debería corregir para estar dentro del marco de referencia o para que la dirección obtenga información razonable en el cumplimiento de sus objetivos.

El control interno fomenta la eficiencia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda a respaldar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Debido a que el control interno es útil para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos.

Así pues, analizando las investigaciones nacionales encontré temas relacionados con mi investigación donde: **Vargas & Ramírez (2014)** manifiestan que un sistema de control interno facilita evaluar constantemente las dificultades que suelen presentarse durante los procesos de ventas, administrativos y contables en la organización, según se su naturaleza. En el Perú un elevado número de entidades que no cuentan con un adecuado sistema de control interno debido al alto grado de informalidad por el que atraviesa la economía peruana. La aplicación de sistemas de control en todos sus aspectos es de gran importancia, pues para conseguir resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial no se puede desconocer la planeación y la aplicación de un sistema de control interno con los requerimientos necesarios para el logro de dichos objetivos.

El control interno es una herramienta de apoyo para toda empresa, brindando una seguridad razonable y confiable en el proceso contable. Además, es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales que evalúa la eficiencia y eficacia de la producción y rentabilidad de las empresas para establecer los nuevos objetivos que la empresa se debe de plasmar. Por lo que se puede concluir que, el control interno es la parte fundamental que toda entidad posee, pero muchas veces se obvia estos controles dificultando el logro de sus objetivos al 100%, además el éxito de una empresa depende de sus dirigentes del interés que estos muestren para tomar las decisiones correctas y de esta manera asegurar la permanencia de la organización en el paso del tiempo.

La eficiencia interna se fundamenta en la consecución del beneficio máximo, con el mínimo costo o lo que es lo mismo en la consecución de la máxima productividad.

Los principios prácticos de las modernas tendencias para lograr esta eficiencia las podemos detallar en los siguientes puntos:

- Adiestramiento del personal.
- División del trabajo y de las responsabilidades.
- Utilización del utillaje más perfeccionado.
- Especialización de los trabajadores y modernización de las maquinarias.
- Fluidez económica financiera.
- Programación, previsión y control de actividades.
- Relaciones humanas óptimas.

Luego a nivel local, no sé encontró muchas investigaciones relacionadas con este proyecto: Es por ello que en Chimbote los controles internos son escasos o insuficientes para el control de las empresas, dando como consecuencia un déficit en la economía de la empresa o una irregularidad en sus procesos administrativos, financieros y contables en la empresa. Sin embargo, se desconoce, si realmente existe un control interno o un prospecto apropiado en la empresa privada “Germar E.I.R.L.” y si es que dicho control influye en la gestión de inventarios.

Por lo descrito se deduce que hay un vacío del conocimiento. Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industrial “Germar E.I.R.L.” de Chimbote, 2016?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describirla influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industrial “Germar E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa industrial “Germar E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industrial “Germar E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento determinando más profundamente al control interno y su influencia en las organizaciones o empresas, obteniendo así un análisis profundo en relación a nuestro caso y logrando mejorar su estado económico planteando adecuados mecanismos de control.

En el Perú, la mayor parte de organizaciones son micro y pequeñas empresas, así las MYPE según el número de trabajadores son el 99.8%, en efecto, sólo el 0.2.5 son medianas y grandes empresas, del total encontramos que: El 60% de las organizaciones, si cuenta con un sistema oficial tanto de gestión de riesgo como de control interno, el 8% cuenta con un sistema oficial tanto de gestión de riesgo, el 18% cuenta con un sistema oficial de control interno y el 14% no cuenta con un sistema oficial de gestión de riesgo ni de control interno. Así pues, la gran mayoría de encuestados se encuentra ligada a una organización que cuenta con un sistema de control interno o ambos **(PAIB, IFAC Y COSO, 2011)**.

Además, el presente trabajo de investigación servirá como una guía metodológica (antecedentes y bases teóricas) para otras investigaciones futuras que serán realizadas por estudiantes de nuestra universidad y, otras universidades e incluso de otro ámbito geográfico.

El presente trabajo ayudará en la correcta y apropiada elaboración de un control interno y los aspectos fundamentales que requiere para la determinación del déficit de la empresa y plantear nuestros objetivos a cumplir.

Finalmente la presente investigación servirá para obtener mi título de contador público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, cumpla con lo establecido por el

SINEASE que tiene por finalidad garantizar un estudio de calidad a la sociedad y la emisión de sus títulos a la culminación de sus estudios cumpliendo con los estándares de calidad de la universidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En el presente informe final de investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Monascal (2010) en su trabajo de investigación titulado: Propuesta de gestión de control interno caso: Gerencia de auditoria Italviajes, C.A., Caracas – Venezuela, cuyo objetivo general fue indagar sobre la calidad de la administración y funcionamiento de las fases o elementos del proceso de control interno ejecutado por la Gerencia de Auditoría en la empresa Italviajes, a través de la aplicación de un cuestionario de preguntas cerradas aplicadas a una muestra de 10 personas a una población de 32 personas, obteniendo la siguiente conclusión: El control permitirá monitorear el uso racional de los recursos y medir el riesgo operativo de la gerencia de la gerencia, enfocada al buen funcionamiento de las áreas operativas, con los fines de mitigar los riesgos, con miras a reducir los fraudes, las pérdidas financieras y mantener su desarrollo.

Crespo & Suárez (2014) en su trabajo de investigación titulado: Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el período 2012 – 2013, Ecuador, cuyo objetivo general fue elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno, a través de la aplicación de un método inductivo que partirá del estudio de analizar las falencias y la estructura actual administrativa de la empresa, en el que se aplicó el método deductivo, además de las entrevistas y cuestionarios. La población se halla compuesta de 17 personas que conforman la nómina de la empresa

y la muestra, conformada por la totalidad de la población, es decir los 16 colaboradores de la empresa más 1 externo de servicios prestados, se obtuvo las siguientes conclusiones: Se ha podido identificar que la empresa no dispone de un sistema de control interno para ningún área, la empresa no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. Es por esta razón, que la elaboración de un sistema de control interno para la entidad es de gran interés ya que a través de ella potencializará su desarrollo y crecimiento organizacional, así como el mejoramiento en los procesos de operatividad a través de manuales de organización y, de procedimientos para los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa.

