



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

FACULTAD CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO EN EL ALMACEN Y SU
CONTRIBUCION EN LA GESTION DE LA EMPRESA AMERICA
AUDIO IMPORT SAC DE AREQUIPA 2017

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. ELIANA CAROL QUINA AMPUERO

ASESOR:

MGTR. CPC EMILO CONDORI IQUISE

JULIACA-PERÚ

2018

1 TÍTULO DE LA TESIS

El control interno del almacén y su contribución en la gestión de la empresa
America Audio Import SAC de Arequipa 2017

2 HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dra.Cpc. Herlinda Rosario Cribilleros

Presidenta

Cpc.Jorge Nicolas Quispe Callo

Secretario

Cpc. Blanco Mamani Frank Efrain

Miembro

3 AGRADECIMIENTOS

A dios por darme fortalezas para persistir luchando cada día para alcanzar mi objetivo

A mis padres: Adela y Tiburcio por haberme dado mucho amor y felicidad, enseñándome a perseverar en el día a día.

A mis maestros que contribuyeron en mi vida, profesional cultivando en mí la disciplina y valores que aplicaré en el ejercicio de mi profesión.

A mis sobrinos porque con cada sonrisa y abrazo recargan mis energías para seguir esforzándome.

“A la cima no se llega superando a los demás, sino superándose a sí mismo”

4 RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general describir el control interno en el almacén y su contribución en la gestión de la empresa “América audio Import SAC”. Arequipa 2017, la investigación es descriptivo tipo cuantitativo; para desarrollar la presente investigación se tomó como muestra a 2 trabajadores de área administrativa ,6 trabajadores del área de ventas y 4 trabajadores del almacén siendo un total 12 personas ;A quienes se les aplico una encuesta de 30 preguntas , encontrando los siguientes resultados , **respecto al objetivo general** El 80% de las personas encuestadas manifestaron que el control interno de almacén es importante en la empresa porque detecta y corrige errores, el 15% garantiza la eficiencia eficacia y economía y el 5% manifiestan que permite conocer si cumple con los objetivos.; **respecto al primer objetivo específico** El 70% de las personas encuestadas manifestaron que si se debe implantar un sistema de control de inventarios en la organización, otro grupo conformado por el 25% manifestaron que no, y el 5% desconocen del tema ;Se puede establecer que al contar con un sistema de control de inventarios, se obtendrán mejores resultados y que será beneficioso para la empresa; **respecto al segundo objetivo específico** El 85% de las personas encuestadas manifestaron que un adecuado control interno de almacén contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa, un 15% manifestó que no; Definitivamente con un adecuado control interno de inventarios evitará gastos innecesarios para la empresa.

Palabras claves: Control interno, gestión, inventarios

5 ABSTRACT

The objective of this research work was to determine the internal control in the warehouse and its influence on the administrative management of the company "América audio Import SAC". Arequipa 2017, in order to fulfill this objective, a quantitative research was carried out with a correlational descriptive design. The population is made up of the companies located in the Pizarro block of Arequipa, from which the company "América audio Import SAC" was chosen as a sample. The survey technique was applied as an instrument for data collection. Applied to the Administration, Sales and Warehouse area, finding the following results, the warehouse does not have an integrated internal control system that allows it to effectively carry out the activities of reception, storage and dispatch of the merchandise; has stable staff for this area, with respect to administrative processes related to the cancellation of warehouse suppliers, it could be determined that there is no effectiveness, as there is a delay in the payment process without considering the time, cost and quality factors.

Keywords: Internal control, administrative management, inventories

6 TABLA DE CONTENIDO

CONTENIDO

1	TÍTULO DE LA TESIS.....	ii
2	HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
3	AGRADECIMIENTOS.....	iv
4	RESUMEN.....	v
5	ABSTRACT.....	vi
6	TABLA DE CONTENIDO.....	vii
7	LISTA DE TABLAS Y FIGURAS.....	ix
I.	INTRODUCCIÓN.....	1
II.	REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	4
2.1	Antecedentes.....	4
2.2.1	Antecedentes Internacionales.....	4
2.2.2	Antecedentes Nacionales.....	6
2.2.3	Antecedentes Locales.....	8
2.2	Bases teóricas.....	10
2.2.1	Teorías del control interno.....	10
2.2.2	Definición del control interno.....	10
2.2.3	Características del control interno.....	11
2.2.4	Estructura del proceso del control interno.....	12
2.2.5	Elementos del control interno.....	13
2.2.6	Responsabilidades del control interno.....	14
2.2.7	Principios del Control interno.....	15
2.2.8	Gestión de control.....	15

2.2.9	Inventarios de almacén	15
2.2.10	Valuación de los Inventarios.....	17
2.2.11	Método de los últimos Costos (Método FIFO).....	17
2.2.12	Eficacia y Eficiencia en las Funciones Administrativas	18
2.2.13	Pago de las facturas a los Proveedores	19
III.	METODOLOGIA.....	23
3.1	Diseño de la investigación.....	23
3.2	Población y Muestra.....	23
2.2.14	Descripción de la población.....	23
2.2.15	Tamaño de la muestra	24
3.3	Definición y Operacionalización de las Variables e indicadores.....	25
3.4	Técnicas e instrumentos	27
3.5	Plan de análisis	27
3.6	Matriz de consistencia.....	28
3.7	Principios éticos	29
IV.	RESULTADOS	31
V.	CONCLUSIONES	61
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	62
6.1	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	62
6.2	ANEXOS	67

7 LISTA DE TABLAS Y FIGURAS

Figura 1 1	31
Figura 1 2	32
Figura 1 3	33
Figura 1 4	34
Figura 1 5	35
Figura 1 6	36
Figura 1 7	37
Figura 1 8	38
Figura 1 9	39
Figura 1 10	40
Figura 1 11	41
Figura 1 12	42
Figura 1 13	43
Figura 1 14	44
Figura 1 15	45
Figura 1 16	46
Figura 1 17	47
Figura 1 18	48
Figura 1 19	49
Figura 1 20	50
Figura 1 21	51
Figura 1 22	52
Figura 1 23	53

Figura 1 24.....	54
Figura 1 25.....	55
Figura 1 26.....	56
Figura 1 27.....	57
Figura 1 28.....	58
Figura 1 29.....	59
Figura 1 30.....	60

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tiene por finalidad describir el control interno en el almacén y su contribución en la gestión de la empresa America audio Import SAC. Arequipa

En la actualidad los emprendedores se encuentran con la difícil tarea para organizar, planificar y distribuir adecuadamente sus recursos de su empresa, pero por falta de una adecuada capacitación e interés. Generando un retardo en el crecimiento de su empresa.

Cabe destacarse que el compromiso de cada uno de sus socios así como de los miembros directivos que dirigen los destinos de la organización ha sido fundamental para permear dentro de la organización la cultura de la gestión de la calidad en la producción, el indicador más.

importante de la eficiencia alcanzada en su trabajo de la gestión de la calidad es el acceso y permanencia de su producto en los mercados gourmets ó de cafés especiales; en este caso en los segmentos especializados en productos con certificación orgánica y de comercio justo; cumpliendo con los más exigentes estándares de calidad y disponiendo de la calidad comercial del producto; es concluyente el hecho de que así como el desarrollo de un sistema de control interno dentro de la organización facilita su proceso de certificación; a su vez, disponer de las certificaciones que diferencian su producto del resto de productos genéricos se constituye en una herramienta para el acceso a mercados especiales. **(Mazariego Sanchez, Aguilar, Perez, & Cruz, 2013)**

Se elaboró un procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno que consta de cuatro etapas, a las que se les especifican las pautas a seguir para su posterior implementación y reflejan claramente el ciclo de gestión. El éxito de este procedimiento radica en el enfoque de mejora continua.

(Gomez Selemeneva, Blanco Camping, & Conde Camilo, 2013)

El control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accotans, el mismo se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas. **(Martinez & Guevara, 2012)**

el control interno se lleva a cabo por personas de la empresa, encargados expresadamente por ello, por lo cual revisa y comprueba, en forma permanente los servicios contables, estadísticos, de inspección y similares de la empresa, sirviéndose de ellos para controlar la actuación dentro de ella

La responsabilidad por las actuaciones recae en el gerente y sus funcionarios delegados por lo cual es necesario establecer un sistema de control interno que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas se ajustan en todo a las normas legales y estatutarias aplicables a la organización.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es parte indispensable e indelegable de la responsabilidad gerencial ya que esta no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que estos se han cumplido. **(Gómez, 1990)**

Según la estructura de la investigación, en lo referente al Capítulo 1: Introducción

determina el objetivo general , la importancia de las variables y la finalidad del proyecto ,Capitulo 2 Revisión de la literatura donde se hace referencia a los antecedentes de la investigación internacionales , nacionales ,regionales y locales como también el marco histórico relacionado con las variables sobre el control interno y gestión administrativa ;Capitulo 4: Metodología , donde destaca el tipo y nivel de la investigación , como también el método y diseño; complementado con la

población y muestra , operacionalización de variables , técnicas de recolección de datos , procesamiento u análisis de la información. Capítulo 5 Resultados donde se hace referencia al análisis de los datos, Capitulo 6 Conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.2.1 Antecedentes Internacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(Mazariego Sanchez, Aguilar, Perez, & Cruz, 2013), en su trabajo de investigación “Control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México. “Tuvo como objetivo, documentar las experiencias de estos pequeños productores de café que han incursionado en la certificación de sus procesos de café bajo estándares de producción orgánica y de comercio justo. La metodología fue cuantitativa y bajo la perspectiva documental, llegando así a las siguientes conclusiones

El logro de la obtención y mantenimiento de los certificados que acreditan la calidad orgánica y de comercio justo de su producto (café) ha sido debido al desarrollo de los componentes del sistema de control interno, a la sistematización de la información y a la integración de evidencias de las actividades realizadas anualmente.

Cabe destacarse que el compromiso de cada uno de sus socios así como de los miembros directivos que dirigen los destinos de la organización ha sido fundamental para permear dentro de la organización la cultura de la gestión de la calidad en la producción, el indicador más.

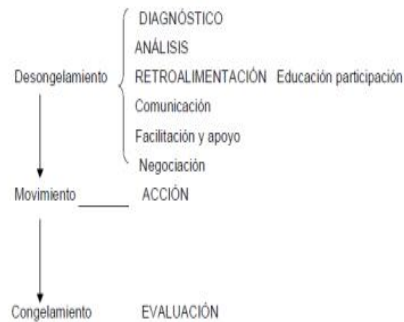
importante de la eficiencia alcanzada en su trabajo de la gestión de la calidad es el acceso y permanencia de su producto en los mercados gourmets ó de cafés especiales; en este caso en los segmentos especializados en productos con

certificación orgánica y de comercio justo; cumpliendo con los más exigentes estándares de calidad y disponiendo de la calidad comercial del producto; es concluyente el hecho de que así como el desarrollo de un sistema de control interno dentro de la organización facilita su proceso de certificación; a su vez, disponer de las certificaciones que diferencian su producto del resto de productos genéricos se constituye en una herramienta para el acceso a mercados especiales.

(Gomez Selemeneva, Blanco Camping, & Conde Camilo, 2013), En su trabajo de investigación “El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba”, Tuvo como objetivo: realizar un estudio sobre los antecedentes del control interno empresarial, caracterizar el control interno en Cuba, exponer los principales postulados para la gestión del cambio empresarial y su aplicación, describir la el proceso de cambio para la implementación del control interno en una organización.

La metodología fue basada en el enfoque de la investigación de la acción y se divide en tres fases. Partiendo del Modelo de Lewin,

Esquema 3: Metodología para la implementación de la Res.297/03 como proceso de cambio.



Llegando a las siguientes conclusiones: La cultura es la más poderosa fuerza de resistencia al determinar la identidad de una organización. El sistema de Control interno permitirá a la organización no solo un cambio en las actitudes hacia el trabajo

sino también la apreciación por parte de todos los trabajadores del control como una necesidad, sus resultados no se limitan a aspecto técnicos sino que tiene un impacto en otras variables empresariales.

. En la misma se ha tenido en cuenta las técnicas para el manejo de la resistencia al cambio. Este sistema se autorregula y autoevalúa a través de la supervisión y monitoreo pues si se desarrolla, desde la superestructura de dirección (de arriba abajo) hasta donde se realiza los procesos operacionales, técnicos y económicos contables, con carácter sistemático se tiene un control de los Sistemas, Procesos y Actividades.

(Vega-de la Cruz & Nieves-Julbe, 2016), “Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno/ Procedure for component Supervising and Monitoring management of the Internal Control “Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”, Cuba .cuyo objetivo fue determinar un proceso a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos. El componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron Detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias .la metodología fue estudio realizado del enfoque basado en la supervisión y monitoreo, se recopiló una serie de bibliografías de diversos autores que han trabajado este tema, cuyo análisis conllevó a la siguiente conclusión:

Se elaboró un procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno que consta de cuatro etapas, a las que se les especifican las pautas a seguir para su posterior implementación y reflejan claramente el ciclo de gestión. El éxito de este procedimiento radica en el enfoque de mejora continua.

2.2.2 Antecedentes Nacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedente nacional a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú,

menos en la región de Puno que hayan utilizado las mismas variables y unidades de investigación

(RAMIRÉZ DÁVILA, 2016), en la tesis denominada “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Mal pisa E.I.R.L... Trujillo, 2016.”, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote -Tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016 ,el diseño de la investigación fue descriptivo documental ,llegando a los siguientes resultados en las empresas del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones , garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones , así mismo en el control interno de sus inventarios debe haber procedimientos así como respectivas autorizaciones , para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el procesos respectivo.

