

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno de almacén y afectación de gestión de inventarios de

L&S Contratistas Generales S.R.L. 2018

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE  
BACHILLER DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**Autora:**

Merino Zarate, Clarita Lucero

**Asesor:**

Dr. Venegas Gordillo, Luis

Chimbote – Perú

2019

## PALABRAS CLAVE

<b>Tema</b>	Control Interno.
<b>Especialidad</b>	Auditoría.

## KEYWORDS

<b>Theme</b>	Internal Control.
<b>Specialty</b>	Audit.

**Línea de investigación:** OCDE

Área : Ciencias Sociales

Sub área : Economía y Negocios

Disciplina : Economía

## **TITULO**

Control interno de almacén y afectación de gestión de inventarios  
de L&S Contratistas Generales S.R.L.

## **TITLE**

Internal control of storage and affection of management of  
inventories of L&S Contratistas Generales S.R.L.

## **RESUMEN**

El propósito de la investigación fue determinar que el Control Interno de Almacén afecta la Gestión de Inventarios de la empresa L&S Contratistas Generales S.R.L., para lo cual se utilizó un tipo de investigación descriptiva de diseño no experimental, de corte transversal, tomando como muestra a la empresa L&S Contratistas Generales S.R.L, donde laboran 05 funcionarios de las áreas de Gerencia General, Contabilidad, Logística y Almacén, quienes constituyen las unidades de análisis y como técnica se utilizó la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

Entre otros resultados encontramos que el Control Interno de almacén es deficiente, que los inventarios físicos se practican anualmente y el personal encargado de almacén no reúne el perfil para el desempeño de tales funciones.

## **ABSTRACT**

The purpose of the investigation was to determine that the Internal Warehouse Control affects the Inventory Management of the company L & S Contratistas Generales SRL, for which a descriptive type of non-experimental, cross-sectional design research was used, taking as a sample the company L & S Contratistas Generales SRL, where 05 employees from the areas of General Management, Accounting, Logistics and Warehouse work, who constitute the units of analysis and as a technique the interview was used and as an instrument the interview guide. Among other results we found that the Internal Control of the warehouse is deficient, that the physical inventories are practiced annually and the personnel in charge of the warehouse do not gather the profile for the performance of such functions.

## INDICE

<b>Tema</b>	
<b>PALABRAS CLAVE</b> .....	i
<b>TITULO</b> .....	ii
<b>RESUMEN</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>INDICE</b> .....	v
<b>I. INTRODUCCION</b> .....	1
<b>I.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA</b> .....	1
<b>I.2. JUSTIFICACION</b> .....	5
<b>I.3. PROBLEMA</b> .....	6
<b>I.4. CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES</b> .....	6
<b>I.5. HIPOTESIS</b> .....	13
<b>I.6. OBJETIVOS</b> .....	13
<b>II. METODOLOGIA</b> .....	14
<b>II.1. TIPO DE DISEÑO</b> .....	14
<b>II.2. POBLACION Y MUESTRA</b> .....	14
<b>II.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS</b> .....	14
<b>III. RESULTADOS</b> .....	15
<b>IV. ANALISIS Y DISCUSION</b> .....	23
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	26
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	27
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....	28
<b>VIII. AGRADECIMIENTO</b> .....	30
<b>IX. ANEXOS</b> .....	31

## I. INTRODUCCION

### I.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA

**(Calderón, 2014)**, en sus tesis: Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo, concluye que es necesaria la implementación de una propuesta de mejorar en la gestión de inventarios, ya que realizar la planificación de las compras sin ningún método o sistema y en base al criterio del jefe de logística, trae consigo la probabilidad de tener errores. Contar con procedimientos, diagramas de flujo de subprocesos y una metodología para el adecuado pedido de insumos permite al personal involucrado en dicha actividad realizarlo de acuerdo a lo establecido por la empresa, además de tener el control y seguimiento del inventario.

**(Perdomo, 2004)**, en su libro: Fundamentos de control interno, precisa que un control interno bien planificado y desarrollado beneficiará a las empresas a corregir errores y al aumento de la rentabilidad, que todas las empresas tienen como uno de sus objetivos importante, las empresas deberían cumplir las normas internas, área de gestión y demás áreas de la empresa con un objetivo en común el cumplimiento de las normas y políticas y mediante el control para corregir posibles ineficiencias. El control interno facilita la comunicación entre áreas de la empresa lo cual es fundamental para coordinar labores de gestión, planificación y control que harán elevar la eficiencia y a reducir costos.

**(Diaz & Morales, 2017)**, en su tesis: Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., concluye que se debe enfatizar la evaluación del control interno del área de almacén, en el cual debe de contar con un plan de organización, manual de organización y funciones, niveles de autorización, personal idóneo y segregación de funciones que son los pilares para un adecuado y eficiente control interno de dicha área.