Según **López (2011)** en su trabajo de investigación denominado: “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López”, realizado en la ciudad Ambato – Ecuador, cuyo objetivo general fue: Examinar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de implantar procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado, llegando a la siguiente conclusión: Implementar un sistema de control interno en la empresa permitirá mejorar el ciclo de los inventarios para adquirir una mayor rentabilidad y conseguir información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas.

2.1.2 Nacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier parte del Perú, menos en la Región de Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Misaría (2012) en su trabajo de investigación denominado: El control de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el

distrito de Santa Anita De Lima – Perú, cuyo objetivo general fue: Implantar si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado, a través de la aplicación de una muestra de 40 personas a una población de 500 personas, halló los siguientes resultados: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las entidades del sector de fabricación de calzados; la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como consecuencia el eficiente cálculo y proyección de la comercialización y marketing de los productos elaborados; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para impedir pérdidas a la empresa; la aplicación de un eficiente control de inventarios sirvió como base y sustento para la eficiente gestión de las organizaciones y su consecuente progreso.

2.1.3 Regionales

En este proyecto se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región Ancash, menos la provincia de Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Estrada (2013) en su trabajo de investigación titulado: Ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la UGEL – Sihuas 2013, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las ventajas que crea la implementación de un sistema de control interno e el área de almacén, se obtuvo los siguientes resultados: La práctica del control interno, ayudará a unir las áreas de la entidad, con la finalidad de perfeccionar la efectividad de su función y con ello ofrecer servicios más eficientes; inspeccionar la calidad de los bienes que se adquieren. Se pudo concluir que la implementación de un sistema interno en el área del almacén ayuda a generar un control y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías; el control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto; las mercancías

pueden salir del almacén únicamente si están respaldadas por las adecuadas notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para avalar que tendrán el destino deseado. La implementación del sistema de control interno en el área de almacén es de vital importancia porque gracias a ella va existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente.

Gómez (2017) en su trabajo de investigación denominado: Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza S.A.C., distrito Miraflores, Lima. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera el control interno de los inventarios incide en el rendimiento de la empresa Central de Belleza S.A.C., alcanzando la siguiente conclusión: El control interno de los inventarios aplicado en la empresa ha incidido de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, en efecto los sistemas de registros como el control efectuado a través del Kardex, las providencias realizada para incorporar personal con integridad y valores éticos, así como la salvaguarda de los inventarios ha permitido generar beneficios de carácter económico.

2.1.4 Locales

En este proyecto se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la provincia del Santa que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Benites (2015) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. – CHIMBOTE, 2014, cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de la entidad comercial representaciones INAFE S.A.C., obteniendo la siguiente conclusión: El control interno incide en la optimización de la entidad de forma pertinente, correcta y confiable para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

Leiva & Soto (2015) opinan que el control interno según su naturaleza y su relación con el control externo, tiene definiciones previas aprobadas por la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; Ley N° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades del Estado, y además normas asociadas que establecen definiciones que son necesarios para un conocimiento más adecuado del contexto peruano. De este modo, el control interno podría precisarse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y contribuya con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las empresas del Estado.

Según **(Holmes, 1949, citado por Reyes, 2014)** asegura que el control interno está comprendido por el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptadas dentro de una empresa para proteger sus bienes, comprobando con exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la dirección.

Crisólogo & León (2013) el control interno según COSO (Committee of Sponsoring of the Treadway Commission) es un componente básico y fundamental de toda ordenación adoptado por las empresas para administrar y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar instituciones, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos planeados.

2.2.1.1 Componentes del Control Interno

Según **Ladino (2009)** los componentes deben considerarse como un conjunto normas, las cuales serán empleadas para medir el control interno y comprobar su efectividad. Estos componentes son los siguientes:

Ambiente de control interno. – Se refiere al establecimiento de un entorno que va a estimular e influenciar las tareas del personal con respecto al control de sus actividades, se sabe que el personal resulta ser la parte fundamental de toda empresa.

Evaluación de riesgo. – Se define como la identificación, análisis y manejo de los eventos o acciones que pueden perjudicar a la empresa. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados.
- Identificación de los riesgos internos y externos.
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

Actividades de control. - Son las acciones que efectúa la administración y demás personal de la empresa, para cumplir a diario con las funciones establecidas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Así mismo, tienen distintas características, pueden ser: Manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Son importantes en sí mismas porque implican la forma apropiada de hacer las cosas, sino debido a que son el medio apto de asegurar el logro de objetivos.

Comunicación e Información. – Estos otorgan al personal de la entidad a tomar e intercambiar la información necesaria para dirigir, administrar y controlar sus operaciones. La comunicación debe tener los canales adecuados en todos los niveles de la organización, de manera que cada integrante de la organización conozca sus obligaciones sobre el control de sus actividades.

Monitoreo o Supervisión. - Es una actividad muy importante que permite observar la calidad de los procesos al interior de una entidad. Nos brinda información de cómo se ejecutan las actividades, puede indicarnos cómo se pueden reorientar si fuese necesario. La supervisión permite realimentar al personal de trabajo y posibilita, de este modo, la superación continua de su desempeño.

2.2.2 Teoría de gestión

Domínguez (2016) expresa que la gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder conseguir resultados. Además, es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios.

Chunga (2014) define a la gestión como la aptitud para planificar, organizar y dirigir los recursos de una entidad con el propósito de alcanzar el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar el encargado de la gestión gerencial, esencialmente dirigidas a alcanzar los objetivos y metas previamente fijadas, así como de cumplir con las obligaciones resultantes de las mismas, especialmente cuando se trata de obtener diversas fuentes de financiamiento que permitan contar con flujos de efectivo para poder efectuar las inversiones temporales y permanentes que hagan posible la continuidad de las operaciones especialmente las que están destinadas a satisfacer las necesidades y requerimientos de sus clientes y consumidores.

