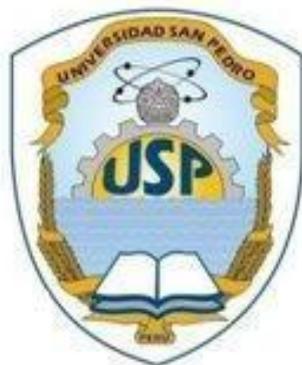


UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno en la gestión de inventarios de la
empresa Segero Motors, 2017

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA
PÚBLICA**

Autora:

Romero Zacarias, Meliza Libertad

Asesor:

Dr. León Alva, Ernesto

Huaraz – Perú

2017

PALABRAS CLAVE

Tema:	Control Interno y Gestión de Inventarios
Especialidad:	Contabilidad

KEYWORDS

Topic:	Internal Control and Inventory Management
Specialty:	Accounting

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

5 Ciencias sociales

5.2 Economía y Negocios

Economía

TÍTULO

SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE
LA EMPRESA SEGERO MOTORS, 2017

TITLE

INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE INVENTORY MANAGEMENT OF
THE COMPANY SEGERO MOTORS, 2017

RESUMEN

La investigación titulada Sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa Segero Motors, 2017, tuvo como objetivo general determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa Segero Motor's, correspondió a una investigación descriptiva, no experimental, aplicada y transversal. Se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, que detecto las deficiencias de éste y propuso mejoras significativas; tuvo como población a los 14 trabajadores que tiene la empresa, los resultados nos señalaron que el control interno influyo favorablemente en la gestión de inventarios, así quedó demostrado cuando un 86% de los encuestados declararon que no se realizaron procedimientos para el almacenaje de las mercaderías, del mismo modo el 79% de los trabajadores encuestados mencionaron que no existe ningún tipo de formatos para las entradas y salidas de materiales, motivo por el cual dio cabida a las pérdidas de los repuestos, lo cual generó que el activo de la empresa disminuya; siendo esto el motivo para que el 100% de los trabajadores considerara que sería útil la implementación del control interno, ya que facilitarían el almacenaje y las salidas del almacén, del mismo modo los materiales se encontrarían en orden y al momento de realizar los pedidos de los materiales faltantes se realizarían de manera rápida y eficaz, con los resultados se concluyó que el sistema de control interno influyo favorablemente en la gestión de inventarios de la empresa segero motors.

ABSTRACT

The research entitled Internal control system in the inventory management of the company Segero Motors, 2017, had as general objective to determine the influence of the internal control system in the inventory management of the company Segero Motor's, corresponded to a descriptive investigation , not experimental, applied and transversal. The survey was used as a technique and as a tool the questionnaire, which detected the deficiencies of the questionnaire and proposed significant improvements; had as a population to the 14 workers that the company has, the results told us that the internal control favorably influenced the inventory management, this was demonstrated when 86% of the respondents declared that no procedures were carried out for the storage of merchandise , in the same way, 79% of the workers surveyed mentioned that there is no type of format for the entry and exit of materials, which is why it accommodated the loss of spare parts, which caused the company's assets to decrease ; This being the reason why 100% of the workers considered that the implementation of internal control would be useful, since they would facilitate storage and exits from the warehouse in the same way the materials would be in order and when ordering the missing materials would be made quickly and efficiently, with the results it was concluded that the internal control system favorably influenced the inventory management of the company segero motors.

ÍNDICE

	Pág.
PALABRAS CLAVE_____	i
TITULO.....	ii
RESUMEN_____	iii
ABSTRACT_____	iv
I. INTRODUCCION_____	1
1 1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA_____	1
1 2. JUSTIFICACIÓN DELA INVESTIGACION_____	9
1 3. PROBLEMA_____	9
1 4. CONCEPTUALIZACION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLE_____	10
1 5. HIPÓTESIS_____	47
16. OBJETIVOS_____	47
II. METODOLOGIA_____	48
2 1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN_____	48
2 2. POBLACIÓN Y MUESTRA_____	49
2 3. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN_____	49
2 4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN_____	50
III. RESULTADOS_____	51
3.1 ANALISIS DE LA ENCUESTA_____	51
IV. ANALISIS Y DISCUSION_____	66
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES_____	68
5 1. CONCLUSIÓN_____	68
5 2. RECOMENDACIÓN_____	69
AGRADECIMIENTO_____	70
BIBLIOGRAFIA_____	71

ANEXOS

ANEXO N°1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

ANEXO N°2 OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

ANEXO N°3 CUESTIONARIO

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

	Pág.
TABLA Y FIGURAN° 01_____	51
TABLA Y FIGURAN° 02_____	52
TABLA Y FIGURAN° 03_____	53
TABLA Y FIGURAN° 04_____	54
TABLA Y FIGURAN° 05_____	55
TABLA Y FIGURAN° 06 _____	56
TABLA Y FIGURAN° 07_____	57
TABLA Y FIGURAN° 08_____	58
TABLA Y FIGURAN° 09_____	59
TABLA Y FIGURA N°10_____	60
TABLA Y FIGURA N°11_____	61
TABLA Y FIGURA N°12_____	62
TABLA Y FIGURA N°13_____	63
TABLA Y FIGURA N°14_____	64
TABLA Y FIGURA N°15_____	65

I. INTRODUCCIÓN

1.1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

El tema de Control Interno es un tema mundial que preocupa y preocupa diariamente a los representantes nacionales, los gerentes, los socios, especialmente al área de almacén en todo tipo de empresas.

Con la evolución tecnológica, las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituyen el centro de todo esfuerzo, de ahí un buen control interno y su eficiente aplicación garantizara la continuación de las empresas sea cual fuese su naturaleza considerando siempre lo susceptible que son los materiales y herramientas, malversaciones y manipulaciones.

Por tal motivo los antecedentes de una investigación indican paulatinamente los rasgos históricos de recorridos realizados por anteriores investigadores sobre el tema.

(Misari Argandoña, 2012), en su tesis titulado “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzados en el distrito de Santa Anita”, tiene como objetivo principal Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, como hipótesis principal si se aplica el control interno de inventarios en forma permanente bajo los lineamientos, principios y estrategias establecidas en los procedimientos y en la legislación actual, entonces influirá favorablemente en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, Culminados y analizados los resultados de la investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:1.La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

2. 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 evitar pérdidas a la empresa.

(Villamil torres, 2015), en su tesis titulada: “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría -NIAS” la presente investigación tuvo como objetivo general la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de medicamentos con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones. Uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos las cuales una de sus conclusiones es para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios en las droguerías, con la participación de un Contador Público, Auditor y un Asesor especialista en diseño de un sistema de control interno eficiente, que pueda evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de medicamentos, productos de aseo, cosméticos, etc.

(Vera Avendaño & Vizúete Centeno, 2011), en su tesis titulada: “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ” La presente Tesis fue realizada al Comercial STEVEN SA, que; por motivos legales se ha realizado el cambio de su Nombre a EMPRESA XYZ, tiene como objetivo general Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. La presente tesis pretende

realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada; El estudio ha identificado que la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso. Existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias. Por otro lado la realización de este proyecto, permitió elaborar una Propuesta de un Diseño para el Control del Inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario.

(Cruzado Carrión, 2015), en su tesis presentada para optar el grado de bachiller de contador público titulada “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”, tiene como objetivo general determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. De acuerdo a ello se ha visto en la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar un sistema de Control Interno adecuado para llevar a cabo una buena gestión en el proceso logístico. Para ello compete a los gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, economía y calidad en su trabajo. A través de la evaluación realizada mediante cuestionarios y métodos de valuación al sistema de control interno del área de logística de la empresa, se ha logrado conocer las características y debilidades de la organización, por consiguiente del resultado obtenido se ha propuesto alternativas para implementar un sistema control interno adecuado, el cual conducirá de manera eficiente y eficaz la operatividad de la empresa que se va a ver reflejada en sus resultados. Con la propuesta de un Sistema de Control Interno adecuado como herramienta de gestión aplicado al Área de Logística, se pretende generar un aporte a la empresa.