(Hemeryth Charpentier & Sánchez Gutiérrez, 2013), en la tesis denominada “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. de la ciudad de Trujillo -2013”, Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo la presente investigación tuvo como objetivo demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la constructora A&A SAC. De la ciudad de Trujillo -2013.Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre- Tes –Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las

deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

(MISARI ARGANDOÑA, 2012), en la tesis denominada “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita “,Universidad de San Martín de Porres de Santa Anita , Lima ; tiene como tema central analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. ,el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como investigación aplicada, este se centró en el nivel descriptivo-explicativo, complementándose con el análisis y síntesis ;Culminando y analizados los resultados se llegó a la siguiente conclusión ,el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados .

2.2.3 Antecedentes Locales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador , solo en ciudad de Puno .

(**Quispe Layme, 2017**),en su tesis denominado “Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones –Puno, periodos 2015-2016” Universidad Nacional del Altiplano, cuyo objeto general fue :evaluar el cumplimiento y aplicación de las normas de control interno para el área de Tesorería. Para alcanzar el objetivo de la investigación se aplicó un cuestionario referente a las normas de control interno para el área de tesorería .se tuvo como resultado que los procesos de control interno en la unidad de tesorería , se ha evidenciado que para ambos periodos que el 70% desconoce los

procesos de control interno ; esto debido a que el personal de la unidad de tesorería en su mayoría no recibe la capacitación adecuada para que facilite y mejore su desenvolvimiento , la unidad de tesorería no está debidamente organizado e implementado ; y por consecuencia se tiene deficiencia en la gestión

(Limache López, 2016).En su tesis denominado “Implementación del control interno en la fase de programación y actos preparatorios y su incidencia en los procesos de contratación del gobierno regional de Puno, período 2014-2015, Universidad Nacional del Altiplano Puno cuyo objetivo general es Determinar de qué manera la implementación de control interno en la fase de programación y actos preparatorios incide en los procesos de contratación del Gobierno Regional de Puno, periodo 2014-2015. Se utilizó el método deductivo, método analítico la técnica de recolección de datos fue observación directa, encuesta, entrevista y análisis documental y bibliográfico, cuantitativa. Los resultados obtenidos debemos señalar que al identificar que si se requiere implementar los componentes del control interno en la fase de programación y actos preparatorios de los procesos de contratación en razón de que, para el año 2014 y 2015 como se muestra los resultados en los cuadros 2 al 6. Entre 10% a 28% del total de encuestas señala que si se implementó, y contrario a estos resultados la mayoría ha señalado entre 58% a 70% que no se ha implementado y entre 10% a 20% que no sabe.

(Marin Cahuana, 2015),”Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno 2015” Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Puno tiene como objetivo genera es formular un sistema de control interno a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada toma de decisiones en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno. Se utilizará el tipo de investigación cuantitativo, de corte transversal Con diseño no experimental de tipo descriptivo explicativo obteniendo Por las características que presenta el trabajo de investigación se tomó como población a las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno y al personal que labora en dichas entidades.

Nuestra población la constituyen las 15 municipalidades distritales de la Provincia de Puno Después de un análisis minucioso de la opinión de las

autoridades, gerentes y servidores administrativos de esta entidad como se puede ver en el cuadro consolidado donde manifiestan el 26.60% su conocimiento de la existencia de la normas de control, sin embargo indican que esto NO SE CUMPLEN en la gestión de la entidad el 31.55 % corroborando el 24.35 que el cumplimiento es en FORMA INSUFICIENTE, así mismo se observa un resultado indigno de 3.95% con relación a la interrogante “CUMPLIMIENTO EN MAYOR GRADO, esta información no es alentadora los mismo que ocasionan descensos en la gestión administrativa.

2.2 Bases teóricas

Para el conocimiento, análisis y evaluación de las variables se ha consultado las diferentes teorías, definiciones y evaluaciones de los autores que se cita a continuación

2.2.1 Teorías del control interno

Así mismo (Cepeda, 1997), agrega que el control interno contiene controles que se pueden considerar como contables o administrativos, donde los primeros comprenden el plan de organización ya todos los métodos y procedimientos, cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros y deben diseñarse de tal manera que brinden la seguridad razonable, que las operaciones se realicen según las autorizaciones de la administración, facilitando la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados para asegurarse de la existencia contable de bienes.

2.2.2 Definición del control interno

(Martinez & Guevara, 2012)El control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accotans, el mismo se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los

problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas.

Para la Junta de Normas de Auditoria del Instituto Americano de Contadores públicos en el SAS N° 1 párrafo 320.09 —El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger sus activo, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia. El sistema de control interno de una empresa es otro elemento muy importante que el responsable de control de gestión que tiene que asumir como objeto de supervisión y control de gestión ya que del control interno va a depender una buena parte de la información por un lado y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y reales.

El control interno abarca a todos los departamentos afectados, a las personas implicadas en las operaciones y procesos de las empresas. Es un sistema de control vulnerable en la medida en que los individuos no cumplan con las normas y requisitos que de él emanan.

El sistema depende de las personas responsables de él por ello su efectividad y el resultado a obtener dependerá de la actuación de cada una de las personas implicadas en hacer que sea un sistema eficaz. Importancia de los Sistemas de Control Interno: los sistemas de control interno centran su importancia debido a que la confiabilidad que genera el sistema contable y consecuentemente los estados financieros se apoyan íntegramente en el control; pues el alcance de Este se proyecta más allá de la simple preparación de cifras en un

Informe.

2.2.3 Características del control interno

Según (Cepeda, 1997) el control interno se ejecuta dentro de la empresa tomando en consideración las siguientes características, las cuales son las siguientes:

- 1 Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura y la misión de la organización.
- 2 La auditoría interna, o quien funcione como tal es la encargada de evaluar de forma independiente la eficacia efectividad, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno de la organización y propone a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlos.
- 3 El control interno debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- 4 Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización
- 5 El control interno no tiene como objetivo medir desviaciones sino que permite identificarlas, considerando que su ausencia es una causa de las desviaciones.
- 6 El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización

2.2.4 Estructura del proceso del control interno

Por otro lado, el control interno se estructura bajo algunas condiciones, las

Cuales para (**Cepeda, 1997**), son las siguientes:

- ❖ **Un término de comparación:** Que puede ser un proceso, un programa, una norma, un estándar o un objetivo.
- ❖ **Un hecho real:** El cual se comprara con la condición o término de referencia del punto anterior
- ❖ **Una desviación:** Que surge como resultado de la comparación de los dos puntos anteriores.

- ❖ **Un análisis de causa** Los cuajes han dado origen a la desviación entre el hecho real y la condición ideal o término de referencia,
- ❖ **Toma de decisiones:** Son las decisiones que han de tomar y las acciones que se han de desarrollar para corregir la desviación.

Como se observa la estructura del proceso de control interno para la empresa establece la forma, y como deberá llevarse esta, definiéndose como un hecho Real que permita ver las fallas para analizar lo que está ocasionando y tomar decisiones que propicien el logro efectivo de los objetivos de la empresa.

2.2.5 Elementos del control interno

(Gómez) **Y (Goxens, 1999)** alegan que toda organización bajo la responsabilidad de sus directivos, debe establecer aspectos que orienten la aplicación del control interno entre las cuales tenemos las siguientes:

- 1 Definición de los objetivos y las metas tanto generales como específicas además de la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
- 2 Definición de políticas como guía de acción y procedimientos para la ejecución de políticas.
- 3 Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- 4 Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- 5 Admisión de normas de protección y utilización racional de los recursos.
- 6 Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
- 7 Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.

2.2.6 Responsabilidades del control interno

(Goxens, 1999) y (Gómez, 1990) , el control interno se lleva a cabo por personas de la empresa, encargados expresadamente por ello, por lo cual revisa y comprueba, en forma permanente los servicios contables, estadísticos, de inspección y similares de la empresa, sirviéndose de ellos para controlar la actuación dentro de ella

La responsabilidad por las actuaciones recae en el gerente y sus funcionarios delegados por lo cual es necesario establecer un sistema de control interno que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas se ajustan en todo a las normas legales y estatutarias aplicables a la organización.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es parte indispensable e indelegable de la responsabilidad gerencial ya que esta no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que estos se han cumplido.

Así que, el sistema de control interno debe ser un conjunto armónico conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos) los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que utilicen para realimentar su ciclo de operaciones.

Esta característica es fundamental, ya que es la que permite que todos los elementos de la organización participen activamente en el ejercicio de control donde la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de los resultados junto con las áreas ejecutivas a través del establecimiento de norma y procedimientos para desarrollar actividades, y las dependencias de apoyo mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del recurso humano de la organización puede constatar que las acciones que se ejecutan en la empresa son satisfactorias y le permite el logro de los objetivos.

2.2.7 Principios del Control interno

Según (Cepeda, 1997), el ejercicio del control interno implica que se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad eficiencia, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales. Para una mayor comprensión se desarrolla a continuación:

- 1 **El principio de igualdad**, consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- 2 **Según el principio de la moralidad**, todas las operaciones se deben realizar no solo aplicando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- 3 **El principio de eficiencia**, vela porque en igualdad de condiciones de calidad y operatividad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mismo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- 4 **El principio de economía**, vigila que la asignación de recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.

2.2.8 Gestión de control

(Amaru, 2009) Expresa que, " el proceso de control se aplica a toda la organización. Todos los aspectos del desempeño de una institución deben monitorearse y evaluarse en sus tres niveles jerárquicos principales: estratégico, administrativo (o funcional) y operativo" (2009, p. 377).

2.2.9 Inventarios de almacén

Para son las (Stoner, 1996) son las existencias de materia primas, trabajo en proceso y bienes terminados que mantienen una organización para satisfacer sus

necesidades. Los procedimientos utilizados para inventarios de productos en los almacenes de una organización son la recepción, el almacenamiento y el despacho.

1.1.1.1 Recepción de Productos.

Según , las actividades de recepción es el procedimiento que se emplea al recibir la mercadería y materiales , varían considerando según las características del almacén o de la planta que se trate . Sin embargo algunas de estas características son de tipo general en establecimiento de importancia .Todas las mercancías y los materiales que se reciben se concentran en el departamento de recepción (que puede ser una sección separada del departamento de almacén).En esta sección o departamento se lleva un registro cronológico en forma de libro o archivo de entrada .

Así mismo (**Cuesta, 1987**) , dice que la organización interna de este departamento es fundamental , dado que actúa como intermediario y catalizador de todos los productos adquiridos por la empresa y que posteriormente van hacer consumidos en producción o gastados en algún departamentos no productivos .Para la recepción de todos los artículos del almacén se deberá recortar físicamente el producto recibido , cotejando dicha recepción con la copia del pedido enviado por el departamento de compras , en dicha copia se informará de código , destino del gasto , fecha de recepción , etc.

1.1.1.2 Almacenamiento del Producto

Para (**Cuesta, 1987**), es una responsabilidad del encargado del mismo .Por lo tanto , deberá ejercer todas las actividades de conservación, vigilancia , limpieza , organización y control de los artículos .En el almacenamiento se deberá realizar conteos periodos de los materiales con el objeto de confirmar las existencias recogidas en libros .De esta forma resulta posible comparar las existencias teóricas con las reales , analizando posteriormente las diferencias y ajustando los mayores de los almacenes.

1.1.1.3 Despacho del Producto

Como lo acota (Narasimhan, 1996), es una función del control de la producción que ésta a cargo de un despachador , es una persona que controla la producción coordinada con el departamento de manufactura , la cual mantiene un archivo de todas las ordenes abiertas relacionadas con su departamento , ya que estén liberadas o no . Este archivo se conoce como archivo de carga muerta .Una vez que el trabajo se libera del departamento de despacho, la orden se pasa al archivo de carga viva.

El despacho es realizado por un despachador el cual tiene la función de ayudar a elegir la secuencia de trabajos a procesar un archivo de órdenes que representan trabajos enviados a cada centro de trabajo.

2.2.10 Valuación de los Inventarios

Sea cual fuese la empresa, es preciso la valuación del inventario, que según (Gómez, 1990), representa una importancia significativa, ya que el precio que se le asigne a cada producto determinará el monto del inventario, afectándose el costo de las ventas y, por lo tanto, la utilidad o pérdida neta. Para ponerle el precio a las unidades que integran el inventario, e decir, para valorar los mismos, suelen emplearse, muchos métodos.

2.2.11 Método de los últimos Costos (Método FIFO)

Este método de valoración de los inventarios supone que las existencias están formadas por las últimas compras, ya que lo primero que se compró fue lo primero que se vendió. Este método ofrece la ventaja de ajustarse más a la realidad, en cuanto a la tendencia de los precios puesto que se adopta más a situaciones actuales del mercado. Utilizando este método de valoración se le da entrada a su precio de costo y las salidas se registran procurando agotar las primeras compras, a sus respectivos precios de costos, es decir, lo primero entrar será lo primero en salir.

El FEFO/FIFO, también conocido como PEPS, es una técnica de gestión de materiales que trata de consumir o de distribuir los productos (hacerlos fluir por la cadena de suministro), seleccionando primero los que caduquen antes (First Expires First Out) y a igualdad de caducidad los más antiguos (First in First Out).

La caducidad puede convertirse en el eje sobre el que gira todo el funcionamiento de un almacén. Si la operativa depende de cuándo se fabricó una referencia, de su fecha máxima de consumo y del momento de su llegada al centro logístico las reglas del juego se endurecen porque los costes de un envío erróneo a un cliente pueden ser elevadísimos. No sólo se reducen sus ventas y se produce una devolución o una demanda insatisfecha, sino que un alimento caducado en el lineal de un supermercado supone la pérdida de la imagen de marca, sin entrar a describir las posibles consecuencias de su consumo.