2.2.3 Teoría de los inventarios

Las empresas mantienen inventarios de materias y de productos terminados. Los inventarios de materias primas sirven como insumos al proceso de producción y los inventarios de productos terminados sirven para satisfacer la demanda de los clientes. Es bien sabido que los inventarios representan una considerable inversión, las decisiones con

respecto a las cantidades de inventarios son importante para cualquier empresa.

Según **Inforum (2017)** los inventarios se pueden clasificar en:

- Inventarios de Materias Primas. - Los constituyen las materias esenciales que entran en la manufacturera, fabricación o construcción de los artículos que producen.
- Inventarios de productos en proceso. - Es la relación de existencias de materias primas que se encuentran en cualquier etapa de transformación para la elaboración de un producto, el cual no puede considerarse como terminado
- Inventarios de productos terminados. - Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.
- Inventario de mercancías. Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa, los cuales lo compran para luego venderlos sin ser modificados.

2.2.4 Teoría de Gestión de Inventarios

Según (**Ballou, 2004, citado por Cruzado, 2015**) expresa que: La gestión de inventarios constituye una de las actividades fundamentales dentro de la gestión de la cadena de suministro, ya que el nivel de inventarios puede llegar a presumir la mayor inversión de la empresa, abarcando incluso más del 50% del total de activo en el sector de la distribución. El nivel de existencias es uno de los principales factores a considerar dentro del capital de trabajo.

Según (**Krajewski y Pitzman, 2000, citado por Pinzón, Pérez y Arango, 2010**) establecen que uno de los grandes retos de la gestión de inventarios radica en mantener la cantidad apropiada para que la entidad alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia y productividad.

Bastidas (2010) expresa que la gestión de inventarios es un punto en el manejo estratégico de toda empresa. Las labores correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación

y los modelos de re inventario, determinados por los métodos de control. Los objetivos fundamentales de la gestión son:

- Reducir al mínimo posible los niveles de existencias
- Asegurar la disponibilidad de existencias, en el momento justo.

2.2.5 Teoría de las empresas

Las empresas son muy importantes porque impulsan al cambio de cualquier país, pues tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía. Tienen como objetivo, conseguir beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos.

2.2.5.1 Tipos de empresas en el Perú

Emprendedor (2017) menciona los tipos de empresas en el Perú, éstas son:

- Empresa unipersonal o individual. - Es aquella en la cual el propietario es una sola persona, dicha individuo será quien reciba todas las ganancias que genera la actividad económica de la empresa, pero también se responsabilizará de las pérdidas que se originen, aún a costa de su patrimonio.
- Empresa individual de responsabilidad limitada E.I.R.L. - Es una persona jurídica con derecho privado, este tipo de empresa tiene responsabilidad limitada, quiere decir que responde con su propio capital en cuanto a deudas, quedando libre de responsabilidad el titular y su patrimonio.
- Sociedad anónima S.A. - Persona jurídica de derecho privado cuya naturaleza puede ser comercial o mercantil. Constituida en un solo acto por sus socios fundadores, cuyo capital está representado por acciones nominativas.
- Sociedad anónima abierta S.A.A. – Empresa cuyas acciones están abiertas a oferta, es decir, que alguien puede comprar sus acciones y formar parte del grupo de accionistas.

- Sociedad anónima cerrada S.A.C. – Empresa cuyas acciones no están abiertas a oferta, nadie excepto sus socios puede adquirir acciones, sus acciones están divididas en participaciones sociales.
- Sociedad comercial de Responsabilidad limitada S.R.L. – Es la empresa cuyo capital se divide en participaciones iguales. Además, el capital está constituido por el aporte de cada socio.

2.2.6 Teoría de la Empresa Industrial

Son aquellas que se dedican a convertir materias primas en productos, Estos artículos finales pueden valer para cubrir las necesidades de los consumidores o por el contrario presentarse como un elemento más en otros procesos de producción.

Son empresas industriales todas las actividades económicas organizadas para el cumplimiento de su objetivo misional demandan de la transformación y/o extracción de materias primas de cualquier tipo. Las empresas industriales hacen parte del sector secundario de la economía nacional, que está conformado por todas las actividades económicas que se efectúan en el país y que están relacionadas con la transformación industrial de todo tipo de bienes. **(Anónimo, 2014)**

El sector secundario de la economía, también denominado sector industrial se divide en dos sub sectores:

- Industriales extractivas: Su labor consiste en utilizar las materias primas naturales y someterlas a un proceso de producción para transformarlas.
- Industriales manufactureras: Utilizan materiales para transformarlos, aunque en este caso no tienen por qué ser recursos naturales. La finalidad de esta industria es fabricar productos que sirvan para el consumo o como elementos para otros procesos.

2.2.7 Objeto de Estudio

Empresa industrial “Pesquera Germar E.I.R.L.” CON N° DE RUC: 20600401026. Inició sus operaciones el 01 de mayo de 2015 y se encuentra ubicada en el distrito de Nuevo Chimbote, se dedica a la

pesca, explotación, elaboración y conservación de pescado, crustáceos y moluscos; representada por el señor Franco Lecca Gerardo Rafael. Administrada por el señor Franco Lecca Gerardo Rafael. Cuya visión es llegar a ser el líder de la industria pesquera en el Perú, mediante la satisfacción de los clientes, realización de sus colaboradores y eficiencia. En cuanto a su misión es satisfacer las necesidades nutricionales, mejorando la salud con los recursos marinos, comprometidos con su sostenibilidad y respeto al medio ambiente.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control Interno

El control interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas, y métodos empleados para: resguardar los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administradas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas. (**Cook y Winkle, 2006, citado por Edumet, 2013**)

Estupiñan (2006), define al control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de suministrar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Para toda entidad el control interno compone una parte integral de la gestión ya que es un instrumento sólido para la dirección, es la base para las reglas, normas, leyes existentes y todos los procedimientos adoptados por ésta.