**(Misari, 2012)**, en su tesis: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, concluye que la aplicación del control interno a las existencias, ayuda a reducir errores en el área de almacén, un punto importante es la utilización de un manual de operaciones y funciones, porque ayuda al personal del área a reducir errores y riesgos en su trabajo y a realizar sus funciones de forma correcta y eficiente. El proceso fundamental del control está basado en la aplicación de instrumentos que permitan analizar nuestra realidad con lo que deseamos obtener.

**(González Torrano & Sánchez Barajas, 2010)**, en su tesis: Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine And Spirits Ltda., concluyen que proponer un modelo de gestión de inventarios mejorará los problemas fundamentales del sistema actual de desabastecimiento y existencia de roturas de inventario, al definir políticas de órdenes de compra, nacionalización y distribución de la mercancía que sincronizan los procesos de la cadena, y en consecuencia garantizan el flujo idóneo de la mercancía hasta las bodegas de consumo. Tal modelo propuesto, se establece por una planeación integral que tiene en cuenta las variaciones de los tiempos de despacho, tiempos de nacionalización y tiempos de recepción; garantizando un cubrimiento analítico completo de los procesos de la cadena de suministros y de las restricciones financieras existentes; y de esta manera asegurando el abastecimiento requerido de las bodegas, en el momento indicado.

**(Lima Herrera J. , 2011)**, en su tesis: Plan de capacitación para el personal de planta de producción, de una panadería tradicional, concluye que aplicar el plan de capacitación como una herramienta importante dentro de la organización, se logrará con eficiencia y rentabilidad alcanzar los objetivos empresariales. Encaminado hacia un mayor logro, cambios e innovaciones que finalmente llevarán a actividades que aseguren el



cumplimiento de las metas propuestas. Esto impulsará el desarrollo y el crecimiento personal y empresarial de la empresa.

**(León Guanilo, 2011)**, en su tesis: La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión del Inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC., concluye que una administración eficaz y eficiente de los inventarios, es esencial para el éxito de las organizaciones, dados los valores que el inventario representa y su impacto en la operación diaria. La correcta gestión de inventarios, se trata de “Un proceso de toma de decisiones, cuyo objetivo es, lograr la satisfacción del cliente al menor costo posible o a un costo económicamente razonable para la organización.

**(León Chávez & Torre Carrascal, 2016)**, en su tesis: Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una empresa de coberturas plásticas, concluyen que con la distribución en ABC se mejora la gestión de almacenes e inventario, a su vez mejora la distribución de espacio, necesidades de requerimiento de compra y priorización de los stocks de seguridad.

**(Álvarez, 2009)**, en su tesis: Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo, concluye que el realizar la planificación de las compras de manera empírica y en base al criterio del encargado del almacén es una manera rápida para poder ejecutar esta actividad pero que también conlleva a una gran probabilidad de error ya que no se actúa en base a ningún criterio metodológico. El implementar un sistema de planificación de la demanda permite disminuir el error y en muchos casos obtener ahorros sumamente significativos. Contar con procesos que requieren gran cantidad de trabajo manual conlleva inevitablemente a incurrir en errores y en pérdida de tiempo por reprocesos debido a fallas humanas. Es por ello que el contar con herramientas que permitan automatizar en cierta medida dichos procesos permite llevar un control más rápido y exacto.

**(Cabriles, 2014)**, en su tesis: Propuesta de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A, concluye que un sistema de control de inventario optimizará la gestión de compras, tomando en consideración que la materia prima, repuestos e insumos adquiridos, son vitales para la operatividad de la planta manufacturera de baldosas.

**(Estrada Ramos, 2011)**, en su tesis: Sistematización para el manejo del área de inventarios en una empresa dedicada a la comercialización de calzado, concluye que uno de los pasos más importantes que conlleva un eficiente manejo de inventarios es el levantamiento físico de existencias que consiste en el acto de medir, contar y anotar todos los productos almacenados a la fecha del inventario, para luego comparar con las existencias reportadas en los registros contables, por consiguiente si no se realiza este inventario físico no es posible comparar las existencias con los registros contables, no se sabe cuáles son los productos de lenta realización, dañados o descontinuados, el exceso de mercaderías y los faltantes, como consecuencia de ello puede darse la posibilidad de errores e irregularidades en el almacén. Por medio de la administración de inventarios se puede tener eficiencia en el manejo adecuado de registro, rotación y valuación del inventario pues a través de esto se determinará la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mantenerla o mejorarla, razón por lo cual si no se cuenta con una eficiente administración de inventarios, no es posible determinar la cantidad de mercadería que debe mantenerse, la fecha en que deben colocarse los pedidos y cuantificar las unidades a ordenar, de igual forma se dificulta identificar los artículos de inventario que merecen una atención especial.

**(Guevara & Quiroz, 2014)**, en su tesis: Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C., concluyen que la ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus

actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de organización y funciones.

**(Monllau, 1997)**, en su publicación web: Referencia Teóricas para la construcción de un marco teórico en un estudio del sistema de control interno informático en un ambiente computacional en la organización, su teoría clásica del control la misma que es considerada como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de los sistemas abiertos considera al control como un sistema que su finalidad es establecer un entorno en el que se mueve la empresa, la teoría contingente considera que el diseño del control de una empresa depende de factores que caracterizan el entorno de ella.

