



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

PROYECTO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS EN EL AREA DE
ALMACEN DE LA EMPRESA INDIAN MOTOS S.A.C.- PUEBLO LIBRE,
2022**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR POR EL GRADO DE
BACHILLER DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

AUTORES:

CARHUAJULCA ACOSTA, GELYN YUDITH <https://orcid.org/0000-0002-9439-3065>

HUARACA JUÑO, CARLA BENITA <https://orcid.org/0000-0002-8278-0228>

ASESOR:

DR. SEMINARIO UNZUETA RANDALL JESUS

<https://orcid.org/0000-0002-2040-6716>

LIMA – PERÚ

2023

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA Y ORIGINALIDAD

Yo, Gelyn Yudith Carhuajulca Acosta, con DNI 7155528 en mi condición de autor(a) del trabajo académico titulado: **“CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS EN EL ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA INDIAN MOTOS S.A.C-PUEBLO LIBRE, 2022”** para optar por el **GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER** en **“CONTABILIDAD Y FINANZAS”**, **AUTORIZO** a la Universidad María Auxiliadora (UMA) para publicar de manera indefinida en el repositorio institucional, el archivo digital que estoy entregando, en cumplimiento a la Ley N°30035 que regula el Repositorio Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación de acceso abierto y su respectivo Reglamento.

Indicar que dicho documento es **ORIGINAL** con un porcentaje de similitud 12%,y, que se han respetado los derechos de autor en la elaboración del mismo. Además, hay que recalcar que se está entregado la versión final del documento aprobado por el docente evaluador.

Conforme a lo indicado firmo el presente documento dando conformidad a lo expuesto.

Lima, 15 , de enero 2024.

Nombre del autor: Gelyn yudiyh Carhuajulca acosta

Firma del autor:



1. Apellidos y Nombres: Carhuajulca Acosta Gelyn Yudith
2. DNI: 7155528
3. Grado o título profesional: Bachiller en contabilidad y finanzas
4. Título del trabajo de Investigación: **Control interno del sistema inventarios en el área de almacen de la empresa indian motos s.a.c.-Pueblo Libre 2022**
5. Porcentaje de similitud: 12%

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA Y ORIGINALIDAD

Yo, CARLA BENITA HUARACA JUÑO , con DNI 48436313 en mi condición de autor(a) del trabajo académico titulado: **"CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS EN EL AREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA INDIAN MOTOS S.A.C. - PUEBLO LIBRE, 2022"** para optar por el GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER en **"CONTABILIDAD Y FINANZAS"**, AUTORIZO a la Universidad María Auxiliadora (UMA) para publicar de manera indefinida en el repositorio institucional, el archivo digital que estoy entregando, en cumplimiento a la Ley N°30035 que regula el Repositorio Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación de acceso abierto y su respectivo Reglamento.

Indicar que dicho documento es **ORIGINAL** con un porcentaje de similitud 12% y, que se han respetado los derechos de autor en la elaboración del mismo. Además, hay que recalcar que se está entregado la versión final del documento aprobado por el docente evaluador.

Conforme a lo indicado firmo el presente documento dando conformidad a lo expuesto.

Lima, 15 , de ENERO de 2024.

Nombre del autor: Huaraca Juño, Carla Benita

Firma del autor: 

- Apellidos y Nombres: HUARACA JUÑO, CARLA BENITA
- DNI: 48436313
- Grado o título profesional: EGRESADA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
- Título del trabajo de Investigación: **"CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS EN EL AREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA INDIANA MOTOS S.A.C. - PUEBLO LIBRE"**
- Porcentaje de similitud: 12%

Tesis contabilidad y finanzas

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

12%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 11%

Excluir bibliografía

Activo

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL	2
Resumen	4
I. INTRODUCCIÓN	5
SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	5
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	6
ESTUDIOS ANTECEDENTES	15
II. MATERIALES Y MÉTODOS	20
2.1 ENFOQUE Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	20
2.2 POBLACIÓN	22
2.3 VARIABLE DE ESTUDIO	22
2.4 TÉCNICA DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN	22
2.5 PROCEDIMIENTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS	23
2.5.1. Autorización y coordinaciones previas para la recolección de datos	23
2.6. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE LA TRIANGULACION	23
2.7 ASPECTOS ÉTICOS	24
III. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS	25
3.1 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	25
3.2 PRESUPUESTO Y RECURSOS FINANCIEROS	26
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	27
ANEXO	32

Índice de anexos

Anexo A: Operacionalización de la variable.....	33
Anexo B: Matriz de consistencia.....	35
Anexo C: instrumento de recolección de datos.....	36

Resumen

Objetivo: Describir el Control Interno del sistema de inventarios del área de almacén de la empresa Indian Motos, 2022.

Material y método: el presente estudio es de enfoque cualitativo, en cuanto al diseño metodológico es una investigación no experimental, de corte transversal y de nivel descriptiva, el cual cuenta con una población de 60 trabajadores y una muestra de 30 colaboradores del área de almacén; se utilizó la encuesta para la recolección de datos, comprendido por 21 ítems para la variable control interno agrupado en 5 dimensiones.

Palabras clave: gestión, control de calidad, comunicación, información.