El control interno se crea y establece con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad

establecidos para cada entidad y de prevenir cualquier evento que pueda impedir el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos. (**Informe COSO, s/f**)

De acuerdo a la **Contraloría General de la República (s/f)**, define al control interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado, para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzan los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos.

2.3.2 Definición de Gestión

Para **Benavides (2011)**, define la gestión como guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean lograr, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para conseguir objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.

Por otro lado, **Garzón (2011)**, menciona que la gestión implica todas aquellas acciones que se deben administrar y liderar para alcanzar los objetivos concertados desde un principio en determinadas tareas, por medio de la planeación, la organización, la dirección y el control.

2.3.3 Definición de Inventarios

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, aparte de las materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados, empaques, envases e inventarios en tránsito.

Mora (2010), define a los inventarios con la connotación de control, el cual nos ayuda a cerciorarnos que los planes establecidos fluyan de la

manera correcta; este presenta cuatro factores: el primero de ellos es la relación con lo planeado, en donde se corrobora el resultado de los objetivos; el segundo es la medición utilizada en la cuantificación de los resultados; la detección de las desviaciones, es el tercero de los factores donde se detectan las fluctuaciones presentes en la ejecución de lo planeado; por último en la connotación de control se encuentra el establecimiento de las medidas correctivas donde su objetivo es prevenir y arreglar las fallas.

La base primordial de toda entidad comercial es la adquisición y venta de bienes y productos terminados; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Por tal razón es de suma importancia saber e implementar los mecanismos y técnicas adecuadas. **(Loja, 2005)** Para poder manejar un inventario se debe tomar en cuenta el movimiento de un producto, las causas externas e internas de la empresa, los históricos de ventas, etc., de tal manera que se pueda tener un almacenamiento mínimo que no aumente costos de almacenamiento, y tener un balance entre la atención al cliente y los activos de la empresa.

2.3.4 Definición de Gestión de Inventarios

La gestión de inventario abarca el proceso gerencial orientado en la administración del inventario, por medio del cual se enuncian las políticas o controles que monitorea los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. **(Gabriel y Aguilar, 2009)**

La gestión de inventarios es una actividad complicada, ya que para evaluarla no es posible tener en cuenta, de forma aislada, indicadores y parámetros determinados, pues solo con una integración de resultados es posible establecer el nivel en que se encuentra la empresa. Un ejemplo concreto es el siguiente: una empresa con una alta rotación de inventarios, pero una baja disponibilidad de productos, puede ser evaluada como eficiente; sin embargo, el servicio al cliente se ve afectado, lo cual constituye un factor clave en la gestión logística. Cada

parámetro depende de otros para lograr un nivel aceptable y si la compañía se concentra en optimizar uno de ellos, sin tener en cuenta el sistema de interrelaciones, puede afectar el resultado global de obtener alta competitividad. Debe tenerse en cuenta que el inventario es dinero inmovilizado y afecta directamente la liquidez de la empresa, por lo que si no se opera bien puede afectar toda una empresa. (**Lopes, Gómez y Acevedo, 2012**)

2.3.5 Definición de Empresa

Thompon (s/f), define a la empresa como entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

Según **La Universidad Autónoma de Guadalajara (2011)**, menciona que: La empresa nace para atender las necesidades de la sociedad creando satisfactores a cambio de una retribución que compense el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios. Una empresa trata de ganar utilidades vendiendo productos que satisfagan las necesidades de las personas. Por ejemplo, al adquirir una casa se satisface la necesidad de una vivienda, un automóvil satisface la necesidad de transporte o el deseo de proyectar cierta imagen social.

2.3.6 Definición de Empresa Industrial

El portal de negocios Quiminet (2012), define a la empresa industrial como el conjunto de actividades productivas que el hombre realiza de un modo organizado, con la ayuda de máquinas y herramientas, cuya principal función es la producción de bienes a través de la transformación o extracción de materias primas. Por consiguiente, la empresa industrial es una asociación de personas que unen sus capitales o industrias, es decir, su dinero la fuerza de trabajo y capacidad personal de los socios.

Además, emprenden operaciones mercantiles y poseen participación de sus capitales a través de la venta de sus productos.

Las empresas fabrican sus productos a partir de determinados materiales, utilizan máquinas y sistemas técnicos diversos para desplegar sus actividades productivas, consumen energía para llevarlas a cabo y establecen diferentes procedimientos de producción.

Según **López (s/f)**, se refiere a la empresa industrial, lo mismo que la empresa de servicios, tiene por misión producir; pero producir con calidad y producir a justo precio, lo que, en la concurrencia del mercado supone una confrontación, no sólo de lo que se haya producido, sino de la formación de los hombres que hayan intervenido en su preparación. La competencia es un estímulo para la empresa, que no puede permanecer estática, pasiva. Sino en actitud tensa, buscando, investigando nuevos productos, nuevos procedimientos, nuevos servicios, para poner a disposición de la sociedad o tratando de solucionar las dificultades que ella le plantea.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación será descriptivo, bibliográfico – documental y de caso.

- ✓ **Descriptivo.** - Porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- ✓ **Bibliográfico.** – Porque se tomará de referencia a la literatura.
- ✓ **Documental.** - Porque recogerá información adecuada y sustentada.
- ✓ **De caso.** - Porque se hará con una sola empresa.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Dado de que la investigación será bibliográfica – documental y de

caso, no habrá población.