(Rodríguez Pérez, 2014), en su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las ventas año 2014” menciona como objetivo general el determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014, el investigador a obtenido como hipótesis la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C., mejorará las ventas, año 2014, de acuerdo a la hipótesis planteada la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa podemos concluir que la implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 – Inventarios, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida , de baja o nula rotación.

(Rojas Diaz, 2007), para optar el título de contador público y auditor, en su tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” menciona como objetivo general uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria; simplificar la responsabilidad por fallas o errores; facilitar las labores de auditoría; facilitar, la evaluación del control interno y su vigilancia; que tanto los empleados como sus jefes conozcan si el trabajo se está realizando adecuadamente; reducir los costos al aumentar la eficiencia general; en su segunda conclusión nos dice: “El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse

cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.”

(Segovia Villavicencio, 2011), previa a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría, contadora pública y autorizada, en su tesis titulada: “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CIA. Ltda.” Nos señala en su objetivo general el Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. Mencionando en una de sus conclusiones que el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

(Alvarez Tanaka, 2009), en su tesis presentada para optar el Título de Ingeniero Industrial titulada: “Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo” nos indica que la propuesta de mejora se basa en dos puntos que a su vez se complementan: Implementar pronósticos de ventas y mejorar la gestión de los inventarios, nos menciona que en cuanto a la gestión de inventarios, se propone implementar un sistema de control de inventarios periódico para evitar tener productos sin rotación en el almacén, que a su vez representa un costo para la empresa; teniendo como recomendación clave el capacitar al personal en el procedimiento de planificación de la demanda para que vean la importancia de seguir un proceso y que además entiendan que de esa manera van a poder tener mayor cantidad de tiempo para planificar sus actividades; Finalmente es necesario determinar qué sistema de control de inventarios será utilizado por la distribuidora. Lo más conveniente para el caso de la distribuidora es utilizar un sistema de revisión periódica (sistema P). Esto debido a que si se establece un sistema de revisión continua, sería necesario implementar un punto de reorden

para cada uno de los productos y en vista que la distribuidora maneja una gran cantidad de productos, el proceso de compras sería mucho más complicado ya que los productos son comprados a unos cuantos proveedores y es mucho más eficiente y menos costoso el elaborar un solo pedido a cada proveedor.

(Granda León & Rodríguez Gaybor, 2013), en su trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada, titulado: “Diseño de un sistema de control basado en el método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala” menciona como objetivo general de estudio Establecer un sistema de control basado en el método ABC, el cual permitirá a la administración reducir costos y manejar los implementos fotográficos, con la finalidad de establecer un óptimo rendimiento acorde a las actividades a las que se desarrolla y de esta manera aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones en las que se enfoca el estudio fotográfico

(Crespo Coronel & Suárez Briones, 2014), en su tesis titulada: “Elaboracion e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013” para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría-CPA, tiene como Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. , en la página 115 en su cuarto párrafo de conclusión nos menciona que los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

(Pierri Gordillo, 2009), en su tesis titulada: “Propuesta de un sistema de Gestión de inventarios, para una empresa metal mecánica” en su resumen nos habla sobre los presupuestos de requerimiento de materiales y de producción, los

cuales permitirán mejorar el control de los inventarios, planificando con anticipación las actividades que se realizarán, Se fijó un formato de control de costos de inventario por medio del método PEPS (primero en entrar, primero en salir), ya que según la norma de contabilidad internacional NIC. En el año 2008 se estableció que no se debe utilizar el método UEPS (último que entra, primero en salir) en ninguna organización debido al alto crecimiento de precios, por otro lado en su conclusiones nos dice que cumplir con los requerimientos de los clientes tanto en calidad, costo y tiempo de entrega de los productos, aun cuando el pedido no está planificado, son factores que generan valor a la organización, por lo que es necesario implementar un stock de seguridad por calibre y tamaño de lámina, evitando retrasos en la producción por escasez de materia prima o uso de esta en mal estado.

(Barbaran Barragan, 2013), en su tesis titulada: “Implementación del control interno en La Gestión Institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú” para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión empresarial tiene como objetivo principal determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú y uno de sus objetivos específicos establecer si el ambiente de Control Interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos institucionales, concluyendo que la implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos.

(Allauca Castillo, 2013), en su tesis titulada: “Control interno eficaz para la implementación de medidas correctivas en los gobiernos locales de la Región

Ancash-Perú” nos menciona como objetivo general el establecer la manera como el control interno eficaz facilitará el proceso de implementación de medidas correctivas en los gobiernos locales de la Región Ancash y en sus objetivos específicos nos menciona:

- Definir la forma en que los componentes del control interno facilitarán el entendimiento de las recomendaciones realizadas por los auditores.
- Establecer el modo en que la evaluación del control interno facilitará la toma de decisiones para implementar las medidas correctivas.
- Estipular la manera en que seguimiento de las medidas correctivas facilitará la efectividad de la gestión de los gobiernos locales de la Región Ancash.

(Paima Casique & Villalobos Sevillano, 2013), En su tesis titulada: “Influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A de la ciudad de Trujillo” detalla en su objetivo principal determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012, concluyendo con los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de control interno operativo del área de compras en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., son los mismos que estuvieron dentro del marco normativo para el control de los inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno operativo, si fuese necesario, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa; dando en su tesis recomendaciones como La gestión de los inventarios en el área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., deberá considerar a los procedimientos y políticas emanados por la unidad empresarial; y así mejorar las condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios y que se hagan al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles.

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación titulada “SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA SEGERO MOTORS - 2017”, se justificó porque permitió demostrar que la falta de control interno en el almacén contribuye significativamente en la gestión de inventarios; ya que estas son susceptibles a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la empresa, razón por la cual requerían de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito en la empresa. Por otro lado contribuyo a mejorar el control de los materiales y herramientas, las cuales representan para la empresa una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo, lo cual esto permitió lograr la óptica satisfacción de la gestión de inventarios en la empresa SEGERO MOTORS. Asimismo, la investigación podrá ser tomada como referencia por otros investigadores en ciencias económicas y administrativas y a las empresas con problemáticas similares.

1.3 PROBLEMA

La empresa Segero Motor’s, se dedica a la venta en general de repuestos para todo tipo de vehículo, cuenta con un inventario de materiales y herramienta. Mediante estudio previo realizado en la empresa, ésta carecía de control interno en cuanto al manejo de los inventarios que le permitieran lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, considerando siempre lo susceptible que son los materiales y herramientas, malversaciones y manipulaciones; por tanto se mencionó el siguiente interrogante:

¿Cómo el Sistema de Control Interno influye en la gestión de inventario de la empresa Segero Motor's, 2017?

1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

1.4.1. CONTROL INTERNO

(gestiopolis.com, 2012- internet); en la información titulada "*Control interno según coso*" menciona que: El control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

(Mg. Ramón Ruffner), en su libro titulada: "*El control interno en las empresas privadas*", 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.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito.

En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

(Perez Solorzano, 2003- internet), en la información encontrada: "*Los cinco componentes del control interno*" indica que el control se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo

permite centrarse en objetivos específicos, el control interno es un proceso efectuado por el directorio, 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 los objetivos dentro de las siguientes categorías":

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

El primer aspecto clave de la definición propuesta es que se trata de un proceso. En consecuencia los controles internos no deben ser hechos o mecanismos aislados, o decretos de la dirección, sino una serie de acciones, cambios o funciones que, en conjunto, conducen a cierto fin o resultado. Esto por sí solo extiende el concepto de control interno más allá de la noción tradicional de controles financieros, para convertir el control interno en un sistema integrado de materiales, equipo, procedimientos y personas.

Del mismo modo nos menciona sobre el sistema de control interno, está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa. Mediante los controles "incorporados" se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes. Se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Ambiente de control:

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

"El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo".

El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

Evaluación de los riesgos:

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

"La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas".

Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran así como las posibles consecuencias.

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

Actividades de control:

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

"Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad".

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben ser adecuadas para los riesgos.

Hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global.

Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control. Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios componentes que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma. Un gran número de actividades de control o de personas que participan en ellas no asegura necesariamente la calidad del sistema de control.

Información y comunicación:

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

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente.

En tales casos puede haber comunicación pero la información está presentada de manera que el individuo no la puede utilizar o no la utiliza real y efectivamente. Para ser verdaderamente efectiva la TI debe estar integrada en las operaciones de manera que soporte estrategias proactivas en lugar de reactivas.

Todo el personal, especialmente el que cumple importantes funciones operativas o financieras, debe recibir y entender el mensaje de la alta dirección, de que las obligaciones en materia de control deben tomarse en serio. Asimismo debe conocer su propio papel en el sistema de control interno, así como la forma en que sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás.

Si no se conoce el sistema de control, los cometidos específicos y las obligaciones en el sistema, es probable que surjan problemas. Los empleados también deben conocer cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás.

Debe existir una comunicación efectiva a través de toda la organización. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene.

El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección.

Los empleados deben saber que sus superiores desean enterarse de los problemas, y que no se limitarán a apoyar la idea y después adoptarán medidas contra los empleados que saquen a luz cosas negativas. En empresas o departamentos mal gestionados se busca la correspondiente

información pero no se adoptan medidas y la persona que proporciona la información puede sufrir las consecuencias.

Además de la comunicación interna debe existir una comunicación efectiva con entidades externas tales como accionistas, autoridades, proveedores y clientes. Ello contribuye a que las entidades correspondientes comprendan lo que ocurre dentro de la organización y se mantengan bien informadas. Por otra parte, la información comunicada por entidades externas a menudo contiene datos importantes sobre el sistema de control interno.

Supervisión o monitoreo:

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

"Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias".

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continua destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina.

Luego del análisis de cada uno de los componentes, podemos sintetizar que éstos, vinculados entre sí:

Generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.

Son influidos e influyen en los métodos y estilos de dirección aplicables en las empresas e inciden directamente en el sistema de gestión, teniendo como premisa que el hombre es el activo más importante de toda organización y necesita tener una participación más activa en el proceso de dirección y sentirse parte integrante del Sistema de Control Interno que se aplique.

Están entrelazados con las actividades operativas de la entidad coadyuvando a la eficiencia y eficacia de las mismas.

Permiten mantener el control sobre todas las actividades.

Su funcionamiento eficaz proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidas van a cumplirse. Por consiguiente, estos componentes también son criterios para determinar si el control interno es eficaz.

Marcan una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera.

Objetivos del control interno

Los objetivos del Control Interno deben lograr:

- 1 La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- 2 Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
- 3 Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- 4 Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- 5 Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- 6 Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- 7 Crear conciencia de control

(Republica, 2014), en su libro titulado: “Marco conceptual del control interno” nos conceptualiza y detalla en su página 12 sobre:

Importancia de control interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios:

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c) El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- d) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.

- e) La efectividad de las operaciones y actividades.
- f) El cumplimiento de la normativa.
- g) La salvaguarda de activos de la entidad.

(Estupiñan Gaitan, 2006), en su libro titulada: “*Control Interno y Fraudes*” en el capítulo I: LA ACTIVIDAD ECONÓMICA, LA EMPRESA Y SU CONTROL INTERNO, en las páginas 06-07 conceptualiza y detalla:

Tipos de Control Interno

El control interno administrativo

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas;

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades

- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo.

El control interno contable

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

(República, 2006), La Contraloría General de la República, mediante Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, de fecha 30 de octubre del 2006, aprueba las Normas de Control Interno, las que son de aplicación a las Entidades del Estado de conformidad con lo establecido por la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

1. ANTECEDENTES

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores- INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 las “Directrices para las normas de control interno”. Este documento establece los siguientes

lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno:

- Se define al control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado.
- Se precisa que la estructura de control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud del Dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen los siguientes objetivos:
 - (i) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces así como los productos y servicios con calidad, de acuerdo con la misión de la institución.
 - (ii) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, error y fraude.
 - (iii) Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la Dirección, y
 - (iv) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables presentados correcta y oportunamente en los informes.
- Debe formularse y promulgarse una definición amplia de la estructura de control interno, de los objetivos a alcanzar, y de las normas a seguir en la concepción de tales estructuras.
- La necesidad de hacer una clara distinción entre dichas normas y los procedimientos específicos a ser implantados por cada institución.
- La responsabilidad de la Dirección por la aplicación y vigilancia de los controles internos específicos necesarios para sus operaciones, por ser éstos un instrumento de gestión, para los cuales se debe disponer de planes de evaluación periódica.
- La competencia de la EFS en la evaluación de los controles internos existentes en las entidades fiscalizadas.

Asimismo, dos años antes, en 1990 se había publicado el documento “Control Interno – Marco Integrado” (Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, 1990) elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta -conocida como la Comisión Treadway. Los miembros de dicho grupo fueron: (i) el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, (ii) la Asociación Americana de Profesores de Contabilidad, (iii) el Instituto de Ejecutivos de Finanzas, (iv) el Instituto de Auditores Internos, y (v) el Instituto de Contadores Gerenciales. El conjunto de sus representantes adoptó el nombre de Comité de Organismos Patrocinadores-COSO.

El Informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno. Asimismo, define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes objetivos: (i) eficacia y eficiencia en las operaciones, (ii) confiabilidad en la información financiera, y (iii) cumplimiento de las leyes y regulaciones. Este control debe ser construido dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación.

Se indica que el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados: (i) ambiente de control, (ii) evaluación de riesgos, (iii) actividades de control, (iv) información y comunicación, y (v) monitoreo (supervisión).

En julio de 1998, la CGR emitió las Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, aprobadas mediante R. C. N° 072-98-

CG del 26 de junio de 1998, con los siguientes objetivos: (i) servir de marco de referencia en materia de control interno, (ii) orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial, (iii) proteger y conservar los recursos de la entidad, (iv) controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones como parte de los programas y presupuestos autorizados, (v) permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, y (vi) orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas. Dichas normas tuvieron inicialmente el siguiente contenido:

- Normas generales de control interno.
- Normas de control interno para la administración financiera gubernamental.
- Normas de control interno para el área de abastecimiento y activos fijos.
- Normas de control interno para el área de administración de personal.
- Normas de control interno para sistemas computarizados.
- Normas de control interno para el área de obras públicas.

Posteriormente, la CGR incorporó mediante R.C. N° 123-2000-CG del 23 de junio de 2000 y R.C. N° 155-2005-CG del 30 de marzo de 2005 respectivamente, las normas siguientes:

- Normas de control interno para una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función pública.
- Normas de control interno ambiental.

Cabe señalar que las dos últimas partes fueron incorporadas en junio del 2000 y marzo del 2005, respectivamente.

En septiembre del 2004, el COSO emite el documento “Gestión de Riesgos Corporativos - Marco Integrado”, promoviendo un enfoque amplio e integral en empresas y organizaciones gubernamentales. Asimismo este enfoque amplía los componentes propuestos en el Control Interno – Marco Integrado a ocho componentes a saber: (i) ambiente interno, (ii) establecimiento de objetivos, (iii) identificación de eventos, (iv) evaluación de riesgos, (v) respuesta a los riesgos, (vi) actividades de control, (vii) información y comunicación, y (viii) supervisión.

Igualmente, en el XVIII INCOSAI, realizado el 2004 en Budapest, se aprobó la “Guía para las normas de control interno del sector público”, que define el control interno como “un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones.
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y
- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.”

En Perú, el marco más reciente para el control gubernamental lo proporciona la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, vigente a partir del 24.JUL.2002, que establece las normas que regulan el ámbito, organización y atribuciones del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la CGR.

Acorde con los nuevos enfoques del control gubernamental, la Ley N° 27785, (artículo 6°), establece que el mismo, “consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.” Asimismo, dicha norma precisa que “el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”.

La Ley N° 27785 procura responder a los requerimientos y necesidades del sector público, entendiendo que resulta básica la priorización del control dentro de la administración, para su mejora, Para ello se involucra a las propias entidades en la cautela del patrimonio público, tal como señala el artículo 7°: “el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.”