**(Holmes, 1994)**, en su libro: Auditorías Principios y Procedimientos, precisa que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

## **I.2. JUSTIFICACION**

En la empresa materia de estudio entre otros aspectos se viene observando que el control interno de almacén, es deficiente, lo cual afecta una adecuada gestión de los inventarios por parte del responsable.

Nosotros consideramos que el tema investigado fue de suma importancia, ya que, nos permitió indagar las razones por las cuales el almacén no cuenta con un sistema de control interno adecuado, que permita salvaguardar de los activos empresariales.

Creemos que el presente estudio, podrá ser tomado por otros investigadores y/ o empresas, interesadas en el tema materia de estudio.

### **I.3. PROBLEMA**

¿Cómo el Control Interno de Almacén afecta en la Gestión de Inventarios de la empresa L&S Contratistas Generales S.R.L Chimbote 2018?

### **I.4. CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

#### **I.4.1. Definición de Control**

(Daft, 2004), "Control significa vigilar las actividades de los empleados, determinar si la empresa se dirige a la consecución de las metas y tomar las acciones correctivas que vayan necesitándose".

(Anzola, 2002), "La función de control consiste en la medición y corrección del rendimiento de los componentes de la empresa, con el fin de asegurar que se alcancen los objetivos y los planes ideados para su logro."

#### **I.4.2. Control Interno**

(Yarasca Ramos, 2006), define el control interno como un plan de organización, 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 activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables, y la preparación oportuna de información financiera confiable.

#### ❖ **Componentes del Control Interno**

- **Ambiente de control:** Es la conciencia del control, el liderazgo o la actitud por querer desarrollar una gestión positiva.
- **Riesgos:** Es donde se identifica, analiza y manejan los riesgos importantes para el logro de los objetivos de la empresa.
- **Procedimientos de control:** Constituye los procedimientos de control, las políticas, los sistemas y procedimientos que establece la administración para obtener una razonable certeza que los objetivos específicos son alcanzados.
- **Información y comunicación:** Información apropiada, confiable y oportuna; por lo que, coadyuva a esto los estados financieros, presupuestos, evaluación de ejecución de las actividades, informes o reportes de costos, etc.
- **Supervisión y seguimiento:** Es de competencia de la administración y de los respectivos jefes de las áreas funcionales.

#### ❖ **Elementos de Control Interno**

- **Plan de organización:** Es la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de la organización, para lo cual, todo esto deberá constar en un manual de organización y funciones debidamente aprobado por la alta dirección de la empresa.
- **Niveles de autorización:** Se establece niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones.

- **Prácticas sanas:** Constituye los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas.
- **Personal idóneo:** 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.
- **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.



#### **Principios del control interno**

- Responsabilidad delimitada.
- Separación de funciones de carácter incompatible.
- Evitar tener responsabilidades de transacciones completas.
- Selección de servidores hábiles y capacitados.
- Aplicación de pruebas de exactitud.
- Rotación de trabajadores.
- Fianzas de servidores que manejan recursos financieros.
- Instrucciones por escrito.
- Uso de cuentas de control.
- Uso de equipo mecánico y/o electrónico con dispositivos de seguridad.
- Partida doble.
- Uso de formularios pre numerados.
- Uso limitado de dinero en efectivo.

- Uso mínimo de cuentas bancarias.
- Depósitos intactos e inmediatos.

❖ **Tipos de control interno**

**a) Control interno administrativo**

Se puede conceptualizar como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están vinculados principalmente con la eficiencia de las operaciones y la observancia de las políticas administrativas, y por lo general tienen relación solo indirectamente con los registros financieros.

**b) Control interno financiero**

Se define como el plan de organización, y los procedimientos y registros que se relacionan con la custodia de los bienes y la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

**I.4.3. Importancia y Objetivos del control interno**

(Perdomo, 2004), considera como importancia y objetivos del control interno a los siguientes:

❖ **Importancia del control interno**

- Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace

imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

❖ **Objetivos del control interno**

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal. Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

**I.4.4. Control Interno de Almacén**

(Vermorel, 2013), Son los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro.

**I.4.5. Almacén**

Define el almacén como “una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos. (García Cantu, 2010)

**Pág. 16.**



Se pueden definir como aquel lugar destinado a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

#### **I.4.6. Gestión de Inventarios**

(García-Sabater, 2006), es un aspecto básico en todas las empresas, ya sean industriales o comerciales. En términos generales, los inventarios son el conjunto de materiales y suministros que una empresa posee, con el fin de venderlos o para abastecer el proceso productivo.

#### **I.4.7. Inventarios**

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

#### **❖ Función de los inventarios**

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

- Ayuda a la independencia de la relación operación – continuidad de las variaciones de demanda.
- Determina condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determina las óptimas secuencias de operaciones.
- Hace uso óptimo de la capacidad productiva.