I. INTRODUCCIÓN

SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

En la actualidad el control interno surge para reducir los errores de la empresa, ya que actúa como una herramienta de medición para garantizar el alcance de las metas previstas en varios niveles. Las empresas sostenibles se pueden desarrollar y adaptar controles internos efectivos, y los beneficios son que pueden lograr la máxima rentabilidad en cada proceso. Las empresas necesitan ejercer controles internos porque pueden mejorar las condiciones administrativas, financieras y legales.

La competitividad es común hoy en día. Por lo tanto, si se desea sobrevivir a largo plazo, debe adaptarse a los controles internos que le permitan administrar sus procesos de manera eficiente. Esto le permite corregir errores y estafas que pueden dañar su negocio.

Amaro (2013) menciona que:

“Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.”

Es así que las empresas desean mitigar los riesgos potenciales que podría afectar directamente las ganancias dentro de su organización necesitan implementar controles internos.

Las organizaciones deben enfocarse en incorporar controles internos porque generan importantes beneficios comerciales, que incluyen: Cómo reducir el riesgo de corrupción, obtener información de confianza, eficiente y transparente en cada proceso y alcanzar las metas establecidas. Amaro (2013) menciona que “El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados”. Es así como, el control interno presenta por objetivo primordial crear un ambiente de

trabajo cómodo sin comprometer la relación entre los gerentes y sus subordinados. Para lograr las metas establecidas, El Pueblo necesita implementar controles internos más eficientes y, por lo tanto, más rentables en el ámbito de la equidad.

Actualmente, las PYMES peruanas (PYMES) no están invirtiendo en implementar un adecuado sistema de gestión de almacenes. Esto se debe a que tiene un impacto directo en la rentabilidad y, por lo tanto, no se le da la importancia suficiente como para causar pérdidas graves a largo tiempo.

Indian Motos es una empresa de sociedad anónima cerrada que tiene como principal actividad económica a la venta de vehículos automotores. El principal problema de la empresa son los deficientes controles internos, con artículos extraviados, sobrecargados y dañados en el área de almacén. Esa acción crea pérdidas económicas a largo plazo, afectando de modo directo a la rentabilidad de la empresa.

La gestión eficiente y eficaz de los controles internos de la empresa Indian Motos conducirá a cambios significativos en la empresa, que incluyen: Aumente la eficiencia de los empleados, aumentando las ventas de productos a través de una detección óptima, utilizando los recursos adecuados para el rendimiento del producto.

La aplicación de este estudio tiene como objetivo que la empresa Indian Motos sea más rentable y competitiva en el mercado, logrando así los fines planteados por la empresa.

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

El control interno es vital en una organización porque es un proyecto realizado por la dirección para medir y verificar lo eficiente que es la gestión y prevención de errores.

Meléndez (2016), menciona que:

“Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones.” (p.22)

Es así como este es un esfuerzo colaborativo y permanente de diversas áreas de una empresa para lograr el objetivo común de proteger los activos de la empresa.

En los últimos años ha aumentado la importancia de un adecuado sistema de control interno. Esto nos permitirá medir y verificar la efectividad de los controles en relación con los objetivos establecidos.

Ramón (2004), menciona que:

“El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.” (p.81)

Es así que es más respetar los procesos y políticas implementadas dentro de la organización que tienen como objetivo potenciar la eficiencia de estos procesos dentro de la empresa y obtener una mayor rentabilidad.

Los controles internos son un conjunto de políticas y procedimientos implementados por la gestión de una empresa de los cuales se requiere recibir información confiable y veraz que ayude a mejorar la toma de decisiones de la organización a través del cumplimiento. Malica y Abdelnur (2013) menciona que el “[...]control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable[...].” (p.4). Con esto en mente, podemos decir que contar con información confiable y precisa le permite tomar mejores decisiones porque puede identificar fallas y errores para prevenir riesgo en el negocio.

Es un proceso metódico que se enfatiza dentro de una empresa, porque se encuentra proyectado en conseguir los objetivos establecidos por medio de la asignación de labores a las diferentes áreas de la organización. Henao (2017) menciona que “[...] El control interno deber ser siempre parte de la gestión y el plan táctico de una organización, permite asignar tareas, deberes y grandes responsabilidades [...]” (p.21). Por lo tanto, se puede decir que, gracias a la planificación táctica del control interno, se asignan responsabilidades a los empleados en varios departamentos, encaminados a lograr un mayor desempeño que sea beneficioso tanto como para los integrantes,

como para la empresa.

Los controles internos surgen para reducir deficiencias y errores en una organización, puesto que sirven como herramientas para medir y asegurar la consecución de las metas proyectadas en los distintos niveles de la empresa.

Gámez (2010), menciona que:

“El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, los efectos de suprimir y / o disminuir significativamente la multitud de riesgos a los cuales se haya afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.” (p.36)

Es así como, los controles internos pueden reducir significativamente las fallas y errores al adherirse adecuadamente a las normativas y procesos de control interno en los distintos niveles de la organización.

El control interno es un plan ejecutado por la administración y empleados de una organización para lograr sus objetivos planificados, que tiene como característica el ser preciso para seguir y evaluar eficazmente el control interno.

COSO (2013), afirma que:

“El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.” (p.3).

La dimensión ambiente de control, es un factor vital en las operaciones de la empresa, pero que la gerencia no le presta suficiente cuidado.

Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), mencionan que:

“El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman.” (p.7)

Es así, depende de qué tan importante sea el ambiente de control para los directores de la empresa para obtener resultados de control interno más eficientes.