3.2.2 Muestra

Dado de que la investigación será bibliográfico - documental y de caso, no habrá muestra

3.3 Definición y Operacionalización de las variables

Dado de que la investigación será bibliográfico - documental y de caso, no aplica.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

- Para el recojo de información del objetivo específico 1, se empleará la técnica de la revisión bibliográfica.
- Para el recojo de la información del objetivo específico 2, se empleará la técnica de la entrevista a profundidad.
- Para el recojo de información de la información del objetivo específico 3, se utilizará la técnica de la comparación

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información del objetivo específico 1, se utilizará como instrumento fichas bibliográficas; para el recojo del objetivo específico 2; se utilizará como instrumentos un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Y para el recojo de información del objetivo específico 3, se utilizará como instrumento; los resultados de los cuadros 01 y 02 de los objetivos específicos 1 y 2 respectivamente

3.5 Plan de análisis

Los resultados del objetivo específico N° 1 estarán descritos en el cuadro 01 de informe de investigación; luego, el investigador observará los resultados de dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados que más o menos son parecidos.

Luego esos resultados serán agrupados y serán confrontados con los

resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados serán comparados con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Los resultados del objetivo específico 2 estarán especificados en el cuadro 02 del informe de investigación; luego, esos resultados serán comparados con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados serán confrontados con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Los resultados del objetivo específico 3 estarán especificados en el cuadro 03 del informe de investigación, que son consecuencia de la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2, estos resultados serán descritos como si coinciden/no coinciden, por lo tanto, el análisis del resultado se hará tratando de explicar la coincidencia o no coincidencia a la luz de la teoría pertinente.

3.6 Matriz de consistencia

Anexo 02

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS 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 empresas del sector industrial del Perú, 2016.

CUADRO 01:**Influencia de las empresas del sector industrial del Perú, 2016**

AUTORE(S)	RESULTADOS
Misari (2012)	Establece que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las entidades del sector de fabricación de calzados; la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como consecuencia el eficiente cálculo y proyección de la comercialización y marketing de los productos elaborados; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para impedir pérdidas a la empresa; la aplicación de un eficiente control de inventarios sirvió como base y sustento para la eficiente gestión de las organizaciones y su consecuente progreso.
Estrada (2013)	Menciona que la práctica del control interno, ayudará a unir las áreas de la entidad, con la finalidad de perfeccionar la efectividad de su función y con ello ofrecer servicios más eficientes; inspeccionar la calidad de los bienes que se adquieren. Se pudo concluir que la implementación de un sistema interno en el área del almacén ayuda a generar un control y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías; el control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto; las mercancías pueden salir del almacén únicamente si están respaldadas por las adecuadas notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para avalar que tendrán el destino deseado. La implementación del sistema de control interno en el área de almacén es de vital importancia porque gracias a ella va

	existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente.
Gómez (2017)	Establece que el control interno de los inventarios aplicado en la empresa ha incidido de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, en efecto los sistemas de registros como el control efectuado a través del Kardex, las providencias realizada para incorporar personal con integridad y valores éticos, así como la salvaguarda de los inventarios ha permitido generar beneficios de carácter económico.
Benites (2015)	Establece que el control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. – CHIMBOTE, 2014, cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de la entidad comercial representaciones INAFE S.A.C., obteniendo la siguiente conclusión: El control interno incide en la optimización de la entidad de forma pertinente, correcta y confiable para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa industrial “Germar E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

CUADRO 02

Influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa industrial “GERMAR E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

AMBIENTE DE CONTROL		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		X
2. ¿se cuenta con planes estratégicos y han sido mencionados para el conocimiento del personal?	X	
3. ¿se realiza actividades de recreación que fomenten la integración de su personal?	X	
4. ¿cree usted que un buen control interno es importante ya que ayuda a formar un buen ambiente de control?	X	
EVALUACION DE RIESGOS		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
5. ¿la empresa cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos?		X
6. ¿existen lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
7. ¿la empresa ha determinado responsables para la identificación y el análisis de los riesgos?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
8. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
9. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?	X	
10. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
11. ¿Los inventarios le permiten tener una mejor gestión en su empresa?	X	
INFORMACION Y COMUNICACION		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
12. ¿cada área facilita información oportuna, actual y accesible para evaluar en las tomas de decisiones?	x	
13. ¿se ha informado y capacitado al personal sobre sus funciones correspondientes?	X	
14. ¿Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que se hayan detectado?	x	
15. ¿existen medios de comunicación permanente y planificada entre las áreas?		x

ACTIVIDADES DE SUPERVISION Y MONITOREO		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
16. ¿se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?		X
17. ¿Los problemas detectados en el monitoreo de supervisión son registrados y comunicados con prontitud a los responsables para los correctivos que se tomen?		X
18. ¿las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas?		x

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Germar E.I.R.L.

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 empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industrial “Germar E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

CUADRO 03

Análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industrial “GERMAR E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DE OBJETIVO ESPECIFICO N° 1	RESULTADOS DE OBJETIVO ESPECIFICO N° 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	La implementación del sistema de control interno de manera formal en el área de almacén es de vital importancia porque gracias a ella va existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente. (Estrada, 2013)	La empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado y tampoco se capacita continuamente al personal que labora en la empresa.	No coinciden
Respecto a la valoración de riesgos	Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para impedir pérdidas a la empresa. (Misari, 2012)	La empresa no cuenta con indicadores para detectar riesgos y tampoco tiene lineamientos para administrarlos, sin embargo, tiene personal destinado para ello.	No coinciden

<p>Respecto a la actividad de control</p>	<p>Menciona que la práctica del control interno, ayudará a unir las áreas de la entidad, la implementación de un sistema interno en el área del almacén ayuda a generar un control y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías. (Estrada, 2013)</p>	<p>En la empresa se está realizando acciones de verificación de inventarios físicos, lo cual mejora la gestión y calidad de los bienes inventariados, considerando que la empresa es industrial y los insumos y materias primas deben de estar en óptimas condiciones.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Respecto a la información y comunicación</p>	<p>El control interno incide en la optimización de la entidad de forma operativa pertinente, correcta y de suministro de confiable para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa. (Benítez, 2015)</p>	<p>La empresa proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna para que desarrollen sus tareas de forma eficiente y eficaz.</p>	<p>Si coinciden</p>