La CGR de acuerdo a ello, consideró de trascendental importancia la emisión de una ley de control interno que regulara específicamente el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de control interno en las entidades del Estado en la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, aprobada por el Congreso de la República y publicada el 18.ABR.2006; con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas

administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidos o de corrupción, buscando el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Esta Ley establece en su artículo 10º que corresponde a la CGR, dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado. Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación o regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras; correspondiendo, a partir de dicho marco normativo, a los titulares de las entidades emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones.

2. DEFINICIÓN Y OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

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

- (iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- (v) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- (vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- (i) El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
- (ii) La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- (iii) Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- (iv) Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar

respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

- (v) Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.
- (vi) El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC.
- (vii) Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

La Administración y el Órgano de Control Institucional forman parte del sistema de control interno de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

4. ORGANIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral.

En tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de control interno: (i) el autocontrol, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados; (ii) la autorregulación, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones; y (iii) la autogestión, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

La organización sistémica del control interno se diseña y establece institucionalmente teniendo en cuenta las responsabilidades de dirección, administración y supervisión de sus componentes funcionales, para lo cual en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a. Ambiente de control.
- b. Evaluación de riesgos.

- c. Actividades de control gerencial.
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

En tal sentido, las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, previstas en los incisos d), f) y g) del artículo 3° de la Ley 28716, en consonancia con su respectivo contenido se encuentran incorporadas en el componente supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo.

5. ROLES Y RESPONSABILIDADES

El control interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía.

El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

Para contribuir al fortalecimiento del control interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe, debe asumir el compromiso de implementar los criterios que se describen a continuación:

- Apoyo institucional a los controles internos:

El titular, los funcionarios y todo el personal de la entidad deben mostrar y mantener una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos. La actitud es una característica de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva.

- Responsabilidad sobre la gestión:

Todo funcionario público tiene el deber de rendir cuenta ante una autoridad superior y ante el público por los fondos o bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- Clima de confianza en el trabajo:

El titular y los funcionarios deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de información entre los empleados de la entidad. La confianza permite promover una atmósfera laboral propicia para el funcionamiento de los controles internos, teniendo como base la seguridad y cooperación recíprocas entre las personas así como su integridad y competencia, cuyo entorno retroalimenta el cumplimiento de los deberes y los aspectos de la responsabilidad.

- Transparencia en la gestión gubernamental:

La transparencia en la gestión de los recursos y bienes del Estado, con arreglo a la normativa respectiva vigente, comprende tanto la obligación de la entidad pública de divulgar información sobre las actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines así como la facultad del público de acceder a tal información,

para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.

- Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno.

La estructura de control interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados. El titular o funcionario designado de cada entidad debe identificar los riesgos que implican las operaciones y, estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con las circunstancias.

6. LIMITACIONES A LA EFICACIA DE CONTROL INTERNO

Una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes.

La eficacia del control interno puede verse afectada por causas asociadas a los recursos humanos y materiales, tanto como a cambios en el ambiente externo e interno.

El funcionamiento del sistema de control interno depende del factor humano, pudiendo verse afectado por un error de concepción, criterio, negligencia o corrupción. Por ello, aun cuando pueda controlarse la competencia e integridad del personal que aplica el control interno, mediante un adecuado proceso de selección y entrenamiento, estas cualidades pueden ceder a presiones externas o internas dentro de la entidad. Es más, si el personal que realiza el control interno no entiende cuál es su función en el proceso o decide ignorarlo, el control interno resultará ineficaz.

Otro factor limitante son las restricciones que, en términos de recursos materiales, pueden enfrentar las entidades. En consecuencia, deben considerarse los costos de los controles en relación con su beneficio. Mantener un sistema de control interno con el objetivo de eliminar el riesgo de pérdida no es realista y conllevaría a costos elevados que no justificarían los beneficios derivados. Por ello, al determinar el diseño e implantación de un control en particular, la probabilidad de que exista un riesgo y el efecto potencial de éste en la entidad deben ser considerados junto con los costos relacionados a la implantación del nuevo control.

Los cambios en el ambiente externo e interno de la entidad, tales como los cambios organizacionales y en la actitud del titular y funcionarios pueden tener impacto sobre la eficacia del control interno y sobre el personal que opera los controles. Por esta razón, el titular o funcionario designado debe evaluar periódicamente los controles internos, informar al personal de los cambios que se implementen y respetar el cumplimiento de los controles dando un buen ejemplo a todos.

1.4.2. GESTIÓN DE INVENTARIOS

(Lagos, 2011) En el archivo del blog titulado: “Almacenamiento” nos conceptualiza sobre el almacén y almacenamiento:

Almacén

Un almacén básicamente es un espacio, recinto, edificio, o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo el acondicionamiento de productos determinados, hacer recambios (tanto para el mantenimiento como para la existencia técnica), etc., más profundamente diríamos que el término

almacén viene derivado del árabe (almaizan) y es una casa o edificio donde se guardan géneros de cualquier clase.

Almacenamiento

Son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. Son manejados a través de una política de inventario. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados. Al elaborar la estrategia de almacenamiento se deben definir de manera coordinada el sistema de gestión del almacén y el modelo de almacenamiento.

(Alvaro Norberto, Agosto 2006) En su informe titulado: Logística de Almacenamiento nos detalla en su pag.8 y 10

Principios de Almacenaje

Al margen de que cualquier decisión de almacenaje que se adopte tenga que estar enmarcada en el conjunto de actividades de la distribución integrada, se deben tener siempre en cuenta las siguientes reglas generales o Principios de Almacenaje:

1. El almacén NO es un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la empresa. En consecuencia, su planificación deberá ser acorde con las políticas generales de ésta e insertarse en la planificación general para participar de sus objetivos empresariales.
2. Las cantidades almacenadas se calcularán para que los costos que originen sean mínimos; siempre que se mantengan los niveles de servicios deseados.
3. La disposición del almacén deberá ser tal que exija los menores esfuerzos para su funcionamiento; para ello deberá minimizarse:
 - a) El Espacio empleado, utilizando al máximo el volumen de almacenamiento disponible.

- b) El Tráfico interior, que depende de las distancias a recorrer y de la frecuencia con que se produzcan los movimientos.
 - c) Los Movimientos, tendiendo al mejor aprovechamiento de los medios disponibles y a la utilización de cargas completas.
 - d) Los Riesgos, debe considerarse que unas buenas condiciones ambientales y de seguridad incrementan notablemente la productividad del personal.
4. Por último, un almacén debe ser lo más flexible posible en cuanto a su estructura e implantación, de forma que pueda adaptarse a las necesidades de evolución en el tiempo.

Funciones de los Almacenes:

- 1) Mantener las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- 2) Permitir a las personas autorizadas el acceso a las materias almacenadas.
- 3) Mantener informado constantemente al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima.
- 4) Llevar en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas).
- 5) Vigilar que no se agoten los materiales (máximos – mínimos).
- 6) Minimizar costos logrando así dar mayor eficiencia a la empresa.
- 7) Darle movimiento a los productos estacionados dentro del almacén, tanto de entrada como de salida.
- 8) Valorizar, controlar y supervisar las operaciones internas de los movimientos físicos y administrativos.

((FIAEP), 2014) En su libro titulado: “Control y manejo de inventario y almacén” en la página numero 10 nos conceptualiza sobre gestión de inventarios:

Se define como la serie de políticas y controles que monitorean 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. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.

El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. A demás el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como: ¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿Este ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable?

Así mismo nos da a conocer que se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

(esan.edu.pe, 2016- internet), en la información titulada: “*Gestión de inventarios y almacenes*” nos conceptualiza y detalla sobre:

Gestión de inventarios y almacenes

El directivo actual debe conocer la importancia de estos procesos y de los múltiples beneficios que generan.

Los responsables de las empresas están cada día más preocupados y son cada vez más conscientes de la necesidad de realizar una óptima gestión de los inventarios y una adecuada administración de sus almacenes. Esto sucede porque estos procesos afectan directamente en la gestión del departamento de compras y representan montos de inversión que pueden llegar a representar un porcentaje significativo de sus activos.