Un ámbito de control implica una serie de políticas y estándares que sirven como sustento en la implementación de controles internos.

COSO (2013), menciona que:

“El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el ‘one at the Top’ con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad.” (p.4)

De este modo, la alta dirección de una empresa tiene la última palabra sobre la importancia del control interno

La dimensión administración del riesgo, Presenta como fin u objetivo la identificación y evaluación de riesgos internos y externos de la empresa.

COSO (2013), menciona que:

“La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse con relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.” (p.4)

Es así como la gestión de riesgos se define como el desarrollo de identificar, medir y gestionar aquellos riesgos amenazantes de los activos y los beneficios de la empresa.

De acuerdo con Orellana, Gaete y Gaete (2002) indica que la administración del riesgo “Consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa” (p.11). Es así como, permite identificar eventos de riesgos que impactan directamente en las metas establecidas y pueden tener consecuencias graves.

La dimensión actividades de control, Comprenden actividades tomadas por los administradores de una empresa con el fin de realizar de manera rutinaria acciones

designadas. Las medidas son expresadas mediante políticas, normativas y proceso.

COSO (2013), menciona que:

“Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio.” (p.4)

Es importante no solo para realizar correctamente las acciones dentro de la empresa, sino también permite garantizar mayores logros de objetivos.

Asimismo, estas son actividades que tienen lugar en los diferentes niveles de una empresa.

Orellana, Gaete y Gaete (2002), menciona que:

“Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles y todas las funciones de la organización, y comprenden una serie de actividades como pueden ser aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, dispositivos de seguridad, segregación de funciones y aplicación de indicadores de rendimiento.” (p.12)

Es así que, una actividad de control comprende un conjunto de procesos que aseguran la operatividad eficaz de las acciones en los departamentos de una empresa.

La dimensión información y comunicación, la comunicación y la información juegan un papel vital en una empresa, ya que son el soporte de las decisiones. Siempre y cuando sea comunicación importante, concreta y de calidad.

COSO (2013), menciona que:

“La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas [...]. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la

información se difunde a través de toda la organización [...]. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera [...].” (p.5)

Es así como, es importante que los miembros dispongan siempre de la información necesaria para el desarrollo de sus acciones.

La dimensión supervisión y monitoreo, en esta fase se utilizan indicadores para monitorear diversos criterios, así como la evaluación de la eficacia y eficiencia del sistema de control interno y determinar las formas, métodos, recursos necesarios y responsabilidades para realizar el control y control, o se establece un indicador.

Orellana, Gaete y Gaete (2002), menciona que:

“La existencia de una estructura de control interno eficiente es tan importante para la dirección, como lo es, su revisión y actualización periódica. Resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene áreas en donde éstos están en evolución, y necesitan ser reforzados o modificados.” (p.12)

Es necesario realizar de manera continua actividades de vigilancia y seguimiento que permitan un adecuado funcionamiento de las áreas de control interno. Porque están en constante evolución.

El indicador eficiencia, es aquella capacidad para alcanzar objetivos sin tantos recursos. Robbins y Coulter (2010) mencionan que “La eficiencia se refiere a obtener los mejores resultados a partir de la menor cantidad de recursos. Debido a que los gerentes cuentan con escasos recursos (incluidos personal, dinero y equipo), se encargan de utilizar eficientemente dichos recursos”. (p.7). Es así como los administradores con recursos limitados en la organización necesitan administrarlos de manera eficiente para maximizar su potencial y alcanzar los objetivos.

El indicador funciones, son diversos pasos realizados por un empleado en cada área de la organización.

Meléndez (2016), menciona que:

“Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimiento y funciones que tienen por objetivo asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores y abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresurada.” (p.36)

Por lo tanto, una organización siempre contará con un manual funcional (MOF). El objetivo principal de MOF es garantizar que los empleados cumplan con las políticas y normativas de la organización, ayudando a los trabajadores a adaptarse a sus funciones en el menor tiempo posible, ayudando a minimizar errores.

El indicador evaluación, este es un procedimiento realizado para identificar los riesgos que pueden incidir en una meta establecida. Meléndez (2016) define “La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos” (p.47). Es así como este proceso es fundamental en el interior de la empresa que presenta como propósito la medición de las gestiones, ayudando a la toma de decisiones hacia el futuro.

El indicador políticas de control, implica diversas normativas y directrices encaminadas a conseguir la adecuada gestión de un proceso. Meléndez (2016) menciona que “La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica”. (p.50). Es así que, se puede acotar que los procesos internos en las diferentes áreas de una empresa se gestionan mejor si existen políticas de buen gobierno.

El indicador proceso de control, es aquella agrupación de operaciones que permite la medición de la gestión de una organización. Robbins y Coulter (2010) menciona que “[...] es un proceso de tres pasos en el que se mide el desempeño real, se compara este contra un estándar y se toman acciones administrativas para corregir cualquier desviación o para hacerse cargo de los estándares inadecuados”. (p.400). Es así como este proceso tiene como objetivo la medición de la labor realizada en la organización, comparándolo con el desempeño planteado y así, ayuda a corregir las desviaciones si fuera imprescindible.

