

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Implementación de control interno para mejorar la gestión de existencias: Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018

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

Autora:

Ocaña Maguiña, Brenda Lizbeth

Asesor:

Mg. Gómez de la Barra Márquez, Gonzalo

Chimbote - Perú

2019

## 1. PALABRAS CLAVE:

**Español**

<b>TEMA</b>	CONTROL INTERNO
<b>ESPECIALIDAD</b>	AUDITORÍA

**Keyword:**

<b>THEME</b>	INTERNAL CONTROL
<b>SPECIALTY</b>	AUDIT

**Líneas de Investigación:**

ÁREA : Ciencias Sociales  
SUB ÁREA : Economía y Negocios  
DISCIPLINA : Economía

**2. Título:**

IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE EXISTENCIAS: AUTOSERVICIO AMERICAN AUTOS E.I.R.L., 2018.

**Title:**

IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL TO IMPROVE THE MANAGEMENT OF STOCKS: AUTOSERVICIO AMERICAN AUTOS E.I.R.L., 2018.

### **3. Resumen**

La presente investigación tuvo como propósito principal determinar la implementación de control interno para mejorar la gestión de existencias de la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., el cual se desarrolló mediante un enfoque cuantitativo, a nivel descriptivo y aplicativo, con un diseño no experimental de corte transversal, porque no se controló, ni se manipuló la variable independiente, la población estuvo conformada por 6 trabajadores de la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., para la recolección de la información se utilizó como técnica la encuesta en base a preguntas directamente relacionadas con las variables, dimensiones e indicadores de la investigación y el instrumento fue el cuestionario- entrevista.

En la investigación se analizó sus dos (02) variables que son (i) Control interno y (ii) Gestión de existencias según los resultados obtenidos encontramos que la implementación de control interno influye significativamente en la gestión de existencias de Autoservicio American Autos E.I.R.L. en un 66.67% y el 50% considera moderadamente importante el control interno como una medida efectiva. Así mismo la empresa no cuentan con el control interno adecuado, debido a que carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

#### **4. Abstract**

The main purpose of the present investigation was to determine the implementation of internal control to improve stock management of the company "Autoservicio American Autos E.I.R.L.", which was developed through a quantitative approach, at a descriptive and application level, with a non-experimental design of cross section, because the independent variable was not controlled, or manipulated, the population consisted of 6 workers of the company "Autoservicio American Autos E.I.R.L.", for the collection of information was used as technique the survey based on questions directly related to the variables, dimensions and indicators of the research and the instrument was the questionnaire-interview.

The research analyzed its two (02) variables that are (i) Internal Control and (ii) Stock management. According to the results obtained, we found that the Implementation of internal control significantly influences the management of stocks of "Autoservicio American Autos E.I.R.L." at 66.67% and 50% considers internal control moderately important as an effective measure. Likewise, the company does not have adequate internal control, because they lack formality, of an adequate organization and lack of manuals of procedures and policies that are known to all the members of the company.

## CONTENIDO

<b>1. PALABRAS CLAVE .....</b>	<b>i</b>
<b>2. TÍTULO .....</b>	<b>ii</b>
<b>3. RESUMEN. ....</b>	<b>iii</b>
<b>4. ABSTRACT.....</b>	<b>iv</b>
<b>5. INTRODUCCION... ..</b>	<b>1</b>
<b>5.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA.....</b>	<b>1</b>
<b>5.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>4</b>
<b>5.3. PROBLEMA .....</b>	<b>4</b>
<b>5.4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES...5</b>	
<b>5.4.1. CONTROL INTERNO .....</b>	<b>5</b>
<b>5.4.2. GESTIÓN DE EXISTENCIAS .....</b>	<b>12</b>
<b>5.4.3. MATRIZ OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES.....</b>	<b>22</b>
<b>5.5. HIPÓTESIS.....</b>	<b>23</b>
<b>5.6. OBJETIVOS .....</b>	<b>23</b>
<b>5.6.1. OBJETIVO GENERAL.....</b>	<b>23</b>
<b>5.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....</b>	<b>23</b>
<b>6. METODOLOGÍA .....</b>	<b>24</b>
<b>6.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>24</b>
<b>6.1.1. TIPO</b>	<b>24</b>
<b>6.1.2. DISEÑO</b>	<b>24</b>
<b>6.2. POBLACIÓN - MUESTRA .....</b>	<b>24</b>
<b>6.2.1. POBLACIÓN .....</b>	<b>24</b>

6.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN .....	24
6.3.1.	TÉCNICA.....	24
6.3.2.	INSTRUMENTO .....	25
6.4.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	25
7.	RESULTADOS .....	27
8,	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN .....	47
9.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	49
9.1.	CONCLUSIONES.....	49
9.2.	RECOMENDACIONES.....	51
10.	AGRADECIMIENTO .....	52
11.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	53
12.	ANEXOS Y APÉNDICE .....	57
12.1	ANEXO N° 01.....	57
12.2.	ANEXO N° 02 .....	58

## **5. INTRODUCCIÓN**

### **5.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA**

(Zevallos, 2018) Entre otras conclusiones señala que la implementación del sistema de control interno en el área de almacén en las empresas comerciales a través de la aplicación adecuada de sus componentes, va a facultar conocer y llevar a cabo un mejor manejo, inspección, registro y custodia de las existencias, logrando así adquirir eficiencia, eficacia, y confianza, que servirá lograr una mejor gestión en el almacén para la toma de decisiones, siendo de tal manera oportunas y certezas, frente a situaciones de riesgo que se puedan dar, accediendo a proteger los recursos, de tal manera maximizar la efectividad del manejo de la mercadería, evitando perjuicios que puedan afectar a la empresa.

(Torres Cruzado, 2017) Entre otras conclusiones establece que el control interno influye en la gestión de inventarios, y que la falta de definición de funciones afecta la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas, políticas, métodos y procedimientos.

(Sheyly, 2017) Entre otras conclusiones indica que la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales; establecen que el control interno es considerado una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos, manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas proyectadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa.

(Malca G., 2016): Entre otras conclusiones señala que, por el ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se está desarrollando una planificación financiera y un presupuesto financiero acorde a la situación real de la empresa; también no se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras.

(Elvira, 2016) En sus resultados obtenidos concluyó que en su mayoría, las actividades no son realizadas conforme a lo estipulado por la empresa, o son actividades que se realizan pero deficientemente. A modo desagregado, de las dimensiones del Control Interno analizadas, se observaron deficiencias como un inadecuado plan de mantenimiento de la maquinaria y/o falta de un montacarga, lo que origina volúmenes excesivos de materiales y muchos de ellos inmovilizados y desorganizados en cuanto a su correcta ubicación dentro de los espacios del almacén. Respecto a la gestión de existencias se está incurriendo pérdidas monetarias por sobrecostos en materiales inmovilizados, originados por su obsolescencia o deterioro completo, así como por el costo de haberlos adquirido a causa de una falta de determinación de puntos de pedido adecuados y acorde con su nivel de rotación y espacios en el almacén.

(Mamani, 2015) Concluyó que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna. Por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

(Fernando & Gupioc, 2014) Entre otras conclusiones determinó que el proceso de la gestión logística se desarrollaba en forma inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje.