El control de los inventarios y la administración de almacenes son conocimientos y actividades que todo administrador y/o gerente de empresa debe manejar y saber diferenciar con claridad, con el objetivo de optimizar las operaciones logísticas de su empresa. Lograrlo tendrá como consecuencia múltiples beneficios en lo funcional, en la gestión de los mismos, pero sobre todo en lo económico.

En cambio, un manejo sin la debida preparación o conocimiento de la administración de almacenes y el control de inventarios, llevaría a serias deficiencias en los procesos operativos de las empresas, sobre todo en los procesos de logística de producción. Por ello es muy importante saber manejar por separado el control de inventarios de la gestión de almacenamiento.

El control de inventarios

Existen muchos mecanismos para llevar el control de inventarios, entre ellos: inventarios físicos, inventarios en tránsito (inventarios en el proceso de adquisición y entrega), inventarios comprometidos e inventarios teóricos.

Un inadecuado del manejo de los inventarios produciría exceso, desperdicio y variabilidad del stock. Tener una buena gestión en la administración de los almacenes y el control de los inventarios da a la

empresa la posibilidad de tener sus procesos funcionando como un reloj suizo, manejando, preservando y custodiando sus activos.

La gestión de almacenamiento

La función de almacenamiento se basa en dos acciones principales. La primera consiste en preservar la calidad de los productos desde que ingresan al almacén hasta que salen para ser usados como materias primas en producción o para ser vendidos como productos terminados.

La segunda función se basa en mantener siempre actualizado el registro de materiales físicos con el material registrado en tarjetas o en sistemas electrónicos como el kárdex. Llevar un mal control de los registros significaría una pérdida de dinero.

(logisticayabastecimiento, s.f.), en la información encontrada nos señala que la gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas 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 reinventario, determinados por los métodos de control.

Los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:

- Reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias y
- asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo.

((FIAEP), 2014) En su libro titulado: “Control y manejo de inventario y almacén” desde sus páginas número 28-45 nos conceptualiza y detalla sobre el manejo de los materiales en los almacenes, las cuales son los siguientes puntos:

MANEJO DE LOS MATERIALES EN LOS ALMACENES

1. Movimiento de materiales.

El movimiento de materiales es el proceso que estos siguen desde su llegada a los almacenes hasta su despacho.

- Los materiales deben tener localizaciones físicas específicas que permitan las actividades normales de almacén, como son la entrada y salida de inventario y la realización de inventarios físicos, para permitir un adecuado movimiento de materiales es aconsejable:
- Planificar, siempre que sea posible, un flujo de materiales en línea recta (recepción, almacenamiento, despacho).
- Separar las áreas de recepción y despacho de materiales.
- Considerar áreas separadas físicamente para materiales dañados, reparables o no, que esperan ser enviados a reparar o que acaban de ser reparados.
- Ubicar los materiales que requieren condiciones especiales de almacenamiento en áreas especialmente acondicionadas para tal fin.
- Establecer áreas especialmente protegidas para materiales valiosos.

2. Seguridad en Almacenes.

Además del problema de protección de incendios, deberá prestársele atención especial al problema de los hurtos, considerado junto a la obsolescencia, el principal elemento en los costos de almacenamiento. Algunas reglas simples que ayudan a reducir este problema son las siguientes:

- Diseñar con la seguridad en mente: asegurarse de que las áreas de almacenes estén cercadas o protegidas, de manera de minimizar la presencia de intrusos; iluminar adecuadamente las áreas de almacenes; no permitir la entrada de usuarios y empleados que no

tengan que ver con el movimiento de materiales o inventario de los mismos al área de almacenes.

- Crear controles de acceso: contratar o conformar un cuerpo de vigilancia; verificar los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal.
- Hacer inventarios periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Involucrar al personal en el control de los materiales: concienciarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.

Un simple candado puede ser la diferencia entre utilidades o pérdidas. Debe destinarse un área específica para guardar las mercancías y materia prima que vamos a vender. El acceso al almacén debe ser restringido a una o dos personas como máximo y sólo debe entrar más personal cuando sea necesario llevar a cabo inventarios físicos.

Los materiales de alto costo deben guardarse bajo llave si no se van a utilizar en el día, así como también si se encuentran en congelación. Existen negocios en los que se han implementado el uso de cámaras, vigilantes, costosos sistemas de cómputo, etc. El mejor control sin lugar a duda es aquel que le llamaremos "democrático": el costo del material faltante se reparte entre las personas que tengan acceso al área de almacén y/o preparaciones, resultando ser prácticamente todo el personal. Pero esto no puede llevarse a cabo sino tenemos conocimiento de si en realidad nos falta o no material, es decir, sin registros de control.

Desafortunadamente es usual que sean los mismos empleados (o aún los clientes) quienes lleven a cabo el robo hormiga, otro factor que lleva al aumento de costos por falta de control del inventario.

3. Técnicas de Almacenamiento de Materiales

Es un hecho que el desorden en almacén o en el área de trabajo provoca graves pérdidas a la empresa. Podemos desconocer que tenemos existencias en almacén y comprar demás o bien, simplemente no encontrar material que necesitamos y este pierda su vida útil.

El almacenamiento de materiales depende de la dimensión y características de los materiales. Estos pueden requerir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucran grandes inversiones y tecnologías complejas. La elección del sistema de almacenamiento de materiales depende de los siguientes factores:

- Espacio disponible para el almacenamiento de los materiales.
- Tipos de materiales que serán almacenados.
- Número de artículos guardados.
- Velocidad de atención necesaria.
- Tipo de embalaje.

4. Control De Caducidades

Existen opiniones encontradas al respecto de comprar por volumen o comprar la materia prima conforme se vaya necesitando. La experiencia nos ha mostrado que dadas las circunstancias de cercanía y conveniencia, es mejor no comprar material perecedero por volumen sino hacer que el proveedor nos entregue sus productos en pequeñas remesas o comprarlo y escogerlo nosotros mismos, esto permitirá contar siempre con materia prima de óptima calidad y la preferencia del cliente.

5. **Procedimientos de almacén**

1. Una vez recibida la mercancía se procederá a ponerla en el lugar asignado para ella en el almacén.
2. Se ingresará en el sistema toda la mercancía recibida en el almacén.
3. Se revisará constantemente el acomodo de la mercancía para prevenir accidentes y deterioro del producto.
4. Semanalmente se hará un conteo selectivo de mercancía para verificar que todo esté en orden (chechar la mercancía que más se utiliza).
5. Se hará un inventario físico semanal del almacén cotejándolo con el que tenemos en sistema.
6. Se revisarán semanalmente las caducidades de los productos dándole prioridad y salida a los de más cercana caducidad.
7. Se harán conteos diarios de la mercancía más cara para llevar un control de esta (artículos o productos hijos).
8. Las salidas de almacén a los diferentes departamentos se deberán realizar mediante el formato correspondiente y ser firmado por el encargado de almacén y por la persona que realiza el pedido de mercancías.
9. Toda salida de mercancía hacia los demás departamentos deberá ser registrada en el sistema, esto es darle salida de almacén y entrada en el departamento al que se haya hecho la transferencia.

(Chuquino, 2015), la información encontrada, nos menciona que al hablar de Kardex en un almacén es de uso común. Dentro de las frases más usadas tenemos:

- “Revisa en el Kardex el documento #####, ¿cuánto dice que se ingresó?, le dice el Supervisor al Operario de Sistemas para validar si el ingreso físico concuerda con el lógico.

- “Según Kardex, tenemos un stock de ##”, le indica el Jefe de Almacén a su cliente.

Ante esto, ¿Qué es el kardex?

El kardex no es más que un reporte organizado que muestra el movimiento (ingresos, salidas y a veces los ajustes) de los productos, dentro del almacén. También podemos decir que es un sistema de control del inventario, ya que tiene con la suma de los ingresos menos la suma de las salidas, nos da el stock actual.