2.2.12 Eficacia y Eficiencia en las Funciones Administrativas

(Díaz, 2001), sostienen que según el diccionario de la Real Academia se entiende por eficaz que logra hacer efectivo un intento o propósito, mientras que por eficiencia virtud y facultad para lograr un efecto determinado. Analizaremos a continuación el significado de estos términos aplicados a la administración.

La eficiencia es una parte fundamental y básica de la administración. Hace referencia a los recursos empleados y a los productos obtenidos. Si logramos incrementar la cantidad de productos obtenidos manteniendo constante el volumen de recursos empleados, podremos decir que se ha producido un aumento en la eficiencia. De igual modo, si mantenemos constantes la cantidad de productos obtenidos disminuyendo la cantidad de recursos empleados, también habremos logrado un aumento de la eficiencia. Todos los administradores se enfrentan con el reto de desempeñar sus funciones con recursos (humanos, financieros, físicos, tecnológicos, de comunicación, etc.) Limitados, lo que les obliga al empleo eficiente de los mismos.

Aun siendo una característica prioritaria la eficiencia en la administración y de los administradores, no es una cualidad eficiente. La administración y los administradores no solo deben buscar la eficiencia en sus acciones, sino que, además, tienen que alcanzar los objetivos propuestos, es decir, tienen que ser eficaces. Se es eficaz cuando se consiguen las metas que se habían definido. Podemos decir, por lo tanto, que la eficiencia está relacionada con los medios y la eficacia con los fines.

Estos dos conceptos están muy interrelacionados, ya que la eficiencia de un modelo, de un administrador, etc., estará íntimamente unida a la necesidad de ser o no eficiente. Si no tuviéramos que ser eficientes para el logro de un objetivo (eficacia), emplearíamos todos los recursos que fueran necesarios. Dicho de otra manera, ser eficaz sin la obligación de ser eficiente es mucho más fácil que si tenemos la necesidad de serlo.

2.2.13 Pago de las facturas a los Proveedores

(Leenders, 1992), las facturas llegan antes que los artículos, salvo en envíos locales, caso en el cual llegan casi simultáneamente con ellos. Debido que una factura constituye una demanda definida en contra del comprador, necesita ser manejada cuidadosamente, es común que se pida que las facturas se presenten por duplicados. Además no es raro encontrar requisitos tales como "las facturas deben presentar nuestro número de orden y el precio especificado para cada m10 de los artículos que la factura ampare".

El procedimiento relativo a la liquidación de una factura no es uniforme. De hecho, hay diferencias de opiniones sobre si la comprobación y aprobación de la factura es función del departamento de compra o el departamento de contabilidad. Lo que está dado es que una factura debe ser revisada y comprobada. En muchas empresas priva el criterio de que el trabajo es de carácter contable, por lo cual el departamento de contabilidad le corresponde hacerlo. En estas compañías, la verificación de los envíos la da el departamento de recepción; el de inspección verifica la calidad, los precios, los términos y las extensiones son comprobadas por la pagaduría, para este fin en la pagaduría se mantiene un expediente de cada una de las ordenes de compras. Los argumentos para este procedimiento son de que

dichas comprobaciones son verdaderamente una función de contabilidad: que ello libera al departamento de compras de realizar una tarea que no le corresponde específicamente a compras; que así se concentra todo el trabajo contable en una sola oficina, y, se tiene una comprobación y un balance entre los compromisos de comprar y pagar al proveedor.

La razón principal para que las facturas sean comprobadas en el departamento de compras es que ahí fue donde se hizo el contrato original, si hubiera discrepancia, la acción inmediata puede ser tomada por compras, pero, como en esta forma no hay el equilibrio y la verificación que se desean, normalmente sólo se hace así en las organizaciones relativamente pequeñas, en la que una misma persona está encargada de compras y recepción.

En donde la factura es manejada normalmente por el departamento de contabilidad es típico el siguiente procedimiento:

- Todas las facturas son enviadas por correo, por duplicado, por el vendedor, directamente al departamento de contabilidad, en donde son selladas con fecha y hora. Todas las facturas son entonces cotejadas y certificadas para su pago, salvo cuando la orden de compra y la factura presentan alguna diferencia.
- Las facturas que presentan alguna variación respecto al precio, términos u otros aspectos con la orden de compra son enviadas al departamento de compras para su aprobación.
- Como el tiempo requerido por compras para resolver pequeñas diferencias puede ser más valioso para la organización que la cantidad en dinero en disputa, muchas organizaciones usan una regla para decidir el pago de las facturas al momento de presentarse considerando que la diferencia esté dentro de ciertos límites.

- Si cualquier información necesaria no aparece en la factura o si la información no concuerda con la orden de compra, se envía la factura al vendedor para su corrección. Normalmente, el comprador insiste que para calcular los descuentos el período empieza a contar a partir de la fecha de presentación de la factura correcta y no de la recibida originalmente. En cualquier caso de cancelación de una orden de compra que comprometa el pago de cargos por cancelación, contabilidad requiere que el departamento de compras le envíe una "notificación de cambio" refiriéndose a la orden y definiendo el pago que debe hacerse antes de pasar la factura para ese pago. El director de compras debe aprobar los cargos por cancelación, si la cantidad excede del valor especificado.
- En casos donde el departamento de compras hace la verificación, se aplica el siguiente procedimiento: Después de haber verificado y hechos los ajustes necesarios para cualquier corrección, la factura original es presentada al departamento de contabilidad que la retendrá hasta que el departamento de compras autoriza su pago. El duplicado de la factura es retenido por el departamento de compras hasta que el departamento de recepción le notifica que ha recibido los materiales. Tan pronto como el departamento de compras recibe esta notificación en la forma del informe de lo recibido, verifica este informe contra la factura. Si el informe de
- Recepción y la factura concuerdan, la oficina de compras conserva ambos documentos hasta que recibe la confirmación de la inspección

de los artículos, de que estos son aceptables. Entonces el departamento de compras envía su copia duplicada de la factura y el informe del departamento de recepción al departamento de contabilidad, en donde el original de la factura está en su expediente.

III. METODOLOGIA

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo,



Dónde:

M = Muestra conformada por la empresa America Audio Import SAC.

O = Observación de las variables: Control interno y Gestión administrativa.

No experimental.

Es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

Descriptivo.

Porque se recolecto los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado.

3.2 Población y Muestra

2.2.14 Descripción de la población

La población para la presente investigación, estuvo conformada por los trabajadores que laboran en el área de administración, ventas, almacén De la empresa America Audio Import SAC.

2.2.15 Tamaño de la muestra

La muestra en el presente estudio es una muestra dirigida no probabilística, por tratarse de un estudio de caso, por tanto estuvo representada por 12 trabajadores de la empresa America Audio Import SAC.

PERSONAL QUE PARTICIPO EN EL ESTUDIO		
PERSONAL	NUMERO	%
Area administrativa	2	17
Area ventas	6	50.
Area de almacen	4	33.
TOTAL	12	100

3.3 Definición y Operacionalización de las Variables e indicadores

Variable a Investigar	Definición Conceptual	Indicador de variables	Tipo de Variable	Escala de Medición
<p>Variable Independiente</p> <p><i>Control interno del almacén</i></p>	<p>Procedimientos y métodos adoptados por la organización de manera coordinada a fin de proteger sus inventarios contra pérdida, fraude o ineficiencia. Esta definición refleja que es salvaguardar los bienes de la entidad.</p>	<p>Registro sistemático Revisiones físicas Proceso de control</p>	<p>Cuantitativa</p>	<p>Ordinal</p>

Variable a Investigar	Definición Conceptual	Indicador de variables	Tipo de Variable	Escala de Medición
<p>Variable Dependiente</p> <p><i>Gestión</i></p>	<p>Administración de las Existencias de todo producto o artículo que es utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo relativo a control y manejo de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias, procedimientos de entradas y salida.</p>	<p>Distribucion</p> <p>Eficiencia y eficacia</p> <p>Optimizacion</p>	<p>Cuantitativa</p>	<p>Ordinal</p>

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 *Técnicas*

En el recojo de la información de campo se utilizó la técnica de la encuesta

3.4.2 *Instrumentos*

Para la recopilación de la información se utilizó un cuestionario de 30 preguntas cerradas

3.5 Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hizo uso del análisis descriptivo y para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa Excel.

3.6 Matriz de consistencia

EL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU CONTRIBUCION EN LA GESTION DE LA EMPRESA AMERICA AUDIO IMPORT SAC DE AREQUIPA 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES
PROBLEMA GENERAL ¿Cómo es el del control interno del almacén y su contribución en la gestión de la empresa America Audio Import SAC . Arequipa 2017?	Describir el control interno del almacén y su contribución en la gestión de la empresa America audio Import SAC. Arequipa	VARIABLE INDEPENDIENTE : Control interno Indicadores : Registro sistemático Revisiones físicas Proceso de control
PROBLEMA ESPECIFICOS: ¿Cómo se aplica el control interno en el almacén en la empresa America Audio Import SAC.? ¿Cómo es la gestión de la empresa America Audio Import SAC.2017?	OBJETIVOS ESPECIFICOS Describir la aplicación del control interno del almacén en la empresa America Audio Import SAC .2017 Describir la gestión de la empresa America Audio Import SAC .2017	VARIABLE DEPENDIENTE : Gestión Administrativa Indicadores : Distribución Eficiencia y eficacia Optimización
METODO Y DISEÑO METODO Descriptivo DISEÑO : Se utiliza el diseño no experimental- Descriptivo	POBLACION Y MUESTRA La estuvo conformada por 12 trabajadores que laboran en el área de administración, ventas, almacén De la empresa America Audio Import SAC.	TECNICAS E INSTRUMENTOS TÉCNICA Encuestas INSTRUMENTO : Cuestionario

3.7 Principios éticos

Protección a las personas.- La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia.- Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia.- El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica.- La integridad o rectitud deben regir no sólo la Actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus Actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del Investigador resulta

especialmente relevante cuando, en función de las Normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran Daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes

Participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad

Científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso.- En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados y análisis de resultados

A continuación se presenta los resultados de las entrevistas efectuadas a todo el personal que labora en las áreas de Administración, Ventas y Almacén de la empresa America Audio Import SAC.

1. ¿Cree usted que el control de inventarios es importante en su organización?

Figura 1 1



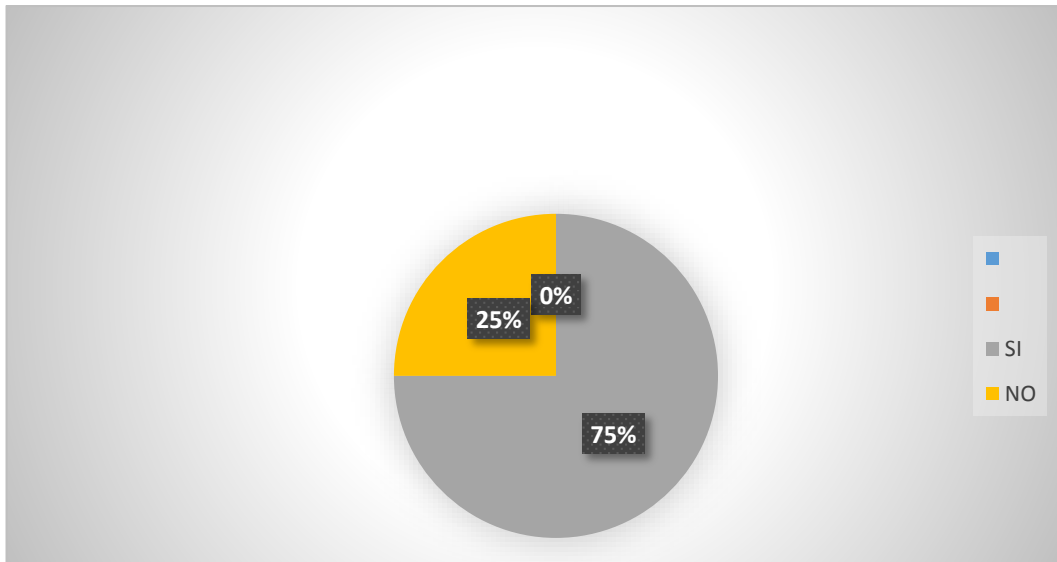
Interpretación

A la pregunta si cree usted que el control de inventarios es importante en su organización, el 75% de los encuestados afirmó que si es importante el control de inventarios en la organización, el 25% manifiesta que no es importante el control de inventarios en la organización.