### ❖ **Tipos de inventarios**

Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

- **Inventarios de materia prima o insumos:** Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa.
- **Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:** Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.
- **Inventarios de productos terminados:** Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.
- **Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos:** Son aquellos donde se contabilizan los productos que, aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.

### ❖ **Importancia del inventario**

El manejo de inventarios ha llegado a la cumbre de los problemas de la administración de empresas debido a que es un componente fundamental de la productividad. Si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario "parado"

inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización. Además, el inventario "parado" tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse. Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reducción de ganancias y pérdida de mercado, al no afirmar la confiabilidad de los clientes en la capacidad de reacción de la empresa, ante las fluctuaciones del mercado. Es vital para toda empresa, industria y comercio llevar inventarios sanos, ya que esto garantizará una mayor confiabilidad en el proceso diarios de movimiento de sus productos dentro de los almacenes.

## **I.5. HIPOTESIS**

La aplicación de un adecuado sistema de control interno de almacén, permitirá mejorar la gestión de los inventarios de la empresa L&S Contratistas Generales S.R.L. el año 2018.

## **I.6. OBJETIVOS**

### **I.6.1. Objetivo General**

1. Determinar que el control interno de almacén afecta la gestión de inventarios de L&S Contratistas Generales S.R.L. el año 2018.

### **I.6.2. Objetivos Específicos**

1. Calificar el Control Interno de Almacén de la empresa L&S Contratistas Generales S.R.L. 2018.
2. Valorar la Gestión de Inventarios de la empresa L&S Contratistas Generales S.R.L. 2018

## **II. METODOLOGIA**

### **II.1. TIPO DE DISEÑO**

El tipo de investigación fue descriptivo, ya que se describió las características o atributos de las variables de estudio.

El diseño de investigación fue no experimental de corte transversal, ya que la información fue recogida en un solo momento.

### **II.2. POBLACION Y MUESTRA**

La población materia de estudio fue la empresa L&S Contratistas Generales S.R.L y como muestra fueron las áreas de Gerencia General, Contabilidad, Logística y de Almacén, con un total de cinco trabajadores que constituyen las unidades de análisis.

### **II.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS**

La técnica que se utilizó fue la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

### III. RESULTADOS

#### 1. El control interno de almacén es

**Tabla 1:** Control Interno en almacén.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Muy bueno	0	0
Bueno	0	0
Regular	2	40
Malo	3	60
Pésimo	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

#### **Interpretación:**

Más de la mitad (60%) de los entrevistados precisan que es malo el control interno en almacén.

#### 2. ¿Existe un registro de ingresos y salidas de existencias de almacén?

**Tabla 2:** Existencia de un registro de ingresos y salidas de existencias de almacén

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	5	100
No	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

#### **Interpretación:**

La totalidad (100%) de los entrevistados precisan que si existe un registro de ingresos y salidas de existencias de almacén.

### 3. Los funcionarios encargados de autorizar los ingresos y salidas de almacén son

**Tabla 3:** Funcionario encargado de autorizar los ingresos y salidas de almacén

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
Gerente general	0	0
Administrador	0	0
Jefe de logística	0	0
Jefe de almacén	5	100
Nadie autoriza	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

#### **Interpretación:**

La totalidad (100%) de los entrevistados precisan que el jefe de almacén es quien autoriza los ingresos y salidas de almacén.

### 4. Los requerimientos de existencias los realiza

**Tabla 4:** Realización de los requerimientos de existencias

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
Gerente general	0	0
Jefe de logística	5	100
Jefe de almacén	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

#### **Interpretación:**

La totalidad (100%) de los entrevistados precisan que el jefe de logística es quien realiza los requerimientos de existencias.

## 5. Las existencias se encuentran clasificadas según.

Tabla 5: Clasificación de existencias

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Rotación	5	100
Orden alfabética	0	0
No está clasificada	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

### Interpretación:

La totalidad (100%) de los entrevistados precisan que las existencias se clasifican según su rotación.

## 6. Los saldos de existencias de almacén son iguales a los saldos de existencias de contabilidad.

Tabla 6: Los saldos de existencias de almacén son iguales a los saldos de existencias de contabilidad.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	1	20
No	4	80
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

### Interpretación:

El 80% de los entrevistados precisan que los saldos de las existencias de almacén no son iguales a los saldos de existencias de contabilidad.

**7. Considera que la gestión de los inventarios es.**

**Tabla 7:** Gestión de inventarios

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
Muy bueno	0	0
Bueno	0	0
Regular	5	100
Malo	0	0
Pésimo	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

**Interpretación:**

La totalidad (100%) de los entrevistados calificación regular a la gestión de inventarios de la empresa.

**8. La frecuencia de la realización de inventarios físicos es.**

**Tabla 8:** Frecuencia de la realización de inventarios físicos

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
Mensual	0	0
Trimestral	0	0
Semestral	0	0
Anual	5	100
No se realizan inventarios	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

**Interpretación:**

La totalidad (100%) de los entrevistados precisan que se realiza anualmente el inventario físico del almacén.