(Torres S. & Rodríguez P., 2014) Entre otras conclusiones determinó que el nivel de ventas de la empresa no es óptimo debido a las deficiencias encontradas en el proceso de requerimiento, en los procesos de recepción, verificación y almacenamiento, no permitiendo contar con un stock mínimo en almacén y llevar un control adecuado del inventario; en el proceso de dispensación o venta, se dificulta la mejora continua en las ventas en el proceso de emisión de informes, dificulta la comunicación entre el personal de la empresa. A través de esta identificación se logró establecer las políticas a utilizar en la implementación de un sistema de control interno, lo cual tiene como objetivo principal mejorar las ventas.

(Hemeryth & Sánchez, 2013) Entre otros resultados concluyó que con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

## **5.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación nos permitió identificar las deficiencias en las que incurre la empresa por la falta de un control interno y un mal manejo de las existencias siendo éste uno de los aspectos que en la micro y pequeña empresa muy pocas veces es atendido correctamente. El control interno nace principalmente por la identificación del origen de ingresos para las empresas, la cual es esencialmente la venta de sus productos generando así la obtención de utilidades, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, el área de ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar. Una vez terminada la investigación, servirá aporte para los empresarios y de base para nuevas investigaciones o interesados en el tema.

## **5.3. PROBLEMA**

¿De qué forma la ausencia de controles internos afecta la gestión de existencias de Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

## **5.4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

### **5.4.1. CONTROL INTERNO**

#### **DEFINICIÓN**

La NIA 6- relativa a la Evaluación del Riesgo y del Control Interno lo define: “El sistema de control interno comprende el ambiente de control y los procedimientos de control, así como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos adoptados por la gerencia de la entidad para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo, de asegurar tanto como sea factible, la dirección ordenada y eficiente de sus actividades, incluyendo el cumplimiento de las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables, y la preparación oportuna de la información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que tienen relación directa con las funciones del sistema de contabilidad”

(Gómez, 2004): El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

#### **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

(Amaro, 2013): Los objetivos del control interno son los siguientes:

- ✓ Proteger los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- ✓ Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables, los cuales son utilizados en la toma de decisiones.

- ✓ Garantizar eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones.
- ✓ Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- ✓ Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.

### **COMPONENTES DE CONTROL INTERNO**

(Mesa P., 2014): La Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de la Entidades del Estado en su artículo 3° define al sistema de control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluidos la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, y asimismo establece que este se encuentra constituido por los siguientes siete componentes:

- a) Ambiente de control.
- b) Evaluación de riesgos.
- c) Actividades de control gerencial.
- d) Actividades de prevención y monitoreo.
- e) Sistemas de información y comunicación.
- f) Seguimiento de resultados.
- g) Compromisos de mejoramiento.

Por su parte, la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CGR que aprueba las «Normas de Control Interno» 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; razón por la que para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que esta se organice sobre la base de cinco componentes, los cuales tienen una relación directa con los objetivos del control interno y la estructura organizacional.

Los componentes establecidos en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CGR tienen determinados elementos conformantes, también

denominados normas, normas básicas o subcomponentes, los cuales son:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Luego de lo anteriormente expuesto, corresponde señalar la definición que la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CGR establece para cada uno de los cinco componentes, y el contenido de cada uno de ellos, es decir las normas que los integran:

**1. Ambiente de control**

(Mesa P., 2014): Componente Ambiente de control, definido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

**2. Evaluación de riesgos**

(Mesa P., 2014): Componente Evaluación de riesgos, abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos; es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

**3. Actividades de control gerencial**

(Mesa P., 2014): Componente Actividades de control gerencial, comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en

la administración de riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

#### **4. Información y comunicación**

(Mesa P., 2014): Componente Información y comunicación, la norma señala que se entiende por este a los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, lo cual permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

#### **5. Supervisión**

(Mesa P., 2014): Componente Supervisión, llamado también «seguimiento», el cual permite valorar la eficacia y calidad del sistema de control interno en el tiempo, así como su retroalimentación; comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.

### **ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO**

(Ramos, AUDITORIA , 2006) Puede considerarse como elementos básicos del control interno los siguientes:

1. Plan de organización
2. Niveles de autorización
3. Prácticas sanas
4. Personal idóneo
5. Auditoría interna

#### **1. Plan de organización**

(Ramos, AUDITORIA, 2006) Comprende básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de la

organización, por lo cual todo esto deberá constar en un manual de organización y funciones debidamente aprobado por la alta dirección de la empresa.

A continuación se describe algunas deficiencias que se generan cuando la organización es inadecuada:

- ✓ Manual de organización y funciones desactualizados.
- ✓ Falta de asignación de funciones específicas a los trabajadores.
- ✓ Duplicidad de algunas funciones.
- ✓ Personal no calificado ocupa puestos claves.

## **2. Niveles de autorización**

(Ramos, AUDITORIA, 2006) Toda entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones. Este elemento de control, también se asocia con los documentos y registros contables, por cuanto estos últimos indican la procedencia de los datos y sus trámites.

## **3. Prácticas sanas**

(Ramos, AUDITORIA, 2006) Las prácticas sanas ayudan a obtener eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades de una empresa, por lo que, es importante que se formalicen a través de normas y procedimientos internos, mediante directivas o manuales.

Entre ellas tenemos:

- ✓ Tener un registro de proveedores.
- ✓ Solicitar cotizaciones de diferentes proveedores.
- ✓ Hacer que el departamento de contabilidad verifique las facturas y documentación sustentadora antes del pago.

#### **4. Personal idóneo**

(Ramos, AUDITORIA, 2006) Uno de los elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno es la idoneidad de sus recursos humanos, ya que sin ello, todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos, serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas.

#### **5. Auditoría interna**

(Ramos, AUDITORIA, 2006) La auditoría interna constituye un elemento de gran apoyo a la alta dirección para evaluar la gestión y control interno en particular detectando las debilidades para prevenir errores y anomalías mediante sus recomendaciones.

### **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

Consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno, así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si éstos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega en el sector que se desarrolla.

La evaluación del Control Interno puede efectuarse por los siguientes métodos:

- **Método Descriptivo**

También llamado "narrativo", consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera. El método narrativo, es ideal para aplicarlo a pequeñas empresas.

- **Método de Cuestionario**

En este procedimiento se elaboran previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones. Estas preguntas deben ser redactadas en una forma clara y sencilla para que sean comprensibles por las personas a quienes se les solicitará que las respondan. Una respuesta negativa advierte debilidades en el control interno.

- **Diagrama de Flujo**

El diagrama de flujo de sistemas es un diagrama, una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que éstos se muestran en secuencia, al lector le da una imagen clara del sistema: muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, las fuentes y distribución de documentos, los tipos y ubicación de los registros y archivos contables. Tiene como base la esquematización de las operaciones, mediante el empleo de dibujos (flecha, cuadros, figuras geométricas, etc.); en dichos dibujos se representan departamentos, formas y archivos, por medio de ellos se indican y explican el desarrollo de las operaciones. Este método se utiliza en la actualidad a través de computadoras.

- **Proceso de evaluación del control interno**

Es preciso definir una metodología para la evaluación del control interno, con el fin de ubicar de mejor manera las funciones del Auditor Interno, dimensionada en la evaluación del verdadero alcance institucional y en el marco de los planes estratégicos, las leyes, políticas, presupuestos, normas y procedimientos que rigen las operaciones en directa relación con los objetivos de servicio que brinda la organización, dentro del sector que se desenvuelve.