Por lo tanto se puede establecer que es muy importante el control de inventarios en la organización

2 **¿Usted cree que la buena gestión de una empresa con lleva a mantenerse en el mercado?**

Figura 1 2



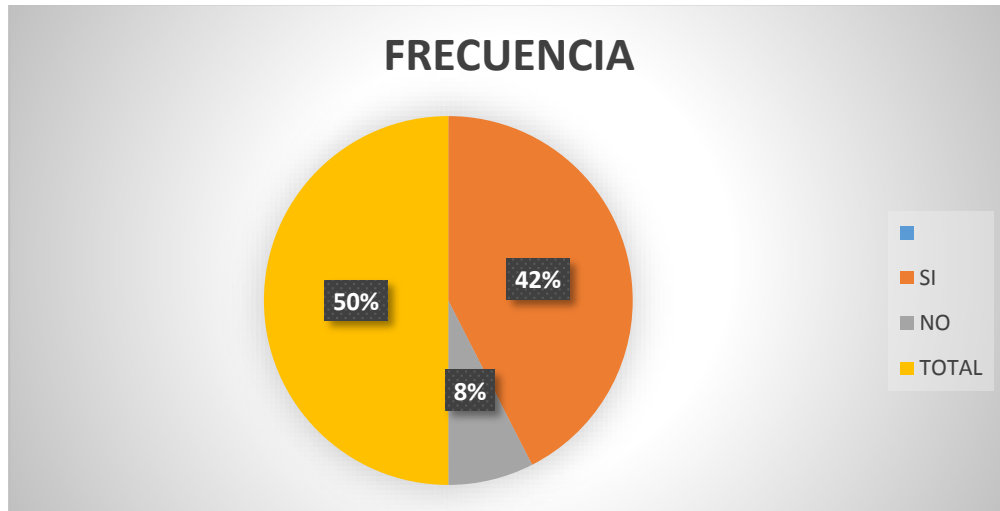
Interpretación

Un 75% de los encuestados manifestó que definitivamente una buena gestión empresarial conlleva a mantenerse en el mercado, mientras que el 25% manifestó que no desconoce el tema.

Por lo tanto se puede decir que si se realiza una buena gestión empresarial, efectivamente se mantendrá en el mercado

3 ¿Usted cree que en el Perú se practica la cultura empresarial en forma

Figura 1.3

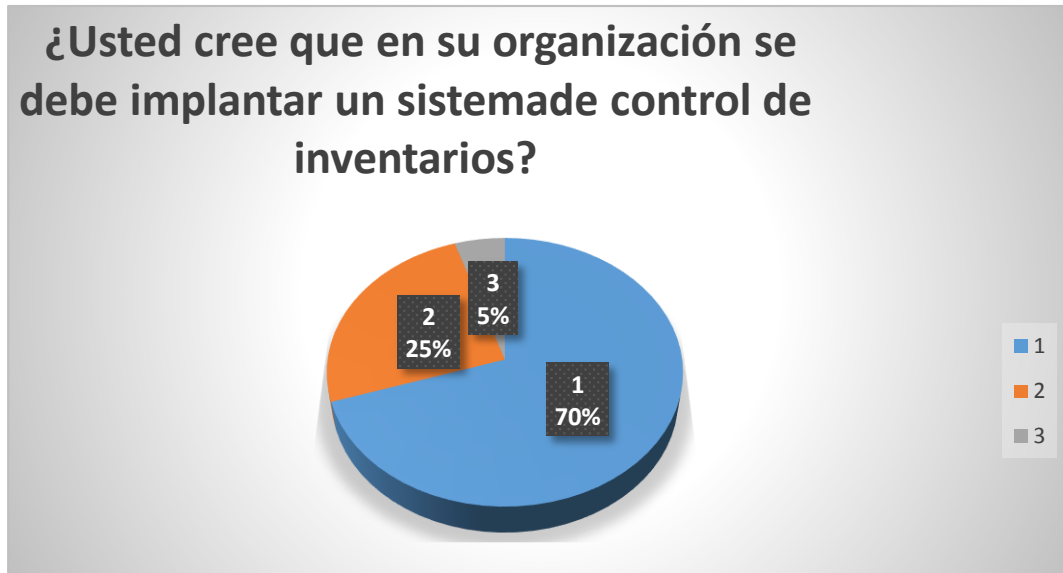


Interpretación

Un 50% de los encuestados expresaron que sí se practica la cultura empresarial en forma adecuada en nuestro país, un 42% manifestó que no y un 8 % que no opina .En toda empresa se debe tener en cuenta que es necesario practicar la cultura empresarial en forma adecuada y oportuna, a fin de garantizar los objetivos y metas institucionales trazadas por la organización

4 ¿Usted cree que en su organización se debe implantar un sistema de control de inventarios?

Figura 1 4



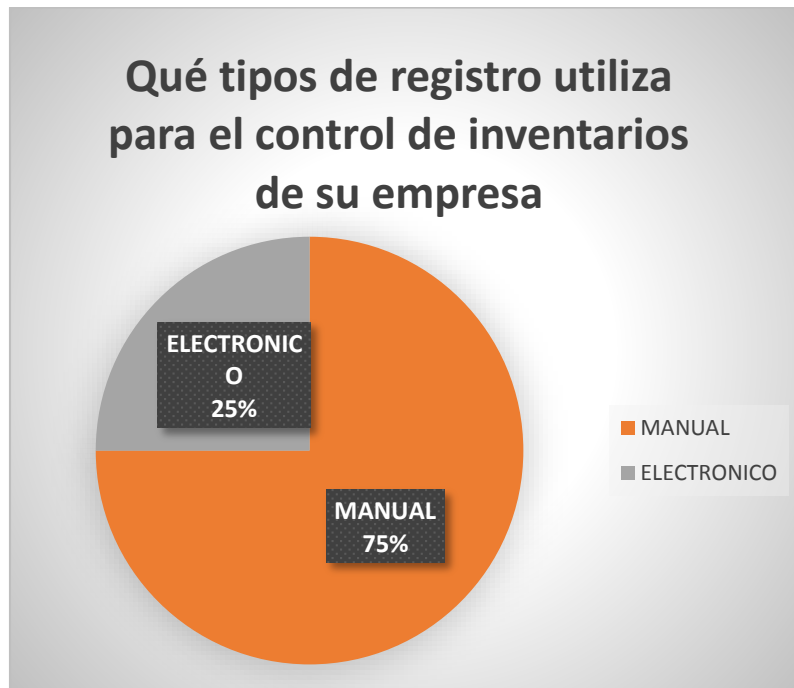
Interpretación

El 70% de las personas encuestadas manifestaron que si se debe implantar un sistema de control de inventarios en la organización, otro grupo conformado por el 25% manifestaron que no, y el 5% desconocen del tema

Se puede establecer que al contar con un sistema de control de inventarios, se obtendrán mejores resultados y que será beneficioso para la empresa

5 **¿Qué tipos de registro utiliza para el control de inventarios de su empresa?**

Figura 1 5



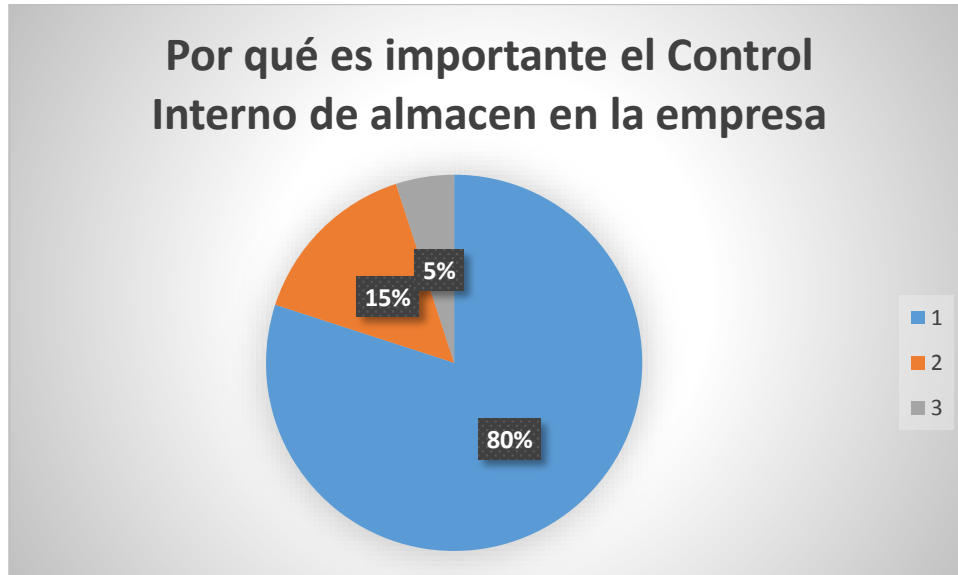
Interpretación

Un 75% de las personas encuestadas manifestó que cuentan con un registro manual para el control de inventarios en su empresa, el 25% manifestó que cuentan con un registro digital para el control de inventarios de su empresa.

Se puede determinar que es necesario establecer un tipo de registro para el control de inventarios, ya sea manual, digital o sistematizado, lo importante es usarlo correctamente para así evitar contingencias futuras

6 ¿Por qué es importante el Control Interno de almacén en la empresa?

Figura 1 6



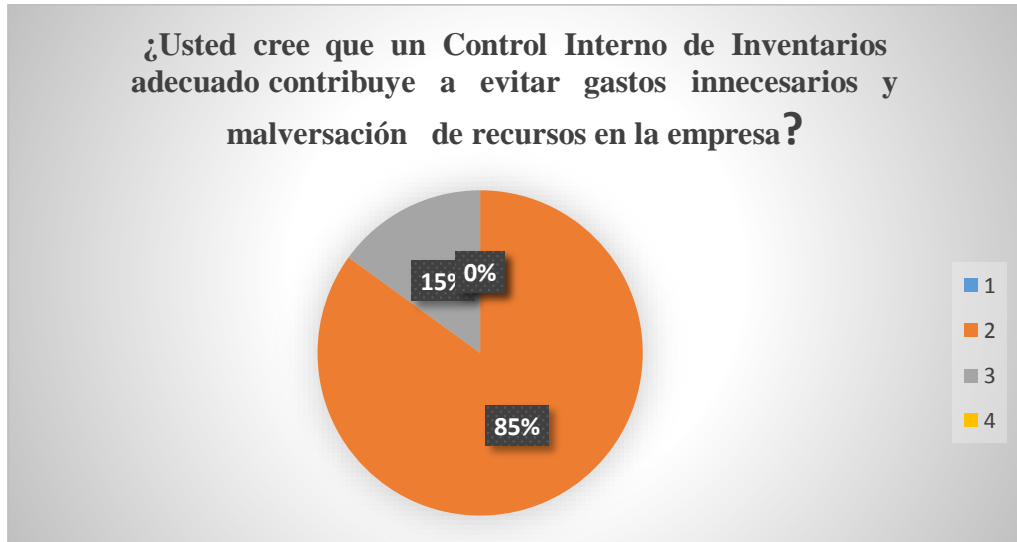
Interpretación

El 80% de las personas encuestadas manifestaron que el control interno de almacén es importante en la empresa porque detecta y corrige errores, el 15% garantiza la eficiencia eficacia y economía y el 5% manifiestan que permite conocer si cumple con los objetivos.

Recalcamos que el personal administrativo tiene que saber que es muy importante el control interno de inventarios en la empresa, y que se debe realizar de manera adecuada y oportuna para tener una mejor producción en los costos por proceso de la organización

7 ¿Usted cree que un Control Interno de almacén adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?

Figura 1 7



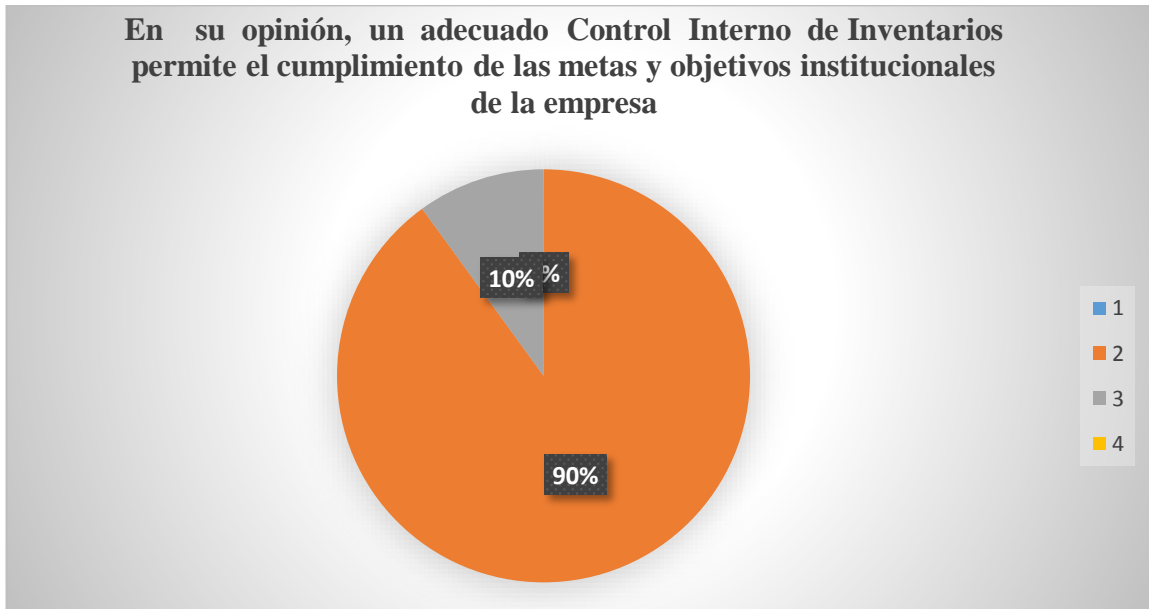
Interpretación

El 85% de las personas encuestadas manifestaron que un adecuado control interno de almacén contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa, un 15% manifestó que no.

Definitivamente con un adecuado control interno de inventarios evitará gastar innecesariamente la materia prima de la empresa, y así la empresa podrá obtener mayor rentabilidad.