El indicador registro sistemático, son procedimientos que requieran el debido registro de las acciones económicas que efectúa la organización. Meléndez (2016) menciona que “Un buen sistema de control interno y contable debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos”. (p.36). Es así como, un registro adecuado de la actividad económica ayuda a evitar errores de registro y futuras confusiones.

El indicador comunicación interna y externa del área de almacén, son mecanismos empleados por una organización para brindar comunicación a los miembros y el público exterior.

Meléndez (2016), menciona que:

“La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad [...]. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera.” (p.48)

Es así como, la comunicación interna y externa, se difunde información a todas las áreas de la organización, para que los empleados puedan recibir información de forma clara y concisa de parte de sus superiores.

El indicador sistema de información del área de almacén, es un vehículo diseñado por una empresa para desarrollar una estrategia de generación de beneficios para la organización. Meléndez (2016) menciona que “los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas”. (p.86). Es así como, los sistemas de información son herramientas importantes en el interior de una empresa, puesto que permiten desarrollar tácticas útiles y, como producto, lograr metas y objetivos establecidos.

El indicador supervisión de existencia, es un procedimiento que permite la verificación del almacenamiento de inventario respaldado por archivos. Meléndez (2016) afirma que “La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o

medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos”. (p.79). Por lo tanto, este es un proceso de seguimiento del inventario, el cual debe registrarse con la mayor precisión posible.

El indicador monitoreo de existencia, es aquel procedimiento que se realiza con el fin de identificar fallas, prevenirlas y asegurar que afecten las metas establecidas.

Meléndez (2016), menciona que:

“El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de estos.” (p.92)

En este sentido, el seguimiento nos permite saber si cada proceso se está ejecutando correctamente y medir el desempeño de los empleados en nuestra organización, minimizando los errores comunes.

ESTUDIOS ANTECEDENTES

Delgado (2017), realizó su estudio denominado “Análisis del sistema de control interno de inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntonet S.A, Sucursal Manabí”. El fin fue elaborar políticas, procedimientos y responsabilidades para la mejora en el sistema de control interno de inventarios. El método tuvo como diseño de estudio no experimental, descriptivo y correlacional; la muestra fue de 33 evaluados. Concluyó que la organización evaluada presenta normativas y procesos deficientes en relación al inventario, poco seguimiento y escaso control en la documentación de respaldo de la organización.

Morantes y López (2016), desarrollaron una investigación titulada “Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A.”. Cuyo objetivo fue evaluar la administración en el área de Inventario. El método tuvo como diseño de estudio no experimental, exploratorio y descriptivo; la muestra fue de 100 personas evaluadas. Concluyeron que, con respecto a los inventarios en el área de despacho y

distribución, se evidenció la carencia de control por no existir un manual en el que se encuentren las acciones de los empleados, además, se realizó un manual que permitió a los encargados efectuar sus funciones de modo práctico, controlando los inventarios.

Ambuludi (2013), realizó su estudio denominado “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Centro Ferretero Lumbaquí, ubicada en la provincia de sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro”. Cuyo objetivo fue analizar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr una mejor estabilidad en el mercado. El método tuvo como diseño de estudio no experimental, descriptivo y correlacional; la muestra fue 20 personas evaluadas. Concluyó que existe la necesidad de contar con un mayor control de inventario, asimismo, se pretendió resolver este problema por medio del diseño de procedimientos idóneos para mejorar el mercado.

Vera y Vizúete (2011), desarrollaron una investigación titulada “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ”. Cuyo objetivo fue establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ. El método tuvo como diseño el no experimental y tipo descriptivo; la muestra fue de 315 trabajadores de la empresa XYZ. Concluyeron que la organización evaluada no presenta normativas y niveles de inventario, por lo que se generan altos costos en el proceso de la administración.

Cantor y Lagos (2008), realizaron su estudio denominado “Propuesta para la implementación de un sistema de control en el manejo de los inventarios en mercantil de confecciones Ltda. 'MERCÓN'”. Cuyo objetivo fue efectuar una propuesta de un sistema de control de inventarios. El método tuvo como diseño el no experimental y tipo descriptivo explicativo; la muestra fue de 20 trabajadores. Concluyeron que se estableció un control de inventarios mediante un proceso de control que debido a la cantidad de miembros se convirtió en complicado.

Aguinaga (2016), desarrolló una investigación titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de stock del almacén de medicamentos/DIRESA-Amazonas, 2016”. Cuyo fin fue establecer un sistema de control interno para mejorar la gestión. El método tuvo como diseño el no experimental

y descriptivo; la muestra fue de 9 personas evaluadas. Concluyó que el área de almacén no presenta una correcta localización, infraestructura y equipamiento, todo ello en base a normas técnicas, logrando que se mantenga y conserve las características y cualidades de los productos e instrumentos empleados en la labor cotidiana.

Hernández y Zegarra (2017), realizaron su estudio denominado “Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016”. Cuyo objetivo fue proponer un sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera. El método tuvo como diseño no experimental y tipo propositivo; la muestra fue sacada de la zona de inventarios de la empresa evaluada. Concluyeron que el proceso evaluativo del control interno de los inventarios evidenció debilidad, así como existencias en la verificación de entradas y salidas, y otros aspectos del personal.