## **5.4.2. GESTIÓN DE EXISTENCIAS**

(Gasca, 1998) La gestión de existencias, gestión de inventarios o gestión de stocks regula el flujo entre las entradas y las salidas de existencias de los productos de una empresa. La forma de regular el flujo de entrada es variando la frecuencia y el tamaño de los pedidos que se realicen a los proveedores. El control sobre el flujo de salida es mucho menor pues las condiciones son impuestas por los consumidores.

Uno de los objetivos fundamentales de la gestión de existencias es conseguir satisfacer las necesidades de los clientes, garantizando la llegada de los productos en tiempo, forma y cantidad esperados. Sin embargo, este no es el único objetivo, pues es fundamental mantener un equilibrio entre lo anterior y los costes que derivan de la posesión de las existencias.

### **FUNCIONES DE LAS EXISTENCIAS**

(Francisca, Gestión de stocks, 2005) Su función es la de servir de instrumento de regulación de toda la cadena logística, con el fin de conseguir un flujo de materiales continuo. Las siguientes funciones de las existencias nos las indican los autores ya nombrados anteriormente.

La función de las existencias es conseguir:

- Compensar los tiempos de transporte necesarios para acercar el producto al cliente. Es necesario tener existencias cerca del consumidor ya que el momento y lugar en el que es demandado un producto suelen ser diferentes del sitio en que este producto se genera.
- Evitar rupturas del movimiento de materiales por cualquier suceso, como por ejemplo los desajustes en los sistemas de transporte.

## TIPOS DE LAS EXISTENCIAS

### Clasificación según la función que desempeñan las existencias en la empresa

- **Existencias de seguridad o de protección**

(Francisca, Gestión de stocks, 2005) Volumen de existencias que se mantiene en almacén superior al necesario para el funcionamiento normal de la empresa que se constituye como protección frente a la incertidumbre de la demanda y del plazo de entrega del pedido.

- **Existencias medias**

(Francisca, Gestión de stocks, 2005) Es el volumen medio de existencias que tenemos en el almacén durante un periodo de tiempo. Representa la inversión media que tenemos en existencias. El nivel de existencias en almacén evoluciona entre un máximo, que coincide con la entrada de un pedido al almacén, y un mínimo, que refleja el volumen de existencias en el momento antes de tener lugar la llegada al almacén de un nuevo pedido.

- **Existencias de anticipación**

(Guerrero, Gestión de stocks, 2005) Se trata de existencias de producción estacional o periódica como es el caso de materias primas de las que hay que aprovisionarse en el momento en el que éstas están disponibles. Pueden constituirse también para situaciones en las que es conveniente aprovisionarse en el momento en el que el precio del artículo es más bajo con la intención de especular con ellos, o para utilizarlos en periodos en los que el aprovisionamiento es más costoso, como por ejemplo en situaciones de huelgas.

- **Existencias sobrantes**

(Guerrero, Gestión de stocks, 2005) Constituyen existencias sobrantes todos aquellos artículos que estando en buen estado no son necesarios. Estas existencias deben salir del almacén, bien sea utilizándolo de otro modo al que en principio estaba destinado, o bien, si es posible, devolviéndolo al proveedor, o si no hay otra solución, tirándolo. Estos artículos no deben ser abandonados indefinidamente en el almacén.

- **Existencias activas**

Este tipo de existencias son conocidas también como existencias normales, existencias cíclicas o existencias de trabajo. Normalmente no se compran o producen artículos a medida que se van demandando, sino que se lanza una orden de pedido de un tamaño superior a las necesidades del momento, dando lugar a existencias que son consumidas a lo largo del tiempo.

### **Clasificación según la naturaleza física de los productos**

(Guerrero, Gestión de stocks, 2005) Los clasifica desde dos puntos de vista:

- **Según la duración de la vida útil de los productos**

- Perecederos
- No perecederos
- Artículos con fecha de caducidad marcada

- **Según el tipo de actividad de la empresa**

- **En empresas comerciales**
  - a. Artículos básicos. Productos que caracterizan a una empresa y que la incluyen en un sector determinado.

- b. Artículos obsoletos o pasados de moda. Artículos a los que no se dio salida en periodos de venta anteriores. Estos artículos han de dejar de ocupar un lugar en el almacén ya que esto conlleva un coste, por lo que habrá que encontrar la forma de darles salida.
  - c. Artículos deteriorados o defectuosos. El volumen de este tipo de artículos en una empresa comercial no suele ser elevado ya que normalmente el proveedor suele hacerse responsable, sobre todo si el defecto es de fábrica. En caso contrario también es importante dar salida a estos artículos.
  - d. Artículos complementarios. Formado por artículos que no son esenciales para la empresa comercial pero que sin embargo son necesarios para dar un mejor servicio al cliente.
- **En empresas industriales**
    - a. Materias primas. Este tipo de existencias es necesario para abastecer el proceso productivo, si se agota la materia prima el proceso de producción se verá interrumpido. El ritmo de fabricación será el que marque las salidas del almacén de materia prima.
    - b. Productos semiacabados procedentes de los proveedores exteriores. La gestión de este tipo de existencias tiene las mismas características que las materias primas.
    - c. Productos semielaborados, pero no procedentes de proveedores exteriores, sino de una fase del proceso productivo. Son productos que ya han sufrido parte de las operaciones de producción y están a la espera de entrar en otra fase para continuar el proceso de producción. Su venta no tendrá lugar hasta que se complete dicho proceso productivo.

- d. Productos acabados. Son los artículos finales destinados bien al consumo final o a la venta.
- e. Repuestos. Todos aquellos artículos y piezas de maquinaria necesarias para solucionar averías.
- f. Recambio. Lo normal es que una empresa sea capaz de producir varios artículos, en la mayoría de los casos una misma máquina es utilizada para la producción de más de un tipo de artículo, pero para esto es común que haya que cambiar alguna pieza o componente de la máquina. Estas piezas y componentes constituyen las existencias de recambio.
- g. Suministros industriales. Todo material necesario para el mantenimiento y buena conservación del equipo industrial.

## **SISTEMAS DE INVENTARIOS**

(Castillo V., 2012): La determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se asocia a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, el tipo de contrato con proveedores y distribuidores y los costos aceptados para cumplir niveles de servicio a la producción y a los clientes.

Es importante señalar que una ruptura del inventario, es decir que no esté disponible un producto, cualquiera que sea el sistema de inventario empleado, tiene un costo que es deseable evitar. Por lo tanto, es necesario un adecuado balance entre la necesidad de inventarios y el costo de mantenerlos.

## **CLASES DE SISTEMAS DE INVENTARIOS**

### **Sistema de Inventario Permanente**

(Roca P., 2004): En el sistema de inventario permanente, la empresa mantiene un registro continuo para cada artículo de las existencias. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados mensuales, trimestrales o cuando éstos sean requeridos. La empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario.

(Faxas, 2011): Por este método se registra en la cuenta de Inventario cada operación de entrada o salida de productos, controlándose cada uno en un submayor de inventario específico en el área contable, mientras que el almacén controla cada producto en un modelo denominado tarjeta de estiba, solo en unidades físicas.

Al comprobarse las existencias de productos de forma periódica y sorpresiva, deben coincidir las unidades físicas anotadas en ambos documentos.

### **Sistema de Inventario Periódico**

(Faxas, 2011): Es un sistema de contabilización de las mercancías en el cual el inventario en la fecha del balance general se determina contando y asignando precio a las mercancías disponibles. El costo de las mercancías vendidas se calcula restando el inventario final del costo de las mercancías disponibles para la venta.