<p>Respecto a la supervisión</p>	<p>El control interno constante de los inventarios aplicados en la empresa incide de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, en efecto los sistemas de registros como el control efectuado a través del Kardex, así como la salvaguarda de los inventarios permite generar beneficios de carácter económico. (Gómez, 2017)</p>	<p>La empresa carece de un sistema de control para supervisar y dirigir periódicamente las funciones de los trabajadores, además no realiza supervisiones para ver el desempeño de los trabajadores.</p>	<p>No coinciden</p>
---	---	--	---------------------

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

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Misaría (2012), Estrada (2013), Gómez (2017) y Benítez (2015) coinciden en sus resultados al establecer que la implementación de un sistema de control interno de inventarios funciona como un factor determinante en el desarrollo económico de las entidades del sector industrial; además que la actualización permanente del registro de inventarios da como consecuencia el eficiente cálculo y proyección de la comercialización y marketing de los productos elaborados; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, como también en la detección y tratamiento de riesgos, poseer personal con integridad y valores éticos, así como la salvaguarda

de los inventarios ha permitido generar beneficios de carácter económico. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes Internacionales: **Monascal (2010)**, **Crespo y Suárez (2014)** y **López (2011)** quienes también establecen que Implementar un sistema de control interno en la empresa permitirá mejorar el ciclo de los inventarios para adquirir una mayor rentabilidad y conseguir información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas, mitigando riesgos, y con miras a reducir los fraudes, las pérdidas financieras y mantener y potenciar su desarrollo. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que establecen en las bases teóricas según **Ladino (2009)** **Crisólogo & León (2013)** y **Leiva & Soto (2015)**. Por lo tanto, se infiere que los trabajos de investigación de los autores anteriormente citados sólo se dedican a la descripción de los aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto a Ambiente de control

De la aplicación del cuestionario al gerente de la empresa, en donde se realizaron 4 preguntas que representan el componente ambiente de control, las cuales representan el 100%, nos arroja un porcentaje de 75% que corresponde a una respuesta afirmativa, y un 25 % como respuesta negativa, esta situación es positiva porque según las respuestas obtenidas, la empresa está realizando actividades para la integración entre su personal y el dueño, sin embargo a pesar que la empresa cumple con algunos ítems, no cuenta con un sistema de control interno formal lo que es fundamental para su desarrollo ya que la implementación del sistema de control interno de manera formal en el área de almacén es de vital importancia porque gracias a ella va existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente. (**Estrada, 2013**)

Respecto a Evaluación de riesgos

De la aplicación del cuestionario al gerente de la empresa, en donde se realizaron 3 preguntas que representan el componente ambiente de control, las cuales representa el 100%, nos arrojó un porcentaje de 34% de respuestas afirmativas, y 66% de respuestas negativas, esto quiere decir que la empresa estudiada no está tomando las medidas necesarias y disponibles para negativa porque según las respuestas obtenidas, la empresa no tiene mecanismos, lineamientos y tampoco políticas para la detección y administración de riesgos, sin embargo tiene personal destinado para ello, lo que significa que no se está cumpliendo con tal labor y tampoco se está identificando los riesgos. Pues como el informe COSO menciona que es el análisis y la identificación de los riesgos importantes, y sirve de base para determinar su gestión.

Respecto a Actividades de control

De la aplicación del cuestionario al gerente de la empresa, en donde se realizaron 4 preguntas que representan el componente ambiente de control, las cuales representa el 100%, nos arroja un porcentaje de 100% de respuestas afirmativas, que significa que decir que la empresa ha establecido personal para la verificación física cuantificable, además realiza actividades de control tales como realización de inventarios físicos de manera semanal para conocer lo que se tiene en almacén los cuales son registrados. El acceso al almacén es restringido, y se verifican los bienes adquiridos y enviados en el momento de su recepción o traslado, para evitar recibir y enviar productos erróneos o en mal estado. Estos resultados coinciden con el resultado de **Estrada (2013)** que menciona que la práctica del control interno, ayudará a unir las áreas de la entidad, la implementación de un sistema interno en el área del almacén ayuda a generar un control y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías. Estos resultados coinciden con el autor **Gabriel y Aguilar (2009)** que menciona que la gestión de inventario abarca el proceso gerencial orientado en la administración del inventario, por medio del cual se

enuncian las políticas o controles que monitorea los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos.

Respecto a Información y comunicación

De la aplicación del cuestionario al gerente de la empresa, en donde se realizaron 4 preguntas que representan el componente Información y comunicación, las cuales representa el 100%, nos arroja un porcentaje de 75% que corresponde a respuestas afirmativas, y un 25 % como respuesta negativa, esto resultado es positivo y de beneficio para la empresa en estudio ya que refleja que la información es brindada de manera oportuna a sus trabajadores para que estos puedan cumplir con sus funciones y responsabilidades, generando los reportes fidedignos, y una toma de decisiones más eficaz. Estos resultados coinciden con lo que sostiene el autor **Benítez (2015)**, que menciona que el control interno incide en la optimización de la entidad de forma operativa pertinente, correcta y de suministración de confiable para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.

Respecto a Supervisión

De la aplicación del cuestionario al gerente de la empresa, en donde se realizaron 5 preguntas que representan el componente Supervisión y monitoreo, las cuales representa el 100%, nos arroja un porcentaje de 100% que corresponde a una respuesta negativa, esto quiere decir que en la empresa estudiada no está dando importancia al componente de supervisión puesto que no verifican el desempeño de los trabajadores, y por lo tanto no se podrán reconocer los fraudes y tomar las correctas decisiones para las medidas correctivas. Por otro lado, partiendo de lo que establece **Gómez (2017)**, el control interno constante de los inventarios aplicados en la empresa incide de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, en efecto los sistemas de registros como el control efectuado a través del Kardex, así como la salvaguarda de los inventarios permite generar beneficios de carácter económico. Lo que

confirma el informe **COSO** se establece que es el proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema con el transcurso del tiempo.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto a Ambiente de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados no coinciden ya que en la empresa no se cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, solo son controles limitado a las acciones diarias. A esto **López (2011)** menciona que implementar un sistema de control interno en la empresa permitirá mejorar el ciclo de los inventarios para adquirir una mayor rentabilidad y conseguir información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas.