### 9. El encargado de almacén reúne el perfil que el cargo amerita.

**Tabla 9:** Perfil adecuado del encargado del almacén

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
Si	2	40
No	3	60
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

#### **Interpretación:**

Más de la mitad (60%) de los entrevistados precisan que el encargado del almacén no amerita ese cargo.

### 10. Como consecuencia de la realización de inventarios físicos, surgen diferencias de existencias, a saber.

**Tabla 10:** La realización de inventarios físicos, surgen diferencias de existencias

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
Sobrantes de existencias	2	40
Faltantes de existencias	3	60
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

#### **Interpretación:**

Más de la mitad (60%) de los entrevistados precisan que existe faltante de existencia al momento de realizar el inventario físico de almacén.

## 11. La empresa regulariza contablemente las diferencias de inventarios.

**Tabla 11:** La empresa regulariza contablemente las diferencias de inventarios

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	1	20
No	4	80
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

### **Interpretación:**

El 80% de los entrevistados precisan que la empresa no regulariza contablemente las diferencias de inventarios.

## 12. Conoce que las diferencias de inventarios, según el Código Tributario vigente, generan presunción fiscal de ingresos

**Tabla 12:** Las diferencias de inventarios, según el Código Tributario vigente, generan presunción fiscal de ingresos.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	1	20
No	4	80
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

### **Interpretación:**

El 80% de los entrevistados precisan desconocer que las diferencias de inventarios generan presunción fiscal de ingresos según el Código Tributario vigente.

**13. Conoce que las fiscalizaciones tributarias, las diferencias de inventarios según el Código Tributario vigente afectan el impuesto a la renta y al impuesto general a las ventas.**

**Tabla 13:** En las fiscalizaciones tributarias las diferencias de inventarios según el Código Tributario vigente afectan el impuesto a la renta y al impuesto general a las ventas.

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
Si	2	40
No	3	60
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

**Interpretación:**

Más de la mitad (60%) de los entrevistados precisan desconocer que las diferencias de inventarios según el Código Tributario vigente generan ingresos presuntos fiscales y afectan al impuesto a la renta y al impuesto general a las ventas.

**14. El personal encargado de almacén recibe capacitaciones.**

**Tabla 14:** Capacitaciones al personal de almacén.

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
Mensual	0	0
Semestral	0	0
Anual	0	0
No recibe capacitaciones	5	100
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

**Interpretación:**

La totalidad (100%) de los entrevistados precisan que el encargado de almacén no recibe capacitaciones.

### 15. El control de las existencias de almacén se hace.

Tabla 15: Control de las existencias de almacén.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Computarizada	0	0
Manual	5	100
No se controla	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

#### **Interpretación:**

La totalidad (100%) de los entrevistados precisan que el control de las existencias de almacén se realiza manualmente.

### 16. ¿Se encuentra actualizados los registros de los inventarios del almacén?

Tabla 16: Actualización de los registros de los inventarios del almacén.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
Si	3	60
No	2	40
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Entrevista aplicada a los trabajadores de la empresa L&S Contratistas Generales SRL.

#### **Interpretación:**

Más de la mitad (60%) de los entrevistados precisan que si se encuentran actualizados los registros de los inventarios del almacén.

#### IV. ANALISIS Y DISCUSION

1. Según Tabla 1, se observa que en la empresa “L&S Contratistas Generales S.R.L.” el control interno de almacén es deficiente. Lo que se corrobora en la Tabla 6, que señala que los saldos de existencias de almacén no son iguales a los saldos de existencias según kardex de contabilidad.

Situación que difiere con lo presentado por **(Diaz & Morales, 2017)**, que precisa que se debe enfatizar la evaluación del control interno del área de almacén, el cual debe contar con un plan de organización, manual de organización y funciones, niveles de autorización, personal idóneo y segregación de funciones que son los pilares para un adecuado y eficiente control interno de dicha área. Asimismo también difiere de **(Perdomo, 2004)**, que manifiesta que un control interno bien planificado y desarrollado beneficiará a las empresas a corregir errores, que todas las empresas tienen como uno de sus objetivos importante, las empresas deberían cumplir las normas internas, área de gestión y demás áreas de la empresa con un objetivo en común el cumplimiento de las normas y políticas y mediante el control para corregir posibles ineficiencias. El control interno facilita la comunicación entre áreas de la empresa lo cual es fundamental para coordinar labores de gestión, planificación y control que harán elevar la eficiencia y a reducir costos.

Después de contrastar nuestros resultados y de los autores **(Diaz & Morales, 2017)** y **(Perdomo, 2004)**, podemos decir que en la empresa materia de estudio, el control interno de existencias de almacén, es deficiente, por lo que no existe una seguridad razonable de las existencias ubicadas en el almacén de la empresa.

2. Según Tabla 8, indica que la frecuencia de la realización de inventarios físicos es anual. La Tabla 10, indica que existen faltante de existencia en la realización de inventarios físicos. Así mismo la Tabla 11, señala que la empresa no regulariza contablemente las diferencias de inventarios. La Tabla

14 precisa que el personal de almacén no recibe capacitaciones por parte de la empresa.