Los procedimientos de Control de estos medios tienen como objetivo garantizar suficiente seguridad contra las pérdidas por deterioro, mermas, consumo en exceso de las normas, pérdidas de todo tipo,

permitiendo una razonable confiabilidad en cuanto a la información, tanto de las existencias como del movimiento de ellas.

## **MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIO**

### **Método de Costo Promedio Ponderado**

(Roca P., 2004): Llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el periodo. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos.

### **Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)**

(Roca P., 2004): Mediante este método la empresa debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. Con el método PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

### **Método de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)**

(Roca P., 2004): Este método dependen también de los costos por compras de un inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo) en el inventario final.

De conformidad con la NIC 2 Existencias, este método es considerado como tratamiento alternativo para valorar existencias.

## **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

### **Tratamiento de las mermas**

#### **En el Impuesto a la Renta**

(Pacífico, Todo sobre existencias, 2014) De acuerdo al artículo 37 inciso f) de la Ley del Impuesto a la Renta son deducibles para establecer la Renta Neta de Tercera Categoría las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados.

En ese sentido, el artículo 21 inciso c) del Reglamento de la Ley antes citada define a las mermas como una: «Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.»

#### **En el Impuesto General a las Ventas**

El artículo 22 de la Ley del Impuesto General a las Ventas regula la pérdida del crédito fiscal por la ocurrencia de desaparición, destrucción o pérdida de bienes cuya adquisición generó un crédito fiscal, así como la de bienes terminados en cuya elaboración se hayan utilizado bienes e insumos cuya adquisición también generó crédito fiscal. En este caso, el reintegro del crédito fiscal deberá efectuarse en la fecha en que corresponda declarar las operaciones que se realicen en el período tributario en que se produzcan los hechos que originan el mismo.

### **Tratamiento de los faltantes**

#### **Incidencia General: Presunción de Compras y Ventas Omitidas**

(Pacífico, Todo sobre existencias, 2014) La implicancia a la que conlleva la presencia de faltantes y sobrantes de inventarios es la presunción de compras y ventas omitidas; tal disposición la podemos

ubicar en el artículo 65 y 69 del Código Tributario, la misma que establece lo siguiente:

- a. Faltante de existencias. Se presume que los bienes fueron transferidos y cuyas ventas han sido omitidas de registrar en el año inmediato a la toma de inventario.
- b. Sobrante de existencia. Se presume que la compra y venta de los bienes han sido omitidas de registrar en el año inmediato a la toma de inventario.

### **Tratamiento de sobrantes**

#### **Incidencia General: Presunción de Compras y Ventas**

Omitidas La implicancia a la que conlleva la presencia de faltantes y sobrantes de inventarios es la presunción de compras y ventas omitidas; tal disposición la podemos ubicar en el artículo 65 y 69 del Código Tributario, la misma que establece lo siguiente: c. Faltante de existencias. Se presume que los bienes fueron transferidos y cuya venta ha sido omitida de registrar en el año inmediato a la toma de inventario. d. Sobrante de existencia. Se presume que la compra y venta de los bienes han sido omitidas de registrar en el año inmediato a la toma de inventario

#### **Impuesto a la Renta**

Los sobrantes son generados a consecuencia de operaciones con terceros, del cual el comerciante de alguna manera se ha visto beneficiado; situación que conlleva a que en aplicación del tercer párrafo del artículo 3 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta – D.S. 179-2004-EF– dicha diferencia a favor del comerciante debe reconocerse como una ganancia, la misma que se encuentra gravada con el Impuesto a la Renta.

### **Robo de Existencias**

De acuerdo con el inciso d) del artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta son deducibles del Impuesto, a fin de determinar la renta neta, las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente. Este tipo de deducción se encuentra sujeta a:

- a. Las pérdidas deben ser ocasionadas por delito cometido en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros.
- b. Estas pérdidas serán deducibles sólo en la parte que no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros.
- c. Debe haberse probado judicialmente el hecho delictuoso; o en su defecto, acreditarse la inutilidad de ejercer la acción judicial que corresponda.

### 5.4.3. MATRIZ OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
INDEPENDIENTE  CONTROL INTERNO	Es un plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa (Gonzalez, 2007).	Es un proceso efectuado por la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos.	Ambiente de control	- Integridad y valores éticos. - Estructura organizacional. - Asignación de autoridades	1) ¿Considera que el control interno mejoraría la gestión de existencias de la empresa? 2) ¿Existen manuales y procedimientos de control interno en la empresa? 3) Considera usted, que si no se informa oportunamente sobre manuales y procedimientos de control interno traerían consecuencias negativas para la empresa. 4) ¿Existe aprobación del personal autorizado para la venta, retiro o baja del activo? 5) ¿Cree usted que un control interno adecuado de las existencias contribuye a evitar gastos innecesarios? 6) ¿Los empleados que efectúan los inventarios físicos son debidamente instruidos? ¿Supervisados? 7) ¿Cada cuánto tiempo en empresa se efectúan inventarios físicos de todas las existencias? 8) Los ingresos de mercaderías se respaldan con: 9) Las salidas de almacén se hacen mediante: 10) Considera que la aplicación del control interno de inventarios es una medida efectiva
			Evaluación de riesgos	- Identificación de riesgos	
			Actividades de control	- Autorización y aprobación	
			Información y comunicación	- Información y responsabilidad	
			Actividades de supervisión	- Seguimiento de resultados	
DEPENDIENTE  GESTION DE EXISTENCIAS	La gestión de existencias, gestión de inventarios o gestión de stocks regula el flujo entre las entradas y las salidas de existencias de los productos de una empresa (Gasca, 1998)	La gestión de un inventario se relaciona 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.	Control de stock	- Optimizar las Entregas - Optimizar la gestión de inventarios - Optimizar costos	11) ¿Se mantiene actualizada la información en el inventario del almacén? 12) ¿Los faltantes o sobrantes de almacén quedan registradas en un acta? 13) ¿Las diferencias de inventarios se regularizan contablemente? 14) ¿Conoce que los faltantes y sobrantes de existencias le pueden generar sanciones fiscales? 15) ¿Cuenta la empresa con un elevado nivel de pérdida de mercadería? 16) ¿En su empresa todos los productos tienen un código que los identifique fácilmente? 17) ¿Se efectúa un adecuado corte de compras y de ventas? 18) ¿Se ajustan los registros contables a las existencias verdaderas? 19) ¿La empresa cuenta con un stock máximo de recursos? 20) ¿Cree usted que contar con un sistema de control de inventarios permitirá elaborar informes de stock confiables?
			Valuación de las existencias	- NIC 2	

## **5.5. HIPÓTESIS**

La falta de un adecuado sistema de control interno influye en la mala gestión de existencias en la empresa Autoservicios American Autos E.I.R.L., 2018.

## **5.6. OBJETIVOS**

### **5.6.1. OBJETIVO GENERAL**

1. Determinar como el control interno influye en la gestión del área de existencias de la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018.

### **5.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Identificar los componentes del control interno para su influencia en la gestión de existencias en la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018.
2. Determinar los componentes del control interno que más influyen en una mala gestión de existencias en la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018.
3. Identificar los aspectos principales de la gestión de existencias de la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018.
4. Determinar los aspectos principales de la gestión de existencias en la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018.

## **6. METODOLOGÍA DEL TRABAJO**

### **6.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **6.1.1. TIPO**

El tipo de investigación para el presente estudio será descriptiva; por cuanto, se buscará describir las características de las variables: control interno y gestión de existencias, además su objetivo consiste en conocer situaciones y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades y procesos.