8 ¿En su opinión, un adecuado Control Interno en el almacén permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

Figura 1 8



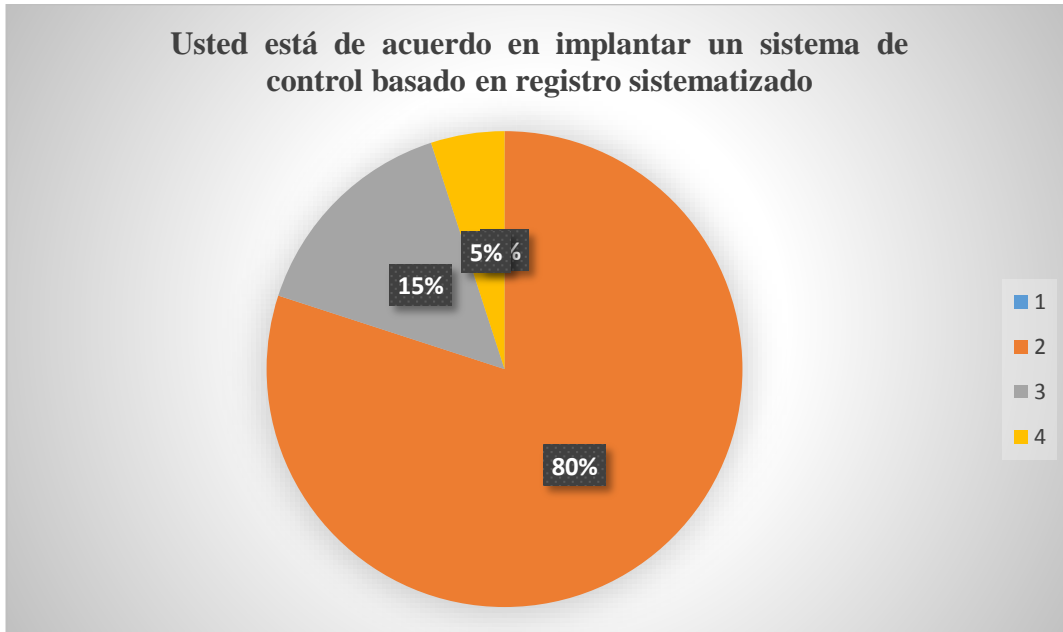
Interpretación

Un 90% de las personas encuestadas manifestó que definitivamente un adecuado control interno de inventarios permitirá el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa, un 10% manifiesta que no sabe, no opina.

Se concluye que un adecuado control interno de inventarios permitirá que se cumplan las metas y objetivos institucionales de cualquier tipo de empresa, no solamente de esta, de ahí que es muy importante el adecuado control interno de inventarios

9 ¿Usted está de acuerdo en implantar un sistema de control basado en registro sistematizado?

Figura 1 9



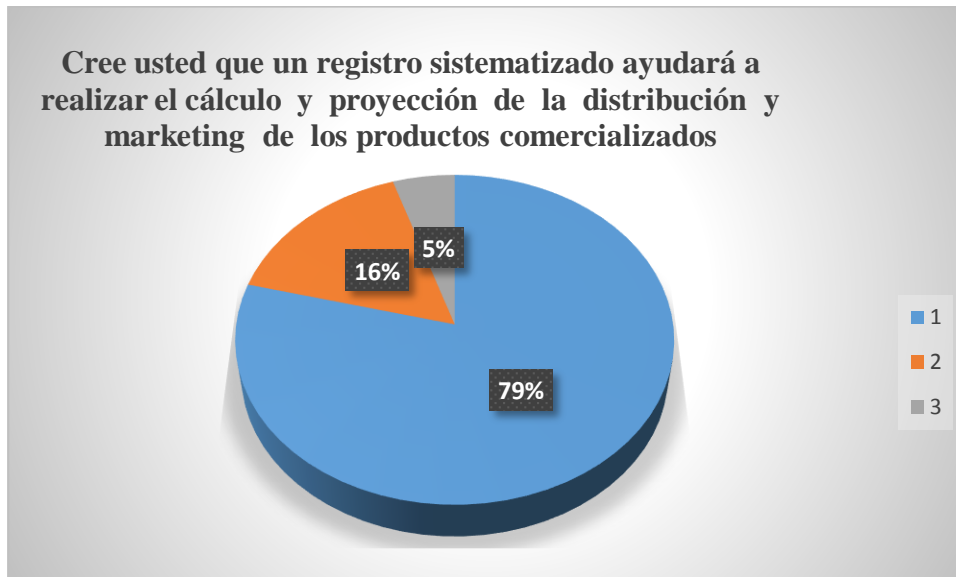
Interpretación

El 80% de las personas encuestadas respondió que definitivamente si están de acuerdo en implantar un sistema de control basado en registros sistematizados, el 15% manifestaron su negativa a tal propuesta y el 5% no opinaron al respecto.

Se puede determinar que al implantar un sistema de control sistematizado este contribuirá significativamente a la empresa no solo económicamente si no que el control de los inventarios se simplificará y ahorrará horas hombre.

10 ¿Cree usted que un registro sistematizado ayudará a realizar el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos comercializados?

Figura 1 10



Interpretación

El 79% de las personas encuestadas afirma que definitivamente un registro sistematizado ayudará a realizar el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos comercializados, el 16% manifestaron que no y el 5% no opinaron al respecto.

Por lo tanto se puede determinar que un registro sistematizado es determinante para la proyección de la distribución y marketing de los productos que elabora la organización

11 ¿Los procedimientos de Control Interno en el almacén permiten optimizar la gestión de la empresa?

Figura 1 11



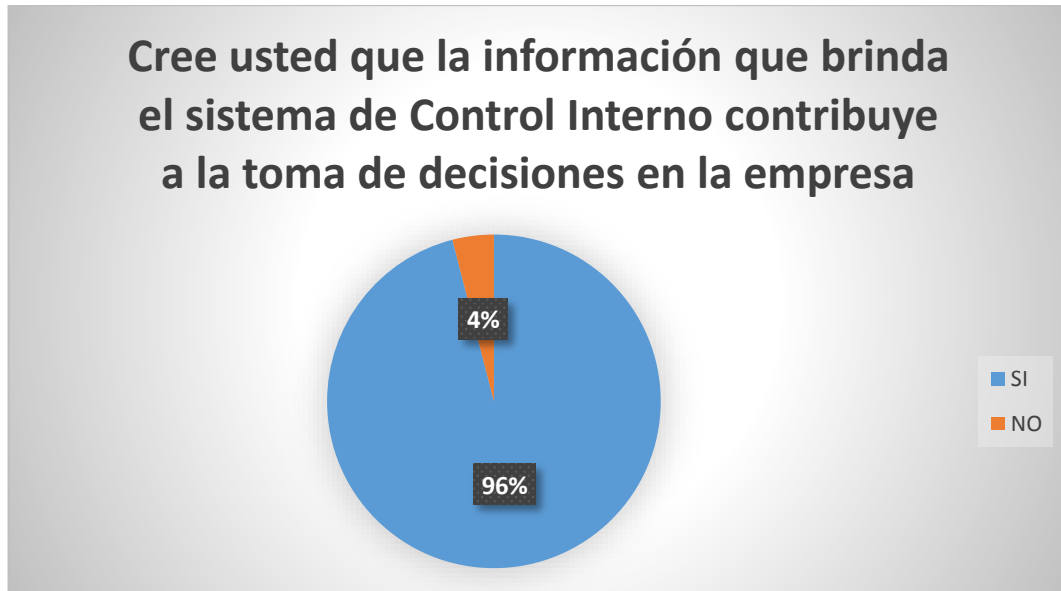
Interpretación

El 95% de las personas encuestadas afirman que los procedimientos de control interno de inventarios permiten optimizar la gestión de la empresa, un 5% manifestaron su negativa y el 0% no opinaron al respecto

En mi opinión si los procedimientos de control interno inventarios son realizados en forma adecuada y a tiempo, estos permitirán optimizar la gestión de la empresa

12 ¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa?

Figura 1 12



Interpretación

El 96% de las personas encuestadas manifestó que la información que brinda el control interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa. En mi opinión la información oportuna que pueda brindar el control interno, contribuirá a la buena toma de decisiones en la empresa, mientras que el 4 % manifestaron su negativa a la interrogante .

13 ¿Los procedimientos de Control Interno de Inventarios permiten optimizar la administración de la empresa?

Figura 1 13



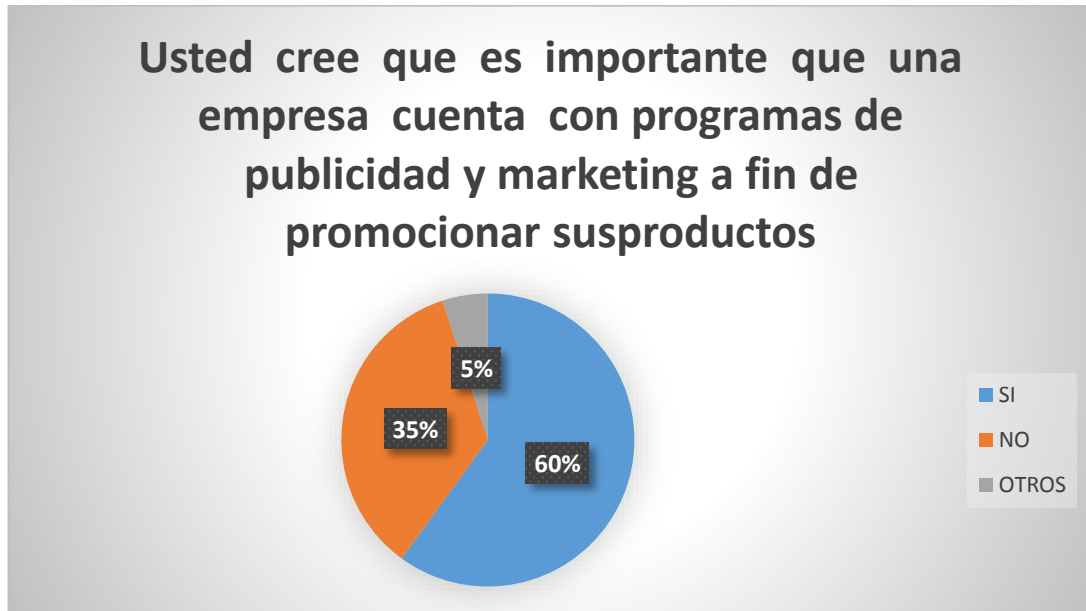
Interpretación

El 96% de las personas encuestadas manifestó que los procedimientos de control interno de inventarios permiten optimizar la administración de la empresa.

Por lo tanto se puede establecer que mientras existan procedimientos adecuados, confiables y oportunos, éstos permitirán optimizar la administración de la empresa, la cual se verá reflejado al final de cada ejercicio en los EE.FF. la cual reflejará datos confiables. Y un 2% que no y 2% desconoce del tema.

14 ¿Usted cree que es importante que una empresa cuenta con programas de publicidad y marketing a fin de promocionar sus productos?

Figura 1 14



Interpretación

El 60% de las personas encuestadas manifestó que es muy importante que una empresa cuente con programas de publicidad y marketing a fin de promocionar sus productos, un 35% manifestaron que era importante, finalmente el 5% manifestó que era nada importante.

En mi opinión, uno de los pilares del área de ventas es la publicidad y el marketing, estos van de la mano para poder liderar en el mercado.

15 ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?

Figura 1 15



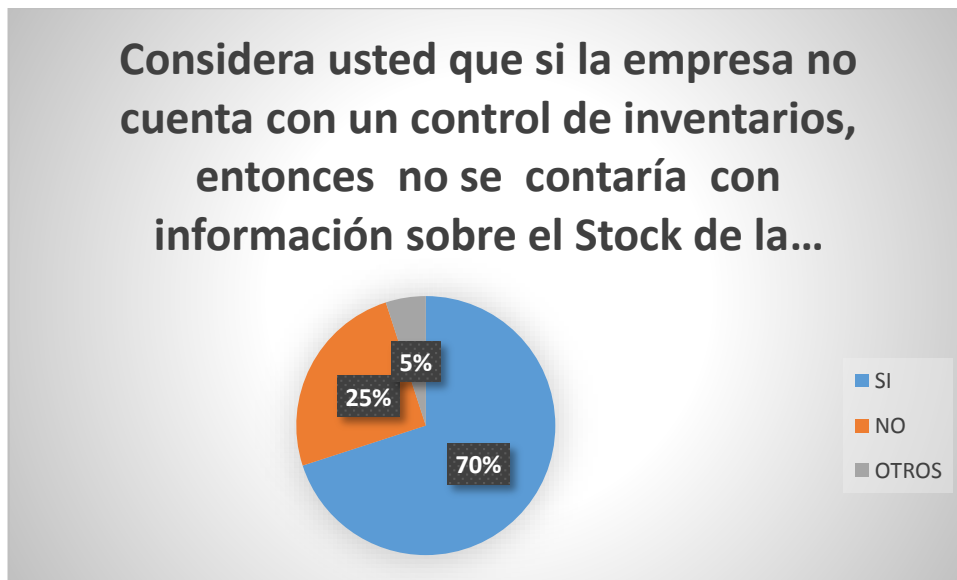
Interpretación

Un 89% de las personas encuestadas manifestó que al contar con un sistema de control de inventarios, permitirá elaborar informes de stock confiables, un 10% manifestó que no.;1% desconoce del tema.

En mi opinión el contar con un sistema de control de inventarios permitirá elaborar informes de stock confiables, pero no debe de pasarse por alto el de tener un cronograma para también realizar conteos físicos de stock periódicamente

16 ¿Considera usted que si la empresa no cuenta con un control de inventarios, entonces no se contaría con información sobre el Stock de la misma?