Situación que difiere de **(Lima Herrera J. , 2011)**, que precisa la aplicación de un plan de capacitación como una herramienta importante dentro de la organización, se logrará con eficiencia alcanzar los objetivos empresariales. Encaminado hacia un mayor logro, cambios e innovaciones que finalmente llevaran a actividades que aseguren el cumplimiento de las metas propuestas. Asimismo también difiere de lo planteado por **(Estrada Ramos, 2011)**, quien manifiesta que uno de los pasos más importantes que conlleva un eficiente manejo de inventarios es el levantamiento físico de existencias, que consiste en el acto de medir, contar y anotar todos los productos almacenados a la fecha del inventario, para luego comparar con las existencias reportadas en los registros contables, por consiguiente si no se realiza este inventario físico no es posible comparar las existencias con los registros contables, no se sabe cuáles son los productos de lenta realización, dañados o discontinuados, el exceso de mercaderías y los faltantes, como consecuencia de ello puede darse la posibilidad de errores e irregularidades en el almacén.

Luego de contrastar nuestros resultados y de los autores **(Lima Herrera J. , 2011)** y **(Estrada Ramos, 2011)**, podemos decir que la gestión de inventarios no es la adecuada, ya que por la falta de capacitaciones por parte de la empresa hacia el personal encargado del almacén surge una deficiencia en la realización de los inventarios físicos y por ello existe faltantes de existencias.

3. De acuerdo con las tablas 7, 13 y 15, se tiene que, la gestión de los inventarios, es regular, que, en las fiscalizaciones tributarias, las diferencias de inventarios afectan al impuesto a la renta y al impuesto general a las ventas y que el control de inventarios se realiza manualmente.

En este sentido, **(Álvarez, 2009)**, señala que, el realizar la planificación de compras de manera empírica y en base al criterio del encargado del almacén es una manera rápida para poder ejecutar esta actividad pero que también conlleva a una gran probabilidad de error ya que no se actúa en base a ningún criterio metodológico, es por ello que el contar con herramientas que

permitan automatizar en cierta medida dichos procesos permite llevar un control más rápido y exacto, así mismo, **(León Guanilo, 2011)** señala que, una administración eficaz y eficiente de los inventarios, es esencial para el éxito de las organizaciones, debido a los valores que el inventario representa y su impacto en la operación diaria.

Después de contrastar lo precisado por **(Álvarez, 2009)** y **(León Guanilo, 2011)**, podemos decir que, la empresa estudiada, no cuenta con la implementación de herramientas tecnológicas, en el control interno y gestión de existencias que permitan asegurar la disminución de los riesgos tributarios en cuanto a las diferencias de inventarios y a la toma de decisiones gerenciales, de tal manera que se disminuya el trabajo manual, reduciendo el margen de errores, lo cual atenta contra la buena gestión de las existencias empresariales. El implementar un sistema de planificación de la demanda permite disminuir el error y en muchos casos obtener ahorros sumamente significativos. Contar con procesos que requieren gran cantidad de trabajo manual conlleva inevitablemente a incurrir en errores y en pérdida de tiempo por reprocesos debido a fallas humanas.

## V. CONCLUSIONES

1. En la empresa materia de estudio el control interno de existencias de almacén, es deficiente, lo cual nos permite afirmar que, no existe una seguridad razonable de las existencias ubicadas en el área de almacén de la empresa, generando riesgo tributario, en caso de ser advertido por la administración tributaria, así queda demostrado según la Tabla 1 y Tabla 6.
2. La gestión de inventarios de la empresa “L&S Contratistas Generales S.R.L.”, es deficiente, pues no existe capacitaciones al personal encargado del almacén, lo cual contribuye a que no se tenga un control estricto de los inventarios, teniendo en cuenta que las existencias constituyen una de las partidas más importantes de la empresa, las mismas que van a generar fondos líquidos para la empresa, esto queda demostrado cuando se confirman las diferencias de inventarios, las mismas que de acuerdo al código tributario vigente constituyen ingresos presuntos, los mismos que afectan al impuesto general a las ventas y al impuesto a la renta, tanto del ejercicio fiscalizado como del ejercicio gravable precedente al de la fiscalización.
3. La empresa estudiada, no cuenta con la implementación de herramientas tecnológicas, en el control interno y gestión de existencias que permitan asegurar la disminución de los riesgos tributarios en cuanto a los sobrantes y faltantes de existencias y a la toma de decisiones gerenciales, de tal manera que se disminuya el trabajo manual, reduciendo el margen de errores, lo cual atenta contra la buena gestión de las existencias empresariales.