#### **6.1.2. DISEÑO**

El diseño de investigación para el presente estudio será descriptiva - no experimental de corte transversal; porque las variables de la investigación serán observadas y analizadas, luego describe el comportamiento de las variables en estudio sin influir sobre ellos de ninguna manera.

### **6.2. POBLACIÓN – MUESTRA**

La población para el presente estudio está conformada por todos los trabajadores de la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L, que en total son 6. Por ser una población muy pequeña no se utilizó la muestra.

### **6.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **6.3.1. TÉCNICA**

La técnica analizar será la encuesta; la cual permitirá recolectar la información directamente de los trabajadores, acerca de las variables de control interno y gestión de existencias a través de un grupo de ítems que se realizará al personal que trabaja en las áreas de gerencia, contabilidad y almacén.

### 6.3.2. INSTRUMENTO

El instrumento será el cuestionario - entrevista; el mismo que se aplicará a los trabajadores de las áreas de gerencia, contabilidad y almacén, donde se fijará la información formal recopilada de los hechos, conceptos, resúmenes, a ser utilizados como datos para el análisis, interpretación y la construcción del informe de investigación, permitiendo valorar la información para determinar la incidencia de los controles internos en la gestión de existencias.

En el instrumento un grupo de preguntas serán elaboradas con alternativas según la escala de Likert.

El instrumento medirá su confiabilidad a través del coeficiente alfa de Cronbach ( $\alpha$ ), el mismo que será validado por expertos en el tema de estudio.

### 6.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Se aplicará la encuesta a través de un cuestionario que permitirá recolectar datos necesarios para el posterior análisis e interpretación de los datos obtenidos de los trabajadores de la empresa, con esta información se dará la confirmación de la hipótesis y el cumplimiento de los objetivos.

Se analizarán las variables de la investigación, tales como:

- **Variable independiente:** “Control Interno”, Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.

- **Variable dependiente:** “Gestión de Existencias”, Es un proceso que regula el flujo de las entradas y salidas de los productos de una empresa consiguiendo satisfacer las necesidades de los clientes garantizando la llegada de los productos a tiempo.

Los resultados serán presentados en tablas, teniendo en cuenta las variables de la investigación, para ello se utilizará la estadística descriptiva en sus siguientes técnicas:

- ❖ Ordenamiento y clasificación.
- ❖ Tablas estadísticas.
- ❖ Procesamiento computarizado con Microsoft Excel.

## 7. RESULTADOS

1. ¿Considera que el control interno mejoraría la gestión de existencias de Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 1: GESTION DE EXISTENCIAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
NO	0	0.0
MUY POCO	0	0.0
REGULAR	2	33.3
SI	4	66.7
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

### **Interpretación:**

El 66.7% de la población indica que el control interno si mejoraría la gestión de existencias, mientras que el 33.3% indica que el control interno mejoraría de manera regular la gestión de existencias.

2. ¿Existen manuales y procedimientos de control interno en la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 2: MANUALES Y PROCEDIMIENTOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
NO	6	100.0
SI	0	0.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 100% de la población indica que no existen manuales y procedimientos de control interno, motivo por el cual ya empresa no está debidamente organizada en cuanto a las funciones que debe de cumplir cada trabajador.

3. Considera ud, que si no se informa oportunamente sobre manuales y procedimientos de control interno traerían consecuencias negativas para la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018.

**Tabla 3: MANUALES Y PROCEDIMIENTOS**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0.0
EN DESACUERDO	1	16.7
INDECISO	2	33.3
DE ACUERDO	3	50.0
TOTALMENTE DEACUERDO	0	0.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 50% de la población está de acuerdo en que si no se informa sobre manuales y procedimientos de control interno la empresa podría tener consecuencias negativas, un 33.3% esta indecisa respecto a las consecuencias que traería mientras que el 16.7% está en desacuerdo.

4. ¿Existe aprobación del personal autorizado para la venta, retiro o baja del activo en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 4: AUTORIZACION PARA VENTA O RETIRO DEL ACTIVO**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
NO	2	33.3
A VECES	3	50.0
CASI SIEMPRE	1	16.7
SIEMPRE	0	0.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 50% de la población indica que solo a veces existe aprobación para la venta o retiro del activo, el 33.3% indica que no existe aprobación previa al retiro y el 16.7% indica que casi siempre se aprueba la salida del activo.

5. ¿Cree usted que un control interno adecuado de las existencias contribuye a evitar gastos innecesarios en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**TABLA 5: CONTROL ADECUADO REDUCE GASTOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
NO	4	66.6
A VECES	1	16.7
CASI SIEMPRE	1	16.7
SIEMPRE	0	0.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 66.6% de la población opina que el control interno adecuado no contribuye a evitar gastos innecesarios, el 16.7% opina que solo a veces el control interno contribuye y el otro 16.7% opina que casi siempre el control interno contribuye a evitar gastos innecesarios para la empresa.

6. ¿Los empleados que efectúan los inventarios físicos son debidamente instruidos en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 6: INSTRUCCIÓN DE PERSONAL**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
NUNCA	4	66.6
RARAMENTE	1	16.7
OCASIONALMENTE	1	16.7
FRECUEENTEMENTE	0	0.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 66.6% de la población manifiesta que nunca fueron instruidos debidamente para efectuar los inventarios físicos, el 16.7% manifiesta que raramente se les instruyó y el otro 16.7% manifiesta que se les instruyó ocasionalmente para efectuar los inventarios físicos en la empresa.

7. ¿Cada cuánto tiempo se efectúan inventarios físicos de todas las existencias en Autoservicios American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 7: INVENTARIOS FISICOS**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
NUNCA	0	0
RARAMENTE	3	33.3
OCASIONALMENTE	4	66.7
FRECUENTEMENTE	0	0.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 66.7% de la población indica los inventarios se efectúan de manera ocasional y el 33.3% indica que los inventarios se realizan raramente.

8. ¿Con qué documentos se respaldan los ingresos de mercaderías en Autoservicio American Autor E.I.R.L., 2018?

**Tabla 8: USO DE DOCUMENTACION DE INGRESOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
GUIA DE REMISION	0	0.0
COPIA DE FACTURA	3	50.0
NOTA DE INGRESO	1	16.7
N.A.	2	33.3
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 50% de la población manifiesta que los ingresos de mercaderías son respaldadas con copia de factura, el 33.3% manifiesta que no hay documentación para su respaldo y el 16.7% manifiesta que es respaldado con nota de ingreso.

9. Mediante que documentos se realizan las salidas de almacén en Autoservicios American Autos E.I.R.L., 2018.

**Tabla 9: DOCUMENTACION DE EGRESOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
HOJA DE REQUISICION AUTORIZADAS POR EL GERENTE	0	0.0
HOJA DE REQUISICION AUTORIZADAS POR LA ADMINISTRADORA	3	50.0
NOTA DE PEDIDO	1	16.7
PEDIDO VERBAL	2	33.3
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 50% de la población manifiesta que la salida de almacén se realiza mediante hojas de requisición autorizada por la administradora, el 33.3% manifiesta que la salida se realiza por pedido verbal y el 16.7% por nota de pedido.

10. Considera que la aplicación del control interno de inventarios es una medida efectiva en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018

**Tabla 10: APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
DE POCA IMPORTANCIA	1	16.7
MODERADAMENTE IMPORTANTE	0	0.0
IMPORTANTE	5	83.3
MUY IMPORTANTE	0	0.00
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 83.3% de la población indica que la aplicación del control interno como medida efectiva es importante y el 16.7% indica que es de poca importancia.