Espinoza y Villalobos (2017), desarrollaron una investigación titulada “Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa “Comercial TAMI S.R.L.” de la provincia de Chiclayo”. Cuyo objetivo fue mostrar que con la propuesta de un sistema de control interno en los inventarios mejorará la gestión de las existencias de la empresa. El método tuvo como diseño no experimental y tipo propositivo; la muestra fue de 40 trabajadores. Concluyeron que el planteamiento de un Sistema de Control Interno en los registros para perfeccionar el control de existencias, por medio de una mejora de procedimientos y de los conocimientos del sistema.

Moreno (2018), realizó su estudio denominado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa comercial del Perú: caso de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016”. Cuyo objetivo fue describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú. El método tuvo como diseño no experimental y tipo descriptivo; sin presentar muestra por ser un estudio bibliográfico y documental. Concluyó que en los estudios analizados no se demostró estadísticamente que exista una influencia del control interno al gestionar el inventario; pero las organizaciones señalan que la aplicación de las dimensiones del

control interno contribuye de forma positiva en la dirección mediante hallazgos de eficiencia y eficacia con las que se puede tomar decisiones.

Lozano (2019), desarrolló una investigación titulada “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017”. Cuyo objetivo fue determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. El método tuvo como diseño no experimental y tipo descriptivo; en una muestra del gerente general de una empresa. Concluyó que se evidenciaron componentes del control interno como contar con manuales de procesos, planes estratégicos y diversas informaciones para la mejora en la toma de decisiones de la actividad comercial.

Capriles (2014), realizó su estudio denominado “Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.”. Cuyo objetivo fue proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos. El método tuvo como diseño no experimental y descriptivo; la muestra fue de 30 personas evaluadas. Concluyó que en el estudio realizado apreció fallas en el interior de la organización por lo que planteó alternativas de solución para resolver la problemática, debido a que los inventarios son importantes para el procedimiento logístico de las compras y que contienen aspectos como el recepcionar, despachar y distribuir los productos y con los cuáles se resolverán los errores evidenciados.

IMPORTANCIA

La presente investigación es importante, porque tendrá como base fundamental las teorías sobre la variable control interno en el área de almacén de la empresa Indian motos S.A.C, estas bases teóricas de autores nos ayudan a obtener conceptos los cuales serán fundamentales para la elaboración de nuestro marco teórico, y estas serán comparadas y a los resultados que nos brinde nuestra investigación, para luego discutirlos con los autores de tesis que tengan similitud con nuestro tema, ello brindara

una solución al problema que presenta la empresa Indian motos S.A.C., permitiendo tener un control interno de las actividades de manera adecuada y saludable. También esta tesis servirá de guía para investigadores que tengan vinculación con la variable que presenta nuestra investigación.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Justificación teórica

Emplea la teoría y los conocimientos del control interno. Debido a que la gestión óptima del inventario proporciona una gestión clara y precisa, lo que se traduce en mayores ventas y mayores beneficios para la empresa. La gestión óptima de la gestión interna del almacén conlleva cambios relacionados con la empresa, ya que todos los productos del almacén y el responsable del almacén y del área de venta, son registrados de forma cuidadosa y rigurosa.

Justificación practica

Dado que la gestión del almacén interno es un aspecto importante en un negocio que permite obtener ingresos certeros para el negocio, el manejo adecuado de los bienes beneficia al negocio al aumentar la rentabilidad.

Justificación social

El control interno de inventarios garantiza la disponibilidad de los productos para satisfacer las necesidades de la sociedad, aumentando así la liquidez de la empresa y al mismo tiempo teniendo un fin relacionado con la empresa, muy importante para la empresa. Cumplir con nuestro compromiso con los empleados que puedan atender y cubrir sus obligaciones.

Justificación metodológica

La metodología utilizada se planteó durante el proceso de estudio debido a que se apegó a los estándares y lineamientos establecidos con los que se instauraron los pasos para crear, validar y desarrollar los contenidos de este estudio, podrá responder a las preguntas que se le formularon. Vale la pena señalar que este trabajo guiará estudios semejantes en el futuro.

La investigación es aplicada y el nivel es descriptivo, no experimental y diseño transversal.

OBJETIVOS

Se formula el siguiente objetivo general el cual es describir el Control Interno del sistema de inventarios del área de almacén de la empresa Indian Motos, 2022.; de la misma manera, se formularán los siguientes objetivos específicos a continuación:

1. Describir el Ambiente de control del sistema de inventarios del área de almacén de la empresa Indian Motos, 2022.
2. Describir la Administración de Riesgos del sistema de inventarios del área de almacén de la empresa Indian Motos, 2022.
3. Describir las Actividades de Control del sistema de inventarios del área de almacén de la empresa Indian Motos, 2022.
4. Describir la Información y Comunicación del sistema de inventarios del área de almacén de la empresa Indian Motos, 2022.
5. Describir la Supervisión Monitoreo del sistema de inventarios del área de almacén de la empresa Indian Motos, 2022.

II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 ENFOQUE Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación actual es de **tipo aplicado** porque busca resolver problemas de manera práctica y encontrar respuestas a través del conocimiento o la teoría previa, **el diseño es no experimental**, porque no se manipula o experimenta las variables, **es de nivel descriptiva**. (Hernández Sampieri et al., 2014, p.172)

Según Murillo, en Vargas (2009) menciona que:

“La investigación aplicada recibe el nombre de ‘investigación práctica o empírica’, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizarla práctica basada en investigación.” (p.159)

Porque está destinado a ser utilizado para resolver un problema basado en conocimientos previos o conocimientos adquiridos en este estudio.