¿Qué campos debe contener un Kardex?

La cantidad de campos y el tipo de los campos es variable. Esto depende básicamente de cuál es el tipo de mercadería que se está manejando. Por ejemplo:

- Los campos generales son: Fecha del Registro, Tipo de Movimiento (ingreso y salida), Número de Documento, Proveedor/Destino, SKU, Descripción, Cantidad Ingreso, Cantidad Salida.
- En caso de ser un Centro de Distribución (CD), será necesario incluir al dueño de la mercadería (Propietario) e incluso el código del CD si fuera más de uno.

(Moreno & Romero, 2008), En el libro título: “Comparación de métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación” en la página 10 y 11 nos detalla los tres métodos de valuación que existentes.

METODOS DE VALUACION

Dentro del sistema de inventarios la determinación del costo varía de acuerdo con el método de valuación de inventarios seleccionados y aunque las adquisiciones y los gastos sobre las compras se registran por

igual en los métodos, las salidas de almacén varían en cada uno de los tres principales métodos.

Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Este método el valor que se asigna a las salidas de mercaderías es el que corresponde a las primeras entradas, sin que esto implique que el manejo físico de la mercadería sea bajo las mismas características, lo que nos indica que la mercancía existente en almacén quede valuada a los últimos precios de adquisición.

Ventajas:

- El inventario final queda valuado al precio de las últimas compras
- El costo de los inventarios vendidos se valúa al costo de las primeras compras por lo que el costo reconocido en el estado de resultado es menos que el reconocido por los otros métodos de valuación.

Desventajas:

- La utilidad mayor repercute en un mayor pago de impuestos

Últimas entradas, Primeras salidas (UEPS)

Este método el valor que se asigna a las salidas de mercadería es el que corresponde a las últimas salidas, lo que no indica que la mercancía existente en almacén queda valuado a los primeros precios de adquisición.

Ventajas:

- Confronta costos actuales con precio de ventas actuales por lo que en el estado de resultado refleja una utilidad menor que los demás métodos.

Desventajas:

- Aplicación y manejo de Kardex más complicado que los demás métodos

- El inventario final quedara valuado según costos antiguos, por lo que no representan razonablemente el valor real del inventario final.

Costo promedio/ Promedio Móvil

Este es el método más utilizado por las empresas y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos.

El primero paso para poder crear una valuación de inventarios utilizando costo promedio es sacar el costo unitario de inventario final. Este se calcula a través del total de cotos acumulados- costos totales, menos el inventario final – entre el total de unidades equivalentes, dentro de los costos están: los de productos en proceso, inventario inicial, de materiales, mano de obra, gastos de producción, e indirectos.

Ese costo unitario se desglosa de una cedula de aplicación del costo, y el costo final del inventario debe de ser igual al número total de unidades equivalentes por el costo promedio de cada unidad. Cada vez que se efectué una compra nueva se debe recalcular el costo unitario promedio. Este nuevo costo surge de dividir el saldo monetario entre las unidades existentes, por lo cual las salidas del almacén que se realicen después de esta nueva compra se valuaran al nuevo costo y así sucesivamente.

Ventajas:

- De fácil aplicación

Desventajas:

- No permite llevar un control detallado del costo de la mercadería entrante y saliente.

1.5. HIPOTESIS

El sistema de Control Interno influye favorablemente en la Gestión de Inventarios de la Segero Motor's, 2017

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. Objetivo General:

- Determinar la influencia del sistema del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa Segero Motor's, 2017.

1.6.2. Objetivos Específicos:

- Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el almacén para identificar los puntos críticos de la empresa Segero Motor's, de la ciudad de Caraz.
- Analizar la gestión de los inventarios en la empresa Segero Motor's, de la ciudad de Caraz.
- Proponer un sistema de control interno en el almacén de la empresa Segero Motor's, de la ciudad de Caraz.

II. METODOLOGIA

2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION

La investigación fue de campo, debido a que los datos para análisis fueron tomados de la empresa materia de investigación para determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa Segero Motors, por su prolongación en el tiempo es Transversal.

2.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN:

- **DESCRIPTIVA:** Porque permitió conocer y describir las situaciones, actividades, procesos en el que la propuesta del control interno influyeron en la mejora de la gestión de inventarios de la empresa

Segero Motors y se identificaron las relaciones que existen entre las variables dependiente e independiente.

- **NO EXPERIMENTAL:** Las variables de la investigación serán observadas y analizadas pero no manipuladas.
- **APLICADA:** Porque permitió investigar un caso real, reconocer uno de los errores que afronto la empresa Segero Motors en cuanto hablamos del control interno que careció la empresa, buscando la solución y la recomendación de un sistema de control interno.

2.1.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:

- **TRANSVERSAL:** Se da en un periodo de tiempo determinado, buscando determinar el efecto de una variable sobre la otra.

2.2. POBLACION Y MUESTRA

- 2.2.1. Población:** Para la presente investigación se tomó como población a los 14 trabajadores que tuvo la empresa Segero Motors.

2.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

2.3.1. TÉCNICA:

Encuesta

Esta técnica nos permitió recolectar datos acerca de la empresa materia de estudio, los datos se obtendrán realizando un conjunto de preguntas normativas dirigidas al total de la población.

Es una herramienta formal y normativa que utilizo un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante las cuales se recogió y analizo una serie de datos de la población de la empresa Segero Motors, para demostrar el cumplimiento de los objetivos.

2.3.2. INSTRUMENTO:

Cuestionario

Es un instrumento que se le realizo a los 14 trabajadores de la empresa Segero Motors, permitiéndonos cuantificar en forma porcentual la deficiencias que se encuentran en la gestión de inventarios, el cual está compuesto por preguntas de tipo cerrada, las respuestas estarán condicionadas a un SI o a un NO, y redactadas de manera sencilla para que sean comprendidas con facilidad por parte de los encuestados.

2.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Se aplicó la encuesta a través de un cuestionario, las cuales nos permitió recolectar datos necesarios para el posterior análisis e interpretación de los datos, con esta información se dio la confirmación de la hipótesis y el cumplimiento de los objetivos.

Para el procedimiento de la información obtenida, se utilizó el programa Excel, luego se realizó la tabulación de la información mediante tablas por cada una de las preguntas y gráficos, para procesar a analizar e interpretar los resultados obtenidos

III. RESULTADOS

3.1. ANÁLISIS DE LA ENCUESTA

Tabla N° 1
Conocimiento de las ventajas del control interno

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	6	43%
• NO	8	57%
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°1



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 1, encontramos que el 57% de los trabajadores de la empresa reconocen que no tienen conocimiento sobre las ventajas del sistema de control interno, mientras que un 43% si tiene conocimiento de las ventajas.

Tabla N° 2
Capacitación al personal de almacén

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	4	29 %
• NO	10	71 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°2



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 02, encontramos que el 71 % de los trabajadores encuestados de la empresa Segero Motors reconocen que no están debidamente capacitado mientras que el 29% reconoce que si está capacitado para realizar su trabajo.

Tabla N° 3
Conocimiento de los riesgos del sistema de control interno

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	5	36 %
• NO	9	64 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°3



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 03, encontramos que el 36 % de los trabajadores encuestados de la empresa Segero Motors tienen conocimiento sobre los riesgos al no contar con un sistema de control interno, mientras que un 64% reconoce que no tiene conocimiento sobre los riesgos

Tabla N° 4
Importancia del control interno para la empresa

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	4	29 %
• NO	10	71 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°4



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 04, encontramos que el 29% de los trabajadores tienen conocimiento sobre la importancia del control interno mientras que un 71% aceptan que no tienen conocimiento.

Tabla N° 5
Existencia de formatos de salida y entradas de los materiales

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	3	21 %
• NO	11	79 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°5



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 05, encontramos que el 21 % de los trabajadores encuestados de la empresa Segero Motors nos mencionan que si existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales; mientras que un 79% aceptan que no existe ningún formato.

Tabla N° 6
Elaboración de inventarios físicos periódicos

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	5	36 %
• NO	9	64 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°6



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 06, encontramos que el 36 % de los trabajadores encuestados de la empresa Segero Motors nos mencionan que elaboraran de inventarios físicos, mientras que el 64% respondieron que no.