11. ¿Se mantiene actualizada la información en el inventario del almacén en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 11: ACTUALIZACION DE INVENTARIO**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	1	16.7
NO	5	83.3
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 83.3% de la población manifiesta que no se mantiene actualizada la información en el inventario y el 16.7% manifiesta que si está actualizada la información en el inventario del almacén.

12. ¿Los faltantes o sobrantes de almacén quedan registradas en un acta en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 12: REGISTRO DE FALTANTES Y SOBRANTES**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	0	0.0
NO	6	100.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 100% de la población indica que los faltantes y sobrantes de almacén no quedan registradas en actas, lo cual genera irregularidades al momento de realizar los inventarios.

13. ¿Las diferencias de inventarios se regularizan contablemente en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 13: REGULARIZACION DE DIFERENCIAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
NUNCA	4	66.7
OCASIONALMENTE	2	33.3
FRECUENTEMENTE	0	0.0
MUY FRECUENTEMENTE	0	0.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 66.7% de la población indica que nunca se regularizan contablemente las diferencias de inventarios mientras que el 33.3% indica que se regulariza de manera ocasionalmente.

14. ¿Conoce que los faltantes y sobrantes de existencias le pueden generar sanciones fiscales en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 14: CONOCIMIENTO DE SANCIONES FISCALES**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	1	16.7
NO	5	83.3
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 83.3% de la población manifiesta que no conoce que los faltante y sobrantes que existen pueden generar sanciones fiscales mientras que el 16.7% indica que si tiene conocimiento de las sanciones fiscales por faltante y sobrantes.

15. ¿Cuenta la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018 con un elevado nivel de pérdida de mercadería?

**Tabla 15: PERDIDA DE MERCADERIA**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
CASI NUNCA	0	0.0
OCASIONALMENTE	1	16.7
USUALMENTE	2	33.3
CASI SIEMPRE	3	50.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 50% de la población manifiesta que casi siempre existe un elevado nivel de pérdida de mercadería, el 33.3% manifiesta que usualmente existen pérdidas y el 16.7% indica que ocasionalmente se da un elevado nivel de pérdidas.

16. ¿En la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018 todos los productos tienen un código que los identifique fácilmente?

**Tabla 16: IDENTIFICACION DE MERCADERIA**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	0	0.0
NO	6	100.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 100% de la población manifiesta que los productos no cuentan con un código que los identifique fácilmente.

17. ¿Se efectúa un adecuado corte de compras y de ventas en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 17: CORTE DE COMPRAS Y VENTAS**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
NUNCA	0	0.0
RARAMENTE	1	16.7
OCASIONALMENTE	5	83.3
FRECUENTEMENTE	0	0.00
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 83.3% de la población indica que en ocasiones se efectúa un adecuado corte de compras y ventas mientras que el 16.7% indica que raramente se realiza un adecuado corte de compras y ventas.

18. ¿Se ajustan los registros contables a las existencias verdaderas en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**Tabla 18: REGISTRO CONTABLES**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	1	16.7
NO	5	83.3
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 83.3% de la población manifiesta los registros contables no se ajustan a las existencias verdaderas mientras que el 16.7% manifiesta que si se ajustan a las existencias verdaderas.

19. ¿La empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018 cuenta con un stock máximo de recursos?

**Tabla 19: STOCK MAXIMO DE RECURSOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE %
SI	0	0.0
NO	6	100.0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 100% de la población manifiesta que la empresa no cuenta con un stock máximo de recursos.

20. ¿Cree usted que contar con un sistema de control de inventarios permitirá elaborar informes de stock confiables en Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018?

**TABLA 20: APLICACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
EN DESACUERDO	0	0.0
INDECISO	1	16.7
DE ACUERDO	4	66.6
TOTALMENTE DE ACUERDO	1	16.7
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de Autoservicio American Autos E.I.R.L.

**Interpretación:**

El 66.6% de la población está de acuerdo en que contar con un sistema de control de inventarios permitirá elaborar informes de stock confiables, el 16.7% está totalmente de acuerdo y el 16.7% restante se encuentra indeciso.

## 8. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Culminada la presente investigación podemos determinar como el control interno influye en la gestión del área de existencias de la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L., 2018. Así mismo se considera que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

1. Respecto a la implementación de control interno en el área de almacén según (Zevallos, 2018) Entre otras conclusiones señala que la implementación del sistema de control interno en el área de almacén en las empresas comerciales a través de la aplicación adecuada de sus componentes, va a facultar conocer y llevar a cabo un mejor manejo, inspección, registro y custodia de las existencias, coincide con los resultados obtenidos en la Tabla N°01 donde el 66.67% de la población manifestó que el control interno si mejoraría la gestión de existencias y la Tabla N°10 donde el 83.33% de la población indica que la aplicación del control interno como medida efectiva es importante.
2. Respecto a la existencia de manuales y procedimientos de control interno según (Torres Cruzado, 2017) Entre otras conclusiones establece que en toda empresa es necesario la presencia de normas, políticas, métodos y procedimientos. Sin embargo en la Tabla N° 02 según los resultados obtenidos de Autoservicio American Autos E.I.R.L. nos muestra que el 100% de la población indica que no existen manuales y procedimientos de control interno. Así mismo en la Tabla N° 03 el 50% de la población está de acuerdo en que si no se informa sobre manuales y procedimientos la empresa podría tener consecuencias negativas lo cual perjudicaría en el logro de sus objetivos.

3. (Malca G., 2016) Concluye que por el ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se está desarrollando una planificación financiera y un presupuesto financiero acorde a la situación real de la empresa; también no se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras. Coincidiendo con los resultados obtenidos según la Tabla N° 12 en donde el 100% de la población indica que los faltantes y sobrantes no quedan registradas en las actas, así mismo en la Tabla N° 13 el 66.67% de la población indica que nunca regularizan contablemente las diferencias de inventarios y en la Tabla N°14 el 83.33% de la población manifiesta que desconocen que los faltantes y sobrantes que existen pueden generar sanciones fiscales.
  
4. (Elvira, 2016) Respecto a la gestión de existencias se está incurriendo pérdidas monetarias por sobre costos en materiales inmovilizados, originados por su obsolescencia o deterioro completo, así como por el costo de haberlos adquirido a causa de una falta de determinación de puntos de pedido adecuados y acorde con su nivel de rotación coincide con los resultados obtenidos en la Tabla N°15 donde el 50% de la población manifiesta que casi siempre existe un elevado nivel de pérdida de mercaderías en la empresa. Según la Tabla N° 17 el 83.33% de la población manifestó que solo en ocasiones se efectúa un adecuado corte de compra y ventas de mercaderías incurriendo de esta manera en pérdidas para la empresa.