## **VI. RECOMENDACIONES**

- 1.** La empresa debe mejorar el control interno de almacén, implementando un sistema de control interno de almacén, constituido entre otros, por un conjunto de normas y procedimientos que aseguren la protección de los inventarios.
- 2.** La empresa debe mejorar la gestión de los inventarios, contando con personal especializado que reúna los perfiles adecuados de los cargos, así como tener el entrenamiento necesario, de tal manera que se optimice el uso de recursos permitiendo brindar los controles suficientes y necesarios que aseguren la salvaguarda de los inventarios. La empresa debe regularizar contablemente las diferencias de inventarios, de tal manera que reduzca la posibilidad de riesgos tributarios, en caso de ser intervenidos por la administración tributaria.
- 3.** La empresa debe incorporar personal calificado en el manejo de herramientas tecnológicas de almacenes y en la gestión de inventarios, de manera que permita dinamizar en forma adecuada las decisiones gerenciales, así como el ahorro de tiempo y reducción de errores en el personal encargado de dichas labores.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

### a) Libros:

- Anzola, S. (2002). *Administración de Pequeñas Empresas*. México: McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Daft, R. (2004). *Administración*. México: Cengage Learning Editors.
- García Cantu, A. (2010). *Almacenes: Planeación, Organización y Control*. Mexico: Editorial Trillas.
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. México: Editorial Limusa.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. México: Novena edición. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V.
- Yarasca Ramos, P. (2006). *Auditoría. Fundamentos con un Enfoque Moderno*. Lima, Perú: 3a edición.

### b) Tesis o Revistas:

- Álvarez, R. (2009). *Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo*. Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
- Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.* Obtenido de <http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>
- Calderón, A. (2014). *Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo*. Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Díaz, S., & Morales, O. (Octubre - Diciembre 2014). *Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C.* Chiclayo, Perú.: Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo.
- Espinoza, O. (2011). *La administración eficiente de los inventarios*. Madrid, España: La Ensenada.
- Estrada Ramos, H. (2011). *Sistematización para el manejo del área de inventarios en una empresa dedicada a la comercialización de calzado*. Guatemala.
- González Torrano, D., & Sánchez Barajas, G. (2010). *Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores*

*Global Wine And Spirits Ltda.* Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/7390/tesis423.pdf>

- Guevara, J., & Quiroz, R. (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C.* Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego
- León Chávez, E., & Torre Carrascal, A. (2016). *Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una empresa de coberturas plásticas.* Lima, Perú.: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- León Guanilo, P. (2011). *“La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión del Inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC”.* Trujillo, Perú.: Universidad Privada del Norte.
- Lima Herrera, J. (2011). *Plan de capacitación para el personal de planta de producción, de una panadería tradicional.* Guatemala.: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Misari, M. (2012). *“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”.* Lima, Perú. : Universidad San Martín de Porres.

**c) Web:**

- García-Sabater, J. (2006). *Gestión de inventarios de demanda independiente.* Obtenido de <http://personales.upv.es/jpgarcia/LinkedDocuments/6%20Inventarios.pdf>
- Lujan, J. (2013). *Gestión Logística de Almacén.* Obtenido de <https://sites.google.com/site/modulosjorgelujan/1-2-conceptos-de-almacenamiento/gestion-de-inventarios>
- Monllau. (1997). *Referencia Teóricas para la construcción de un marco teórico en un estudio del sistema de control interno informático en un ambiente computacional en la organización.* Obtenido de <http://gyepro.univalle.edu.co/documentos/lina1.pdf>
- Vermorel, J. (Junio de 2013). *Control de Inventario (Definición e Ideas claves).* Obtenido de <https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>

## **VIII. AGRADECIMIENTO**

Mi mayor agradecimiento a Dios por ser guía en mi vida, por estar en cada paso que doy y a mis padres, quienes me han apoyado para poder llegar a esta instancia de mis estudios, porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona.

A mi asesor Luis Venegas Gordillo por su ayuda y haber aportado sus conocimientos para poder culminar mi tesis, también agradezco de manera especial a los señores Cesar Saavedra y Manuel Lázaro, por brindarme su apoyo en cuanto la información requerida de su empresa L&S Contratistas Generales SRL.

Y finalmente un agradecimiento eterno a esta casa de estudios la cual brinda enseñanzas y nuevos aprendizajes a los jóvenes, para así prepararnos para nuestra vida profesional y formando personas de bien para la sociedad.