Tabla N° 7

Procedimientos en las actividades del almacén

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	2	14%
• NO	12	86%
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°7



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 07, encontramos que el 14 % de los trabajadores de la empresa nos menciona que realizan procedimientos en las actividades, y el 86% reconoce que no siguen procedimientos en el almacén.

Tabla N° 8
Seguridad y control en el almacén

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	3	21 %
• NO	11	79%
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°8



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 08, encontramos que el 79% de los trabajadores consideran que no existe control ni seguridad en el almacén respecto a las mercaderías; mientras que un 21% si lo cree.

Tabla N° 9
Despacho de mercaderías

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	4	29%
• NO	10	71%
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°9



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 09, encontramos que el 29 % de los trabajadores encuestados de la empresa Segero Motors respondieron que no se dejó de atender a ningún cliente por no tener existencias, mientras que un 71% acepto que en su momento se dejó de atender las necesidades de los clientes por no contar las mercaderías en existencias.

Tabla N° 10
Comunicación de las inconsistencias en el almacén

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	7	50 %
• NO	7	50%
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°10



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 10, encontramos que el 50% de los trabajadores afirman que si existe comunicación a sus superiores sobre las inconsistencias; mientras que el otro 50% respondieron que no.

Tabla N° 11
Frecuencia de reposición de mercadería

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SEMANAL	1	7%
• QUINCENAL	5	36%
• MENSUAL	8	57%
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°11



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 11, encontramos que el 57% de los trabajadores encuestados de la empresa Segero Motors respondieron que se realiza mensualmente la reposición de mercaderías; mientras que el 36% dice se repone cada quincena y el 7% cada semana.

Tabla N° 12

La empresa realiza una buena gestión de inventarios

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	5	36 %
• NO	9	64 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°12



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 12, encontramos que el 36 % de los trabajadores mencionan que la empresa si tiene una buena gestión de inventarios; mientras que el 64% reconoce que la empresa no realiza una buena gestión de inventarios

Tabla N° 13
Utilidad del sistema de control en el almacén

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	14	100%
• NO	0	%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°13



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 13, encontramos que la totalidad de los trabajadores encuestados de la empresa Segero Motors consideran que si sería útil el sistema de control en el almacén

Tabla N° 14

Políticas que guíen las actividades en el almacén.

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	5	36 %

• NO	9	64 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°14



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 14, encontramos que el 36 % de los trabajadores encuestados de la empresa Segero Motors menciona que si existe políticas de actividades en el almacén, mientras que el 64% reconoce que no existen políticas.

Tabla N° 15

Implementación de un sistema de control interno dentro del almacén.

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
• SI	14	100 %

• NO	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

FIGURA N°15



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Segero Motors.

Interpretación:

De la figura N° 15, encontramos que el 100% de los trabajadores opinan que la empresa si tomo en cuenta en implementar un sistema de control interno dentro del almacén.

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

4.1. A la interrogante sobre el diagnóstico de la situación actual del sistema de control interno en el almacén para identificar los puntos críticos en la empresa, se encuentra que el 57% no conocen sobre las ventajas que te brinda el sistema

de control (TABLA N° 1) y el 64 % de trabajadores no tienen conocimiento de los riesgos al no contar con un sistema de control en el almacén (TABLA N° 3) como también se les pregunto sobre la importancia del control interno y el 71% respondió que carece de información (TABLA N° 4); por lo tanto el 71% de los trabajadores consideran que necesitan ser capacitados para realizar mejor su trabajo (TABLA N° 2) resultados que coinciden con lo expresado por (Segovia Villavicencio, 2011), quien en sus conclusiones manifiesta que el capital humano es un recurso importante para la buena aplicación de un sistema de control interno, mientras que (Mg. Ramón Ruffner) expresa en uno de sus elementos del control interno que cuanto mejor sea la capacitación el personal estará más apto para realizar sus funciones y responsabilidades, de esta manera se lograra una eficaz operatividad del sistema de control.

- 4.2. Sobre el análisis de la gestión de inventarios, se encuentra que el 79% de los encuestados mencionan que no existen formatos para registrar los ingresos y salidas de materiales (TABLA N° 5) esto genera que no se elaboren inventarios físicos como lo menciona el 64% de los encuestados (TABLA N° 6); además el 86% manifiesta que no existen procedimientos para las actividades del almacén (TABLA 7) siendo reflejado por un 69% de los encuestados que menciona la no existe seguridad y control en el almacén (TABLA N°8), también el 71% refleja que en algún momento se ha dejado de atender a los clientes por no contar con existencias (TABLA N° 9) esto se debe a la frecuencia mensual de reposición de mercaderías como lo expresa el 57% de los encuestados (TABLA N° 11) cabe señalar que es importante comunicar sobre las inconsistencias que existen dentro del almacén a los encargados, sin embargo solo el 50% de los trabajadores encuestados cumplen (TABLA N° 10) resultados que se relacionan con ((FIAEP), 2014) que manifiesta en uno de sus puntos Procedimientos de almacén que existe la necesidad de realizar procedimientos las cuales menciona que una vez recibida la mercancía se procederá a ponerla en el lugar asignado para ella en el almacén, Se ingresará en el sistema toda la mercancía recibida en el almacén y se revisará constantemente el acomodo de la mercancía para prevenir accidentes; así

mismo menciona que las salidas de almacén a los diferentes departamentos se deberán realizar mediante el formato correspondiente y ser firmado por el encargado de almacén y por la persona que realiza el pedido de mercancías, mientras que (Rodríguez Pérez, 2014), manifiesta en su marco teórico que si el inventario es insuficiente no solo perdemos la venta si no también perdemos al cliente además afecta la percepción del cliente hacia el negocio provocando que el consumidor asista a otro establecimiento, por lo tanto es un problema que existe frecuentemente dentro del control de inventarios por lo tanto (Perez Solorzano, 2003- internet) manifiesta lo importante que viene hacer la información y comunicación en todas la áreas ya que identifica, recopila y comunica información pertinente que ayuda a cumplir las responsabilidades.

4.3. Sobre la propuesta de un sistema de control interno en el almacén el 64% de los encuestados considera que no existe una buena gestión de inventarios (TABLA N° 12) por lo tanto el 100% de los encuestados están de acuerdo con la implementación de un sistema de control interno dentro del almacén (TABLA N° 15); siendo esto de gran utilidad para el manejo y control de las existencias según el 100% de los encuestados (TABLA N° 13); referente a las políticas que guían las actividades dentro del almacén el 64% de los encuestados manifiestan que no existen dichas políticas (TABLA N° 14) resultados que coinciden con (Alvarez Tanaka, 2009) manifiesta que es necesario contar con un sistema que permita gestionar adecuadamente sus inventarios para obtener pronósticos de ventas previamente elaborados que sirven de base para poder gestionar inventario ya que con los pronósticos obtendremos requerimientos de productos estableciendo la cantidad real de productos a comprar, por lo tanto (Misari Argandoña, 2012), recomienda implementar el control interno de inventarios debido a que es un elemento determinante en la optimización económica de las empresas.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES:

- 5.1.1. Se aprecia que La situación del control interno de la empresa Segero Motors es limitada ya que carece de conocimientos necesarios para manejar los riesgos, además no conoce la importancia ni las ventajas del control esto se debe a la falta de una buena capacitación al personal sobre el manejo de inventarios.
- 5.1.2. La gestión de inventarios de la empresa Segero Motors no cuenta con las herramientas necesarias ya que no utilizan formatos para registrar los ingresos y salidas de los materiales además de esto no elaboran inventarios físicos dificultando la realización de pedidos ya que no hay un control de cada producto, esto genera que no se pueda atender eficientemente a los clientes ya que no se cuenta con una cantidad adecuada en stock generando perdida de ventas y lo más importante pérdida de clientes; del mismo modo podemos apreciar que en las actividades de almacén no llevan un procedimiento adecuado para seleccionar los productos de acuerdo al modelo pudiendo provocar esto perdidas por robo y vencimiento.
- 5.1.3. Se considera de vital importancia la implementación de un sistema de control interno en el almacén ya que de esta manera se lograra mejorar la gestión de los inventarios; así mismo será de gran utilidad para la empresa contar con un control dentro de su almacén ya que reducirá las pérdidas, del mismo modo nos brindara información actualizada al momento de realizar las compras. La empresa no cuenta con políticas establecidas que ayuden a dirigir las actividades del almacén generando desorden de los materiales.