## **9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **9.1. CONCLUSIONES**

Después de realizar el análisis correspondiente se concluye que:

- 1.** La implementación de control interno influye significativamente en la gestión de existencias de Autoservicio American Autos E.I.R.L. el 66.67% de la población indicó que el control interno si mejoraría la gestión de existencias, mientras que el 33.33% indica que el control interno mejoraría de manera regular la gestión de existencias.
- 2.** Los componentes del control interno se interrelacionan entre sí, en el proceso de gestión, como el ambiente de control y su aplicación de reglas y procedimientos; la evaluación de riesgos para poder identificar y analizar los riesgos a los cuales la empresa está expuesto; el control gerencial estableciendo los procedimientos y delegando funciones a cada trabajador; la información y la supervisión el cual permite valorar la eficacia y calidad del sistema de control interno con fines de mejora.
- 3.** El ambiente de control y procedimientos de control influyen en una mala gestión de existencias en Autoservicio American Autos E.I.R.L. ya que el 100% de la población indica que no existen manuales y procedimientos establecidos. Considerando el 50 % de la población que si no se informa de manera oportuna podría traer consecuencias negativas lo cual perjudicaría en el logro de sus objetivos.
- 4.** Los aspectos principales de la gestión de existencias son regular el flujo de entrada y salida de las existencias en almacén, contar con un stock de protección de las existencias para poder cubrir la demanda, mantener un registro continuo de las existencias a través de inventarios permanentes utilizando los métodos de valuación de inventario.

5. En Autoservicio American Autos E.I.R.L. el 83.33% de la población manifestó que solo en ocasiones se efectúa un adecuado corte de compra y ventas de mercaderías incurriendo de esta manera en pérdidas para la empresa, a su vez el 83.33% indica que no se mantiene actualizada la información en el inventario debido a que solo se efectúan inventarios físicos de manera ocasional y no permanentemente.

## 9.2. RECOMENDACIONES

1. Considerando la importancia del control interno se recomienda que debe ser empleado por la empresa y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.
2. Se recomienda que la aplicación del control interno se organice sobre la base de los cinco componentes, los cuales tienen una relación directa con los objetivos del control interno y la estructura organizacional.
3. Se recomienda elaborar su MOF Y ROF para que puedan trabajar bajo normas y procedimientos, porque son una herramienta que dará pautas de la forma en cómo debe de funcionar cada área. Así mismo se recomienda capacitar y evaluar periódicamente al personal para asegurar su competitividad.
4. Se recomienda a la empresa considerar y aplicar los aspectos principales de la gestión de existencias que son fundamentales para poder controlar las entradas y salidas de mercaderías, llevar el stock de acuerdo a datos reales implementar los métodos de valuación de inventario.
5. Se recomienda realizar un adecuado corte de compras y ventas de acuerdo al movimiento que tenga la mercadería para no generar existencias sobrantes, realizar los inventarios de manera periódica y registrar los faltantes y sobrantes para evitar incurrir en pérdidas innecesarias, rotular las existencias con códigos para poder identificarlos con mayor rapidez.

## **10. AGRADECIMIENTO**

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el período de estudio.

A mi madre por todo el apoyo que me brinda cada día, así mismo a mi esposo y a mis hijos por su comprensión y paciencia en este arduo camino.

A mis destacados profesores que con sus enseñanzas han hecho de mí una mejor persona y profesional.

*Brenda Lizbeth Ocaña Maguiña.*

## 11. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Adrian, P. C. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del Sector comercio del Perú: Caso empresa BELEN FARMA S.A.C. de Iquitos 2016. CHIMBOTE: UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE .*
- Amaro, A. (2013). El Control Interno. El Economista.*
- Araya Leandro, A. (2013). Control interno. Obtenido de <http://arnoldoaraya.com/Articulos/CONTROL%20INTERNO.pdf>*
- Asubadin, A. I. (2011). Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010. Ambato - Ecuador.*
- Barquin Morales, J. (09 de Julio de 2008). Gestipolis. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/la-gestion-de-compras/>*
- Blanco Luna, Y. (2003). Normas y procedimientos de la auditoria integral. Bogota, Colombia: Kimpres Ltda.*
- Castillo V., C. (2012). Control de inventarios. Actualidad Empresarial, N° 250.*
- Cepeda Alonso, G. (1997). Auditoria y control interno. Santa Fé de Bogota: McGraw-Hill.*
- Chavéz Villacis, P. L. (2011). El sistema de control interno y su incidencia en el capital de trabajo de Nutrisalminsa S.A. durante el segundo semestre del año 2010. Ambato, Ecuador.*
- Claros Cohaila, R., & Leon Llerena, O. A. (2012). El control interno como herramienta de gestion y evaluacion (Primera ed.). Lima: Pacifico Editores S.A.C.*
- Crespo Coronel, B. A., & Suarez Briones, M. F. (2014). Elaboración e Implementación de un Sistema de Control, caso "Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013. Guayaquil.*
- Diaz Zarate, D. L. (2008). Implementacion de un control interno y su influencia en la gestion de inventarios de la empresa R&L contratistas y consultores generales S.A.C. Juliaca.*

- Elvira, D. M. (2016). Propuesta de Control interno –modelo COSO- para optimizar la gestión de existencias en el almacén de la empresa Electronorte S.A. Chiclayo - 2016. CHICLAYO: Universidad Cesar Vallejo.*
- England, W. B., Fearon, H. E., & Leenders, M. R. (1995). Administración de compras y materiales. México: Cía. Editorial Continental.*
- Escrivá Monzo, J., Savall Llidó, V., & Martínez García, A. (2014). Gestion de compras. España: Mc Graw Hill Education.*
- Escudero Serrano, M. J. (2009). Gestión de aprovisionamiento. Madrid, España: Ediciones Paraninfo, SA.*
- Espinoza Quispe, D. (2014). El control interno en la gestion administrativa de la subgerencia de tesoreria de la Municipalidad de Chorrillos. Lima.*
- Faxas, P. (2011). Administración de Inventario para el Análisis Económico Financiero de la Empresa. Académica de Economía.*
- Fernando, C., & Gupioc, J. (2014). Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología. TRUJILLO: Universidad Privada Antenor Orrego.*
- Flores Vera, I. T., & Rojas Tinoco, A. d. (2015). Evaluacion del control interno al area de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. Guayaquil.*
- Francisca, P. G. (2005). Gestión de stocks. Madrid: ESIC.*
- Gasca, R. (1998). Manual de logística integral . MADRID: Ediciones Diaz de Santos S.A.*
- Gomez Muñoz, E. E. (2013). Sistema de control interno administrativo, procesos de facturación y cartera en Enterprise International S.A. Santiago de Chile.*
- Gómez, G. (2004). Control Interno: Una responsabilidad de todos los Integrantes de la organización empresarial. México DF. Editorial Gestiópolis.*
- Gonzalez, M. C. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. REDALYC.*
- Guerrero, F. P. (2005). Gestión de stocks. Madrid: ESIC.*

- Guevara Daga, J. C., & Quiroz Huamani, R. Y. (2014). Aplicacion del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del area de logistica en la empresa constructora RIAL construcciones y servicios S.A.C. Trujillo.*
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. TRUJILLO - 2013. TRUJILLO: Universidad Privada Antenor Orrego.*
- Hernandez Mora, J. A., & Hernandez Fernandez, J. (2005). El control interno operativo del area de compras. Partida Doble, 42-56.*
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Raptista Lucio, P. (2014). Metodologia de la investigación. Mexico: Mc Garw Hill Education.*
- Iplacex. (2015). Compras y abastecimiento. Unidad N° 1: Introducción a la gestión de compras y abastecimiento. 6.*
- Malca G., M. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana – 2015. LIMA: Universidad de San Martin de Porres - Perú.*
- Mamani, D. L. (2015). Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno 2012-2014. PUNO: Universidad nacional del Altiplano.*
- Maquera Maquera, S. (2016). Percepción de la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave 2016. Juliaca.*
- Meigs, W. B. (2004). Principios de auditoria. La Habana: Editorial Félix Varela.*
- Mesa P., M. (2014). Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno. Actualidad Gubernamental, N° 64.*
- Mora Garcia, L. A. (2013). Las mejores practicas en la cadena de abastecimiento. Gestion logistica integral, 40.*
- Pacífico, I. (2014). Todo sobre existencias. Actualidad empresarial.*
- Pérez Fernández de Velasco, J. A. (2004). Gestión por procesos, cómo utilizar ISO 9001:2000 para mejorar la gestión de la organización. 2004: Esic.*
- Pilatasig Capilla, E. P., & Ronquillo Coello, N. E. (2011). Diseño e implementación de un sistema de control interno bajo el informe corre (control de los recursos*