**Clarita Lucero Merino Zarate**

## IX. ANEXOS

### Anexo 01:

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	JUSTIFICACION	METODOLOGIA
<p>“Control Interno de Almacén y Afectación de Gestión de Inventarios de L&amp;S Contratistas Generales S.R.L 2018”.</p>	<p>¿Cómo el Control Interno de Almacén afecta en la Gestión de Inventarios de la empresa L&amp;S Contratistas Generales S.R.L Chimbote 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar que el Control Interno de Almacén afecta la Gestión de Inventarios de L&amp;S Contratistas Generales S.R.L el año 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> *Calificar el Control Interno de Almacén de la empresa L&amp;S Contratistas Generales S.R.L. *Valorar la Gestión de Inventarios de la empresa L&amp;S Contratistas Generales S.R.L.</p>	<p>La aplicación de un adecuado sistema de control interno de almacén, permitirá mejorar la gestión de los inventarios de la empresa L&amp;S Contratistas Generales S.R.L. el año 2018.</p>	<p>En la empresa materia de estudio, se viene observando que el control interno de almacén, es deficiente, lo cual afecta una adecuada gestión de los inventarios por parte del responsable. Nosotros consideramos que el tema a investigar es de suma importancia, ya que, nos permitirá indagar las razones por las cuales el almacén no cuenta con un sistema de control interno adecuado, que permita la salvaguarda de los activos empresariales. Creemos que el presente estudio, podrá ser tomado por otros investigadores y/ o empresas, interesadas en el tema materia de estudio.</p>	<p><b>Tipo:</b> Descriptivo. <b>Diseño:</b> No experimental, de corte transversal. <b>Población:</b> La empresa L&amp;S Contratistas Generales S.R.L, Chimbote 2018. <b>Muestra:</b> Las áreas de Gerencia General, Contabilidad, Logística y de Almacén, con un total de cinco trabajadores que constituyen la unidad de análisis. <b>Técnica:</b> Entrevista. <b>Instrumento:</b> Guía de Entrevista.</p>

**Fuente:** Elaboración propia

**Anexo 02:**

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM'S
Control Interno de Almacén	El control interno de almacén es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. <b>(Espinoza, 2011)</b>	Conjunto de normas y procedimientos orientados a la salvaguarda de los activos empresariales de almacén. En esta parte lo vamos a estudiar, desde las dimensiones de su organización y las normas.	Organización	Clasificación de Existencias, ubicación de Inventarios.	1. Las existencias se clasifican en forma alfabética. 2. Los suministros están ubicados de acuerdo a su rotación.
			Normas	Manual de Organización y Funcionamiento	3. Existe un M.O.F sobre los inventarios
Gestión de Inventarios	Se entiende por 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. <b>(Amatt, D. 1992)</b>	Es la administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa. En esta parte lo vamos a estudiar desde la dimensión de los registros.	Registros	Ingresos	4. Se tiene un registro de Ingresos de Existencias.
				Salidas	5. La empresa cuenta con un Registro de Salidas de Inventarios 6. La salida de existencias se hace con requerimientos. 7. Los Requerimientos de existencias los autoriza un funcionario de la empresa.

**Fuente:** Elaboración propia.

**Anexo 03:**

**GUIA DE ENTREVISTA**

**Nombres y Apellidos:** .....

**Cargos u Ocupación:** .....

**Sexo:** .....

**PREGUNTAS:**

**A. SOBRE CONTROL INTERNO DE ALMACÉN**

**1. El control interno de almacén es.**

- a) Muy bueno
- b) Bueno
- c) Regular
- d) Malo
- e) Pésimo

**2. ¿Existe un registro de ingresos y salidas de existencias de almacén?**

- a) Sí
- b) No

**3. Los funcionarios encargados de autorizar los ingresos y salidas de almacén son:**

- a) El gerente general
- b) El administrador
- c) El jefe de logística
- d) El jefe de almacén
- e) Nadie autoriza.

**4. Los requerimientos de existencias los realiza:**

- a) El gerente general
- b) El jefe de logística
- c) El jefe de almacén

**5. Las existencias se encuentran clasificadas según:**

- a) Rotación
- b) Orden alfabética
- c) No está clasificada

**6. Los saldos de existencias de almacén son iguales a los saldos de existencias de contabilidad.**

- a) Si
- b) No

**B. SOBRE GESTIÓN DE INVENTARIOS**

**7. Considera que la gestión de los inventarios es.**

- a) Muy buena
- b) Buena
- c) Regular
- d) Mala
- e) Pésima

**8. La frecuencia de la realización de inventarios físicos es.**

- a) Mensual
- b) Trimestral
- c) Semestral
- d) Anual
- e) No se realizan inventarios.

**9. El encargado de almacén reúne el perfil que el cargo amerita.**

- a) Si
- b) No

**10. Como consecuencia de la realización de inventarios físicos, surgen diferencias de existencias, a saber.**

- a) Sobrantes de existencias
- b) Faltantes de existencias

**11. La empresa regulariza contablemente las diferencias de inventarios.**

- a) Sí
- b) No

**12. Conoce que las diferencias de inventarios, según el Código Tributario vigente, generan presunción fiscal de ingresos**

- a) Sí
- b) No



**13. Conoce que las fiscalizaciones tributarias, las diferencias de inventarios según el Código Tributario vigente afectan el impuesto a la renta y al impuesto general a las ventas.**

- a) Sí
- b) No

**14. El personal encargado de almacén recibe capacitaciones.**

- a) Mensual
- b) Semestral
- c) Anual
- d) No recibe capacitaciones.

**15. El control de las existencias de almacén se hace.**

- a) Computarizada
- b) Manual
- c) No se controla.

**16. ¿Se encuentra actualizados los registros de los inventarios del almacén?**

- a) Sí
- b) No

**Muchas gracias.**