Respecto a 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 identificación y valoración de riesgos, estos resultados No coinciden, puesto que la empresa no busca en la medida de cuanto pueda disminuir errores, riesgos y fraudes que se puedan presentar. Sobre esto **Misari (2012)** menciona que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para impedir pérdidas a la empresa. Sin embargo, la empresa no cumple con este componente importante para la reducción de riesgos, pérdidas, despilfarros.

Respecto a Actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a actividades de control, sí coinciden puesto que en la empresa se realizan

inventarios físicos de manera mensual para conocer lo que se tiene en almacén, los cuales son registrados. La empresa posee personal capacitado para realizar dichas verificaciones que son actividades constantes y periódicas fundamentales para un alto nivel de gestión de inventarios. Tal como lo establece **Estrada (2013)**, quien menciona que la práctica del control interno ayudará a unir las áreas de la entidad, ya que la implementación de un sistema interno en el área del almacén ayuda a generar un control y preciso de las entradas de productos al almacén, informes de recepción para los productos.

Respecto a Información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, estos resultados sí coinciden, puesto que la empresa facilita, y hace de disposición la información correcta y oportuna al personal para que estos cumplan con sus responsabilidades de manera eficiente y eficaz cuando este requiera hacer uso de ella. Tal como lo establecen **Benítez (2015)** y **Ladino (2009)** quienes mencionan que el control interno incide en la optimización de la entidad de forma operativa pertinente, correcta y de sumministrazione de confiable para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.

Respecto a supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo estos resultados No coinciden, puesto que en la empresa no se realizan actividades de supervisión periódicas por parte del encargado y del administrador de la empresa. Sobre esto **Gómez (2017)** establece que el control interno constante de los inventarios aplicados en la empresa incide de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, en efecto los sistemas de registros como el control efectuado a través del Kardex, así como la salvaguarda de los inventarios permite generar beneficios de carácter económico.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú. Los trabajos de investigación sólo se han limitado a describir por separado a las variables; sin embargo, en las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y gestión de inventarios; es decir, si se lleva a cabo un adecuado control interno esto deberá de influir positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “GERMAR E.I.R.L.”, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, por lo cual no cumple con todos los componentes de control interno para asegurar un correcto desarrollo de operaciones y una mejor gestión de inventarios para evitar errores, riesgos, y fraudes. Lo que significa que los inventarios de la empresa están expuestos a sufrir deterioros, daños, robos por falta de estar organizados, protegidos y supervisados.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

De la revisión de los resultados encontrados para la realización de este trabajo de investigación, se pudo determinar que en las empresas comerciales, como también en la empresa GERMAR E.I.R.L., no se está llevando a cabo una correcta realización de los componentes de control interno; por los cuales no se está teniendo una buena gestión de inventarios en la empresa, sin embargo el implementarlos de manera correcta y si influirían positivamente en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio con la cual permitirían una gestión más eficaz y eficiente,

minimizando riesgos, evitando errores y pérdidas, y además para corregirlos en forma rápida.

5.4 Conclusión general

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir por separado las variables acerca del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. De esta manera, la empresa “Germar E.I.R.L” de Chimbote, no cuenta un sistema de control interno formal establecido, y tampoco se está cumpliendo con los componentes de evaluación de riesgos, y supervisión los cuales deben de ser aplicados para obtener unos resultados positivos en la gestión de los inventarios, tal y como están establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno si está influenciando positivamente en la empresa del caso, en los aspectos que se cumplen con los componentes.

El rendimiento óptimo reflejado en los resultados de la producción se evidencian en los índices de cantidad y calidad de producción, que debería ser la suma de eficiencia en materia prima, eficiencia en mano de obra y eficiencia en el proceso productivo, pero según lo revisado el rendimiento podría ser mucho mejor , si se implementara control interno recurrente y se aplicara lo recomendado en este trabajo.

Finalmente se concluye que el control interno en la gestión de inventarios en las empresas industriales es una herramienta vital, ya que permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada los productos almacenados, así como también permite la solución de riesgos, errores y pérdidas que surgen en el manejo de inventarios.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Alfaro, J. (2011). *Concepto y naturaleza del control interno*. Recuperado de (22 de Abril del 2016): <https://jalfaroman.files.wordpress.com/2011/11/concepto-y-naturaleza-del-control-interno.pdf>
- Anónimo (2014). *Definición de una empresa industrial*. Recuperado de <https://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-industrial/>
- Bastidas, E. (2010). *Énfasis en la logística y cadena de abastecimiento*. Recuperado de <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- [Benavides, I. \(2011\)](#). *Gestión, liderazgo y valores en la administración de la unidad educativa “San Juan de Bucay” del canton general Antonio Elizalde (Bucay). durante periodo 2010 -2011*. Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2039/3/Benavides_Gaibor_Luis_Hernan.pdf
- Beltrán, L. (2007). *El control interno, una herramienta de gestión gerencial*. Recuperado de (22 de Abril del 2016): <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-763407>.
- 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. Huacho. Perú*. Recuperado de (13 de Mayo del 2016): <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS%20FINAL%20CHUNGA%20VERGARA.pdf?sequence=1>
- [Contraloría General de la República \(s/f\)](#). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de: <http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

[Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco Conceptual Control Interno CGR.pdf](#)