Es de diseño no experimental, puesto que tiene como objetivo estimar lo que realmente sucede sin manipular deliberadamente las variables.

Hernández, Fernández y Baptista (2010), mencionan que:

“Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables.” (p. 149)

Asimismo, se sustenta fundamentalmente en observar y posterior analizar de los fenómenos que ocurren.

De manera similar, la recopilación de datos ocurre en un abrir y cerrar de ojos, por lo que los estudios se clasifican como estudios transversales o transaccionales.

Hernández, Fernández y Baptista (2010), mencionan que:

“Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.” (p.151)

Por esta razón, el recopilar información ocurre solo en puntos específicos en el tiempo, de manera similar a las fotografías.

2.2 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

El estudio se realizó con una población de 60 colaboradores y una muestra de 30 colaboradores que pertenecen al área de almacén de la empresa Indian motos S.A.C., considerando que la muestra fue no probabilística, tomando a la totalidad de colaboradores del área de almacén, los que aceptaron formar parte de la presente investigación respondiendo el cuestionario representado por 21 Preguntas.

2.3 VARIABLE DE ESTUDIO

La variable de estudio es el control interno, la cual no depende de nadie y no se encuentra sujeta a otros factores o criterios.

Definición conceptual: “Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa.” (Meléndez, 2016 p.22).

2.4 TÉCNICA DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Técnica de recolección de datos:

Se utilizó el **instrumento del cuestionario**, la **técnica empleada es la encuesta** que está conformada por de 21 preguntas para la variable control interno, considera tanto a dimensiones como indicadores, fue empleada a los 30 trabajadores del área de almacén, la cual se acompaña de una entrevista y así respondan las preguntas de los instrumentos, el nivel de la investigación es descriptivo. (Bernal, 2010).

Instrumento de recolección de datos:

El instrumento de medición de la variable de control interno, que evaluará a los trabajadores del área de almacén de la empresa Indian motos S.A.C. y que estos tengan como requisito la mayoría de edad; el cual consta de 21 ítems, divididos en 5 dimensiones que son: el ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

2.5 PROCEDIMIENTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

2.5.1. Autorización y coordinaciones previas para la recolección de datos

El estudio contará con el permiso del dueño de la empresa Indian Motos S.A.C., en la que se brindará información sobre el objetivo de la investigación y proceso de recolección de datos.

2.5.2 Aplicación de instrumento(s) de recolección de datos

Se efectuó en el mes de julio del presente año, se le explicó a cada trabajador el objeto de estudio, así como indicaciones como que la información será anónima y que el instrumento tendrá una duración de 5 a 10 minutos, y luego de revisar que las encuestas se hayan aplicado correctamente se concluirá con el proceso.

2.6. MÉTODOS DE ANÁLISIS ESTADÍSTICO

Los datos recolectados se llenarán en una base de datos en el Excel que luego serán tabulados mediante gráficos de barras.

2.7 ASPECTOS ÉTICOS

Principio de autonomía: permitió tener el permiso del administrador de la empresa Indian Motos S.A.C., así como el consentimiento informado de los trabajadores.

Principio de beneficencia: permitió brindar información necesaria con la que la empresa evaluada tome medidas de mejora.

Principio de maleficencia: permitió que el estudio no invada la privacidad de los evaluados, ya que el instrumento es de aplicación anónima.

III. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

3.1 Cronograma de actividades

Nombre de tarea	Duración	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto				Setiembre				Octubre				Noviembre			
		S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4				
1 Identificación del Problema	2 se m.	■	■																																										
2 Búsqueda bibliográfica	2 se m.			■	■																																								
3 Elaboración de la sección introducción: Situación problemática, marco teórico referencial y antecedentes	2 se m.					■	■																																						
4 Elaboración de la sección introducción: Importancia y justificación de la investigación	2 se m.							■	■																																				
5 Elaboración de la sección material y métodos: Variables de Estudio	1 se m.									■																																			
6 Elaboración de la sección introducción: Objetivos de la investigación	1 se m.											■																																	
7 Elaboración de la sección material y métodos: Enfoque y diseño de investigación	2 se m.											■	■																																
8 Elaboración de la sección material y métodos: Técnicas e instrumentos de recolección de datos	2 se m.													■	■																														
9 Elaboración de la sección material y métodos: Población, muestra y muestreo	2 se m.															■	■																												
10 Elaboración de la sección material y métodos: Plan de recolección de datos	1 se m.																	■																											
11 Elaboración de la sección material y métodos: Métodos de análisis de información	1 se m.																			■																									
12 Elaboración de la sección material y métodos: Aspectos Éticos	1 se m.																				■																								
13 Elaboración de aspectos administrativos : Cronograma de Actividades	1 se m.																					■																							
14 Elaboración de aspectos administrativos : Recursos Financieros	1 se m.																									■																			
15 Elaboración de Referencias Bibliograficas	1 se m.																																												
16 Elaboración de los anexos	1 se m.																																												
17 Evaluación Pre liminar	1 se m.																																												
18 Aprobación del proyecto	1 se m.																																												
19 Trabajo de campo	6 se m.																																												
20 Presentación del trabajo terminado	1 se m.																																												
21 Presenta el proyecto de investigación para su corrección preliminar	1 se m.																																												
22 Redacción del informe final	1 se m.																																												
23 Sustentación de informe final – Entrega de trabajo	1 se m.																																												