Figura 1 16



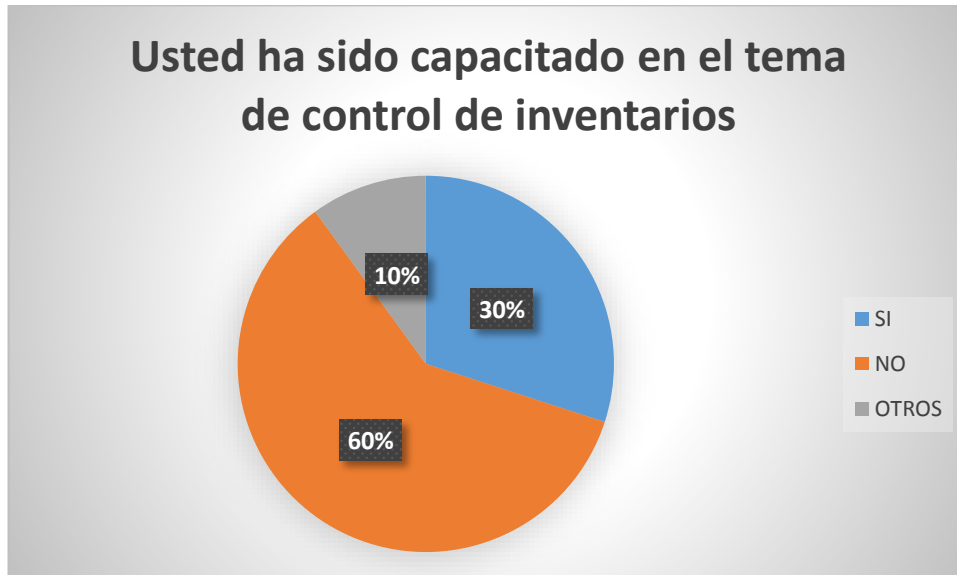
Interpretación

El 70% de las personas encuestadas manifestó que de no contar con un control de inventarios, entonces no se contaría con información sobre el stock, mientras que el 25% manifestaron lo contrario y el 5% no opinaron del tema

Para poder mantener una información veraz, relevante y competente es necesario contar con un control interno de inventarios, si no se caería en gastos innecesarios

17 ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?

Figura 1 17



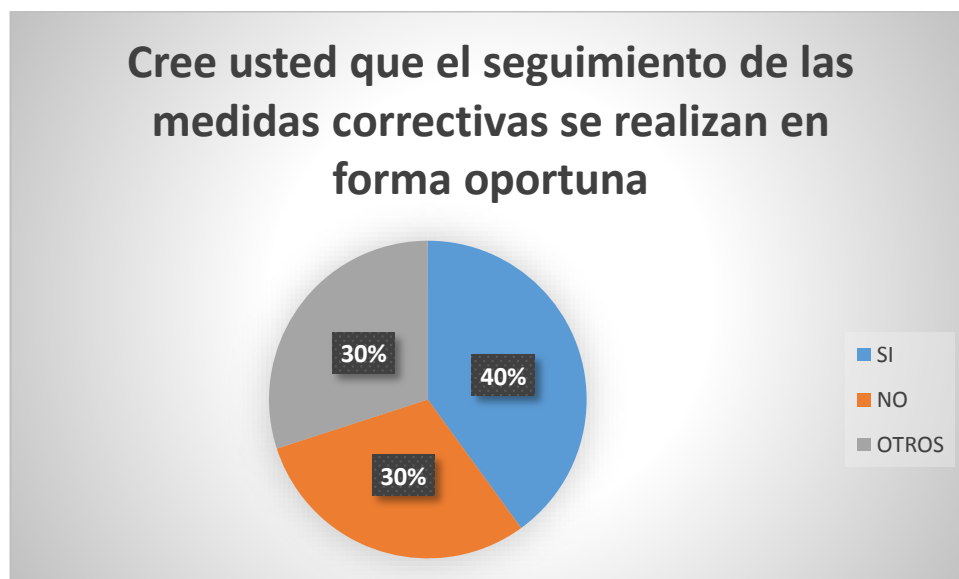
Interpretación

Un 60% de las personas encuestadas manifestó que si fueron capacitados en el tema de control de inventarios, un 30% manifestó que no.,10% no tomo interés.

Se puede afirmar que para una buena gestión empresarial es muy importante la capacitación del personal, y así contar con una mano de obra calificada.

18 ¿Cree usted que el seguimiento de las medidas correctivas se realizan en forma oportuna?

Figura 1 18



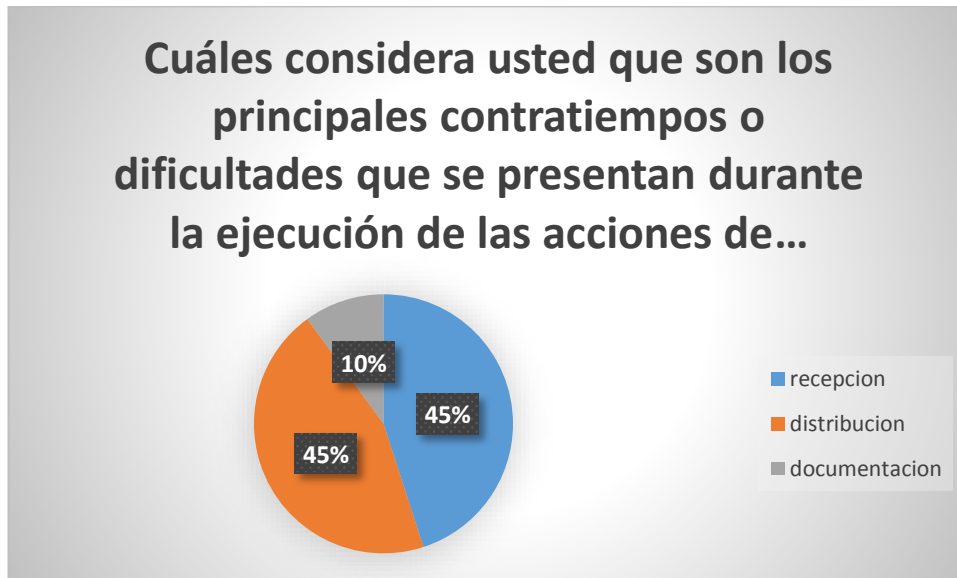
Interpretación

El 40% de las personas encuestadas manifestó que el seguimiento de las medidas correctivas se realiza en forma oportuna, mientras que el 30% manifestaron su negativa a la inquietud y el 30% no opinaron.

Se puede afirmar que al contar con un control interno de inventarios bien efectuado, al día, permite a la administración efectuar las medidas correctivas necesarias en forma oportuna.

19 **¿Cuáles considera usted que son los principales contratiempos o dificultades que se presentan durante la ejecución de las acciones de control?.**

Figura 1 19



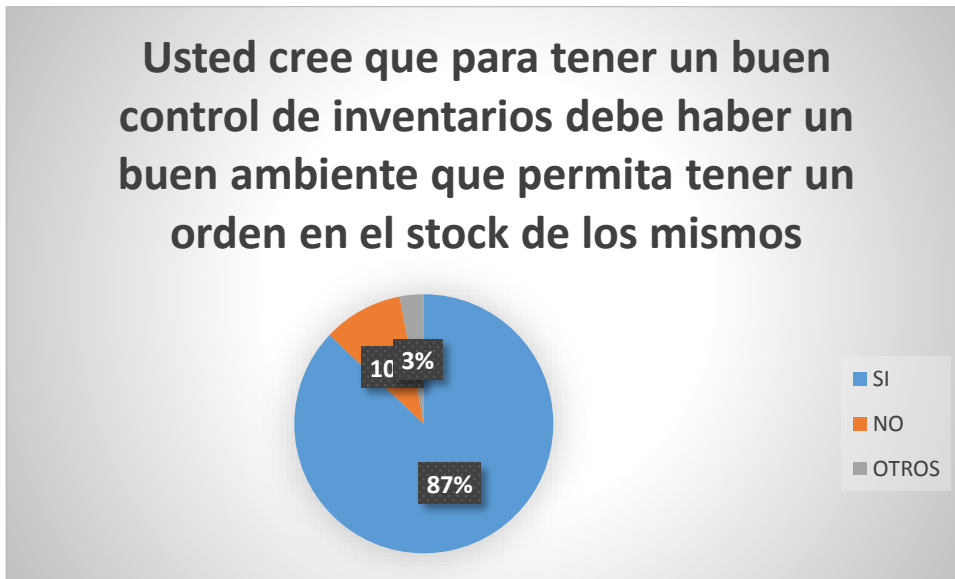
Interpretación

Un 45% de las personas encuestadas manifestó que los principales contratiempos o dificultades que se presentan durante la ejecución de las acciones de control son la pérdida de tiempo y demora en la recepción de información, un 45% manifestó el desconocimiento del área a auditar; un 10% no muestra interés al tema.

Se puede determinar la importancia y relevancia de capacitar cada cierto tiempo al personal, si se llevaría a cabo la misma no habría dificultad alguna y las acciones de control serian llevadas a cabo en su momento indicado

20 ¿Usted cree que para tener un buen control de inventarios debe haber un buen ambiente que permita tener un orden en el stock de los mismos?

Figura 1 20



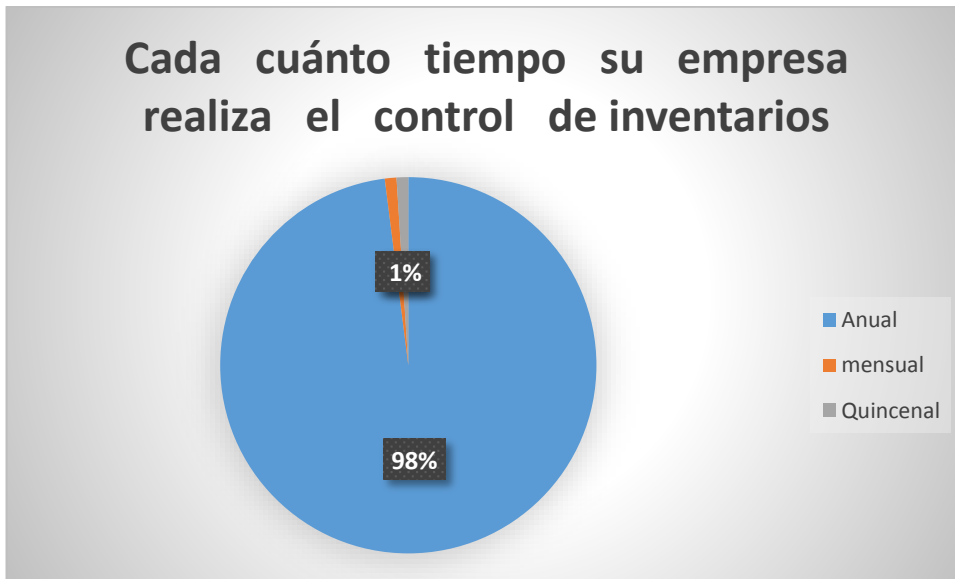
Interpretación

El 87% de las personas encuestadas manifestó que debe de haber un buen ambiente que permita tener un orden en el stock de los mismos, el 10% manifestaron que no y el 3% no opinaron.

Se puede determinar que sin un orden y ambiente indicado, el proceso de control de inventarios se hará de manera deficiente y por tanto se obtendrán malos resultados de los mismos.

21 **¿Cada cuánto tiempo su empresa realiza el control de inventarios?**

Figura 1 21



Interpretación

El 98% de las personas encuestadas manifestó que su empresa realiza anualmente el control de inventarios, el 1% dijeron que el control quincenal.

La importancia de organizar un cronograma periódicamente para realizar el control de inventarios es de vital importancia para los intereses de la empresa, así como para la toma de decisiones y de las medidas correctivas

22 ¿En su empresa todos los productos tienen un código que los identifique fácilmente?

Figura 1 22



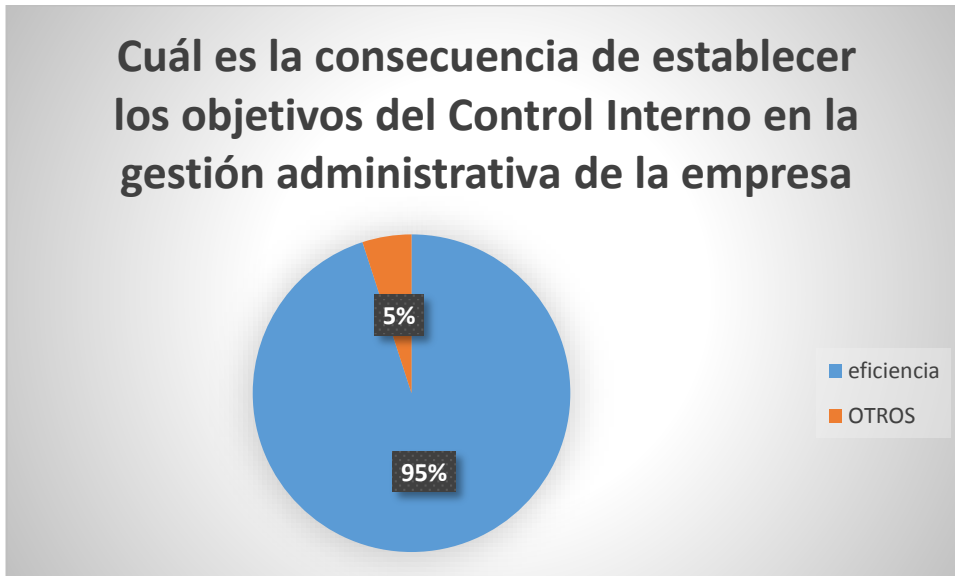
Interpretación

El 70% de las personas encuestadas manifestó que los productos comercializados no cuentan con un código que los identifique fácilmente, un 30% si cuenta con códigos de barras

El control de inventarios dentro de una empresa se debe manejar de manera eficiente sin que se omita algún procedimiento que sea importante para el área de producción.