- Crespo, B & Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. Recuperado de (5 de Mayo del 2016): <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Crisólogo, A & León, S. (2012). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular interamericano s.a., de la ciudad de Trujillo en el año 2012*. Recuperado de (13 de Mayo del 2016): http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/CRISOLOGO_ANA_CONTROL_INTERNO_EFECTO.pdf
- Cruzado, M. (2015). *“Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014”*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carri%20on%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Domínguez, R. (2016). *Gestión empresarial*. Recuperado de (13 de Mayo del 2016): http://www.ecured.cu/Gesti%C3%B3n_empresarial
- [Edumet \(2013\). Control interno en las entidades cubanas. Recuperado de: http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html](#)
- [Estupiñan, R. \(2006\). Control interno y fraudes. \(5ª. Ed.\). Textos universitarios, contabilidad, auditoría y control. Recuperado de https://es.slideshare.net/RebecaIsabelCaballer/control-interno-y-fraudes-2da-edicin-rodrigo-estupin-gaitn](#)

- Gabriel, J. Aguilar, O. (2009). *Gestión de inventarios como factor de competitividad, en el sector metalmecánico de la región occidental de Venezuela*. Revista de Ciencias Sociales, Vol. XV, N°. 3, 509-518, 2009. Venezuela: Red Universitaria del Zulia. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3210503>
- Garzón, Clara (2011). *Análisis de los conceptos de administración, gestión y gerencia en enfermería, desde la producción científica de enfermería, en América Latina*. Universidad Nacional de Colombia. Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/6678/1/claramariagarzonrodriguez.2011.pdf>
- Inforum, S. (2017). *Tipos de inventarios y su clasificación*. Recuperado de: <http://inforumsol.com/inventarios/tipos-de-inventarios-y-su-clasificacion/>
- Informe Coso (s/f). *Los nuevos conceptos del control interno*. Recuperado de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe coso*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&ppg=1>
- Loja, J. (2015). *“Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femarpe Cía. LTDA.”* Cuenca – Ecuador, 2015. (Tesis de grado). Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Leiva, D & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Recuperado de (13 de Mayo del 2016): http://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf

- López, I. Gómez, M. y Acevedo, J. (2012). *Situación de la gestión de inventarios en Cuba*. Revista de Ingeniería Industrial, Vol. 33, N°. 3, La Habana. 2012. Cuba: Instituto Superior Politécnico José Antonio Echevarría, Cujae. La Habana, Cuba. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S181559362012000300011&script=sci_arttext&tlng
- López, F. (s/f). *La empresa industrial frente a sus necesidades de información científica y técnica*. Recuperado el 6 de diciembre del 2017 de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2099/6029/Article08.pdf>
- Mora, L. (2010). *Gestión logística integral*. Bogotá: Eco Ediciones. Recuperado el 6 de diciembre del 2017 de https://www.academia.edu/29853903/Gestion_Logistica_Integral_-_Luis_An%C3%ADbal_Mora_Garc%C3%ADa?auto=download
- Misarúa, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Recuperado de (5 de Mayo del 2016): http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Monascal, F. (2010). *Propuesta de gestión de control interno caso: Gerencia de auditoría Italviajes, C.A.* Recuperado de (5 de Mayo del 2016): http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf
- Perassi, L. (2013). *El control interno para agregar valor en las empresas*. Recuperado de (23 de abril del 2016): <http://www.cpcecba.org.ar/noticias.asp?idn=8507>
- Portal Quiminet.com (2012). *Empresas industriales*. Ciudad de México – México. Recuperado el 6 de diciembre del 2017 de <https://www.quiminet.com/empresas/empresas-industriales-2735630.htm>

- Thompson, I. (s/f) *Definición de empresa*. Recuperado de http://webquest.carm.es/majwq/public/files/files_user/gerardobernabe/definicion_de_empresa.pdf
- Universidad Autónoma de Guadalajara (2011). *La empresa*. A.C. México. Recuperado de http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/BLOQUE_I.pdf
- Reyes, G. (2014). *Caracterización del control interno en el colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, 2014*. Recuperado de (13 de Mayo del 2016): <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/#>
- Vargas, D & Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L.* .Recuperado de (24 de Abril del 2016): http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Cuestionario

AMBIENTE DE CONTROL		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		X
2. ¿se cuenta con planes estratégicos y han sido mencionados para el conocimiento del personal?	X	
3. ¿se realiza actividades de recreación que fomenten la integración de su personal?	X	
4. ¿cree usted que un buen control interno es importante ya que ayuda a formar un buen ambiente de control?	X	
EVALUACION DE RIESGOS		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
5. ¿la empresa cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos?		X
6. ¿existen lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
7. ¿la empresa ha determinado responsables para la identificación y el análisis de los riesgos?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
8. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	

9. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?	X	
10. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
11. ¿Los inventarios le permiten tener una mejor gestión en su empresa?	X	
INFORMACION Y COMUNICACION		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
12. ¿cada área facilita información oportuna, actual y accesible para evaluar en las tomas de decisiones?	X	
13. ¿se ha informado y capacitado al personal sobre sus funciones correspondientes?	X	
14. ¿Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que se hayan detectado?	X	
15. ¿existen medios de comunicación permanente y planificada entre las áreas?		X
ACTIVIDADES DE SUPERVISION Y MONITOREO		
ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
16. ¿se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?		X

<p>17. ¿Los problemas detectados en el monitoreo de supervisión son registrados y comunicados con prontitud a los responsables para los correctivos que se tomen?</p>		<p>X</p>
<p>18. ¿las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas?</p>		<p>X</p>

6.2.2. Anexo 02: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú: Caso empresa industrial “Germar E.I.R.L” de Chimbote, 2016.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industrial “Germar E.I.R.L”de Chimbote, 2016?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industrial “Germar E.I.R.L” de Chimbote, 2016.</p>	<p>1.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú, 2016.</p> <p>2.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa industrial “Germar E.I.R.L de Chimbote, 2016.</p> <p>3.- Hacer una análisis de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industrial “Germar E.I.R.L de Chimbote, 2016.</p>