3.2 PRESUPUESTO A UTILIZAR PARA EL DESARROLLO DEL ESTUDIO

MATERIALES	2020											TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	s/.
Equipos												
USB	22											22
Útiles de escritorio												
Lapiceros	1		1		1			1				4
Material Bibliográfico												
Libros	30	70	60	60			40					260
Pag. web			400									400
Fotocopias		10								10		20
Impresiones		10		10						10		30
Otros												
Movilidad	50	20									20	90
Alimentos	30	20	10	10	10	10	10	10	10	10	10	140
Internet	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	550
Llamadas	10	10	10	10		30	30					100
Recursos Humanos												
Digitadora	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	330
Asesor			100	100								200
imprevistos	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	550
TOTAL												2696

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ambuludi (2013). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “centro ferretero Lumbaquí “UBICADA EN LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, CANTÓN GONZALO PIZARRO.*

Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20500/1/T2519i.pdf>

Amaro González Ambrosio (2013). La importancia del control interno en la empresa. Recuperado de: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-controlinterno-en-la-empresa/>

AGUINAGA (2016). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de stock del almacén de medicamentos/diresa-amazonas, 2016.* Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10180/aguinaga_tl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bavaresco de Prieto, A. M. (2013). *Proceso Metodológico en la Investigación (6ta ed.)*. Maracaibo, Venezuela: Imprenta Internacional.

Behar Rivero, D. S. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. (A. Rubeira , Ed.) Shalom.

Betancur, H. D., & López, J. E. (2007). *Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero*. Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.co/dspace/bitstream/handle/11059/947/658155B562.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cantor & Lagos (2008). *Propuesta para la implementación de un sistema de control en el manejo de los inventarios en mercantil de confecciones Ltda. “MERCÓN”*. Recuperado de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4634/T17.08%20C168p.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cosevi (2016). *Conceptos Básicos de Control Interno*. Recuperado de <https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/Conceptos+basicos+de+control+interno.pdf/890512c5-0151-48cc-a73d-a298fed0bc8e>

COSO. (mayo de 2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *CONTROL INTERNO*. Recuperado de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

Delgado (2017). *Análisis del sistema de control interno de inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntonet S.A, sucursal Manabí*. Recuperado de <http://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/457/1/ULEAM-CT.AUD-0011.pdf>

Espinoza & Villalobos (2017). *Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa "Comercial TAMI S.R.L." de la provincia de Chiclayo*. Recuperado de <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/1295/BC-TES-TMP-128.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO Ediciones.

Gámez Peláez, I. (2010). *CONTROL INTERNO EN LA ÁREAS DE APROVISIONAMIENTO DE LA EMPRESAS PÚBLICAS SANITARIAS DE ANDALUCÍA*. Obtenido de <https://libros.metabiblioteca.org/bitstream/001/179/8/978-84-9747-591-4.pdf>

Hernández & Zegarra (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016*. Recuperado de: http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/709/Liliana_Tesis_bachiller_2017

[.pdf?sequence=3&isAllowed=y](#)

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2010). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Recuperado de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20inv_estigaci%C3%B3n%20ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Henao Feria, Y. (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA EN LA DETECCIÓN Y PREVENCIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES*. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=5FE18B354119AD6B429DF17F7A05435F?sequence=1>

Lozano (2019). *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Mencia Acosta E.I.R.L." - cañete*, 2017. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8341/CARACTERIZACION>

[CONTROL INTERNO INVENTARIOS EMPRESAS SECTOR COMERCIO LOZANO CANARI](#)

[HECTOR SAUL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN SOCIAL CUANTITATIVA*. Recuperado de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf

Malica, D. O., & Abdelnur, G. D. (2013). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN AUDITORIA*. Obtenido de https://www.academia.edu/10660269/p%C3%A1g_1_FACPCE_CECYT_AREA_AUDITORIA

Meléndez Torres, J. B. (setiembre de 2016). *CONTROL INTERNO*. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%2>

0-
[%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Moreno (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016*. Recuperado de

[:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5600/CONTROL IN TER NO GESTION DE INVENTARIO MORENO VILLANUEVA MERLIN GABY.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5600/CONTROL_IN_TER_NO_GESTION_DE_INVENTARIO_MORENO_VILLANUEVA_MERLIN_GABY.pdf?sequence=1)

[&isAllowed=y](#)

Morantes & Lopez (2016). *Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashions.a*. Recuperado de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19927/1/EVALUACI%C3%93N%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LISFASHION%20S.A..pdf>

Orellana Flores, L., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (diciembre de 2002). *ALTERNATIVAS DE VALORIZACION DEL SISTEMA*.

Recuperado de

<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/108152/Orellana%2c%20Luis.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Ramón Ruffner, J. G. (31 de 12 de 2004). *El control interno en las Empresas privadas*. Obtenido de

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>

Robbins, s., & Coulter, M. (2010). *Administración*. Obtenido de <http://www.ru.edu.uy/wp-content/uploads/2018/05/Administraci%C3%B3n-Robbins.pdf>

Vera & Vizúete (2011). *DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ*.