5.2. RECOMENDACIONES:

521. La empresa Segero debe realizar capacitaciones periódicamente al personal para que estos obtengan información sobre el control interno y el buen manejo de sus actividades cotidianas de esta manera la empresa tendrá un mejor control referente a sus inventarios y a su rentabilidad.
522. Es muy importante que la empresa implemente formatos de registro de ingresos y salidas de materiales llevando un control en inventarios también es necesario seguir un procedimiento adecuado de las actividades del almacén ya que esto conlleva a una facilidad de ubicación de los materiales ingresados; motivo por el cual se recomienda que la comunicación sea fluida entre trabajadores encargados y gerente.
523. La implementación del sistema de control interno en el almacén para llevar una buena gestión, además se debe establecer políticas que guíen las actividades del almacén para obtener resultados positivos

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios por la bendición de poder llegar a esta etapa y permitirme cumplir cada una de mis metas, a mis padres quienes me brindaron su apoyo, y confianza incondicional y creyeron en mí, a mi profesor asesor quien me motivo a realizar el tema, por brindarme su tiempo en la revisión de la investigación y poder mejorar el informe y a la empresa Segero Motors por facilitarme la información y a sus trabajadores por colaborar con el objetivo de la tesis.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Allauca Castillo, W. (2013). *Control interno eficaz para la implementación de medidas correctivas en los gobiernos locales de la Región Ancash-Perú*. Región Ancash-Perú.
- Álvarez Tanaka, R. A. (2009). *Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo*. Lima.
- Alvaro Norberto, S. S. (Agosto 2006). *Logística de Almacenamiento*. Caracas.
- Barbaran Barragan, G. M. (2013). *Implementación del control interno en La Gestión Institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Lima.
- Chuquino, H. (21 de 7 de 2015). Obtenido de <https://meetlogistics.com/inventario-almacén/el-kardex-para-que-me-sirve/>
- Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. S. (2014). *“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”*. Guayaquil.
- Cruzado Carrión, M. E. (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*. Trujillo.
- esan.edu.pe. (24 de Junio de 2016- internet). *Gestión de inventarios y almacenes*. Obtenido de <http://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. En R. Estupiñan Gaitan. Bogota: Ecoe Ediciones.
- gestiopolis.com. (31 de Agosto de 2012- internet). *gestiopolis.com*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>
- Granda León, G. L., & Rodríguez Gaybor, R. E. (2013). *Diseño de un sistema de control basado en el método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala*. Guayaquil – Ecuador.
- Lagos, E. (01 de 09 de 2011). Obtenido de <http://almacenamientolog.blogspot.pe/2011/11/almacenamiento-concepto.html>
- logisticayabastecimiento. (s.f.). *logisticayabastecimiento*. Obtenido de <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>

- Mg. Ramón Ruffner, J. G. (s.f.). El control interno en las empresas privadas. 81-85.
- Misari Argandoña, M. A. (2012). *El Control interno de inventarios y la Gestión en las empresas de Fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Lima.
- Moreno, W., & Romero, A. (2008). Comparaciones de los métodos de valuación de inventarios. 10-11.
- Paima Casique, B., & Villalobos Sevillano, M. (2013). *Influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A de la ciudad de Trujillo*. TRUJILLO.
- Pérez Solórzano, P. M. (2003- internet). *Los cinco componentes del Control Interno*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>
- Pierrri Gordillo, V. K. (2009). *Propuesta de un sistema de Gestión de inventarios, para una empresa metal mecánica*. Guatemala.
- República, C. G. (2006). *NORMAS DE CONTROL INTERNO*. LIMA: CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA.
- República, c. g. (2014). Marco conceptual de control interno. 12.
- Rodríguez Pérez, M. J. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las ventas año 2014*. Trujillo.
- Rojas Díaz, W. O. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Guatemala.
- Segovia Villavicencio, J. M. (2011). *“Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CIA. Ltda*. Quito.
- Vera Avendaño, V. S., & Vizúete Centeno, E. L. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. Ecuador.
- Villamil torres, D. P. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria -NIAS*. Bogotá.

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA SEGERO MOTORS, 2017”

PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS
¿Cómo el Sistema de Control Interno influye en la gestión de inventario de la empresa Segero Motor's, 2017?	El sistema de Control Interno influye favorablemente en la gestión de los inventarios de la empresa Segero Motor's, 2017	OBJETIVO GENERAL: Determinar la influencia del Sistema del Control Interno en la gestión de inventarios en la empresa Segero Motor's, 2017. OBJETIVOS ESPECÍFICOS: <ul style="list-style-type: none">• Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en el almacén para identificar los puntos críticos de la empresa Segero Motor's.• Analizar la gestión de los inventarios en la empresa Segero Motor's.• Proponer un sistema de control interno en el almacen de la empresa Segero Motor's.

ANEXO 02

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA SEGERO MOTORS, 2017”

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><u>Variable independiente:</u></p> <p>Control interno</p>	<p>El control interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable (Perez Solorzano, 2003- internet).</p>	<p>• Elementos de control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Plan de organización - Políticas - Persona
		<p>• Componentes del control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Información y comunicación
<p><u>Variable dependiente:</u></p> <p>Gestión de Inventarios</p>	<p>Se define como la serie de políticas y controles que monitorean 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. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar. ((FIAEP), 2014).</p>	<p>• Manejo de los materiales en almacenes</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Movimiento de los materiales - Procedimientos de almacén - Seguridad y control en almacenes
		<p>• Métodos de Valuación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - UEPS - PEPS - Promedio ponderado/ Promedio Movil

ANEXO N° 03

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para poder determinar la influencia del sistema de control interno propuesto en la gestión de inventarios en la empresa Segero Motors en la ciudad de Caraz.

INSTRUCCIONES

A continuación encontrará una serie de preguntas, que deberá marcar con un aspa (x) la respuesta que considere correcta para Ud. el presente cuestionario tiene carácter de reservado por lo que agradeceremos a Ud. ser veraz.

I. DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS

- 1 ¿Conoce las ventajas que te brinda el sistema de control interno?
 - a) SI
 - b) NO
- 2 ¿Cree Usted que el personal a cargo del almacén está debidamente capacitado?
 - a) SI
 - b) NO
- 3 ¿Conoce los riesgos al no contar con un sistema de control interno?
 - a) SI
 - b) NO
- 4 ¿Sabe de la importancia para la empresa tener un buen Control de sus Inventarios?
 - a) SI
 - b) NO
- 5 ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales?
 - a) SI
 - b) NO
- 6 ¿Elaboran inventarios físicos periodicos?
 - a) SI
 - b) NO

- 7 ¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?
- a) SI
 - b) NO
- 8 ¿Usted cree que existe seguridad y control dentro del almacén?
- a) SI
 - b) NO
- 9 ¿Se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias de mercaderías requerida por el cliente?
- a) SI
 - b) NO
- 10 ¿Usted comunica sobre las inconsistencias que existen en el almacén?
- a) SI
 - b) NO
- 11 ¿Con que frecuencia efectúa la reposición de mercaderías?
- a) Semanal
 - b) Quincenal
 - c) Mensual
- 12 Cree usted que la empresa está realizando una buena gestión de inventarios.
- a) SI
 - b) NO
- 13 ¿Crees que te sería útil contar con un sistema de control interno en el almacén?
- a) SI
 - b) NO
- 14 ¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en el almacén?
- a) SI
 - b) NO
- 15 ¿Sabe si la empresa Segero Motors a tomado en cuenta la implementación de un sistema de control interno?
- a) SI
 - b) NO