23 ¿Cuál es la consecuencia de establecer los objetivos del Control Interno en la gestión administrativa de la empresa?

Figura 1 23



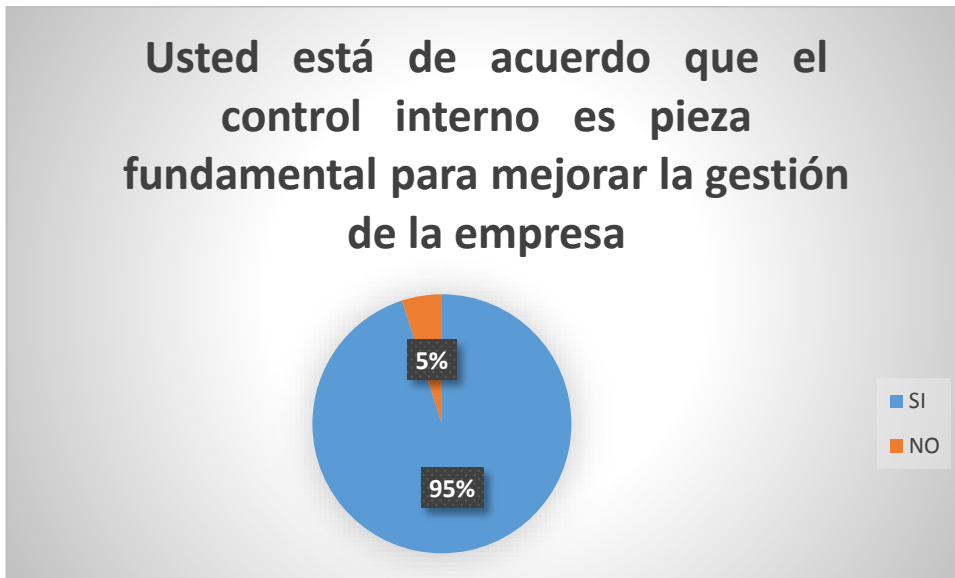
Interpretación

Un 95% de las personas encuestadas manifestó que la consecuencia de establecer los objetivos del control interno en la gestión administrativa de la empresa es la eficiencia, un 5% manifestó que no sabe, no opina.

Efectivamente las consecuencias de establecer los objetivos del control interno serán la eficiencia y un conglomerado de resultados positivos para la gestión administrativa de la empresa, que se verán reflejados en los Estados Financieros.

24 ¿Usted está de acuerdo que el control interno es pieza fundamental para mejorar la gestión de la empresa?

Figura 1 24



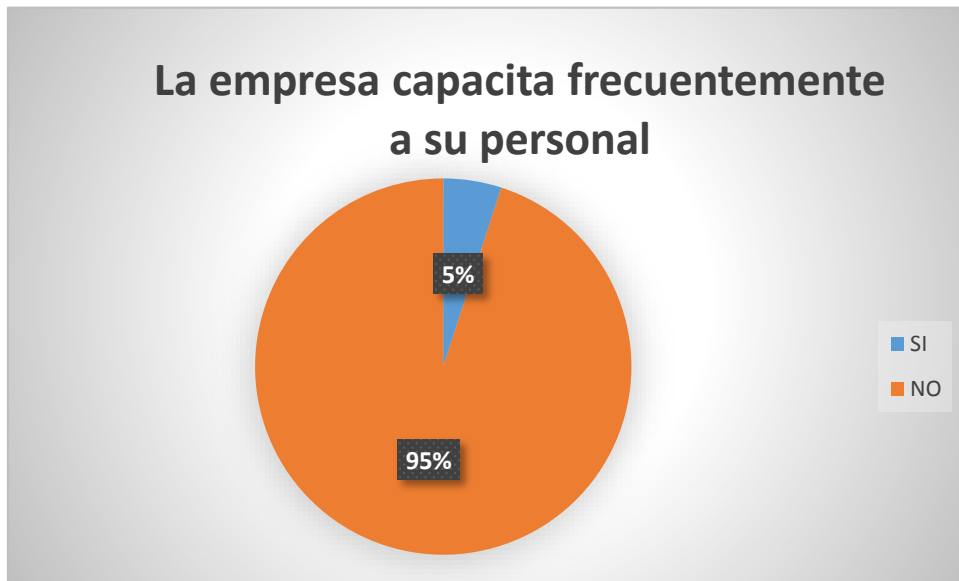
Interpretación

El 95% de las personas encuestadas manifestó que el control interno es pieza fundamental para mejorar la gestión de la empresa, un 5% manifestó que no.

Por lo tanto se puede establecer que el control interno es pieza fundamental para mejorar la gestión de la empresa.

25 ¿La empresa capacita frecuentemente a su personal?

Figura 1 25



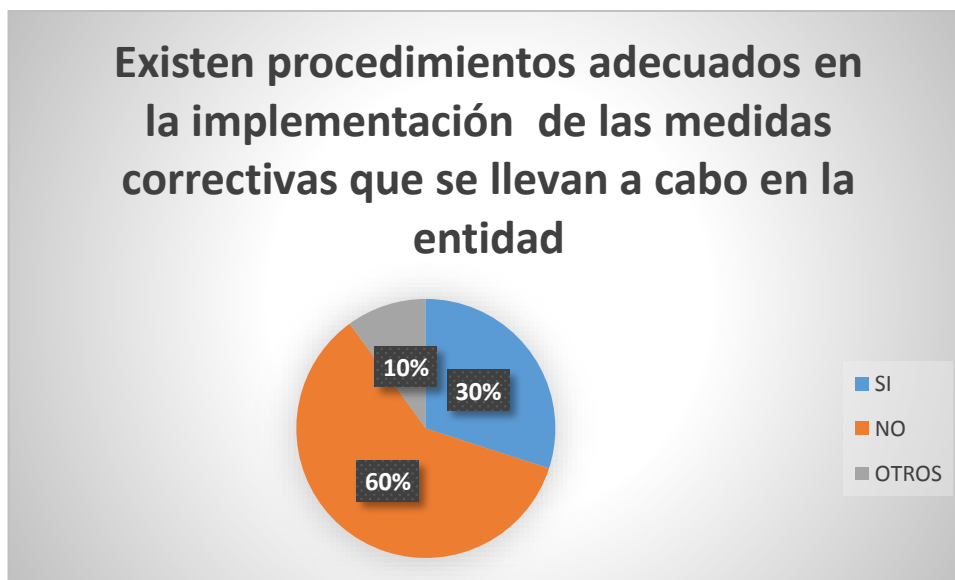
Interpretación

El 95% de las personas encuestadas manifestó que la empresa capacita frecuentemente a su personal, mientras que el 5% manifestaron que no los capacitan,

Se puede establecer que cuando el empresariado adopta una perspectiva global, una de las primeras cosas que reconoce es que la gestión de talento se convierte en necesidad, y es así como el nuevo objetivo empresarial es ejercer un papel de liderazgo en el mejoramiento de la calidad de la educación de su gente.

26 **¿Existen procedimientos adecuados en la implementación de las medidas correctivas que se llevan a cabo en la entidad?**

Figura 1 26



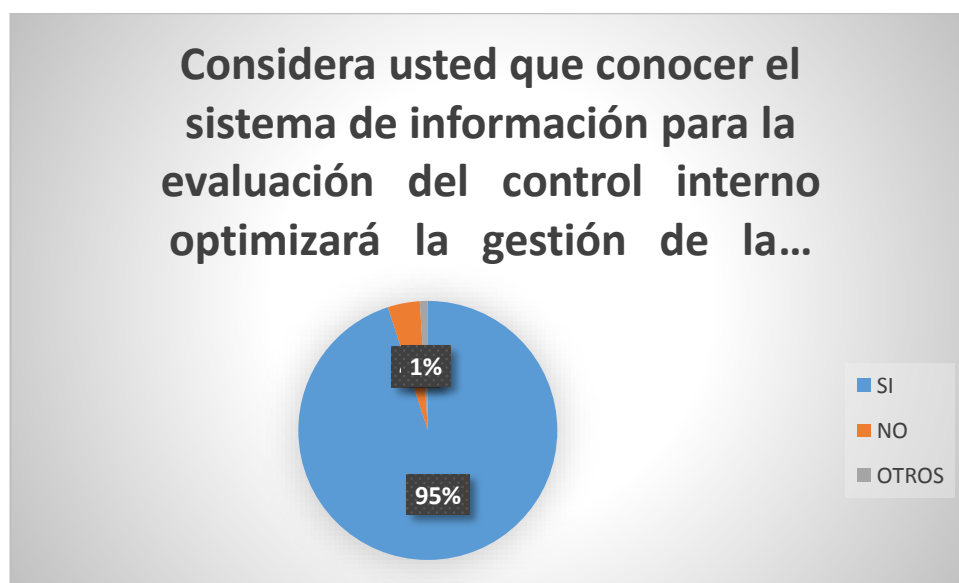
Interpretación

El 60% de las personas encuestadas manifestó que si existen procedimientos adecuados en la implementación de las medidas correctivas que se llevan a cabo en la entidad, un 30% de los encuestados manifestaron su negativa, finalmente el 10% no opinaron al respecto.

Por lo tanto se puede establecer que los procedimientos deben ser bien supervisados para una buena implementación de las medidas correctivas

27 **¿Considera usted que conocer el sistema de información para la evaluación del control interno optimizará la gestión de la empresa?**

Figura 1 27



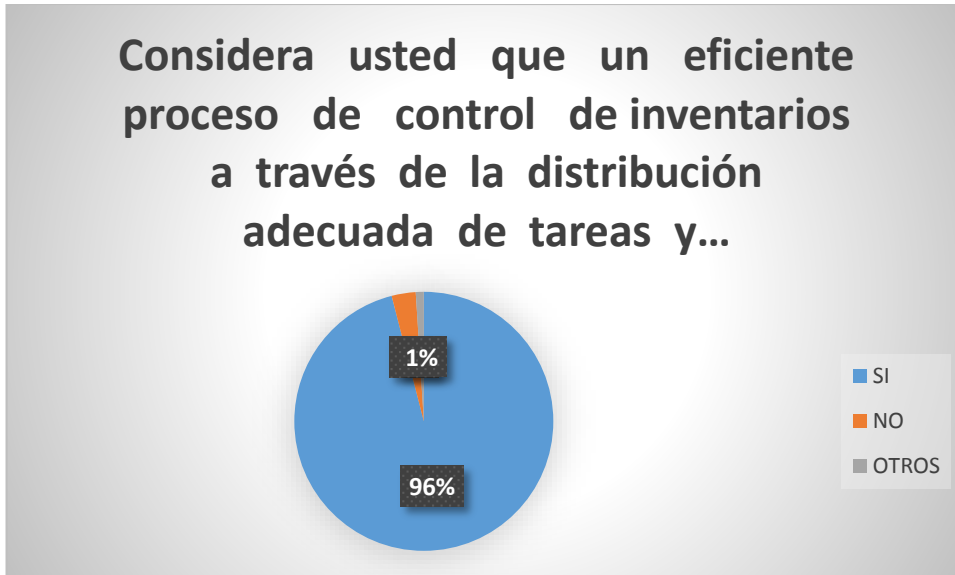
Interpretación

Apreciando el cuadro el 95% de las personas encuestadas manifestó conocer que sí conocer el sistema de información para la evaluación del control interno optimizará la gestión de la empresa, mientras que el 4% manifestaron que no conocer el sistema de información para la evaluación del control interno optimizará la gestión de la empresa, finalmente el 1% no opinaron al respecto.

Se puede establecer que no solo es el hecho de conocer el sistema de información para la evaluación del control interno, sino también el de llevarlo a cabo paso por paso y estrictamente supervisado para que la gestión administrativa sea óptima.

28 ¿Considera usted que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa?

Figura 1 28



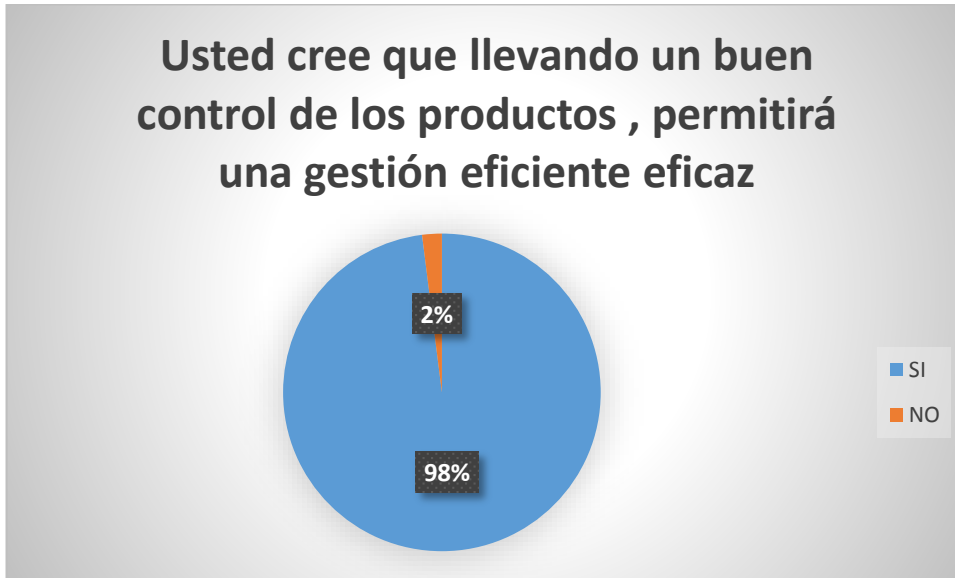
Interpretación

Un 96% de las personas encuestadas manifestó que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa, un 4% manifestó que no; un 1% que desconoce del tema.

