



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS  
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA DEL VALLE S.A.C - SULLANA, AÑO 2014

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

AVILA ZAPATA MERCEDES DEL PILAR.

ASESOR:

Mg. CPC. ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

CIUDAD – PERÚ

2015



---

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

TÍTULO

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS  
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERU: CASO  
EMPRESA DEL VALLE S.A.C -SULLANA, AÑO 2014

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

AVILA ZAPATA MERCEDES DEL PILAR.

ASESOR:

Mg. CPC. ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

CIUDAD – PERÚ

2015

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

Mg.CPC Donal Errol. Savitzky Mendoza  
PRESIDENTE

Mg. CPC Mauro Antón Nunura  
SECRETARIO

Mg. CPC Pedro Mino Morales  
MIEMBRO

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo va dedicado a DIOS por haberme dado la vida y estar conmigo en todo momento. A mis padres, por su apoyo, su esfuerzo porque gracias a ellos estoy logrando mi meta.

A mis hermanos porque su compañía en todo momento A los docentes que con sus conocimientos y enseñanzas he logrado mi formación profesional. Y a mis amigos por todo su apoyo

Mercedes

## **DEDICATORIA**

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida.

Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones

Mercedes

## **RESUMEN**

El presente trabajo pertenece a la línea de investigación de Control Interno de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, titulado: Caracterización Del Control Interno En Los Inventarios De Las Empresas Del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C De La Provincia De Sullana, Año 2014, teniendo como objetivo general determinar las características del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: caso Empresa del Valle S.A.C de la provincia de Sullana, año 2014.

El estudio usa un diseño no experimental, de tipo descriptivo y de corte transversal. Se trabajó con una población constituido por 5 empleados de las áreas de administración y contabilidad de la Empresa del Valle S.A.C, en la ciudad de Sullana, aplicando la técnica de un (01) cuestionario de preguntas cerradas.

Los resultados del estudio revelan que el proceso de control interno en los inventarios no alcanza los niveles adecuados en los diversos componentes, evaluación del riesgo, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo de actividades

Palabras clave: Caracterización, Control Interno, Inventarios.

## **ABSTRAC**

The present work belongs to the line of investigation of Internal Control of the Catholic University the Ángel of Chimbote, titled: Characterization Of the Internal Control In The Inventories Of The Companies Of the Peru: Case Company Of the Valley S.A.C Of The County Of Sullana, Year 2014, having as general objective to determine the characteristics of the internal control in the inventories of the companies of the Peru: case Company of the Valley S.A.C of the county of Sullana, year 2014.

The study uses a non experimental design, of descriptive type and of traverse court. One worked with a population constituted by 5 employees of the administration areas and accounting of the Company Del Valle S.A.C, in the city of Sullana, applying the technique of a (01) questionnaire of closed questions.

The results of the study reveal that the process of internal control in the inventories doesn't reach the levels adapted in the diverse components, evaluation of the risk, control activities, system of information and communication and monitoreo of activities

Words key: Characterization, Internal Control, Inventories.

## INDICE

|   |      |
|---|------|
| JURADO EVALUADOR DE TESIS.....                            | i    |
| AGRADECIMIENTO.....                                       | ii   |
| DEDICATORIA .....   | iii  |
| RESUMEN .....   | iv   |
| ABSTRAC .....   | v    |
| INDICE.....   | vi   |
| ÍNDICE DE TABLAS .....                                    | vii  |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS .....                                  | viii |
| I. INTRODUCCION .....                                     | 1    |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA .....                          | 5    |
| 2.1 Antecedentes. ....                                    | 5    |
| 2.2 Bases Teóricas.....                                   | 8    |
| 2.3 Marco Conceptual. ....                                | 27   |
| III. METODOLOGÍA.....                                     | 32   |
| 3.1 Tipo y nivel de investigación.....                    | 32   |
| 3.2 Diseño de la investigación.....                       | 32   |
| 3.3 Población y muestra. ....                             | 33   |
| 3.4 Matriz de consistencia.....                           | 34   |
| 3.5 Definición y operacionalización de las variables..... | 36   |
| 3.6 Técnicas e instrumentos.....                          | 38   |
| 3.7 Plan de análisis .....                                | 38   |
| 3.8 Principios éticos .....                               | 38   |
| IV. RESULTADOS .....                                      | 39   |
| 4.1 Resultados .....                                      | 39   |
| 4.2 Análisis de resultados .....                          | 58   |
| V. CONCLUSIONES .....                                     | 62   |
| REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....                          | 63   |
| ANEXOS .....  | 66   |

## ÍNDICE DE TABLAS

|   | Pág. |
|---|------|
| <b>Tabla N° 01:</b> ¿Se identifican permanentemente los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?                            | 48   |
| <b>Tabla N° 02:</b> ¿Se analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?   | 49   |
| <b>Tabla N° 03:</b> ¿Se realizan acciones para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?                               | 50   |
| <b>Tabla N° 04:</b> ¿Se realizan seguimiento de las acciones realizadas para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa? | 51   |
| <b>Tabla N° 05:</b> Consolidado de las características de evaluación de riesgos   | 52   |
| <b>Tabla N° 06:</b> ¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa?  | 53   |
| <b>Tabla N° 07:</b> ¿Se utilizan procedimientos/reglamentos de control interno para inventarios en la empresa?  | 54   |
| <b>Tabla N° 08:</b> ¿Se emplea un sistema eficaz de control interno de los inventarios de la empresa?   | 55   |
| <b>Tabla N° 09:</b> ¿Se utiliza dispositivos de seguridad que protejan los inventarios de la empresa?   | 56   |
| <b>Tabla N°10:</b> Consolidado de las características de actividades de control   | 57   |
| <b>Tabla N° 11:</b> ¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?  | 58   |
| <b>Tabla N° 12:</b> ¿Se cuantifica el valor todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?  | 59   |
| <b>Tabla N° 13:</b> ¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?   | 60   |
| <b>Tabla N° 14:</b> ¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios en la empresa?    | 61   |
| <b>Tabla N° 15:</b> Consolidado de las características de Información y comunicación  | 62   |
| <b>Tabla N° 16:</b> ¿En la empresa se evalúa el diseño de procedimientos de control en forma oportuna?  | 63   |
| <b>Tabla N° 17:</b> ¿En la empresa se evalúa la operatividad de procedimientos de control en forma oportuna?  | 64   |
| <b>Tabla N° 18:</b> ¿En la empresa se toma decisiones en forma oportuna para superar las deficiencias detectadas referentes a inventarios?                              | 65   |
| <b>Tabla N° 19:</b> ¿En la empresa se realiza seguimiento de las acciones tomadas para superar las deficiencias con la finalidad de seguir mejorando?                   | 66   |
| <b>Tabla N°20:</b> Consolidado de las características de monitoreo  | 67   |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|   | Pág. |
|---|------|
| <b>Grafico N° 01:</b> ¿Se identifican permanentemente los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?                            | 48   |
| <b>Grafico N° 02:</b> ¿Se analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?   | 49   |
| <b>Grafico N° 03:</b> ¿Se realizan acciones para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?                               | 50   |
| <b>Grafico N° 04:</b> ¿Se realizan seguimiento de las acciones realizadas para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa? | 51   |
| <b>Grafico N° 05:</b> ¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa?  | 53   |
| <b>Grafico N° 06:</b> ¿Se utilizan procedimientos/reglamentos de control interno para inventarios en la empresa?  | 54   |
| <b>Grafico N° 07:</b> ¿Se emplea un sistema eficaz de control interno de los inventarios de la empresa?   | 55   |
| <b>Grafico N° 08:</b> ¿Se utiliza dispositivos de seguridad que protejan los inventarios de la empresa?   | 56   |
| <b>Grafico N° 09:</b> ¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?  | 58   |
| <b>Grafico N° 10:</b> ¿Se cuantifica el valor todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?  | 59   |
| <b>Grafico N° 11:</b> ¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?   | 60   |
| <b>Grafico N° 12:</b> ¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios en la empresa?    | 61   |
| <b>Grafico N° 13:</b> ¿En la empresa se evalúa el diseño de procedimientos de control en forma oportuna?  | 63   |
| <b>Grafico N° 14:</b> ¿En la empresa se evalúa la operatividad de procedimientos de control en forma oportuna?  | 64   |
| <b>Grafico N° 15:</b> ¿En la empresa se toma decisiones en forma oportuna para superar las deficiencias detectadas referentes a inventarios?                              | 65   |
| <b>Grafico N° 16:</b> ¿En la empresa se realiza seguimiento de las acciones tomadas para superar las deficiencias con la finalidad de seguir mejorando?                   | 66   |

## I. INTRODUCCION

En cualquier parte del mundo, el objetivo de toda empresa del sector privado, independientemente de sus orígenes, tamaño, sector o rubro y otras características estructurales, es el de maximizar el beneficio económico para sus dueños, socios o accionistas. La obtención del mencionado beneficio, por citar algunas posibilidades, se puede conseguir básicamente por un aumento en el volumen de ventas, un incremento en el margen obtenido o una reducción de costos; manteniendo el resto de las variables estables.

Cualquiera de las situaciones anteriores implica asumir un determinado nivel de riesgo empresarial, que, dependiendo de la cultura, la formación, la experiencia y del grado de aversión al riesgo que tenga la empresa, por citar algunos factores, puede variar sustancialmente. El mismo debe ser considerado y tratado utilizando alguna de las metodologías existentes en el mercado a fin de minimizar el posible impacto que puede generar la transformación de una situación de riesgo en una realidad concreta.

Una herramienta que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado es una adecuada estructura de control interno, un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de las empresas privadas. Es importante precisar que se entiende por sistema de control interno a un conjunto de normas, controles, consideraciones y aspectos a tener en cuenta a fin de evitar la comisión de errores y fraudes, y de ganar seguridad y confiabilidad en la operatoria de la organización; sin perjuicio de que se atente contra la eficiencia administrativa al contar con el mismo. Se debe tener presente que dos de los objetivos principales que se persiguen son el de prevenir y el de evitar la ocurrencia de situaciones anómalas en lugar de su detección cuando ya se han producido y no se puede actuar, salvo en forma correctiva. Pungitore, J. (2006).

El control interno es de gran importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un

adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Armenta C. (2012).

La principal falencia que se puede observar en las empresas es una falta de conciencia en su creación y ulterior mantenimiento por parte de la dirección. Esta ausencia determina que el control se limite básicamente a asegurar el manejo de las disponibilidades y los bienes de cambio y de uso mediante mecanismos básicamente informales. Algunos aspectos muy importantes como lo son la formalización de responsabilidades por puesto o función, los procedimientos de autorización y los responsables de la realización de los controles, devenidos de una adecuada segregación de funciones; no son considerados como aspectos críticos y, por ende, no se les presta la debida atención. A esta situación se debe sumar aquellos casos en donde existe una formalización muy precaria de la estructura, que, a causa de una falta de mantenimiento y en conjunción con cambios significativos en la propia empresa y los ocurridos en el entorno externo, queda obsoleta y no cumple en forma adecuada con los objetivos originalmente definidos. Claros, R., y León, O. (2012).

En ese sentido, la empresa Del Valle S.A.C , dedicada al proceso, comercialización y exportación de toda clase de productos hidrobiológicos, presenta una problemática referente al debilitamiento de control interno en el rubro de inventarios, pues, no hay un control adecuado que permita medir, calcular, analizar e informar de manera rápida y exacta nuestro stock.

Según indagaciones preliminares, la empresa desde sus inicios no ha llevado un control adecuado de inventarios, debido a la poca producción que en ese momento se daba. En los últimos (03) tres años la empresa ha incrementado su producción lo que ha dado lugar a un descontrol de sus inventarios.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado principal del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C - Sullana, año 2014?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar las características del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar las características de control interno respecto a la evaluación de riesgos en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014.
2. Identificar las características de control interno respecto a las actividades de control en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014.
3. Identificar las características de control interno respecto a la información y comunicación en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014.
4. Identificar las características de control interno respecto al monitoreo en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014.

La presente investigación se justifica porque tiene relevancia social, dado que la investigación permitirá conocer cuáles son los procesos y actividades en donde se producen los problemas más significativos en los inventarios, con la finalidad de reducir los riesgos de control, consiguiendo así un mejor control de los recursos materiales de la empresa que se utilizan en los diversos procesos en sus actividades diarias. Todo esto conllevará a la Gerencia de la empresa a tomar decisiones a aplicar nuevos procedimientos, políticas y estrategias de control interno, el cual es uno de los elementos necesarios para lograr mejores niveles de rentabilidad en beneficio de sus accionistas y trabajadores.

La investigación tiene aporte metodológico, porque se elaboró el instrumento respectivo para la recopilación de la información. Dicho instrumento, una vez validado y demostrado su fiabilidad podrá aplicarse en otras investigaciones similares respecto Control Interno de inventarios.

Así mismo, la investigación tiene aporte teórico, porque la información recopilada es de gran importancia para la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana con fines de mejorar el control interno en los inventarios, lo cual, contribuirá a mejorar el control de la entrada y salida de productos y materiales de la empresa.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes.

#### A. A nivel internacional

Gómez I. (2010), en su tesis doctoral , denominada , Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía , realizada en la Universidad de Málaga- España ; concluye que los sistemas de control interno de las organizaciones son evaluados mediante las correspondientes auditorias, como forma de comprobar la efectividad de los mecanismos y herramientas establecidos en los mismos. Así, el control de la actividad económica del sector público se evalúa mediante las auditorías realizadas por los órganos de control interno. La auditoría financiera de la empresa privada, tradicionalmente ha servido de base para la auditoría del sector público. Mientras en el ámbito privado el informe de auditoría va dirigido a terceros interesados en la empresa (accionistas, acreedores, etc.), en el ámbito del sector público, la auditoría interna debe servir de garantía en la utilización efectiva y eficiente de los recursos públicos frente a terceros, que en este caso son los contribuyentes que lo financian.