Recuperado de

[http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf)

[XYZ.pdf](#)

Vargas Cordero, Z. R. (2009). *LA INVESTIGACIÓN APLICADA: UNA FORMA DE CONOCER*. Recuperado

de <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>

ANEXO

Anexo A. Instrumentos de recolección de datos

ESTIMADO (A):

Tengo el agrado de dirigirme a usted con el objetivo de solicitar gentilmente unos minutos de su tiempo para poder completar la siguiente encuesta. Cabe mencionar que el propósito de dicha encuesta, que ha sido elaborada con fines académicos, y servirá para recopilar datos informativos sobre el control interno en el área de almacén de la empresa Indian motos S.A.C.- PUEBLO LIBRE, 2022.

*Agradecemos de antemano su tiempo y disposición brindada.

INSTRUCCIONES: Marcar con un aspa (X) la alternativa que usted crea conveniente.

Variable: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS		Escala				
Dimensiones	Indicadores	5	4	3	2	1
Ambiente de control	Eficiencia					
	1	¿El personal que trabaja en el área de control de inventarios tiene los conocimientos y habilidades necesarios para llevar a cabo sus actividades?				
	2	¿El área cuenta con personal suficiente y experimentado para realizar su función?				
	Funciones					
	3	¿Usted considera que esta bien distribuido el trabajo y las funciones de cada colaborador?				
	4	¿Usted cree que el manual de procedimientos de su área es el adecuado?				
	Evaluación					
5	¿Considera que se evalúa constantemente el rendimiento del personal?					
Administración de riesgo	Políticas de control					
	6	¿Considera que la estructura organizacional es la apropiada para el área del almacén?				
	7	¿Considera que se seleccionan los materiales por tamaño y diseño?				
	8	¿Considera que la empresa aplica adecuadamente las políticas para el control del inventario?				
Actividades de control	Proceso de control					
	9	¿Usted cree que hay un control apropiado sobre el cuidado de las existencias?				
	10	¿Usted considera que hay una persona responsable de controlar las existencias de entrada y salida del almacén?				
	Registro sistemático					
	11	¿Considera que la empresa realiza un registro de existencias adecuado?				
	12	¿Considera que se contabiliza adecuadamente documentos físicos que avalen la entrada y salida de las existencias?				
	13	¿Usted cree que se comprueba el estado de las existencias, en cantidad y conservación, al instante de la recepción, para que no haya algún disconforme?				

Información y Comunicación	Comunicación interna y externa del área del almacén		Escala			
	14	¿La empresa tiene una comunicación eficaz con sus proveedores?				
	15	¿A usted se le hace fácil comunicarse con sus compañeros de trabajo?				
	sistema de información del área del almacén		Escala			
	16	¿Considera que existe un sistema informático apropiado que proporcione información sobre el área de inventario?				
	17	¿La empresa tiene controles establecidos para garantizar que la información sea vista y administrada por personal autorizado?				
	18	¿Los sistemas de información implementados cuentan con adecuados planes de contingencia y recuperación de datos(información)?				
Supervisión y monitoreo	Supervisión de existencias		Escala			
	19	¿Considera que se supervisa y monitorea las actividades asignadas al personal responsable del área de manera adecuada?				
	20	¿Cree usted que se examinan y corrigen las deficiencias identificadas en el área de control de inventarios?				
	Monitoreo de existencias		Escala			
	21	¿Considera que se monitorea las existencias de manera adecuada para detectar merma?				

Creación propia de los autores

Anexo B. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE O VARIABLE

CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS EN EL ÁREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA INDIAN

MOTOS S.A.C.- PUEBLO LIBRE, 2022.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítem	Escala De Medición	Instrumento
CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (COSO,2013, p.3)	Esta variable se medirá a través del ambiente de control, la gestión de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el seguimiento supervisor.	El Ambiente de control (Toro, Fonteboa, Armada y Santos,2005, p.7)	Eficiencia	2	Escala de Likert	Cuestionario
				Funciones	2		
				Evaluación	1		
			Administración de riesgos (COSO,2013, p.4)	Política de control	3		
			Las Actividades de Control (COSO,2013, p.4)	Proceso de control	2		
				Registro sistemático	3		
			Información y Comunicación (COSO,2013, p.5)	Comunicación interna y externa del área del almacén	2		
				Sistema de información del área del almacén	3		

			Supervisión Monitoreo (Orellana, Gaete y Gaete,2002, p.12)	Supervisión de existencias	2		
				Monitoreo de existencia	1		

ANEXO C. CONSENTIMIENTO INFORMADO Y/O ASENTIMIENTO INFORMADO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, identificada con DNI N°, estoy de acuerdo en participar del proyecto de investigación titulado “CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS EN EL AREA DE ALMACEN DE LA EMPRESA INDIAN MOTOS S.A.C – PUEBLO LIBRE, 2022”.

Certifico que he sido informado(a) con claridad y con el debido respeto que merezco, según las características de la investigación, brindando consentimiento para que se considere la información brindada por mi persona en el **Cuestionario de Control Interno del Sistema de Inventarios**.

Mi participación se realizó de manera libre y voluntaria sin estar sujeto a obligación, por lo cual firmo este documento con la cual doy conformidad a mi consentimiento informado junto al profesional encargado de recaudar información.

A los 20 días del mes septiembre del 2023.

Nombre:

DNI:

Egresadas:

Gelyn Yudith Carhuajulca Acosta

Carla Benita Huaraca Juño

¡Muchas gracias por el tiempo prestado!