Se puede establecer que la delegación de responsabilidades o cargos mejorará en forma óptima la gestión de la empresa.

29 ¿Usted cree que llevando un buen control de los productos, permitirá una gestión eficiente eficaz?

Figura 1 29



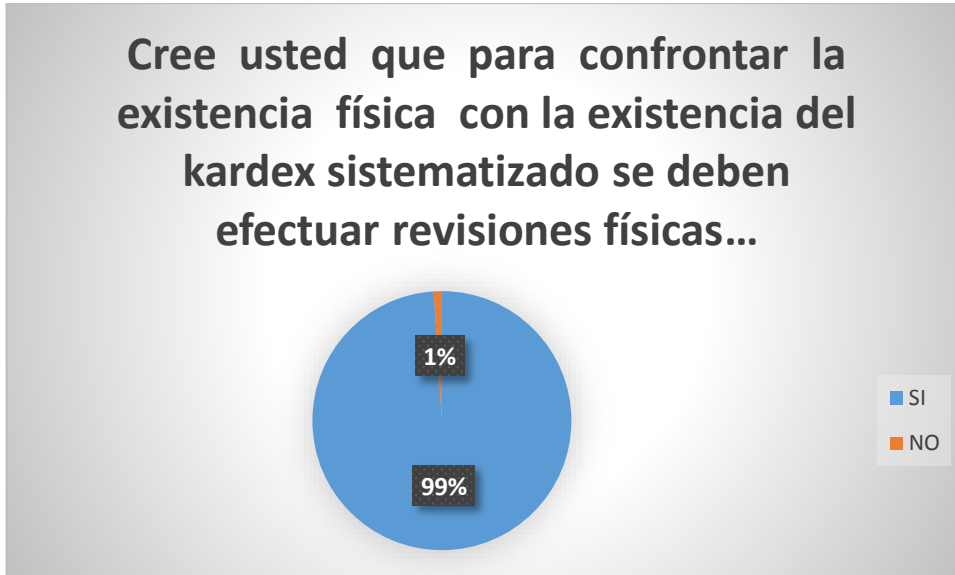
Interpretación

Un 98% de las personas encuestadas manifestó que si cree que, llevando un buen control de los productos comercializados permitirá una gestión eficiente y eficaz, un 2% manifestó que no.

Se puede afirmar que si el almacén o inventario se administra bien entonces la organización tendrá una gestión eficiente y eficaz

30 ¿Cree usted que para confrontar la existencia física con la existencia del kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente?

Figura 1 30



Interpretación

El 99% de las personas encuestadas manifestó que si es necesario confrontar periódicamente las existencias físicas con la existencia del kardex un 1% no opina.

Por lo tanto se puede decir que es idónea en cualquier tipo de empresa la contrastación periódica de las existencias físicas con la existencia del kardex sistematizado

V. CONCLUSIONES

El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas de la empresa America Audio Import SAC.

Respecto al objetivo general El 80% de las personas encuestadas manifestaron que el control interno de almacén es importante en la empresa porque detecta y corrige errores, el 15% garantiza la eficiencia eficacia y economía y el 5% manifiestan que permite conocer si cumple con los objetivos. Recalcamos que el personal administrativo tiene que saber que es muy importante el control interno de inventarios en la empresa, y que se debe realizar de manera adecuada y oportuna para tener una mejor distribución en los costos de la organización;

respecto al primer objetivo específico El 70% de las personas encuestadas manifestaron que si se debe implantar un sistema de control de inventarios en la organización, otro grupo conformado por el 25% manifestaron que no, y el 5% desconocen del tema ;Se puede establecer que al contar con un sistema de control de inventarios, se obtendrán mejores resultados y que será beneficioso para la empresa ; Un 75% de las personas encuestadas manifestó que cuentan con un registro manual para el control de inventarios en su empresa, el 25% manifestó que cuentan con un registro digital para el control de inventarios de su empresa. Se puede determinar que es necesario establecer un tipo de registro para el control de inventarios, ya sea manual, digital o sistematizado, lo importante es usarlo correctamente para así evitar contingencias futuras;

Respecto al segundo objetivo específico El 85% de las personas encuestadas manifestaron que un adecuado control interno de almacén contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa, un 15% manifestó que no; Definitivamente con un adecuado control interno de inventarios evitará gastar innecesariamente la materia prima de la empresa, y así la empresa podrá obtener mayor rentabilidad.

VI. LA ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- MISARI ARGANDOÑA, M. A. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. *Tesis de Licenciatura*. universidad San Martin de Porres, Lima.
- Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno / Procedure for component Supervising and Monitoring management of the Internal Control. *Ciencias Holguin*, 50-68.
- Amaru, A. C. (2009). *Fundamentos de Administración-teoría general y proceso administrativo*. Mexico: Pearson Educación de México.
- Anonimo. (04 de 11 de 2013). La importancia del control interno en la empresa. *El empresario.mx*, pág. 1.
- Asorey, D. C. (06 de 05 de 2010). *versión On-line ISSN 1029-3019*. Obtenido de scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001
- Ballou, R. (1991). *Logística empresarial : control y planificación*. España.
- Bustos Flores, C. E. (2014). Modelo para controlar la incertidumbre en logística inversa. *Visión Gerencial*, 189-210.
- CAHUI HUAMANI, L. E. (2017). "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL LOGRO DE OBJETIVOS". *Tesis profesional*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN, Arequipa.

- Castillo, J. A. (2008). *¿Existe inadecuación de la legislación referente a las MYPES con respecto a la problemática de su*. Lima: UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS.
- Castromán Diz, J. L., & Porto Serantes, N. (2005). RESPONSABILIDAD SOCIAL Y CONTROL INTERNO. *Revista Universo Contábil*, 86-101.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoria y Control Interno*. Colombia: Me. Graw Hill. Colombia.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoria y Control Interno*. Colombia: Me. Graw Hill. .
- Cisneros, L., Ramírez, G., & Hernández, A. (2011). Control en la empresa familiar. *Redalcy*, 49-76. Obtenido de file:///C:/Users/pc04/Downloads/art%C3%ADculo_redalyc_322327249003.pdf
- Cuesta, A. (1987). *Biblioteca practica de contabilidad*. España: Sociedad Anonima de España.
- Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Redalyc*, 69-80.
- Díaz, P. e. (2001). *Administracion y dirección*. Madrid .España: Mc. Graw Hill.
- Gamero Juarez, L. A. (2015). Incidencia del Control Interno en la Ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Distrital de Rio Grande, Provincia de Condesuyos, Departamento de Arequipa en el 2015. *Tesis profesional*. Universidad Catolica San Pablo, Arequipa.
- Gomez Selemeneva, D., Blanco Camping, B., & Conde Camilo, J. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*, 53-65.
- Gómez, R. (1990). *Administración*. Caracas: Gráficas Levi. S.R.L.

- Goxens, S. (1999). *Enciclopedia de la Contabilidad*. España: Editoriál Océano Crupo.
- Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. (2013). "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO. *Tesis de licenciatura*. Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo.
- INEI. (29 de Agosto de 2018). Demografía Empresarial en el Perú II trimestre 2018. *Características de las empresas dadas de alta*. lima, Lima, Perú: INEI.
- Leenders, M. e. (1992). *Administracion de Compras y Matriales* . Mexico: Continental.
- Limache López, M. Y. (2016). Implementaciondel control interno en la fase de progracion y actos preparatorios y su influencia en los procesos de contratacion del gobierno regional de Puno, periodo 2014-2015. *tesis magisterial*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Loza Chavéz, P. M., & Campos Encalada, S. F. (16 de 08 de 2011). "INCIDENCIA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA BIBLIOTECA. ibarra, Ecuador, Ibarra.
- Marin Cahuana, R. M. (2015). Gestion de sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno,2015. *tesis Magisterial*. Universidad Andina Nestor Cáceres Velasquez, Puno.
- Marín, G. (2006). Control de pérdidas en las empresas. *Contabilidad y Negocios*, 11-15.
- Martín Granados, V. M., & Mancilla Rendón, M. E. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 68-75.

- Martinez, C., & Guevara, k. (2012). Analisis del uso del software "sap" sistemas, aplicaciones y productos en procesamiento de datos como parte del control interno de la empresa metro cuadro. *tesis profesional*. universidad de oriente venezuela, venezuela.
- Mazariego Sanchez, A., Aguilar, G. J., Perez, P. M., & Cruz, C. R. (2013). Control interno de una organizacion productora de café certificado , en Chiapas, Mexico. *Revista mexicana de Agronegocios* , , 460-470.
- Narasimhan, L. (1996). *planeacion de la produccion y Control de Inventarios*. Mexico: Prentice Hall.
- Paute Puglla, A. Y. (2016). "*El control interno de la cuenta inventarios de la empresa Resur de la ciudad de Machala por el periodo 2015*". Universidad Técnica de Machala, Machala.
- Pirela, a. (18 de 08 de 2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*. Maracaibo, Maracaibo, venezuela: Telos.
- QUISPE APAZA, R. Y. (2018). "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE. *Tesis profesional*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, Arequipa.
- Quispe Layme, J. P. (2017). Aplicacion de las Normas de control interno en la unidad de Tesorería de la direccion Regional de transportes y comunicaciones -Puno, periodo 2015-2016. *Tesis Profesional*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- RAMIRÉZ DÁVILA, J. J. (2016). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016.

Tesis Profesional. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE, Trujillo.

Ramírez-Avalos, C. S. (2016). *CONTROL INTERNO DE LAS PYMES.* Mexico:
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON.

Stoner, F. e. (1996). *Administración.* Mexico: Prentice Hall.

6.2ANEXOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE FACULTAD DE
CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENCUESTA

La presente técnica de la encuesta, busca recoger información relacionada con el tema **EL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA AMERICA AUDIO IMPORT SAC**; sobre este particular se le solicita que en las preguntas que a continuación se presentan elija la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Esta técnica es anónima, se le agradece su colaboración.

1. **¿Cree usted que el control del almacén es importante en su organización?**

A. SI

B. NO

2. **¿Usted cree que la buena gestión de una empresa conlleva amantenerse en el mercado?**
- A. SI
- B. NO
3. **¿Usted cree que en el Perú se practica la cultura empresarial en forma adecuada?**
- A. SI
- B. NO
4. **¿Usted cree que en su organización se debe implantar un sistema de control de inventarios?**
- A. SI
- B. NO
5. **¿Qué tipos de registro utiliza para el control de inventarios de su empresa?**
- A. SI
- B. NO
6. **¿Por qué es importante el Control Interno de Inventarios en la empresa?**
- A. SI
- B. NO

7. **¿Usted cree que un Control Interno de Inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?**
- A. SI
- B. NO
8. **¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?**
- A. SI
- B. NO
9. **¿Usted está de acuerdo en implantar un sistema de control basado en registro sistematizado?**
- A. SI
- B. NO
10. **¿Cree usted que un registro sistematizado ayudará a realizar el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados?**
- A. SI
- B. NO
11. **¿Los procedimientos de Control Interno de Inventarios permiten optimizar la gestión de la empresa?**
- A. SI
- B. NO

12. **¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control**

Interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa?

A. SI

B. NO

13. **¿Los procedimientos de Control Interno de Inventarios permiten**

optimizar la administración de la empresa?

A. SI

B. NO

14. **¿Usted cree que es importante que una empresa cuenta con programas de publicidad y marketing a fin de promocionar sus productos?**

A. SI

B. NO

15. **¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?**

A. SI

B. NO

16. **¿Considera usted que si la empresa no cuenta con un control de inventarios, entonces no se contaría con información sobre el Stock de la misma?**

A. SI

B. NO

17. **¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?**

A. SI

B. NO

18. **¿Cree usted que el seguimiento de las medidas correctivas se realizan en forma oportuna?**

A. SI

B. NO

19. **¿Cuáles considera usted que son los principales contratiempos o dificultades que se presentan durante la ejecución de las acciones de control?**

A. SI

B. NO

20. **¿Usted cree que para tener un buen control de inventarios debe haber un buen ambiente que permita tener un orden en el stock de los mismos?**

A. SI

B. NO

21. **¿Cada cuánto tiempo su empresa realiza el control de inventarios?**

A. SI

B. NO

22. **¿En su empresa todos los productos de calzado tienen un código que los identifique fácilmente?**

A. SI

B. NO

23. **¿Cuál es la consecuencia de establecer los objetivos del Control Interno en la gestión administrativa de la empresa?**

A. SI

B. NO

24. **¿Usted está de acuerdo que el control interno es pieza fundamental para mejorar la gestión de la empresa?**

A. SI

B. NO

25. **¿La empresa capacita frecuentemente a su personal?**

A. SI

B. NO

26. **¿Existen procedimientos adecuados en la implementación de las medidas correctivas que se llevan a cabo en la entidad?**

A. SI

B. NO

27. **¿Considera usted que conocer el sistema de información para la evaluación del control interno optimizará la gestión de la empresa?**

A. SI

B. NO

28. **¿Considera usted que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa?**

A. SI

B. NO

29. **¿Usted cree que llevando un buen control de los productos comercializados , permitirá una gestión eficiente eficaz?**

A. SI

B. NO

30. **¿Cree usted que para confrontar la existencia física con la existencia del kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente?**

C. SI

D. NO