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales-FIAEP (2014), en su estudio denominado control y manejo de inventario y almacén en *Nueva Barcelona estado Anzoátegui-Venezuela*.

En resumen en los almacenes se debe considerar la arquitectura, construcción y estructura física de almacenes por una parte y por otra el uso del espacio, el contenido y manejo de los materiales con tecnologías de equipos y automatización adecuadas.

Se deben seleccionar los recursos de trabajo que mejor se adaptan a la realidad de trabajo para brindar a los usuarios un buen servicio.

Procesos en almacenes y administración de materiales:

- Proceso de recepción de materiales
- Proceso de almacenamiento
- Proceso de atención de usuarios
- Proceso de control de existencias
- Proceso de eliminación y baja de materiales
- Proceso de control de Inventarios
- Proceso de mantenimiento y conservación de materiales
- Procesos de manejo de materiales y transporte interno
- Procesos de identificación y codificación de materiales

Arango. D (1999), en su estudio denominado, Cómo evaluar los sistemas de control interno en las organizaciones. Tecnología Administrativa, realizado en la ciudad de Medellín. Colombia: concluye que para la población total, sólo para las 11 pequeñas empresas del sector de confecciones de la ciudad de Medellín, que lograron ser encuestadas, y en las cuales se pudo evaluar temas como el control interno, prácticas fraudulentas y estructura organizacional, que permitieron la elaboración de una guía básica para la implementación de un sistema y políticas de control interno.

## **B. A nivel nacional**

Valderrama, R. Tolentino, D. (2012), en su tesis “Implementación de un sistema de control interno y el resultado de la gestión gerencial en la ONGD Bruce Perú en la ciudad de Trujillo Perú al año 2009”, Universidad Privada Antenor Orrego. Para lo cual utilizó el diseño de tipo específico, con una población conformada por todo el personal activo que labora en la ONGD Bruce Perú y una muestra no probabilística constituida por los documentos de tesorería, almacén y personal del año 2008 que están relacionados con el control y gestión de la empresa. Concluye que la situación actual del sistema de control interno evaluado, afecta en forma y fondo las actividades

operativas y administrativas de la ONGD Bruce Perú. Así mismo, la aplicación del sistema de control interno propuesto, está permitiendo mejorar el resultado de la gestión gerencial, y fortaleciendo operaciones en el área de tesorería, personal y almacén al reducir los riesgos y controlar las deficiencias.

Zarpan, D. (2013), en su tesis denominada "Evaluación de un sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad de Pomalca - 2012 (Lambayeque - Perú); concluye que la adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén. Excesivo Costo de bienes adquiridos de la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía. Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existen restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad. Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control. Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento (Manual de procesos y funciones de la entidad y de la normativa vigente Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector público, Guía de implementación de control interno del sector Publico).

Culqui E. (2013), en su tesis denominada. el control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú, desarrollada en la Universidad Mayor de San

Marcos, Perú; concluye que con prudencia y transparencia, la institución mejorará eficientemente los procedimientos a través de un mejor control en la recepción de las adquisiciones de bienes y servicios, con un personal totalmente capacitado y actualizado para el cumplimiento de sus funciones de acuerdo a las leyes, normas y procedimientos vigentes, lo que permitirá una mejor ejecución presupuestal con transparencia y un buen manejo de los recursos públicos destinados a la Fuerza Aérea del Perú.

Campos F., Gupioc J. (2014), en su tesis denominada, Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología, realizada en la Universidad Privada Antenor Orrego. Perú; concluye que la organización anteriormente afrontaba un control interno inadecuado, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado, el monitoreo permanente de las actividades permite administrar apropiadamente los recursos obteniendo mejores resultados.

## **2.2 Bases Teóricas.**

### **2.2.1 El control interno**

#### **2.2.1.1. Definición**

Según González, A. y Cabrale, D. (2010), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la

calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

Para Estupiñan, R. (2006), el control interno consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades; sus principales componentes son, evaluación del riesgo, actividades de control gerencial, sistema de información y comunicación y monitoreo de actividades.

Para Mantilla, S. (2005), es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad en la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control

interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control

Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Sin embargo para Yarasca, P. (2006), un sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable .En cambio nuestra Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) nos señalan en el Artículo 3 ley N° 28716. El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección

#### **2.2.1.2. Elementos del Control Interno**

##### **Personal**

Bravo, M. (2002), menciona que el sistema de control interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo.

Para Mantilla, S. (2005), el control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

### **Organización**

Para Perdomo, A. (2004) es el establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.

Según Bravo, M. (2002), los elementos del control interno que interfieren en ella son:

- a) Dirección, que asume la responsabilidad de política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- b) Coordinación, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- c) División de labores, que defina claramente la independencia de las funciones de operación custodia y registró.
- d) Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas

### **Supervisión**

Para Perdomo, A. (2004), una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de

auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.

### **Procesos**

Para Mantilla, S (2005), el control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como administración dirige los negocios.

#### **2.2.1.3. Objetivos de un sistema de control en el sector público**

Según Fonseca, O. (2007). Los objetivos en el sector público son los siguientes:

##### **a.- Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y calidad de servicios**

Este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad (también se denomina eficacia). Eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones, así como los sistemas de evaluación de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

##### **b.- Calidad de servicios prestados**

La evaluación de los programas de control de calidad en el sector público debe permitir apreciar si los esfuerzos desarrollados para obtener incrementales en las actividades que desarrollan las entidades son razonables y tienen un impacto directo en el público beneficiario, así como si es factible medir el incremento de la productividad en el trabajo y la disminución en los costos de los servicios que brinda en estado.

### **c.- Transparencia**

La transparencia en la gestión gubernamental comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las planeadas y programas (plan operativo institucional, plan estratégico y presupuesto institucional autorizado), actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y recursos utilizados. Al mismo tiempo, la transparencia involucra la facultad del público de acceder sin restricciones a la información que ofrecen las entidades públicas en su página web, para conocer y evaluar su desempeño.

### **d.- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro**

Este objetivo está relacionado con las políticas y procedimientos aprobados por el titular de la entidad, con el propósito de prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o, apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas importantes, incluyendo los casos de despilfarro, irregularidades o uso ilegal de recursos y bienes públicos.

### **e.- Cumplir la normatividad aplicable a la Entidad y sus operaciones**

Este objetivo se refiere a que los administradores gubernamentales deben dictar políticas y procedimientos específicos, para garantizar que el uso de los recursos y bienes públicos sea consistente con las disposiciones establecidas por la normatividad aplicable a la entidad, es decir, la leyes, resoluciones legislativas, tratados, reglamento de congreso, decretos de urgencia,, resolución suprema y decreto supremo, ordenanzas regionales, ordenanzas municipales, así como de conformidad con las resoluciones sectoriales e institucionales emanadas de autoridad correspondiente.

### **f. Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información**

Este objetivo tiene relación con las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para asegurar que la información financiera y no

financiera elaborada sea presentada a los niveles de decisión en términos de oportunidad y confiabilidad. Una información financiera o no financiera es oportuna cuando es elaborada y entregada de conformidad con los plazos establecidos para su presentación o cuando es requerida por la autoridad. En tanto que una información es confiable porque se refiere a la confianza que brinda a los usuarios de esta.

**g. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales**

Las nuevas Normas de Control Interno señalan que uno de los caminos más efectivos para transmitir un mensaje de comportamiento ético en la entidad es el buen ejemplo que deben brindar los responsables de la dirección, es decir, los titulares de la entidad y los funcionarios de la alta dirección.

**h. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servicio públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos**

El acto de rendimiento de cuentas ha dejado de ser procedimientos administrativo discrecional, derivado de flexibilidad y adaptabilidad de las normas técnicas de Control Interno para el Sector Público en cada entidad pública, sino que se ha convertido en uno de los objetivos exigidos por la ley a las autoridades y funcionarios públicos en ejercicio.

**2.2.1.4. Componentes Del Control Interno**

Según Pérez, P. (2007) los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistemas de información y Comunicación
- Monitoreo de actividades

a) **Ambiente de Control:** Representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una dependencia o entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles.

Para López, A (2002) los factores son:

- Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos.
- Estructura de organización de la entidad.
- Funcionamiento de la junta de gobierno o equivalente.
- Métodos para asignar autoridad responsabilidad.
- Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de políticas y procedimientos, incluyendo la función de auditoría interna.
- Políticas y prácticas de personal.
- Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la entidad.

A continuación se describen cada uno de ellos

**Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos:** La filosofía y estilo de operación de la administración incluyen una amplia gama de características entre las que se encuentran: enfoque para asumir y vigilar los riesgos de negocios, actitudes y acciones con respecto a la información financiera. La integridad y conducta ética de la administración así como comunicar oportunamente los valores de la entidad y las normas de conducta a través de políticas, códigos de conducta y sobre todo mediante el ejemplo.

**Estructura de organización de la entidad:** Proporciona el marco para planear y controlar las operaciones. Una estructura adecuada incluye:

- La forma y naturaleza de las áreas de la entidad
- El procesamiento de datos
- Las relaciones jerárquicas respectivas.
- Se deberá asignar adecuadamente la autoridad y responsabilidad de acuerdo a los niveles de competencia de cada puesto.

**Funcionamiento de la junta de gobierno o equivalente:** Los funcionarios responsables encargados de evaluar la administración del ente tienen una influencia considerable en el ambiente de control por lo que es recomendable que su actuar se base en la experiencia y conocimiento que tengan sobre el ente.

**Métodos para asignación de autoridad y responsabilidad:** Estos métodos afectan la comprensión de las relaciones jerárquicas y las responsabilidades establecidas dentro de la entidad, los métodos para asignar autoridad y responsabilidad incluyen entre otros aspectos, los siguientes:

- Políticas sobre asuntos tales como prácticas de negocios, conflictos de intereses y código de conducta.
- Asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para tratar asuntos tales como metas y objetivos, funciones operativas y requisitos legales
- Descripción de puestos, delineando funciones específicas, relaciones jerárquicas y restrictivas.
- Documentación de los sistemas de cómputo indicando los procedimientos para autorizar transacciones y aprobar cambios a los sistemas existentes.
- Métodos de control administrativo: Estos métodos afectan el control directo de la administración, sobre la autoridad delegada a otros, así como su capacidad para supervisar las actividades de la entidad. Incluye entre otros:
- Establecimiento de sistemas de planeación y reporte de información, que marcan los objetivos de la administración y los resultados del desempeño real. Tales sistemas podrán incluir planeación estratégica, presupuestos, pronósticos, planeación de utilidades, y contabilidad por áreas de responsabilidad.
- Establecimiento de métodos que identifiquen el desempeño real así como la comunicación a los niveles administrativos aprobados.

- Utilización de métodos apropiados para investigar desviaciones respecto a los resultados esperados y tomar acciones correctivas oportunas y adecuadas.
- Establecimiento y vigilancia de políticas para desarrollar y modificar los sistemas contables y los procedimientos de control.

**Políticas y prácticas de personal:** Estas políticas y prácticas afectan la capacidad de una entidad para emplear personal competente que le permita lograr sus metas y objetivos, incluyen los procedimientos y políticas para contratar, capacitar, evaluar, promover y compensar a los empleados así como para proporcionar los recursos necesarios para que puedan cumplir con sus responsabilidades asignadas.

**Influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad:** Están representadas por factores ajenos a la entidad que afectan las operaciones y prácticas de la misma. Incluyen los requisitos de vigilancia y cumplimiento establecidos por organismos reguladores y la evaluación efectuada por terceros de las acciones de la entidad. Aunque las influencias externas suelen estar fuera de control de la entidad podrán aumentar la conciencia y actitud de la administración hacia la conducción e información de las operaciones haciendo que se establezcan políticas y procedimientos específicos de control interno al respecto.

#### **b) Evaluación del Riesgo**

Según Coopers y Lybrand (1997) el riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o

externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados
- Identificación de los riesgos internos y externos
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

Para que cualquier entidad tenga controles efectivos debe establecer sus objetivos. Estos deben estar sustentados en planes y presupuestos. El establecimiento de los objetivos representa el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito y establecer criterios para medirlos, como condición previa para la evaluación del riesgo. Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

- Objetivos de operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.
- Objetivos de información Financiera. Están referidos a la obtención de información financiera confiable.
- Objetivos de cumplimiento. Están dirigidos al cumplimiento de leyes y regulaciones, así como también a políticas dictadas por la gerencia.

Identificación de los riesgos internos y externos:

Los riesgos internos y externos significativos encarados por una organización que tienen incidencia en el logro de sus objetivos deben ser identificados y evaluados. La identificación de los factores de riesgo más importantes y su evaluación, pueden involucrar por ejemplo: los errores en decisiones por utilizar información incorrecta o desactualizada, registros contables no confiables, negligencia en la protección de activos, desinterés por el cumplimiento de planes, políticas y procedimientos establecidos, adquisición de recursos en base a prácticas anti-económicas o utilizarlos en forma ineficiente, así como actitudes manifiestas de incumplimiento de leyes y regulaciones.

### **c) Actividades de control gerencial**

Perdomo, A. (2004) Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Ejemplo: Las tarjetas de kardex es un documento administrativo de control, el cual es una herramienta que permite tener reportes con información resumida a cerca de las transacciones de inventario de la Empresa

Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación
- Controles de información financiera
- Controles de cumplimiento.

Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos.

Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- Políticas para el logro de objetivos
- Coordinación entre las dependencias de la entidad
- Diseño de las actividades de control

### **d) Sistema de información y comunicación**

Para Poch, R. (2000) el sistema de información está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables.

Los elementos que conforman el sistema de información contable son:

- Identificación de información suficiente.
- Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- Reevaluación de los sistemas de información. Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser reevaluados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

Según Poch, R. (2000), la ejecución de la Comunicación puede ser interna o externa.

- La comunicación interna: permite emitir un mensaje claro acerca de las responsabilidades de control interno que cada miembro de la compañía tiene, este mensaje debe ser también efectivo, es decir claro y al punto al que desea llegar la administración. El personal debe tener en cuenta para su desempeño que en caso se presente un problema, no solo se debe prestar atención a este y como solucionarlo, si no determinar la causa para evitar que este vuelva a suceder. El personal también necesita disponer de medios para comunicar sus inquietudes hacia las jerarquías superiores, de tal manera que la dirección le dé la oportunidad de comunicar no solo sus iniciativas, sino también los problemas que han reconocido, ya que el contacto con la gente (que regularmente tienen los vendedores), les permite conocer en forma palpable los requisitos de los clientes o usuarios, y también las posibles mejoras que se pueden implementar en la compañía. Es importante que todos los colaboradores de una entidad adicional del conocimiento de sus funciones, sepan también como repercute su trabajo en el desempeño o de otras personas o departamentos, esto sensibiliza a las personas con las necesidades de los demás y en post de la concesión de los objetivos generales.

- La comunicación externa se la puede realizar a través de canales de comunicación abiertos para clientes y proveedores, así como para entidades de control. Esto permite recibir mejoras en la entrega de bienes y servicios y también un desarrollo normal de las actividades, no viéndose truncadas por limitaciones legales. La comunicación recibida por las partes externas de la entidad permiten tener visibilidad de cómo está funcionando el Sistema de Control Interno, cual es el entendimiento y visión que tienen los auditores externos, así como las entidades de control. Adicional a esto la comunicación externa también permite proporcionar información relevante para los accionistas, analistas financieros, y demás partes externas para que en una forma amigable puedan entender la situación de la compañía así como los riesgos por los que atraviesa.

**e) Monitoreo de actividades**

Mantilla, S. (1997) es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- Durante la realización de las actividades diarias e n los distintos niveles de la entidad
- De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control)
- Mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- Monitoreo del rendimiento
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivo s del control interno
- Aplicación de procedimientos de seguimiento
- Evaluación de la calidad del control interno.

## **2.2.2 Inventario**

### **2.2.2.1. Definición**

Según Ponsot, E. (2008), los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros.

Al respecto, refieren además que tener estos inventarios disponibles puede costar, al año, entre 20% y 40% de su valor. Por lo tanto, administrar cuidadosamente los niveles de inventario tiene un buen sentido económico.

#### **Gestión de inventarios.**

Para Granda, G. Y Rodríguez, R. (2013) se define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.

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

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

En la Gestión de Inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas a saber:

1.- Determinación de las existencias: La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de:

- Toma física de inventarios
- Auditoria de Existencias
- Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
- Conteos cíclicos

2.- Análisis de inventarios: Se refiere al análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- Formula de Wilson (máximos y mínimos)
- Just in Time (Justo a Tiempo)

3.- Control de producción: La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son:

- MPS (plan maestro de producción)
- MRP II (planeación de recursos de manufactura)

### **Tipos de inventarios.**

Arango, C. (2009) se refiere a Inventarios o Stocks que son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa.

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 aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas, Ejemplo: En una tapicería su inventario de materia prima o insumos está conformado por: Madera, barniz, clavos, tela etc.
- **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. Ejemplo: Ensambladora de vehículos tiene como inventario asientos de cuero.
- **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.
- **Inventario en Transito:** Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a la empresa con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro.
- **Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos:** Son 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.
- **Inventario en Consignación:** Son aquellos artículos que se entregan para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura pero la propiedad la conserva el proveedor.

De acuerdo a la naturaleza de la empresa, se hará más énfasis en algunos de estos inventarios. Una empresa distribuidora, por ejemplo, solo tendrá inventarios de productos terminados y de piezas y repuestos; mientras que una empresa manufacturera que posea unos veinte artículos de materia prima, pudiera tener más de diez mil tipos diferentes de piezas y repuestos así como de productos terminados y productos en proceso.

### **Significado económico de los inventarios.**

La gestión de inventarios implica dos costos básicos:

- Costos de penalización por inexistencia de los materiales: Estos costos son proporcionales a las ventas perdidas por inexistencia del producto, produce problemas de pérdida de imagen en la empresa.
- Costos de almacenamiento: Estos representan costos tanto en capital inmovilizado como en costos de gestión física y administrativa de estos inventarios. Los costos de acumulación de inventarios pueden ser muy importantes dentro del capital de inversión de una empresa.

### **2.2.3 Empresa Del Valle S.A.C**

#### **Actividad**

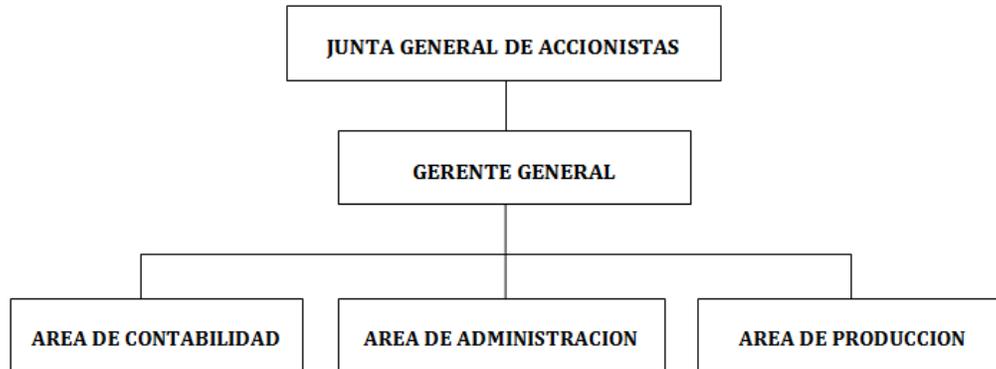
La empresa Del Valle S.A.C se dedica al proceso, comercialización y exportación de toda clase de productos hidrobiológicos.

#### **Objetivo**

La sociedad tiene por objeto social dedicarse a la exportación e importación de productos tradicionales, productos agropecuarios, asimismo a la venta de productos hidrobiológicos frescos congelados y procesados y todo relacionado con el comercio en general y cualquier otra actividad.

Se entiendo incluido en el objeto social los actos relacionados con el mismo, que coadyuven a la realización de sus fines para cumplir dicho objetivo para la realizar todos actos y contratos que sean lícitos, sin restricción alguna.

### **Estructura orgánica**



Fuente: Manual de Organización y Funciones.

#### **A.-Órgano de dirección**

- Junta de Accionistas
- Gerente General

#### **B.-Órgano de apoyo**

- Administración
- Contabilidad

#### **C.-Órgano de Asesoramiento**

- Asesoría contable

#### **D.-Órgano de línea**

- Producción

### 2.3 Marco Conceptual.

**Activo:** Es un bien que la empresa posee y que pueden convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalentes.

**Analizar:** Es una acción eminentemente intelectual característica de los seres humanos y que implica la realización de un análisis sobre determinada materia o asunto de interés.

**Auditor:** Es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas (donde trabaja el auditor).

**Bienes:** Se refieren a cualquier cosa, tangible o intangible, que sea útil para el hombre y le satisfaga, directa o indirectamente, algún deseo o necesidad individual o colectiva, o que contribuya al bienestar de los individuos.

**Calificable :** Se refiere a que en auditoría en sistemas, se dan casos de evaluaciones que no necesariamente deben ser de tipo numérico, ya que, en algunos casos específicos, en su lugar se pueden sustituir estas unidades de valor por conceptos de calidad o por medidas de cualidad; mismas que son de carácter subjetivo, pero pueden ser aplicados para evaluar el cumplimiento, pero relativos a la calidad; siempre y cuando en la evaluación sean utilizados de manera uniforme tanto para planear como para medir los resultados.

**Conducta ética:** conducta humana, sus normas, deberes y derechos relacionados con la sociedad en que ocurre, e indica lo que "debe" o "no debe" hacerse en una sociedad determinada.

**Confiable:** Se refiere, para que el control sea útil, se debe señalar resultados correctos sin desviaciones ni alteraciones y sin errores de ningún tipo, a fin de que se pueda confiar en que dichos resultados siempre son valorados con los mismos parámetros.

**Conservación:** es la acción y efecto de conservar (mantener, cuidar o guardar algo, continuar una práctica de costumbres). El término tiene aplicaciones en el ámbito de la naturaleza, la alimentación y la biología, entre otros.

**Contabilización del Inventario:** mantener control contable sobre los costos de los inventarios a medidas que los materiales se mueven a través de adquisición producción y ventas.

**Control Interno:** Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

**Control:** Se entiende como la función restrictiva de un sistema para mantener todos los elementos dentro de los patrones deseados y evitar cualquier desvío.

**Cuantificable:** Para que verdaderamente se puedan comparar los resultados alcanzados contra los esperados, es necesario que sean medibles en unidades representativas de algún valor numérico para así poder cuantificar, porcentual o numéricamente lo que se haya alcanzado.

**Cumplimiento:** Hace mención a la acción y efecto de cumplir o cumplirse

**Efectividad:** Es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado. En cambio, eficiencia es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles viable.

**Entidad:** Asociación de personas de cualquier tipo, en especial la que se dedica a una actividad laboral.

**Estándares y normas de evaluación:** Los estándares y normas previamente establecidos permiten comparar los resultados alcanzados, a fin de contemplar las mismas unidades para planear y controlar; con esto se logra una estandarización que permite valorar adecuadamente los alcances obtenidos.

**Información financiera:** es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

**Insuficiencia:** escasez o falta de la cantidad que se necesita de una cosa suficiencia

**Integridad:** es totalidad, virginidad, robustez y buen estado físico. Este término se deriva del adjetivo integer, que significa intacto, entero, no tocado o no alcanzado por un mal.

**Inventario de Mercancía:** constituye la existencia a precio de costos de los artículos comprados, producidos por una empresa para su comercialización.

**Inventario Físico:** es el inventario de la mercancía, verificación o confirmación de materiales existentes o productos de una empresa.

**Inventario:** Es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.

**Materia prima:** Se conocen como materias primas a los materiales extraídos de la naturaleza y que se transforman para elaborar bienes de consumo.

**Monitoreo:** es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en pos de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión.

**Moralidad:** Se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.

**Oportuno :** Ésta característica es la esencia del control, debido a que es la presentación a tiempo de los resultados obtenidos con su aplicación; es importante evaluar dichos resultados en el momento que se requieran, no antes porque se desconocerían sus verdaderos alcances, ni después puesto que ya no servirían para nada.

**Políticas y los procedimientos:** son una parte esencial de la administración de negocios, dado que evita a los empleados tener que reinventar la rueda, y

proporcionan un parámetro contra el cual pueden ser juzgados los desempeños individuales.

**Procedimiento:** Hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada.

**Protección:** es el latín protectio, es la acción y efecto de proteger (resguardar, defender o amparar a algo o alguien). La protección es un cuidado preventivo ante un eventual riesgo o problema.

**Regulaciones:** son el conjunto de procedimientos y reglas que adoptan las instituciones para instrumentar las responsabilidades dadas en el marco legal. Regularmente, las agencias gubernamentales o ministerios cuentan con atribuciones independientes para emitir regulaciones sin necesidad de una acción legislativa.

**Responsabilidad:** Capacidad de la Entidad Pública para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado o, en caso de no hacerlo, de hacerse cargo de las consecuencias de su incumplimiento. Se materializa en dos momentos, El primero, al considerar aquellos aspectos o eventos capaces de afectar la gestión de la entidades estableciendo las acciones necesarias para contrarrestarlos; el segundo, al reconocer la incapacidad personal o institucional para cumplir los compromisos y en consecuencia, indemnizar a quienes se vieran perjudicados por ello.

**Riesgo:** es una medida de la magnitud de los daños frente a una situación peligrosa.

**Servicio:** Conjunto de actividades que buscan responder a las necesidades de un cliente.

**Sistema:** Conjunto de partes o elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí para lograr un objetivo.

**Stock:** Término de origen inglés que puede traducirse como existencias y que designa principalmente las materias primas, productos semielaborados y terminados que las empresas tienen en sus almacenes.

**Transacciones:** Acción y efecto de transigir (acordar voluntariamente con otra parte algún punto litigioso para compartir la diferencia de la disputa, consentir a fin de terminar con una diferencia).

**Transparencia:** Es hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos que atiende. Se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos en las decisiones que los afecten, tal como lo manda el artículo 2º de la Constitución Política. Para ello, las autoridades administrativas mantienen abierta la información y los documentos públicos, rinden informes a la comunidad y demás grupos de interés sobre los resultados de su gestión.

### **III. METODOLOGÍA.**

#### **3.1 Tipo y nivel de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación fue cuantitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

##### **3.1.2 Nivel de investigación**

El nivel de la investigación fue descriptivo. Es descriptivo porque se ha descrito la situación actual del control interno en los inventarios de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana.

Las investigaciones descriptivas miden y evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar. Hernández, R. (1991).

#### **3.2 Diseño de la investigación**

La investigación realizada obedece a un diseño no experimental descriptivo; que consiste en observar los fenómenos tal como se dan en su contexto real, para después analizarlos. Por tanto, el estudio se enmarca un diseño descriptivo simple.

$$M \longrightarrow X$$

Dónde:

X: Control interno en Inventarios

M: Muestra: Personal de la Empresa Del Valle S.A.C –Sullana.

### **3.2.1 No experimental**

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

### **3.2.2 Descriptivo**

Porque el estudio describe el control interno en los inventarios de la Empresa Del Valle S.A.C –Sullana.

## **3.3 Población y muestra.**

### **3.3.1 Población**

La población estuvo constituida por 05 trabajadores de la Empresa Del Valle S.A.C –Sullana, entre directivos y trabajadores, que tienen relación directa con el control interno en los inventarios de la empresa.

### **3.3.2 Muestra**

Como la población es pequeña, se tomó como muestra a la totalidad de la población; es decir se tomó una muestra poblacional de 05 trabajadores de la Empresa Del Valle S.A.C –Sullana,, entre directivos y trabajadores, que tienen relación directa con el control interno en los inventarios de la empresa.

### 3.4 Matriz de consistencia

| PROBLEMA  | OBJETIVOS   | VARIABLE                       | DIMENSIONES                            | INDICADORES                               | ESCALA DE MEDICION |
|---|---|--------------------------------|--|---|--------------------|
| <p>¿Cuáles son las características de control interno respecto a la evaluación de riesgos en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C - Sullana, año 2014?</p> <p>¿Cuáles son las características de control interno respecto a las actividades de control en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C - Sullana, año 2014?</p> <p>¿Cuáles son las características de control interno respecto a la información y comunicación en los inventarios de las empresas del Perú:</p> | <p><b>Objetivo General:</b><br/>Determinar las características del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014.</p> <p><b>Objetivo Específico:</b><br/>1. Identificar las características de control interno respecto a la evaluación de riesgos en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014.<br/>2. Identificar las características de control interno respecto a las actividades de control en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014.</p> | Control interno de inventarios | Evaluación del riesgo                  | Identificación                            | Ordinal            |
|   |   |                                |  | Análisis                                  |                    |
|   |   |                                |  | Acciones para disminuirlos                |                    |
|   |   |                                |  | Seguimientos de las acciones              |                    |
|   |   |                                | Actividades de control                 | Aplicación de política                    | Ordinal            |
|   |   |                                |  | Utilización de procedimiento/ reglamentos |                    |
|   |   |                                |  | Sistema de control                        |                    |
|   |   |                                |  | Dispositivos de seguridad                 |                    |
|   |   |                                | Sistemas de información y Comunicación | Identificación y registro de información  | Ordinal            |
|   |   |                                |  | Cuantificación del valor.                 |                    |
|   |   |                                |  | Comunicación interna de responsabilidades |                    |

|  |  |   |  |                      |  |                          |  |         |   |                                   |  |
|--|--|---|--|----------------------|--|--------------------------|--|---------|---|-----------------------------------|--|
| <p>Caso Empresa Del Valle S.A.C - Sullana, año 2014?</p> <p>¿Cuáles son las características de control interno respecto al monitoreo en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014?</p> | <p>3. Identificar las características de control interno respecto a la información y comunicación en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014.</p> <p>4. Identificar las características de control interno respecto al monitoreo en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014.</p> | <table border="1"> <tr> <td data-bbox="1228 228 1472 302"></td> <td data-bbox="1478 228 1717 302">Comunicación interna</td> <td data-bbox="1724 228 1940 302"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1228 306 1472 698" rowspan="4">Monitoreo de actividades</td> <td data-bbox="1478 306 1717 396">Evaluación de diseño de procedimientos</td> <td data-bbox="1724 306 1940 698" rowspan="4">Ordinal</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1478 401 1717 490">Evolución de operatividad de procedimientos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1478 495 1717 584">Acciones para superar deficiencia</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1478 589 1717 698">Seguimiento de acciones para mejorar eficiencias</td> </tr> </table> |  | Comunicación interna |  | Monitoreo de actividades | Evaluación de diseño de procedimientos | Ordinal | Evolución de operatividad de procedimientos | Acciones para superar deficiencia | Seguimiento de acciones para mejorar eficiencias |
|  | Comunicación interna   |   |  |                      |  |                          |  |         |   |                                   |  |
| Monitoreo de actividades   | Evaluación de diseño de procedimientos   | Ordinal   |  |                      |  |                          |  |         |   |                                   |  |
|  | Evolución de operatividad de procedimientos  |   |  |                      |  |                          |  |         |   |                                   |  |
|  | Acciones para superar deficiencia  |   |  |                      |  |                          |  |         |   |                                   |  |
|  | Seguimiento de acciones para mejorar eficiencias   |   |  |                      |  |                          |  |         |   |                                   |  |

### 3.5 Definición y operacionalización de las variables

| VARIABLE                       | DEFINICION CONCEPTUAL   | DIMENSIONES            | INDICADORES                              | ITEMS  | ESCALA DE MEDICION  |
|--------------------------------|---|------------------------|--|--|---|
| Control interno se inventarios | El control interno consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades; sus principales componentes son, evaluación del riesgo, actividades de control gerencial, sistema de información y comunicación y monitoreo de actividades. Estupiñán, R. (2006) | Evaluación del riesgo  | Identificación                           | ¿Se identifican permanentemente los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?                           | Ordinal<br>Nunca ( )<br>Raras veces ( )<br>Algunas veces ( )<br>Muchas veces ( )<br>Siempre ( ) |
|                                |   |                        | Análisis                                 | ¿Se analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?  |   |
|                                |   |                        | Acciones para disminuirlos               | ¿Se realizan acciones para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?                              |   |
|                                |   |                        | Seguimientos de las acciones             | ¿Se realiza seguimiento de las acciones realizadas para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa? |   |
|                                |   | Actividades de control | Aplicación de política                   | ¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa?   | Ordinal<br>Nunca ( )<br>Raras veces ( )<br>Algunas veces ( )<br>Muchas veces ( )<br>Siempre ( ) |
|                                |   |                        | Utilización de procedimiento/reglamentos | ¿Se utilizan procedimientos/reglamentos de control interno para inventarios en la empresa?   |   |
|                                |   |                        | Sistema de control                       | ¿Se emplea un sistema eficaz de control interno de los inventarios de la empresa?  |   |
|                                |   |                        | Dispositivos de seguridad                | ¿Se utiliza dispositivos de seguridad que protejan los inventarios de la empresa?  |   |
|                                |   | Sistemas de            | Identificación y registro de información | ¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?   | Ordinal<br>Nunca ( )<br>Raras veces ( )   |

|  |                               |  |  |   |
|--|-------------------------------|--|--|---|
|  | información y<br>Comunicación | Cuantificación del valor                         | ¿Se cuantifica el valor todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?   | Algunas veces ( )<br>Muchas veces ( )<br>Siempre ( )  |
|  |                               | Comunicación interna de responsabilidades        | ¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?                                      |   |
|  |                               | Comunicación interna                             | ¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios en la empresa? |   |
|  | Monitoreo de actividades      | Evaluación de diseño de procedimientos           | ¿En la empresa se evalúa el diseño de procedimientos de control en forma oportuna?   | Ordinal<br>Nunca ( )<br>Raras veces ( )<br>Algunas veces ( )<br>Muchas veces ( )<br>Siempre ( ) |
|  |                               | Evolución de operatividad de procedimientos      | ¿En la empresa se evalúa la operatividad de procedimientos de control en forma oportuna?   |   |
|  |                               | Acciones para superar deficiencia                | ¿En la empresa se toma decisiones en forma oportuna para superar las deficiencias detectadas referentes a inventarios?                           |   |
|  |                               | Seguimiento de acciones para mejorar eficiencias | En la empresa se realiza seguimiento de las acciones tomadas para superar las deficiencias con la finalidad de seguir mejorando?                 |   |

### **3.6 Técnicas e instrumentos.**

#### **3.6.1 Técnicas**

Para la recopilación de la información se utilizó la técnica de la encuesta.

#### **3.6.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento un cuestionario con escala valorativa de 16 preguntas.

### **3.7 Plan de análisis**

En el desarrollo de la investigación se hizo un análisis descriptivo. El Análisis descriptivo se realizó en cada una de las preguntas de las sub variables de estudio, para lo cual, se utilizó tablas y gráficos de frecuencias. Para procesar los datos recopilados se utilizó el software de estadística para ciencias sociales SPSS V19 .

### **3.8 Principios éticos**

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas. Así mismo se respetó la confidencialidad de la información brindada por los trabajadores encuestados de la empresa que colaboraron con la investigación,

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1 Resultados

**TABLA N° 01**

¿Se identifican permanentemente los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?

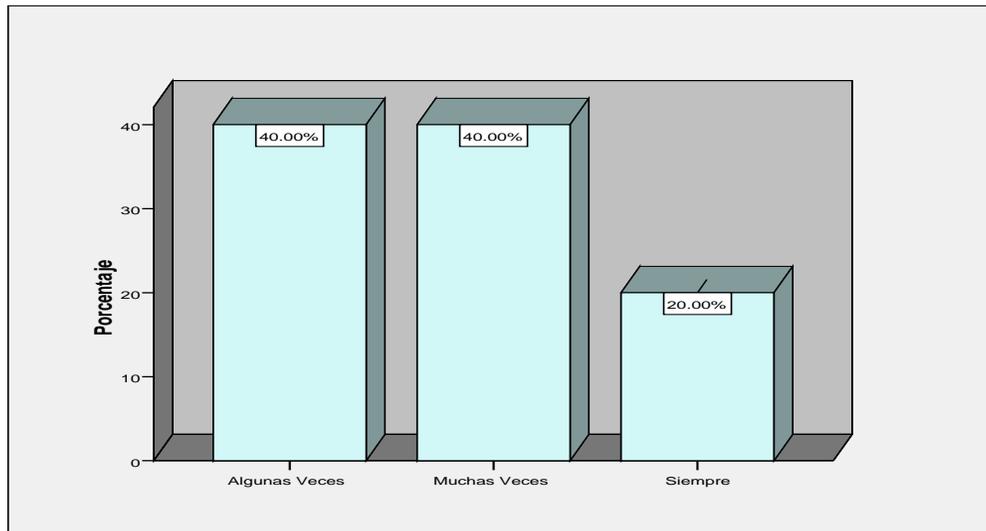
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 2          | 40.0       | 40.0              | 40.0                 |
|         | Muchas Veces  | 2          | 40.0       | 40.0              | 80.0                 |
|         | Siempre       | 1          | 20.0       | 20.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 01**

**Pregunta N° 01: ¿Se identifican permanentemente los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

Según Tabla N° 01, respecto a la pregunta, se identifican permanentemente los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa el 40% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana responden que algunas veces, el 40% muchas veces y el 20% responden que Siempre.

**TABLA N° 02**

¿Se analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?

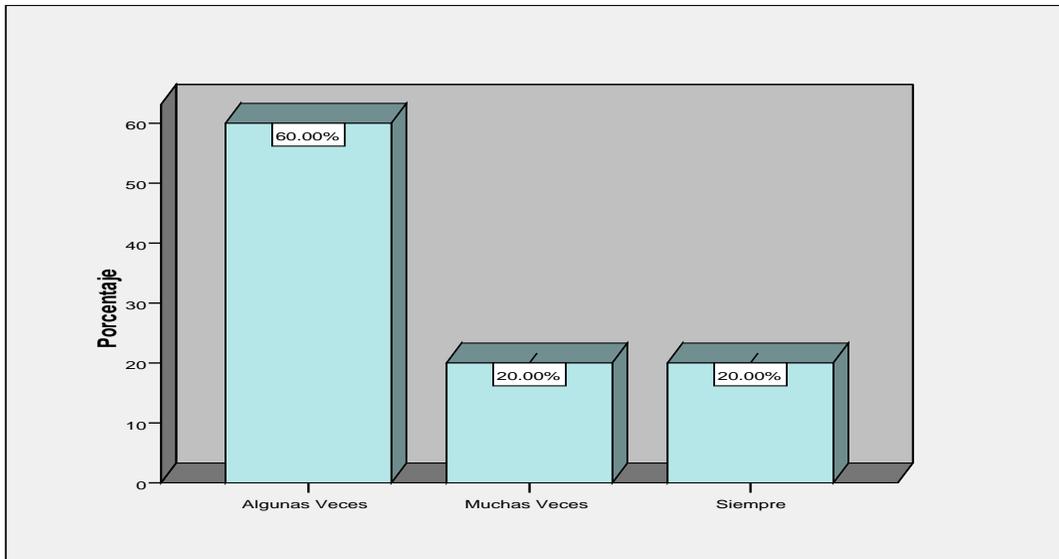
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 3          | 60.0       | 60.0              | 60.0                 |
|         | Muchas Veces  | 1          | 20.0       | 20.0              | 80.0                 |
|         | Siempre       | 1          | 20.0       | 20.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 02**

**Pregunta N° 02: ¿Se analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

La Tabla N° 02, muestra los resultados, respecto a la pregunta, se analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana responden que algunas veces, el 20% manifiesta que muchas veces y el 20% considera Siempre

**TABLA N° 03**

¿Se realizan acciones para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?

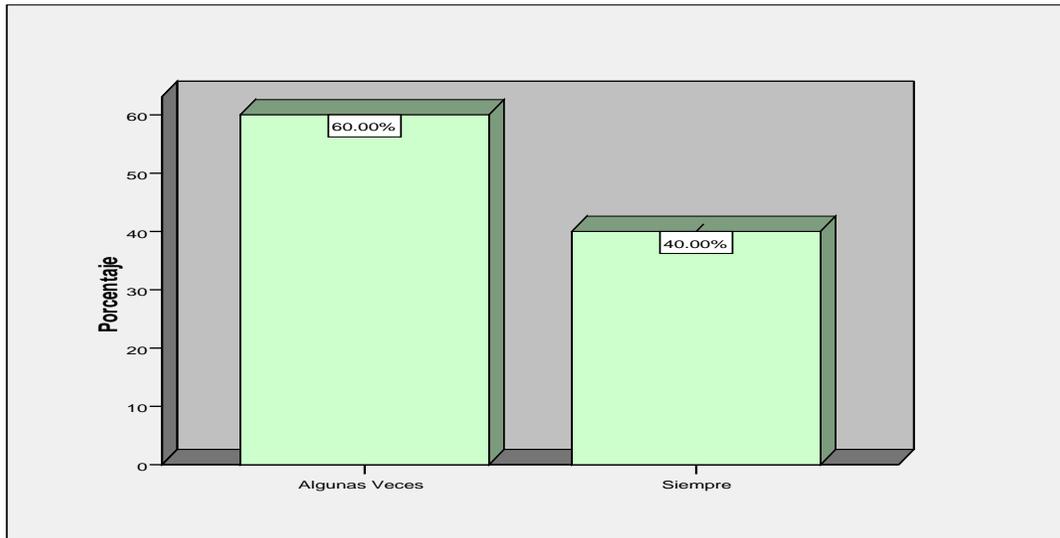
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 3          | 60.0       | 60.0              | 60.0                 |
|         | Siempre       | 2          | 40.0       | 40.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 03**

**Pregunta N° 03: ¿Se realizan acciones para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

Según la Tabla N° 03, respecto a la pregunta, se realizan acciones para disminuir los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana responden que algunas veces y el 40% manifiesta que Siempre.

**TABLA N° 04**

¿Se realizan seguimiento de las acciones realizadas para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?

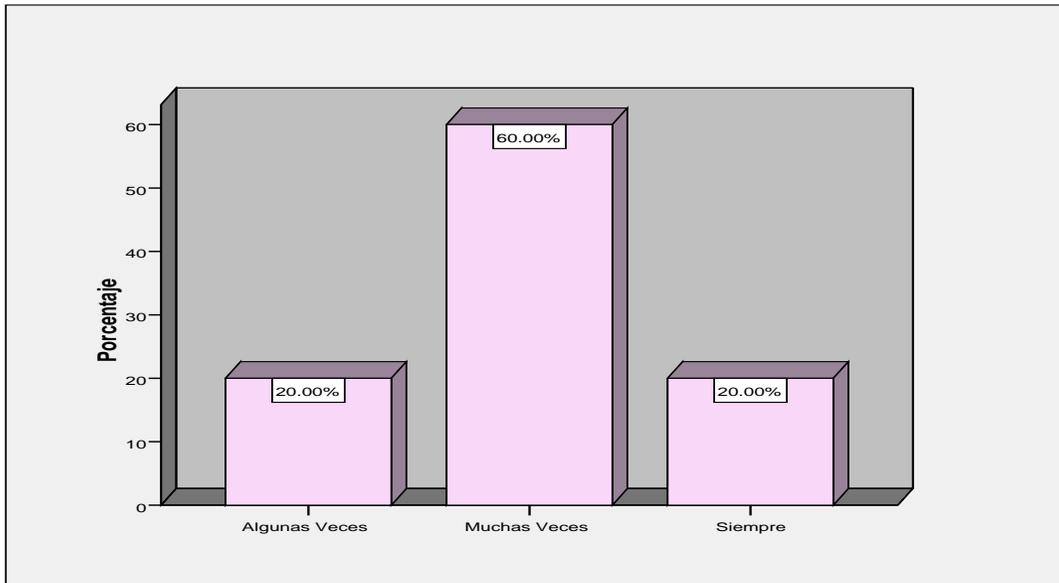
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 1          | 20.0       | 20.0              | 20.0                 |
|         | Muchas Veces  | 3          | 60.0       | 60.0              | 80.0                 |
|         | Siempre       | 1          | 20.0       | 20.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 04**

**Pregunta N° 04: ¿Se realizan seguimiento de las acciones realizadas para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

La Tabla N° 04, muestra los resultados respecto a la pregunta, se realizan seguimiento de las acciones realizadas para disminuir los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana responden que Muchas veces, el 20% manifiesta que algunas veces y el 20% considera siempre.

**TABLA N°05**

**Consolidado de las características de evaluación de riesgos**

| Escala | Calificación          | N° Encuestados | %   |
|--------|-----------------------|----------------|-----|
| 12-16  | Adecuado              | 1              | 20  |
| 7- 11  | Parcialmente adecuado | 4              | 80  |
| 0- 6   | Inadecuado            | 0              | 0   |
| Total  |                       | 5              | 100 |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

De acuerdo a la Tabla N°05, según el consolidado de resultado de las características de evaluación de riesgos de acuerdo con la tabulación realizada en el Anexo N°02, se puede decir que las características de control interno respecto a la evaluación de riesgos en los inventarios de la Empresa Del Valle S.A.C - Sullana, año 2014, el 80% presenta un calificativo de Adecuadas y el 20% presenta el calificativo de Parcialmente adecuadas.

**TABLA N° 06**

¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa?

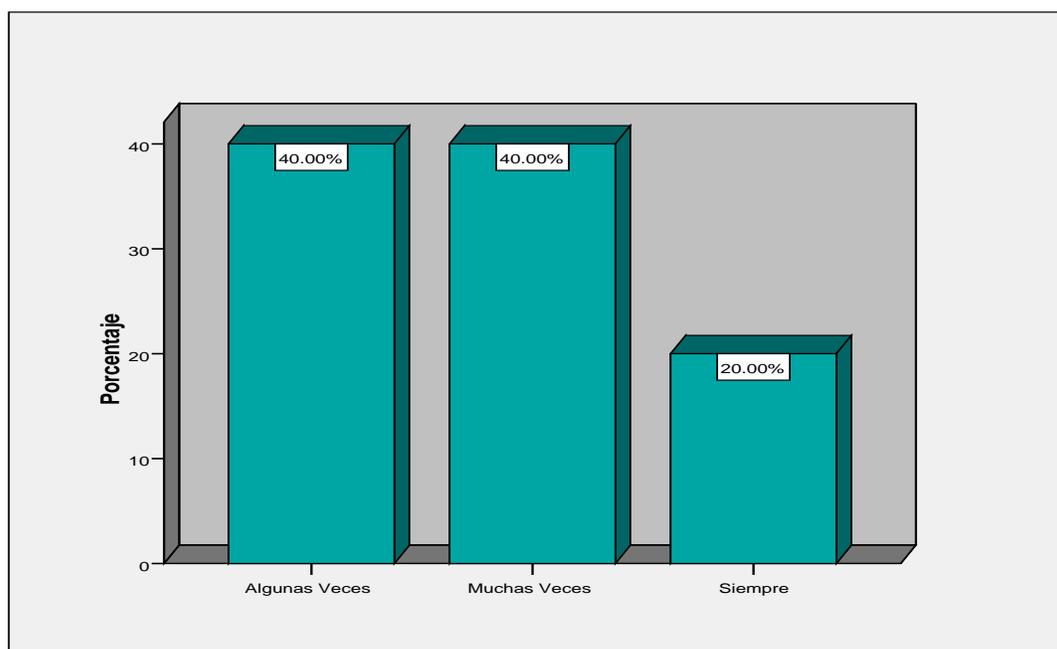
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 2          | 40.0       | 40.0              | 40.0                 |
|         | Muchas Veces  | 2          | 40.0       | 40.0              | 80.0                 |
|         | Siempre       | 1          | 20.0       | 20.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 05**

**Pregunta N° 05: ¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

Según la Tabla N° 06, respecto a la pregunta se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa, el 40% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana manifiesta que algunas veces el 40% Muchas veces y el 20% responden siempre.

**TABLA N° 07**

¿Se utilizan procedimientos/reglamentos de control interno para inventarios en la empresa?

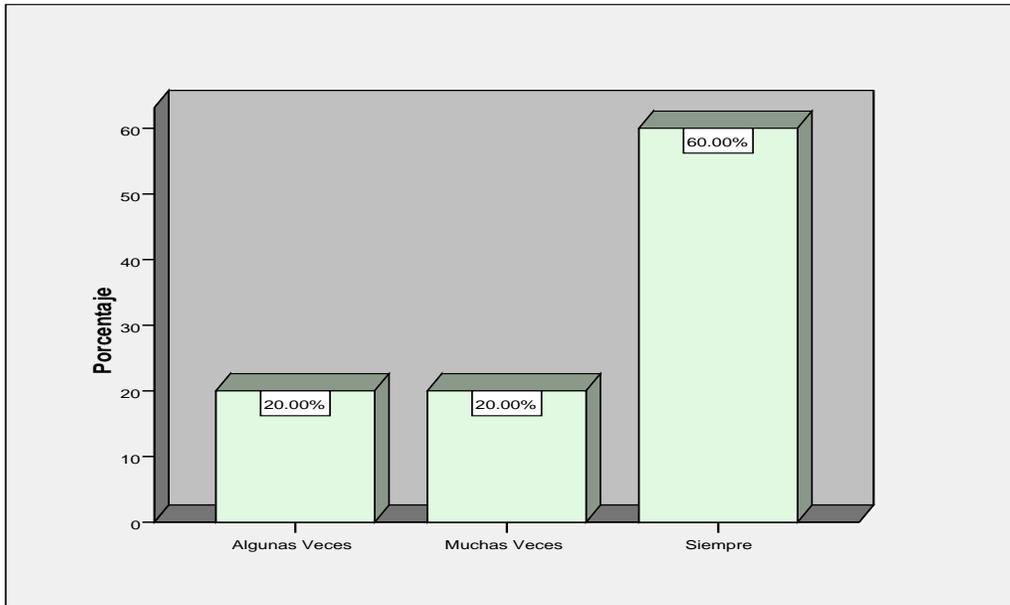
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 1          | 20.0       | 20.0              | 20.0                 |
|         | Muchas Veces  | 1          | 20.0       | 20.0              | 40.0                 |
|         | Siempre       | 3          | 60.0       | 60.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 06**

**Pregunta N° 06: ¿Se utilizan procedimientos/reglamentos de control interno para inventarios en la empresa?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

Según la Tabla N° 07, respecto a la pregunta se utilizan procedimientos/reglamentos de control interno para inventarios en la empresa, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana manifiesta que siempre y el 20% responden algunas veces y el 20% considera muchas veces.

**TABLA N° 08**

¿Se emplea un sistema eficaz de control interno de los inventarios de la empresa?

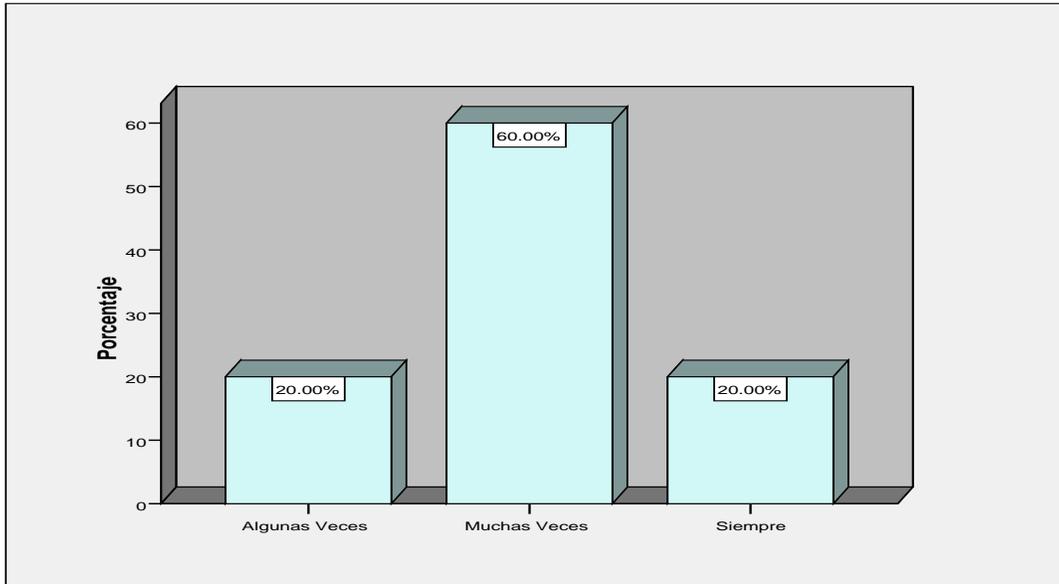
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 1          | 20.0       | 20.0              | 20.0                 |
|         | Muchas Veces  | 3          | 60.0       | 60.0              | 80.0                 |
|         | Siempre       | 1          | 20.0       | 20.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 07**

**Pregunta N° 07: ¿Se emplea un sistema eficaz de control interno de los inventarios de la empresa?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

La Tabla N° 08, muestra los resultados respecto a la pregunta se emplea un sistema eficaz de control interno de los inventarios de la empresa, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana manifiesta que muchas veces y el 20% responden algunas veces y el 20% considera siempre.

**TABLA N° 09**

¿Se utiliza dispositivos de seguridad que protejan los inventarios de la empresa?

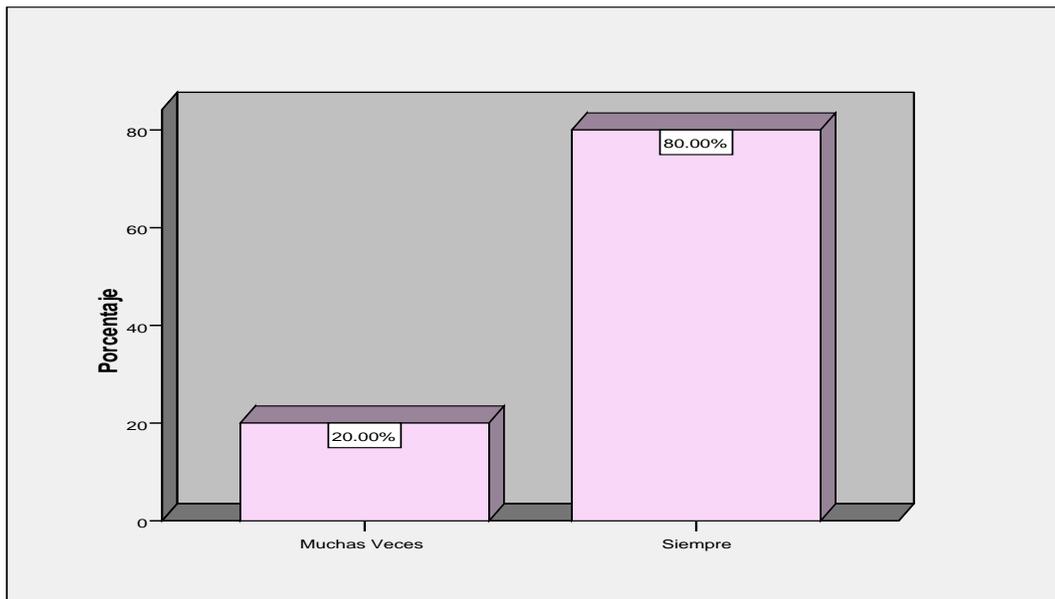
|         |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Muchas Veces | 1          | 20.0       | 20.0              | 20.0                 |
|         | Siempre      | 4          | 80.0       | 80.0              | 100.0                |
|         | Total        | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 08**

**Pregunta N° 08: ¿Se utiliza dispositivos de seguridad que protejan los inventarios de la empresa?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

Según la Tabla N° 09, respecto a la pregunta, se utiliza dispositivos de seguridad que protejan los inventarios de la empresa, el 80% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana manifiesta que siempre y el 20% responden que muchas veces.

**TABLA N°10**

**Características de actividades de control**

| Escala | Calificación          | N° Encuestados | %   |
|--------|-----------------------|----------------|-----|
| 12-16  | Adecuado              | 4              | 80  |
| 7- 11  | Parcialmente adecuado | 1              | 20  |
| 0- 6   | Inadecuado            | 0              | 0   |
| Total  |                       | 5              | 100 |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

De acuerdo a la Tabla N°10, según el consolidado de resultado de las características de las actividades de control de acuerdo con la tabulación realizada en el Anexo N°02, se puede decir que las características de control interno respecto a las actividades de control de acuerdo de la Empresa Del Valle S.A.C - Sullana, año 2014, el 80% presenta un calificativo Parcialmente adecuado y el 20% presenta el calificativo Adecuados.

**TABLA N° 11**

¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?

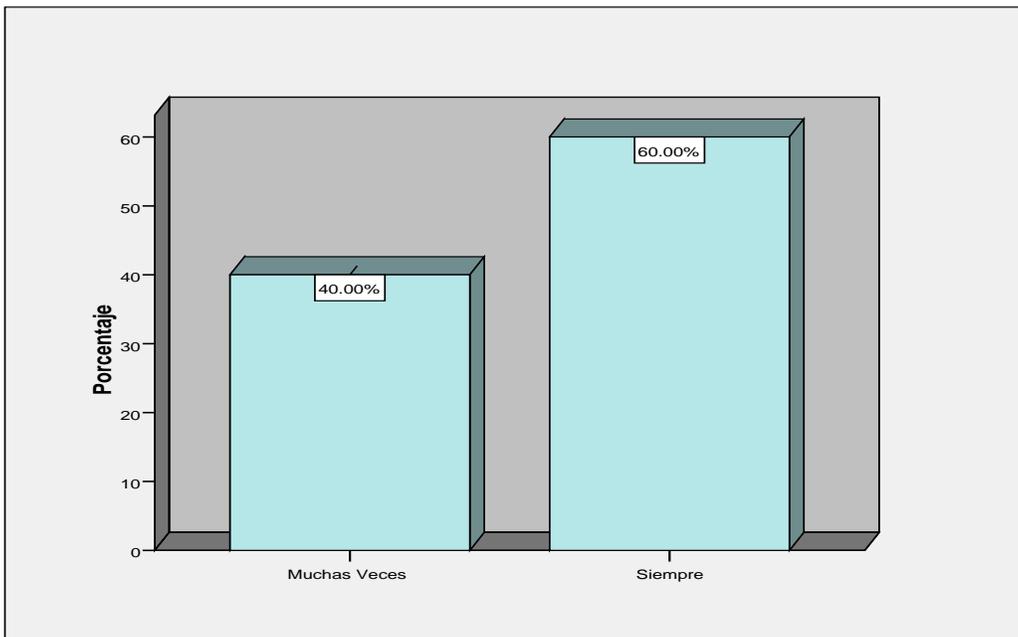
|         |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Muchas Veces | 2          | 40.0       | 40.0              | 40.0                 |
|         | Siempre      | 3          | 60.0       | 60.0              | 100.0                |
|         | Total        | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 09**

**Pregunta N° 09: ¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

La Tabla N° 11, muestra los resultados respecto a la pregunta, se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana manifiesta que siempre y el 40% responden que muchas veces.

**TABLA N° 12**

¿Se cuantifica el valor todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?

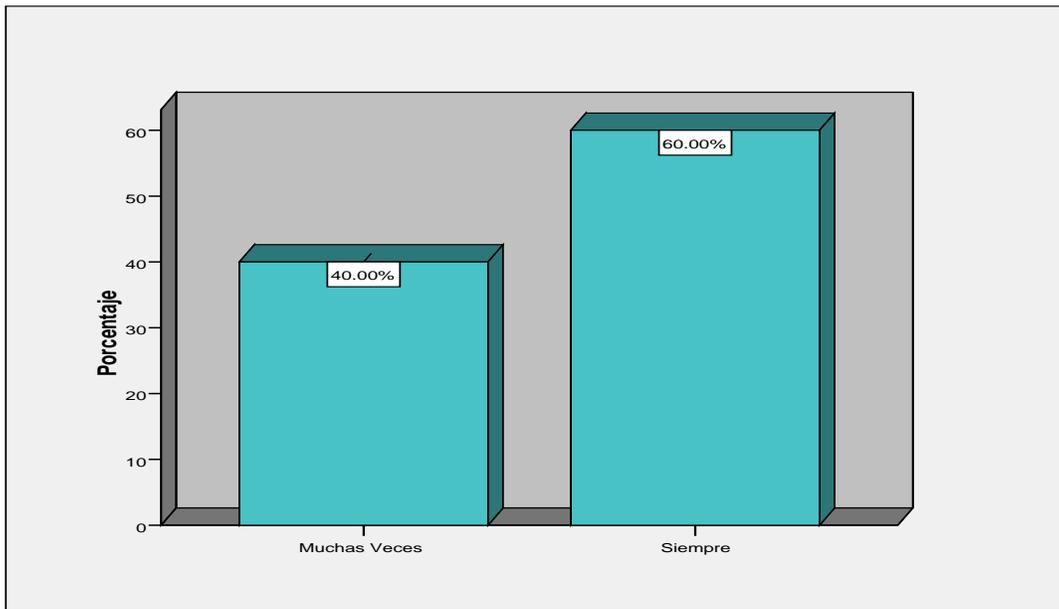
|         |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Muchas Veces | 2          | 40.0       | 40.0              | 40.0                 |
|         | Siempre      | 3          | 60.0       | 60.0              | 100.0                |
|         | Total        | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 10**

**Pregunta N° 10: ¿Se cuantifica el valor todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

Según la Tabla N° 12, respecto a la pregunta, se cuantifica el valor todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana manifiesta que siempre y el 40% responden que muchas veces.

**TABLA N° 13**

¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?

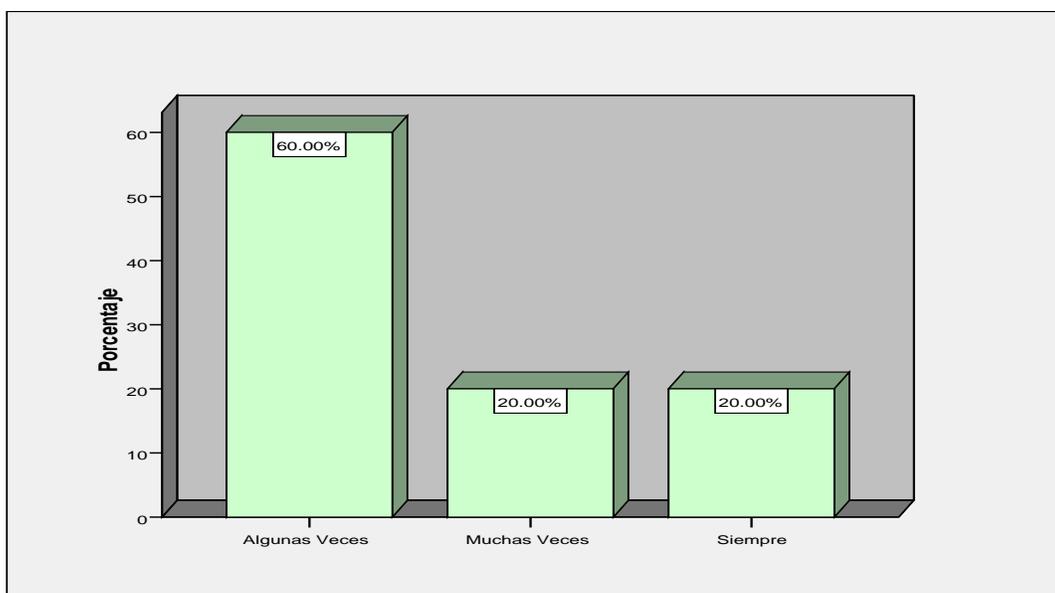
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 3          | 60.0       | 60.0              | 60.0                 |
|         | Muchas Veces  | 1          | 20.0       | 20.0              | 80.0                 |
|         | Siempre       | 1          | 20.0       | 20.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 11**

**Pregunta N° 11: ¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

La Tabla N° 13, muestra los resultados respecto a la pregunta, se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana responden que algunas veces, el 20% responden que muchas veces y el 20% considera siempre.

**TABLA N° 14**

¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios en la empresa?

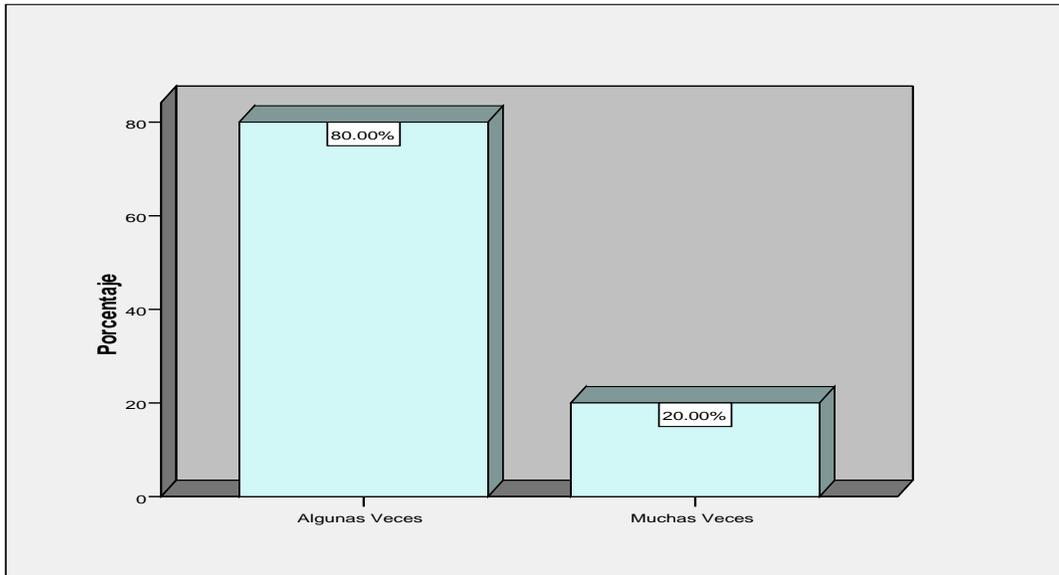
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 4          | 80.0       | 80.0              | 80.0                 |
|         | Muchas Veces  | 1          | 20.0       | 20.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 12**

**Pregunta N° 12:** ¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios en la empresa?



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

Según la Tabla N° 14, respecto a la pregunta, la empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios en la empresa, el 80% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana responden que algunas veces y el 20% responden que muchas veces.

**TABLA N°15**

**Características de información y comunicación**

| Escala | Calificación          | N° Encuestados | %   |
|--------|-----------------------|----------------|-----|
| 12-16  | Adecuado              | 3              | 60  |
| 7- 11  | Parcialmente adecuado | 2              | 40  |
| 0- 6   | Inadecuado            | 0              | 0   |
| Total  |                       | 5              | 100 |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

De acuerdo a la Tabla N°15, según el consolidado de resultado de las características de información y comunicación de acuerdo con la tabulación realizada en el Anexo N°02, se puede decir que las características de control interno respecto a la información y comunicación de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 60% presenta un calificativo de Adecuadas y el 40% presenta el calificativo de Parcialmente adecuadas.

**TABLA N° 16**

¿En la empresa se evalúa el diseño de procedimientos de control en forma oportuna?

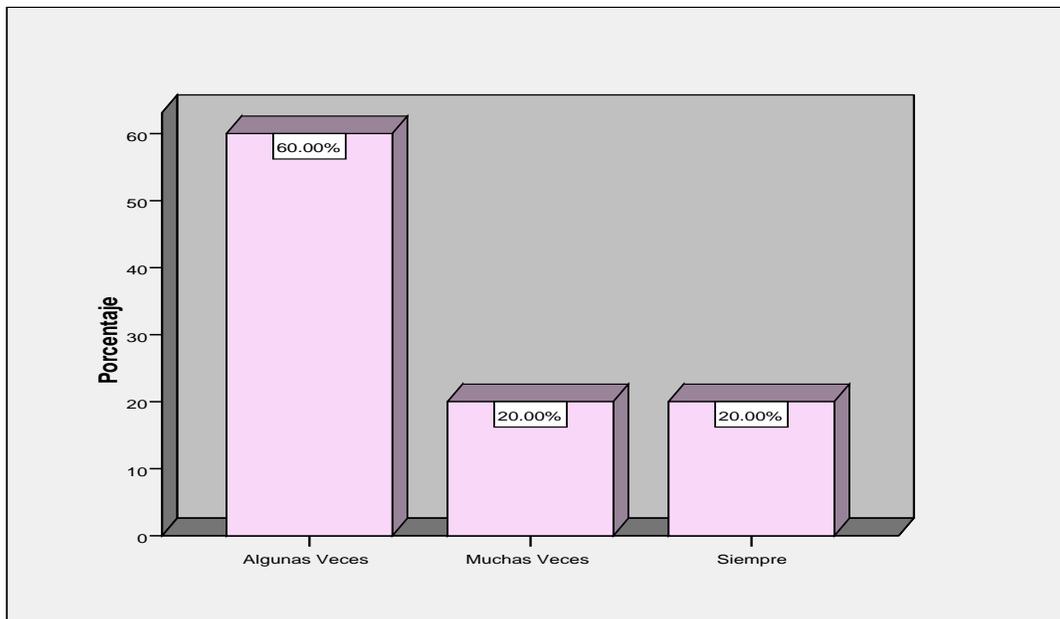
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 3          | 60.0       | 60.0              | 60.0                 |
|         | Muchas Veces  | 1          | 20.0       | 20.0              | 80.0                 |
|         | Siempre       | 1          | 20.0       | 20.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 13**

**Pregunta N° 13: ¿En la empresa se evalúa el diseño de procedimientos de control en forma oportuna?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

La Tabla N° 16, muestra los resultados respecto a la pregunta, en la empresa se evalúa el diseño de procedimientos de control en forma oportuna, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana responden que algunas veces el 20% responden que muchas veces y el 20% considera siempre.

**TABLA N° 17**

¿En la empresa se evalúa la operatividad de procedimientos de control en forma oportuna?

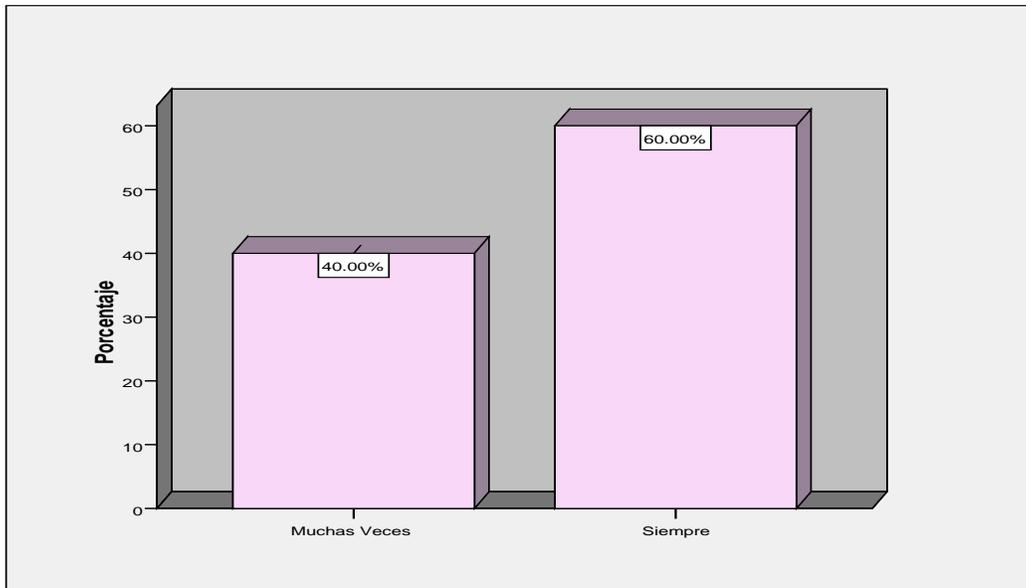
|         |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Muchas Veces | 2          | 40.0       | 40.0              | 40.0                 |
|         | Siempre      | 3          | 60.0       | 60.0              | 100.0                |
|         | Total        | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 14**

**Pregunta N° 14: ¿En la empresa se evalúa la operatividad de procedimientos de control en forma oportuna?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

La Tabla N°17, respecto a la pregunta, en la empresa se evalúa la operatividad de procedimientos de control en forma oportuna, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana responden que siempre y el 40% responden que muchas veces.

**TABLA N° 18**

¿En la empresa se toma decisiones en forma oportuna para superar las deficiencias detectadas referentes a inventarios?

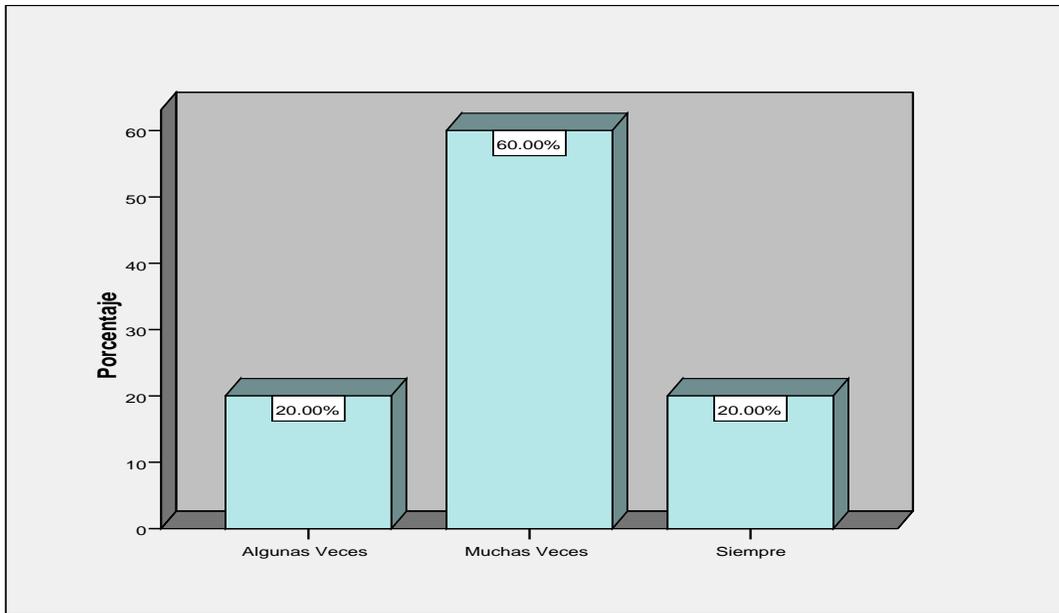
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 1          | 20.0       | 20.0              | 20.0                 |
|         | Muchas Veces  | 3          | 60.0       | 60.0              | 80.0                 |
|         | Siempre       | 1          | 20.0       | 20.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 15**

**Pregunta N° 15: ¿En la empresa se toma decisiones en forma oportuna para superar las deficiencias detectadas referentes a inventarios?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

Según la Tabla N°18, respecto a la pregunta, en la empresa se toma decisiones en forma oportuna para superar las deficiencias detectadas referentes a inventarios, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana responden que muchas veces, el 20% responden que algunas veces y el 20% considera siempre.

**TABLA N° 19**

¿En la empresa se realiza seguimiento de las acciones tomadas para superar las deficiencias con la finalidad de seguir mejorando?

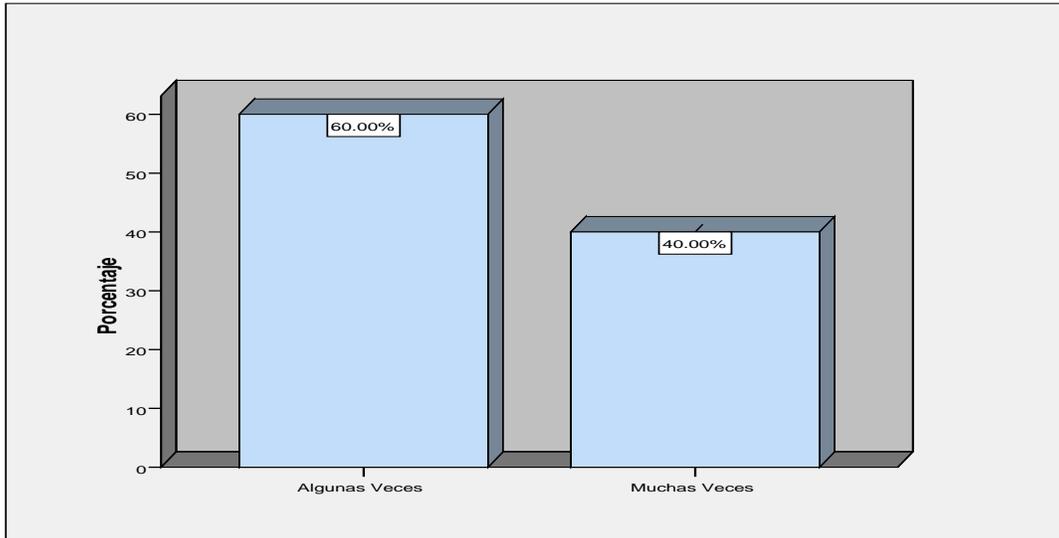
|         |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Algunas Veces | 3          | 60.0       | 60.0              | 60.0                 |
|         | Muchas Veces  | 2          | 40.0       | 40.0              | 100.0                |
|         | Total         | 5          | 100.0      | 100.0             |                      |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

**GRAFICO N° 16**

**Pregunta N° 16: ¿En la empresa se realiza seguimiento de las acciones tomadas para superar las deficiencias con la finalidad de seguir mejorando?**



**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

La Tabla N° 19, respecto a la pregunta, en la empresa se realiza seguimiento de las acciones tomadas para superar las deficiencias con la finalidad de seguir mejorando, el 60% de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana responden que algunas veces y el 40% responden que muchas veces.

**TABLA N°20**

**Características de monitoreo**

| Escala | Calificación          | N° Encuestados | %   |
|--------|-----------------------|----------------|-----|
| 12-16  | Adecuado              | 2              | 40  |
| 7- 11  | Parcialmente adecuado | 3              | 60  |
| 0- 6   | Inadecuado            | 0              | 0   |
| Total  |                       | 5              | 100 |

**Fuente:** encuesta aplicada

**Elaboración:** propia

De acuerdo a la Tabla N°20, según el consolidado de resultado de las características de monitoreo de acuerdo con la tabulación realizada en el Anexo N°02, se puede decir que las características de control interno respecto al monitoreo de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 60% presenta un calificativo de Parcialmente adecuadas y el 40% presenta el calificativo de Adecuadas.

**4.2 Análisis de resultados**

Las características de control interno respecto a la evaluación de riesgos en los inventarios de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 20% presenta un calificativo de Adecuadas y el 80% presenta el calificativo de Parcialmente adecuadas.

En el análisis por preguntas, la mayoría de los trabajadores de la empresa del valle S.A.C – Sullana responden, con la frecuencia muchas y algunas veces, que en la empresa se identifican los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios; más de la mitad manifiesta que algunas veces se analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios; más de la mitad manifiesta que algunas veces se realizan acciones para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios; mas de las mitad manifiesta que

muchas veces se realizan seguimiento de las acciones realizadas para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios.

Estos resultados se relacionan con los encontrados por Valderrama, R. Tolentino, D. (2012), en su tesis “Implementación de un sistema de control interno y el resultado de la gestión gerencial en la ONGD Bruce Perú en la ciudad de Trujillo Perú al año 2009”, Universidad Privada Antenor Orrego, quien concluye que la situación actual del sistema de control interno evaluado, afecta en forma y fondo las actividades operativas y administrativas de la ONGD Bruce Perú. Así mismo, la aplicación del sistema de control interno propuesto, está permitiendo mejorar el resultado de la gestión gerencial, y fortaleciendo operaciones en el área de tesorería, personal y almacén al reducir los riesgos y controlar las deficiencias.

Las características de control interno respecto a las actividades de control de acuerdo de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 60% presenta un calificativo de Parcialmente adecuadas y el 40% presenta el calificativo de Adecuadas.

En el análisis por pregunta, la mayoría de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana manifiesta con la frecuencia de muchas y algunas veces que en la empresa se aplican las políticas de control interno de inventarios; más de la mitad manifiesta que siempre se utilizan procedimientos/reglamentos de control interno para inventarios; mas de las mitad manifiesta que muchas veces se emplea un sistema eficaz de control interno de los inventarios; la mayoría manifiesta que siempre se utiliza dispositivos de seguridad que protejan los inventarios.

Estos resultados se relacionan con los encontrados por Bartolo G. (2005), en su estudio denominado, diseño de Controles Internos a los Sistemas De Información de la Universidad de la Guajira, Maracaibo – Venezuela; quien concluye que un 50% aproximadamente, de las actividades de control interno

evaluadas no presentaron controles y fueron calificadas como sin controles. Un 30% aproximadamente, de las actividades de control interno evaluadas presentaron controles pobres. Un 15% aproximadamente, de las actividades de control interno evaluadas presentaron controles adecuados. Un 5% de las actividades de control interno evaluadas presentaron controles excelente.

Las características de control interno respecto a la información y comunicación de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 60% presenta un calificativo de Adecuadas y el 40% presenta el calificativo de Parcialmente adecuadas.

En el análisis por pregunta, más de la mitad de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana siempre se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos; más de la mitad manifiesta que siempre se cuantifica el valor todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos; más de la mitad manifiesta que algunas veces se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área; la mayoría manifiesta que algunas veces la empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de los inventarios.

Esos resultados se relacionan con los encontrados por Zarpan, D. (2013), en su tesis denominada "Evaluación de un sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad de Pomalca - 2012 (Lambayeque - Perú); quien concluye que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía. Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existen restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad. Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control. Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a

sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento (Manual de procesos y funciones de la entidad y de la normativa vigente).

Las características de control interno respecto al monitoreo de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 60% presenta un calificativo de Parcialmente adecuadas y el 40% presenta el calificativo de Adecuadas.

Respecto al análisis por pregunta, más de la mitad de los trabajadores empresa del valle S.A.C – Sullana, manifiesta que algunas veces en la empresa se evalúa el diseño de procedimientos de control en forma oportuna; más de la mitad manifiesta que siempre en la empresa se evalúa la operatividad de procedimientos de control en forma oportuna; más de la mitad manifiesta que muchas veces en la empresa se toma decisiones en forma oportuna para superar las deficiencias detectadas referentes a inventarios; más de la mitad manifiesta que algunas veces se realiza seguimiento de las acciones tomadas para superar las deficiencias con la finalidad de seguir mejorando.

Estos resultados se relacionan con los encontrados por Campos F., Gupioc J. (2014), en su tesis denominada, Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología, realizada en la Universidad Privada Antenor Orrego. Perú; concluye que la organización anteriormente afrontaba un control interno inadecuado, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado, el monitoreo permanente de las actividades permite administrar apropiadamente los recursos obteniendo mejores resultados.

## **V. CONCLUSIONES**

1. Las características de control interno respecto a la evaluación de riesgos en los inventarios de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 20% presenta un calificativo Adecuado y el 80% presenta el calificativo Parcialmente adecuado.
2. Las características de control interno respecto a las actividades de control de acuerdo de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 80% presenta el calificativo Adecuado y el 20%.presenta un calificativo Parcialmente adecuado
3. Las características de control interno respecto a la información y comunicación de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 60% presenta un calificativo Adecuado y el 40% presenta el calificativo Parcialmente adecuado.
4. Las características de control interno respecto al monitoreo de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 60% presenta un calificativo de Parcialmente adecuado y el 40% presenta el calificativo Adecuado.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arango Martínez, Carlos Andrés (2009) en su tesis “Definición, desarrollo e implementación de una propuesta metodológica para determinar el modelo de inventarios para productos terminados en las empresas que fabrican elementos de fijación en Colombia”, Medellín, Universidad Nacional de Colombia.
- Arango. D (1999). Cómo evaluar los sistemas de control interno en las organizaciones. Tecnología Administrativa. Medellín. Colombia.
- Armenta E. (2009). La importancia del control interno en las empresas publicas de México. México.
- Bartolo G. (2005). Diseño de Controles Internos a los Sistemas De Información de la Universidad de la Guajira. [Trabajo de Grado].Maracaibo (Venezuela).
- Bravo, M. (2002). Auditoría Integral. Editora Fecat. Lima- Perú.
- Campos F., Gupioc J. (2014). Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú.
- Claros, R., y León, O. (2012). Control interno como herramienta de gestión y evaluación. (1° ed.). Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Coopers y Lybrand (1997). Los nuevos conceptos del control interno Ediciones Díaz de Santos S.A. España.
- Culqui E. (2013). El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú. Universidad Mayor de San Marcos Perú.
- Fonseca, O. (2007). Auditoria Gubernamental Moderna. Editorial enlace Gubernamental S.A.C. Lima- Perú

- Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales-FIAEP (2014), en su estudio denominado control y manejo de inventario y almacén en *Nueva Barcelona estado Anzoátegui-Venezuela*.
- Gámez I. (2010).Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. Universidad de Málaga- España.
- Goicochea, M. (2009). Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánico, realizado en la universidad Ricardo Palma, en la ciudad de Lima.+, Perú.
- González, A. y Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema del Control Interno en la UBPC Yamaquelles. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: <http://www.eumed.net/libros/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Inter%20no.htm>.
- Granda León, Geanella Lissette Y RODRÍGUEZ GAYBOR, Roberto Erick (2013) “Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala”, Ecuador, Venezuela, Universidad de Oriente.
- Hemeryth F, (2013).Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.
- Hernández, R. et. at (1991).Metodología de la Investigación, Editorial .México: McGRAW - HILL Interamericana de México, S.A.
- López, A (2002) Control Interno. Análisis de riesgos. Revista Auditoría y Control. No. 5. 2002. Ministerio de Auditoría y Control. 1-13p.
- Mantilla, S. (1997). Control interno: informe COSO. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe coso. ECOE Ediciones. Bogotá.

- Mantilla, S. (2009). "Auditoría del Control Interno", realizado en Colombia.
- Martínez, L. (2009) El control interno: Un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. Disponible en: [www.monografias.com](http://www.monografias.com).
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. 9na. Ed. Thomson.
- Pérez, P. (2007). Los cinco componentes del control interno. Gerencia y Negocios en Hispanoamérica. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)
- Poch, R. (2000) Manual de Control Interno Barcelona, Editorial Gestión.
- Ponsot B, Ernesto (2008), El estudio de inventarios en la cadena de suministros: Una mirada desde el subdesarrollo, Venezuela, Universidad de los Andes en <http://www.redalyc.org/pdf/257/25711784008.pdf> (fecha de consulta: 06 de febrero del 2015).
- Pungitore, J. L. (2006). Sistemas administrativos y control interno. Buenos Aires: Osmar Daniel Buyatti Librería Editorial.
- Valderrama, R. Tolentino, D. (2012). Implementación de un sistema de control interno y el resultado de la gestión gerencial en la ONGD Bruce Perú en la ciudad de Trujillo Perú al año 2009. Trujillo, Perú.
- Yarasca, P. (2006). Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno. Lima-Perú
- Zarpan, D. (2013)."Evaluación de un sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad de Pomalca - 2012 (Lambayeque - Perú).

**ANEXOS**  
**ANEXO N° 01**

**CUESTIONARIO PARA TRABAJADORES DE LA EMPRESA DEL VALLE S.A.C –**  
**SULLANA**

Código:

Fecha: .....

**INSTRUCCIÓN**

Estimado trabajador de la Empresa Del Valle S.A.C –Sullana, las preguntas que a continuación formulamos, forman parte de una investigación encaminada a analizar el control interno de inventarios en la empresa, para lo cual necesitamos de su colaboración y apoyo, respondiendo no como debería ser sino como lo percibes en la realidad. Para lo cual marcarás en uno de los recuadros teniendo en cuenta que:

**0=Nunca 1= Raras veces 2=Algunas veces 3=Muchas veces 4= Siempre**

| N° | DIMENSIONES / ITEMS  | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|---|---|---|---|---|
|    | <b>EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>   |   |   |   |   |   |
| 01 | ¿Se identifican permanentemente los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?                           |   |   |   |   |   |
| 02 | ¿Se analizan los riesgos internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?  |   |   |   |   |   |
| 03 | ¿Se realizan acciones para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa?                              |   |   |   |   |   |
| 04 | ¿Se realiza seguimiento de las acciones realizadas para disminuir los internos y externos a los que están expuestos los inventarios de la empresa? |   |   |   |   |   |
|    | <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>  |   |   |   |   |   |
| 05 | ¿Se aplican las políticas de control interno de inventarios en la empresa?   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 06   | ¿Se utilizan procedimientos/reglamentos de control interno para inventarios en la empresa?   |  |  |  |  |  |  |
| 07   | ¿Se emplea un sistema eficaz de control interno de los inventarios de la empresa?  |  |  |  |  |  |  |
| 08   | ¿Se utiliza dispositivos de seguridad que protejan los inventarios de la empresa?  |  |  |  |  |  |  |
| <b>SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |  |  |  |  |  |  |  |
| 09   | ¿Se identifican y registran todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?   |  |  |  |  |  |  |
| 10   | ¿Se cuantifica el valor todas las entradas y salidas a la empresa de productos materiales e insumos?   |  |  |  |  |  |  |
| 11   | ¿Se comunica internamente las responsabilidades de control interno de inventarios de cada miembro del área?                                      |  |  |  |  |  |  |
| 12   | ¿La empresa facilita los medios para recibir sugerencias de clientes y proveedores para mejorar el control interno de inventarios en la empresa? |  |  |  |  |  |  |
| <b>MONITOREO DE ACTIVIDADES</b>              |  |  |  |  |  |  |  |
| 13   | ¿En la empresa se evalúa el diseño de procedimientos de control en forma oportuna?   |  |  |  |  |  |  |
| 14   | ¿ En la empresa se evalúa la operatividad de procedimientos de control en forma oportuna?  |  |  |  |  |  |  |
| 15   | ¿En la empresa se toma decisiones en forma oportuna para superar las deficiencias detectadas referentes a inventarios?                           |  |  |  |  |  |  |
| 16   | En la empresa se realiza seguimiento de las acciones tomadas para superar las deficiencias con la finalidad de seguir mejorando?                 |  |  |  |  |  |  |

## ANEXO 02

### CONSOLIDADO DE RESULTADOS

| Número de Encuestados | Evaluación de Riesgos | Actividades de control | Información y comunicación | Monitoreo |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| 1                     | 08                    | 09                     | 10                         | 09        |
| 2                     | 09                    | 12                     | 10                         | 10        |
| 3                     | 10                    | 14                     | 12                         | 11        |
| 4                     | 13                    | 14                     | 13                         | 13        |
| 5                     | 16                    | 16                     | 15                         | 15        |

### Características de evaluación de riesgos

| Escala | Calificación          | N° Encuestados | %   |
|--------|-----------------------|----------------|-----|
| 12-16  | Adecuado              | 1              | 20  |
| 7- 11  | Parcialmente adecuado | 4              | 80  |
| 0- 6   | Inadecuado            | 0              | 0   |
| Total  |                       | 5              | 100 |

### Características de actividades de control

| Escala | Calificación          | N° Encuestados | %   |
|--------|-----------------------|----------------|-----|
| 12-16  | Adecuado              | 4              | 80  |
| 7- 11  | Parcialmente adecuado | 1              | 20  |
| 0- 6   | Inadecuado            | 0              | 0   |
| Total  |                       | 5              | 100 |

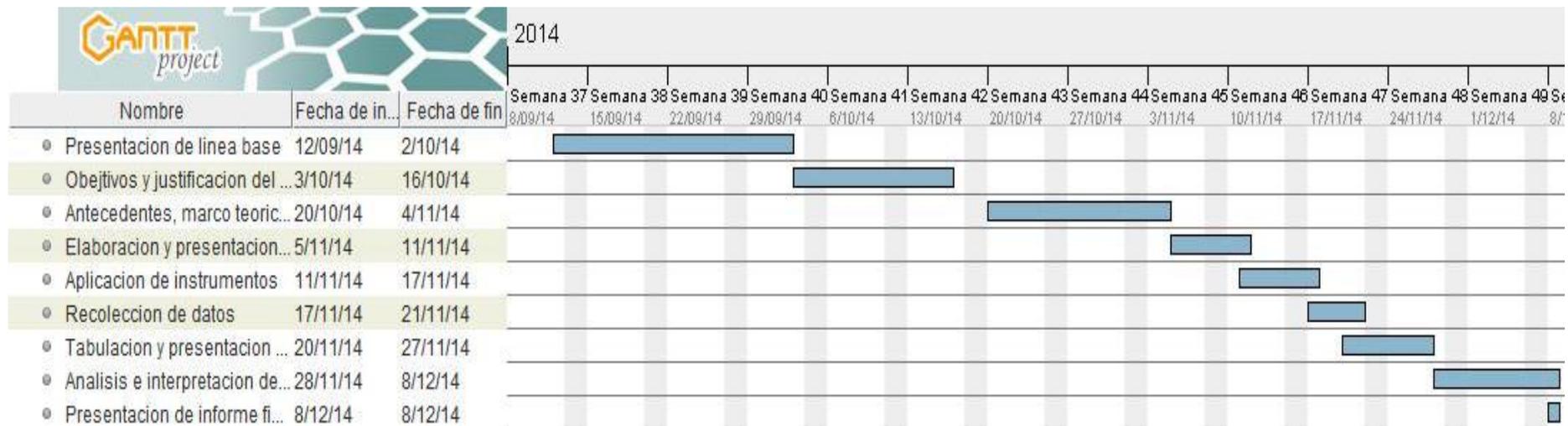
### **Características de información y comunicación**

| Escala | Calificación          | N° Encuestados | %   |
|--------|-----------------------|----------------|-----|
| 12-16  | Adecuado              | 3              | 60  |
| 7- 11  | Parcialmente adecuado | 2              | 40  |
| 0- 6   | Inadecuado            | 0              | 0   |
| Total  |                       | 5              | 100 |

### **Características de monitoreo**

| Escala | Calificación          | N° Encuestados | %   |
|--------|-----------------------|----------------|-----|
| 12-16  | Adecuado              | 2              | 40  |
| 7- 11  | Parcialmente adecuado | 3              | 60  |
| 0- 6   | Inadecuado            | 0              | 0   |
| Total  |                       | 5              | 100 |

### ANEXO 03 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES



## ANEXO 04 PRESUPUESTO

| RUBRO                 | UNIDAD   | CANTIDAD  | COSTO UNITARIO | COSTO PARCIAL | TOTAL              |
|-----------------------|----------|-----------|----------------|---------------|--------------------|
| <b>Remuneraciones</b> |          |           |                |               |                    |
| Investigador          | GL       | 1         | S/ 350.00      | S/ 350.00     |                    |
| Asesor                | GL       | 1         | S/ 500.00      | S/ 500.00     |                    |
| Otros                 | GL       | 1         | S/ 150.00      | S/ 150.00     |                    |
|                       |          |           |                |               | <b>S/ 1000.00</b>  |
| <b>Bienes</b>         |          |           |                |               |                    |
| Folder Manila         | Folder   | 4 u       | S/ 0.60        | S/ 2.40       |                    |
| Lápices               | Lápiz    | 6 u       | S/ 0.60        | S/ 3.60       |                    |
|                       |          |           |                |               | <b>S/ 6.00</b>     |
| <b>Servicios</b>      |          |           |                |               |                    |
| Fotocopiado           | Copia    | 900 hojas | S/ 0.05        | S/ 45.00      |                    |
| Internet              | Internet | 50 horas  | S/ 1.00        | S/ 50.00      |                    |
| Transporte            | Pasaje   | 10        | S/ 2.00        | S/ 20.00      |                    |
|                       |          |           |                |               | <b>S/ 115.00</b>   |
| <b>Total</b>          |          |           |                |               | <b>S/ 1 121.00</b> |