*y los riesgos Ecuador) en la empresa Tamboroses S.A. del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi. Latacunga, Ecuador.*

*Quinteros Méndez, K. V. (2015). Herramientas de control financiero para la asociación agropecuaria Manuel Freile Barba La Magdalena del cantón Ibarra. Ibarra, Ecuador.*

*Ramos, P. Y. (2006). AUDITORIA. Ramos, Pedro Yarasca.*

*Roca P., M. (2004). Comentarios y aplicaciones prácticas sobre la nueva norma internacional de contabilidad - NIC 8. Actualidad Empresarial.*

*Rojas Díaz, W. O. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos.*

*Romero, J. (3 de Setiembre de 2012). Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>*

*Sheyly, O. C. (2017). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso Empresa Comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L. 2016. CHIMBOTE: Universidad Católica Los angeles de Chimbote.*

*Torres Cruzado, J. (2017). El Control Interno en la Gestión de Inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima. LIMA: Universidad San Martín de Porras.*

*Torres S., J. D., & Rodríguez P., 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: Universidad Privada Antenor Orrego.*

*Vergara Maiz, D. (2016). Control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Tingo María.*

*Zevallos, W. R. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso: Empresa SUPER SPORT IQUITOS E.I.R.L. DE IQUITOS, 2017. CHIMBOTE: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.*

## 12. ANEXOS Y APÉNDICE

### 12.1. ANEXO 01

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO:** Implementación de control interno para mejorar la gestión de existencias: Autoservicio American Autos E.I.R.L. – 2018.

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS
¿De qué forma la ausencia de controles internos afecta la gestión de existencias de Autoservicio American Autos E.I.R.L. – 2018?	La falta de un adecuado sistema de control interno influye en la mala gestión de existencias en la empresa Autoservicios American Autos E.I.R.L. – 2018.	<b>Objetivo General:</b> Determinar como el control interno influye en la gestión del área de existencias de la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L.- 2018.
		<b>Objetivo Específicos:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Identificar los componentes del control interno para su influencia en la gestión de existencias en la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L. – 2018.</li><li>✓ Determinar los componentes del control interno que más influyen en una mala gestión de existencias en la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L. – 2018.</li><li>✓ Identificar los aspectos principales de la gestión de existencias de la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L. – 2018.</li><li>✓ Determinar los aspectos principales de la gestión de existencias en la empresa Autoservicio American Autos E.I.R.L. – 2018.</li></ul>

## 12.2. ANEXO N° 02

### CUESTIONARIO - ENTREVISTA

**INSTRUCCIONES:** La presente encuesta- entrevista tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema: “Implementación de control interno para mejorar la gestión de existencias: Autoservicio American Autos E.I.R.L. – 2018.” sobre este tema en particular sírvase darnos su opinión autorizada, en vista que será de mucha importancia para la investigación que se viene realizando.

#### **Sobre control interno de almacén:**

- 1) ¿Considera que el control interno mejoraría la gestión de existencias de la empresa?
  - a) No ( )
  - b) Muy Poco ( )
  - c) Regular ( )
  - d) Si ( )
  
- 2) ¿Existen manuales y procedimientos de control interno en la empresa?
  - a) No ( )
  - b) Si ( )
  
- 3) Considera ud, que si no se informa oportunamente sobre manuales y procedimientos de control interno traerían consecuencias negativas para la empresa.
  - a) Totalmente en desacuerdo ( )
  - b) En desacuerdo ( )
  - c) Indeciso ( )
  - d) De acuerdo ( )
  - e) Totalmente de acuerdo ( )
  
- 4) ¿Existe aprobación del personal autorizado para la venta, retiro o baja del activo?
  - a) No ( )
  - b) A veces ( )
  - c) Casi siempre ( )
  - d) Siempre ( )
  
- 5) ¿Cree usted que un control interno adecuado de las existencias contribuye a evitar gastos innecesarios?
  - a) No ( )
  - b) A veces ( )

- c) Casi siempre ( )  
d) Siempre ( )
- 6) ¿Los empleados que efectúan los inventarios físicos son debidamente instruidos? ¿Supervisados?  
a) Nunca ( )  
b) Raramente ( )  
c) Ocasionalmente ( )  
d) Frecuentemente ( )
- 7) ¿Cada cuánto tiempo en empresa se efectúan inventarios físicos de todas las existencias?  
a) Nunca ( )  
b) Raramente ( )  
c) Ocasionalmente ( )  
d) Frecuentemente ( )
- 8) Los ingresos de mercaderías se respaldan con:  
a) Guía de remisión ( )  
b) Copia factura ( )  
c) Nota de ingreso ( )  
d) N.A ( )
- 9) Las salidas de almacén se hacen mediante:  
a) Hoja de requisición autorizadas por el gerente ( )  
b) Hoja de requisición autorizadas por la administradora ( )  
c) Nota de pedido ( )  
d) Pedido Verbal ( )
- 10) Considera que la aplicación del control interno de inventarios es una medida efectiva  
a) De poca importancia ( )  
b) Moderadamente importante ( )  
c) Importante ( )  
d) Muy importante ( )

**Sobre gestión de existencias:**

- 11) ¿Se mantiene actualizada la información en el inventario del almacén?  
a) Si ( )  
b) No ( )
- 12) ¿Los faltantes o sobrantes de almacén quedan registradas en un acta?  
a) Si ( )  
b) No ( )

- 13) ¿Las diferencias de inventarios se regularizan contablemente?
- a) Nunca ( )
- b) Ocasionalmente ( )
- c) Frecuentemente ( )
- d) Muy frecuentemente ( )
- 14) ¿Conoce que los faltantes y sobrantes de existencias le pueden generar sanciones fiscales?
- a) Si ( )
- b) No ( )
- 15) ¿Cuenta la empresa con un elevado nivel de pérdida de mercadería?
- a) Casi nunca ( )
- b) Ocasionalmente ( )
- c) Usualmente ( )
- d) Casi siempre ( )
- 16) ¿En su empresa todos los productos tienen un código que los identifique fácilmente?
- a) Si ( )
- b) No ( )
- 17) ¿Se efectúa un adecuado corte de compras y de ventas?
- a) Nunca ( )
- b) Raramente ( )
- c) Ocasionalmente ( )
- d) Frecuentemente ( )
- 18) ¿Se ajustan los registros contables a las existencias verdaderas?
- a) Si ( )
- b) No ( )
- 19) ¿La empresa cuenta con un stock máximo de recursos?
- a) Si ( )
- b) No ( )
- 20) ¿Cree usted que contar con un sistema de control de inventarios permitirá elaborar informes de stock confiables?
- a) En desacuerdo ( )
- b) Indeciso ( )
- c) De acuerdo ( )
- d) Totalmente de acuerdo ( )

Este instrumento se validó por el experto: