



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS LOGÍSTICOS EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, PERIODO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

July Jackiliny Canchari de la Cruz

Asesor:

Mg. C.P.C. Miller Edu. Vizcarra Román

Lima - Perú

2020

DEDICATORIA

A Leoncio y Lorenza, mis abuelos por su amor y ser el pilar más importante en mi vida, por su ayuda en los momentos más difíciles darme fuerzas para seguir adelante.

A Erlinda, mi madre por su consejo, comprensión, amor, por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A Marcos, mi tío por su precioso tiempo y las enseñanzas de perseverancia hasta cumplir mis metas, por demostrarme que todo es posible si tenemos a Dios con nosotros.

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitir hacer realidad mi sueño, por llenar de bendiciones y por ser el soporte en los momentos adversos.

A mi asesora inicial, Lic. Emma Gladis Tufiño Blas por su paciencia, comprensión y orientación en el presente trabajo.

Gracias a todas las personas que me ayudaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

Tabla de contenidos

| | |
|--|-----------|
| DEDICATORIA..... | 2 |
| AGRADECIMIENTO | 3 |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | 5 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 7 |
| RESUMEN..... | 9 |
| ABSTRACT..... | 10 |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN..... | 11 |
| CAPÍTULO II. METODOLOGÍA | 40 |
| CAPÍTULO III. RESULTADOS..... | 46 |
| CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES | 77 |
| REFERENCIAS..... | 83 |
| ANEXOS | 91 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Distribución de la población..... | 38 |
| Tabla 2. Distribución de la muestra..... | 39 |
| Tabla 3. Confiabilidad del instrumento..... | 42 |
| Tabla 4. Ejecución de políticas y procedimientos..... | 46 |
| Tabla 5. Control de detección de problemas de suministros..... | 48 |
| Tabla 6. Seguridad informática..... | 49 |
| Tabla 7. Sanciones por comportamiento indebido..... | 50 |
| Tabla 8. Evaluaciones continuas..... | 52 |
| Tabla 9. Auditorías internas débiles en almacenes..... | 53 |
| Tabla 10. Asignación de responsabilidades para disminuir riesgos..... | 55 |
| Tabla 11. Ejecuta las políticas y procedimientos establecidos..... | 56 |
| Tabla 12. Evaluación de riesgo tecnológico en el área de almacén..... | 58 |
| Tabla 13. Problemas con los sistemas informáticos..... | 59 |
| Tabla 14. Cambios repentinos de responsabilidades..... | 61 |
| Tabla 15. Controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos..... | 63 |
| Tabla 16. Se cumplen con los controles de instrucciones..... | 64 |

| | |
|--|----|
| Tabla 17. Control físico..... | 66 |
| Tabla 18. Realiza proceso de información..... | 67 |
| Tabla 19. Evaluación control..... | 69 |
| Tabla 20. Supervisión continúa..... | 70 |
| Tabla 21. Evaluación puede determinar la seguridad razonable..... | 72 |
| Tabla 22. Evaluaciones a considerar y establecer herramientas a utilizar..... | 73 |
| Tabla 23. Reglamentos y procedimientos..... | 75 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1. Ejecución de políticas y procedimientos..... | 47 |
| Figura 2. Control de detección de problemas de suministros..... | 48 |
| Figura 3. Seguridad informática..... | 49 |
| Figura 4. Sanciones por comportamiento indebido..... | 51 |
| Figura 5. Evaluaciones continuas..... | 52 |
| Figura 6. Auditorías internas débiles en almacenes | 53 |
| Figura 7. Asignación de responsabilidades para disminuir riesgos..... | 55 |
| Figura 8. Ejecuta las políticas y procedimientos establecidos..... | 57 |
| Figura 9. Evaluación de riesgo tecnológico en el área de almacén..... | 58 |
| Figura 10. Problemas con los sistemas informáticos..... | 60 |
| Figura 11. Cambios repentinos de responsabilidades..... | 61 |
| Figura 12. Controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos..... | 63 |
| Figura 13. Se cumplen con los controles de instrucciones..... | 65 |
| Figura 14. Controles físicos..... | 66 |
| Figura 15. Realiza proceso de información..... | 68 |

| | |
|---|----|
| Figura 16. Evaluación control..... | 69 |
| Figura 17. Supervisión continúa..... | 71 |
| Figura 18. Evaluación puede determinar la seguridad razonable..... | 72 |
| Figura 19. Evaluaciones a considerar y establecer herramientas a utilizar..... | 74 |
| Figura 20. Reglamentos y procedimientos..... | 75 |

RESUMEN

El análisis realizado en el presente trabajo se denomina “Control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019”. Se tiene como objetivo determinar la aplicación de control de inventarios en las empresas de servicios logísticos, que tengan un adecuado control de inventario para mejorar los procesos y operaciones de esta manera optimizar y garantizar un buen informe financiero. Ya que los trabajadores no conocen los procedimientos, políticas y normas sobre el control interno de inventarios, estas empresas carecen de formalidad y de una organización adecuada.

La investigación desarrollada es descriptiva, el diseño de investigación es no experimental con enfoque cualitativo, con una población de 80 trabajadores, que fueron extraídas de las 11 empresas de servicios logísticos de la provincia constitucional del Callao, cuya muestra es de 66 trabajadores de las diversas empresas, se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario las cuales fueron aplicadas en las empresas.

El resultado es que a medida que las empresas de servicios logísticos apliquen el control interno de inventarios de suministro de acuerdo al informe COSO les permitirá proporcionar seguridad y eficiencia en las operaciones y confiabilidad para la información financiera.

Palabras clave: Control interno, gestión, logística, inventario.

ABSTRACT

The analysis carried out in this work is called "Internal inventory control in logistics services companies in the constitutional province of Callao, period 2019". The objective is to determine the application of inventory control in logistics services companies, which have adequate inventory control to improve processes and operations in this way, optimize and guarantee a good financial report. Since workers do not know the procedures, policies and regulations on internal inventory control, these companies lack formality and an adequate organization.

The research carried out is descriptive, the research design is non-experimental with a qualitative approach, with a population of 80 workers, who were extracted from the 11 logistics service companies of the constitutional province of Callao, whose sample is 66 workers from the various companies, the survey was used as a technique and the questionnaire as an instrument, which were applied in the companies.

The result is that as logistics service companies apply internal control of supply inventories according to the COSO report, it will allow them to provide security and efficiency in operations and reliability for financial information.

Keywords: Control, management, logistics, inventory.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el mundo actual las empresas de servicios logísticos, tratan de mantener un control interno en sus inventarios y un equilibrio óptimo entre el stock disponible, y de esta manera puedan cumplir con las necesidades de sus clientes, algunas empresas han desaparecido por falta de prevenciones oportunas que los llevo a generar grandes pérdidas económicas debido al mal manejo de sus inventarios. Esto llevo que las grandes e importantes empresas adquieran tecnología de inventarios inteligentes. **Andrés (2018)**, debido que la mayoría de las empresas cometen errores en el control de sus inventarios, la inexactitud de existencias, errores en reportes y cantidades reales de productos en stock que han ocasionado problemas logísticos y financieros, para dar solución a todos los problemas las grandes empresas adquieren tecnología avanzada con diversos métodos y software especializados en esta materia que incluye capacitaciones constantes para los empleados, quienes son los que van a manipular el sistema, estos sistemas ayudan a tener un mejor control en los inventario.

En Latinoamérica las compañías chilenas están lo suficientemente maduras para implementar tecnologías en sus procesos, en el mercado de sistemas de almacenaje para la industria logística ha tenido un importante avance en la última década. Según **Vera (2019)**, directora senior de Miebach, uno de los principales motores del progreso es que ha sido importante adquirir la logística en el negocio de las empresas, donde ofrecer un buen nivel de servicio resulta diferenciador, para ello “Las compañías tenían que prepararse y adquirir tecnologías para automatizar sus procesos, invertir en sistemas adecuados e implementar técnicas para un adecuado almacenaje y poder cumplir con los requerimientos del cliente”.

explica la ejecutiva. En este sentido, agrega **Arnuncio (2019)**, director ejecutivo de servicios de consultoría de EY Chile, dice que los “Sistemas de almacenaje de automatización llegó para quedarse, a comienzo de la implementación de sistemas de gestión, en las bodegas las cuales conseguían integrar la operación través de dispositivos móviles, se logró obtener resultados positivos y mucha información ya que anteriormente era manual y se perdía demasiado tiempo al realizarlo”.

A nivel nacional, “El elevado nivel de los inventarios en el país afectó a la producción nacional en el primer semestre del año. Explicó que es conveniente que las empresas tengan mercaderías en stock cuando existe un dinamismo importante de la actividad económica caso contrario no” Según **Quispe, (2018)**. Pero sin embargo es riesgoso mantener un alto nivel de stock en almacén cuando no hay mucho movimiento económico pues se vuelve más lenta la rotación de la producción e igualmente la rotación del dinero, un buen control de los inventarios permite definir las cantidades suficiente para tener almacenados y ser utilizados según su necesidad, declaró a la agencia Andina.

A nivel local el control interno de inventarios de suministros en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, estas empresas presentan muchos inconvenientes en sus almacenes, carecen de controles internos, ineficiencia en toma de medidas de precaución, el mal manejo del control, extravío de materiales herramientas y equipos, el incumpliendo normas y políticas por parte de los colaboradores, el stock de las mercadería no coincide con la cantidad que se muestra en el sistema, también se encuentran equipos con fallas técnicas que no se reportan para su cambio o devolución del dinero causando gastos para las empresas, los suministro no están debidamente clasificadas, ordenadas y etiquetadas. La incorrecta distribución no permite encontrar los suministros con rapidez,

incitando desorden, pérdida de tiempo en la búsqueda de los artículos, la falta de procedimientos y controles lleva a las empresas a tener gastos y pérdidas económicas.

En este sentido, las empresas de servicios logísticos del Callao deben aplicar normas de control interno basado al informe COSO, se debe establecer funciones y responsabilidades en cada área, a la vez definir los procedimientos de control en la contabilización de las existencias, determinando el nivel adecuado del stock en los almacenes que permita un mejor control, realizar seguimiento que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con una correcta utilización de los recursos asignados, reglamentos en los planes de trabajo, ejecución de actividades, formulación de informes contables, monitoreo de las observaciones y especialmente aplicar nuevos conceptos y prácticas de control interno, para contribuir a solucionar los problemas.

El objetivo es establecer la importancia del “Control interno de inventario de suministros en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019”. Es necesario que las empresas mejoren sus procedimientos de control interno de inventario, aplicando las normas del informe COSO, el cual ayuda a establecer pautas que permitan llegar al logro de la eficiencia, efectividad en el control interno de los inventarios de los suministros de la misma forma se pueda tomar decisiones.

1.1.1. Antecedentes

Al realizar las investigaciones según el tema de estudio se realizó la búsqueda en bibliotecas, periódicos, revistas y tesis las cuales tienen relación con el título de la investigación de “Control interno de inventario de suministros en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019”. Se menciona algunos trabajos encontrados

relacionados al tema de estudio que han servido de marco referencial la cual nos ha permitido la elaboración de las bases teóricas para el presente trabajo.

- **A nivel internacional**

Jiménez A, & Fernández Y. (2017). “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J & F”, (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Cali – Colombia.

El exagerado volumen de los inventarios en las empresas no tiene rotación, los costos de almacenamiento son altos, el dinero sin movimiento disminuye su rentabilidad, las causas fueron identificadas por falta de control interno en los inventarios que les permite maximizar todos sus recursos. Se planteó realizar los procedimientos sobre el control interno de inventarios bajo los lineamientos que permitan revisar y evaluar de menor o mayor rotación, para analizar el mercado se debe tener un mayor alcance y disminuir el riesgo, al igual que el tema de estudio se tendrá que tomar medidas para poder aplicar nuevos procedimientos y normas establecidos para poder tomar las mejores decisiones de tal forma llegando a cumplir con todas las necesidades y los requerimientos solicitados por las empresas.

Morante, López, (2016). Autoras de la tesis “*Evaluación del Control Interno de los Inventarios de la Empresa Lisfashion S.A*”, Para poder obtener el Título Profesional de Contador Público. Autorizado por la Universidad de Guayaquil - Ecuador.

Señala que según los estudios realizados hacen las siguientes recomendaciones. Nos indican que deben realizarse las capacitaciones necesarias a todos los trabajadores para tener buen manejo de los manuales de procedimientos, y así poder corregir los inconvenientes en las áreas de los almacenes y evitar los futuros problemas que puedan tener las empresas. Para ello

se tiene que realizar evaluaciones constantes al personal interno y ellos puedan realizar las actividades laborales en el área de inventarios, es necesario cerciorarse el cumplimiento de los manuales y los procedimientos de control interno de la empresa.

Villamil, (2015). En su tesis *“La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – Nías.”* Para obtener el Título Profesional de Contador Público. Bogotá – Colombia 2015.

En la investigación realizada en su tesis tuvo como objetivo “La implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista, de esta manera se permitió medir la eficiencia y a la vez la confiabilidad en los movimientos en sus almacenes”. Algunos de problemas observados fue la falta de control internos en la empresa sin embargo, se proporcionó nuevos reglamentos que pueda ayudar a tener mejores resultados en los procedimientos tanto contables como administrativos, de esta manera se puede reducir los riesgos para la empresa ante robos o pérdidas de mercaderías y de la misma forma optimiza recursos dentro del área de almacén. Al igual que al estudio realizado las empresas que no tienen control interno en los inventarios, corren el riesgo de tener en sus resultados grandes pérdidas económicas, para ello se debe aplicar los procedimientos establecidos por las empresas y poder obtener resultados positivos.

Uribe, (2018). *“Control interno de almacenes en la empresa vehículos comerciales México s.a. de C.V.”* año 2018. En su tesis para obtener el Título de Licenciado en Contaduría. En el Centro Universitario Uaem valle de México. Año 2018. Tuvo el propósito de aplicar los procedimientos establecidos según el manual de control interno de inventarios dentro de la empresa, tienen como finalidad de tener un adecuado control en el almacén tanto en el ingreso y salida de mercaderías, de esta forma poder disminuir las de pérdidas dentro del área del almacén; por otro lado, las personas encargadas del área de almacén tienen que conocer sus

funciones a realizar a la perfección. Al igual que la investigación realizada las empresas tienen que aplicar procedimientos, normas para mejorar el control en los almacenes de esta manera tener un control adecuado de los inventarios.

Según, **Loja, (2015)**. En su tesis “*Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la Empresa Femarpe Cia Ltda.*” Para obtener el Título Profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana – Cuenca - Ecuador.

En su tesis realizada se recomienda realizar implementaciones de controles de inventarios, si quieren usar un sistema o programa que le permita actualizar la información de forma oportuna respecto al control de los inventarios, la verificación física y el conteo de las mercaderías de manera permanentes, periódicas servirá para tener una información exacta respecto a existencia actual de las mercaderías, será eficiente para la gestión del control interno de inventarios en las empresas, de igual manera se relaciona con la investigación realizada respecto al control interno de mercadería.

Suarez, (2018). Su tesis se titula “*Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A.*”. Para obtener el título profesional de ingeniería en Contabilidad y Auditoría Autorizado en la UPS Guayaquil - Ecuador.

Su tesis tiene como objetivo analizar el control interno en el área de almacén, en la cual se aplicó la revisión según los principios del informe COSO I para su aplicación, de esta manera, reducir costos y gastos en la empresa, para poder acelerar el cumplimiento de los trabajadores, evitar fraudes dentro de la empresa, se recomendó aplicar los procedimientos de control interno dentro de la empresa. El control de inventario es muy importante para que pueda mantener el balance de las mercaderías disponibles.

Flores, Rojas, (2015). Las autoras de la tesis *“Evaluación del Control Interno al área de Inventario de la Empresa JG repuestos industriales de la Ciudad de Guayaquil”*. En la U.P.S.

Según lo expresado en su investigación tiene como objetivo de revisar, evaluar todos los procedimientos y funciones del control de inventarios, para poder establecer nuevos lineamientos y aplicar, normas políticas tanto en la recepción y en el despacho de mercaderías, de esta manera brindar información razonable a la administración y así puedan tomar decisiones adecuadas y eficientes, el conteo físico debe tener exactitud como los registros contables. El resultado de la investigación obtenida nos indica que se podrá implementar políticas y mejoras en el control interno de inventario, que de alguna u otra manera les permitirá tener un orden adecuado respecto a las funciones de cada área dentro de la empresa.

Jiménez & Fernández, (2015). Las autoras de la tesis *“Diseño de los Procedimientos de Control Interno para la gestión de Inventarios de la Comercializadora J&F”*. En la universidad U.J. Santiago de Cali 2017.

Según la investigación realizada tiene como finalidad de desarrollar todos los procedimientos para el control interno de los inventarios, de esta manera poder mejorar las actividades que se realizan en todo el ciclo de rotación de los inventarios, para ello se encontraron muchas dificultades en la rotación de los inventarios de mercaderías y el control en las unidades físicas. Según los problemas encontrados se empezó a buscar mejoras en los procedimientos respecto al control interno. En la búsqueda realizada de información respecto al control interno nos damos cuenta que tanto a nivel nacional e internacional tenemos los mismos problemas de control interno de los inventarios. Sin embargo, hay mucho que mejorar en los procedimientos del control interno basándonos según el informe Coso.

Tómala, (2018). En su tesis *“Control de inventario y la rentabilidad de la empresa Corpsasso S.A, cantón la libertad, provincia de santa Elena, año 2018”*. (Para obtener la profesión de Contabilidad auditoria) en la UEPSE de ciencias administrativas. La Libertad – Ecuador.

Tiene como finalidad la aplicación de los componentes del informe COSO I en los inventarios de esta manera se pueda elaborar los manual de políticas, normas y procedimientos y el correcto tratamiento de los inventarios, para poder mejorar el tratamiento contable de los inventarios y la rentabilidad la empresa Corpsasso S.A, año 2018, al igual que al presente trabajo busca aplicar los normas y procedimientos respecto a los controles internos según el informe coso y recomendar que todas las empresas de servicios logísticos tienen que seguir tal cual indica los procedimientos.

Morales, Torres, (2015). En su *“Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios Basados en el Modelo COSO 1 para la Empresa Service Lunch”*.

En el presente proyecto nos muestra las herramientas para el buen control interno de inventarios la cual es realizado para todas las actividad según sea necesario su aplicación respecto a cómo se debe usar las herramientas en la empresa, señala que el objetivo de la investigación es tener un buen control interno basado en el informe COSO, la aplicación de esta norma nos ayudara a mejorar las políticas, normas para poder optimizar los procedimientos y facilitar la información de manera oportuna para las empresas.

- **A nivel Nacional**

Ramírez (2016). En su tesis de *“Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de Ferretería del Perú, caso Malpisa E.I.R.L Trujillo, 2016”*, Para obtener su titulación de profesión Contador Público. U.C.I.A. Trujillo 2016.

Indica que el objetivo general de su investigación es “describir y determinar las características del control interno de inventarios”. La cual incluye en su investigación que el control interno es una herramienta que ayuda a mejorar la gestión de los inventarios a todo tipo de empresas. En su investigación realizado las empresas no cuenta con manuales, procedimientos de la organización, las funciones no son eficientes para que puedan tener el control interno, así como la falta de la correcta revisión de la documentación y comparar con el inventario físico, que permitiría encontrar todos los faltantes y/o sobrantes de los materiales dentro del almacén. Se debería hacer un análisis comparativo para obtener las diferencias, por ello se propuso contar con un control interno de inventarios adecuado, para hacer efectivo lo sugerido la empresa tiene que elaborar un manual especificando las funciones de cada área y manual de políticas y procedimientos; para que de esta manera se eviten grandes pérdidas económicas, se relaciona bastante con nuestro tema de estudio la cual se recomienda a las empresas aplicar normas, políticas y procedimientos de control interno de los inventarios dentro de las empresas.

Ramírez, Esteban, Turpo, (2017). *“Control interno de inventarios y situación financiera en la empresa Esquivel Consultores S.A.”*, Para obtener el título profesional de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional del Callao, año 2017.

Su objetivo de la investigación es de qué manera se determina las implicancias del control interno de inventarios, según el resultado obtenido en la investigación en empresa se encontró que tenía pérdidas económicas como de mercadería la cual se mostraron en los estados de resultados económicos. En comparación con las empresas de servicios logísticos del callao está relacionado al tema de estudio, también estas empresas presentan pérdidas económicas por no tener control adecuado de sus inventarios.

Orihuela, (2017). *“El control interno y la toma de decisiones en el área de logística de las empresas agroindustriales de la provincia de Cañete. Año 2015.”*, Para obtener el Título Profesional de Ingeniería Contabilidad en la UN Callao, año 2015.

La empresa sugiere el uso adecuado de los sistemas de control internos de suministro que les permitirá cumplir todos sus objetivos trazados, haciendo uso de sus recursos al máximo y de esta manera obtener los mejores beneficios económicos. Esta investigación se relaciona con los objetivos de las empresas de servicios logísticos en Callao, donde deben cumplir con las normas establecidas y el uso adecuado de los sistemas.

Calderón, (2017). Tesis sobre el *“El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones dial S.R.L. de Cajamarca 2016.”* Para obtener el Título Profesional de Contador público en la Universidad César Vallejo, año 2016.

Según lo obtenido sobre el control interno de inventarios dentro de la organización es muy importantes porque facilita las operaciones, transacciones y que reduce los riesgos de tener pérdidas monetarios o de materiales que podría afectar a los recursos de las empresas, se recomienda que todas las empresas deben hacer cambios respecto al control, la competencia en el mundo empresarial es muy alto, por lo que la exigencia del mercado busca estar al corriente respecto a la innovación o cambios constantes. No solamente debe estar debidamente organizadas, sino que además deben de tener estructuras administrativas adecuadas, que cumplan en minimizar riesgos a igual a nuestra investigación el objetivo es reducir riesgos y pérdidas económicas.

Manuel, Malca, (2016). En su tesis con el tema de *“Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana”* (2015). Para poder obtener el Título de Contador Público, en la U.S.M.P – Lima.

El efecto que origino el control interno de inventarios es que se ha encontrado que la empresa no ha implementado las normas, políticas y procedimientos eficientes respecto a los inventarios cual ha ocasionado que la empresa no muestra una información transparente y confiable sobre la gestión financiera. Para ello se recomendó analizar de forma adecuada la información del almacén con la aparte contable, con la implementación de los sistemas de control de inventarios se podrá evitar más pérdidas, si no se realizan los cambios sugeridos los reportes financieros no servirá para una buena toma de decisión para las empresas interesadas.

Medina, Saavedra, (2016). En su tesis de *“El Control Interno de Inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L. Cajamarca 2016”*. Para Contador Público, de la UPN - Lima.

Tiene como finalidad de identificar la incidencia del control interno de inventarios y el resultado en la utilidad bruta de la empresa. La investigación se ha realizado basado en el modelo del informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), en comparación con nuestro tema la empresa para obtener cambios radicales opta por la aplicación de normar según el informe COSO que nos permitirá tener resultados positivos si se realiza la correcta aplicación sobre el control interno de inventarios en las empresas.

Broncano, Paucar (2015). *“El control de inventarios en la gestión de las empresas exportadoras de productos équidos de lima (2014-2015).”*, Para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Nacional del Callao, año 2015. La investigación fue realizada para determinar la incidencia del control de inventarios en la gestión. Las empresas a nivel nacional e internacional deben tener un buen control de inventarios en especial las empresas exportadoras que deben tener ordenada la documentación de sus operaciones, y ser comparadas tanto físicas como contable al igual al tema de estudio.

Ayala, Sandoval, (2017). *“Las inversiones sujetas al control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa comercial en accesorios de celular Francisco & Cristóbal Asociados S.A.C.”* Para contador público en la U.N.C., año 2017.

Esta empresa busca invertir en sistemas de control interno para que ayuden a incrementar la rentabilidad de las ganancias, por lo tanto está enfocado al control interno de inventarios, el objetivo es que el control interno pueda optimizar su rentabilidad, se relaciona con nuestro tema de estudio, al igual se busca incrementar la rentabilidad mediante la aplicación del control interno no solo del inventario si no en general esto ayudara que los resultados sean positivos para las empresas.

Asunción, Baca, (2015). *“El control de inventarios y su incidencia en la industria de productos plásticos de la Ciudad de Lima.”* Para obtener el título profesional de contador público en la U.N.C, año 2015.

La investigación tiene por objetivo determinar de qué medida el control de inventarios incide en las actividad de la industria de productos plásticos, ya que en estas empresas las personas encargadas no tienen un adecuado control de sus inventarios, esto ocasionó diversos problemas que ponen en riesgo la operatividad de la empresa, de la misma forma nuestro tema de estudio se relaciona con esta investigación ya que tienen afinidad con el objetivo donde estas empresas deben tener mayor control en sus almacenes y de tal manera se podrá reducir gastos innecesarios.

Huanca, Sánchez (2015-2016). *“El control interno y la gestión de inventarios en las empresas de mejoramiento del hogar construcción, región Callao, Año 2015-2016.”.* Para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Nacional del Callao, año 2016. La empresa tiene como objetivo monitorear todas las operaciones de las áreas críticas, por el cual el control de los inventarios es un tema de importancia para que pueda llevar una

gestión adecuada ya que nos permitirá tomar decisiones, al igual que nuestro tema de estudio es necesario tener el control absoluto del control interno de inventario.

1.1.2. Marco teórico

La teoría más importante relacionada al tema de estudio nos servirá para la guía de la elaboración de la tesis.

- **Control interno:**

Apaza. (2015). Nos da a entender que “El control interno comprende de un plan de organización, métodos y procedimientos que de forma coordinada se adoptan en una empresa según su necesidad para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, proveer la eficiencia operativa y provocar la adherencia a las políticas escritas por las áreas de administración”. (p.418).

“El Control Interno es un proceso que proporciona una seguridad razonable en la empresa”. (Ladino, Enrique, 2009, p.9)

- **La importancia del control interno:**

“El control interno es muy importante porque es el enlace final de la cadena funcional de todas las actividades de administración. Es la única forma de como los gerentes saben si las metas organizacionales se están cumpliendo o no”. (*Adm. El control apuntes, 2009, p. 05*)

Ladino, Enrique

Las organizaciones deben proteger sus recursos contra el fraude y la ineficiencia, asegurar el estricto cumplimiento de las normas y políticas trazadas por la empresa, asegurar la exactitud y la confiabilidad de la información contable y operativa, evaluar el nivel de rendimiento de los distintos departamentos de la empresa.

- **Los componentes del control interno:**

Sin embargo (Coopers, & Lybrand 2007, p.5). Dice que el “control interno consta de cinco componentes que se relacionan entre sí. El cual se deriva de qué manera va regir la dirección de todas las empresas integrados en el proceso de dirección”. Las pequeñas y medianas empresas pueden implantar de diferentes formas que las grandes empresas. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz. Los componentes del control interno son:

- **Entorno de control:**

Para el funcionamiento de una “organización se debe incluir la concienciación de sus empleados con respecto al control interno” (Coopers, & Lybrand 2007, p.6). Ya que es la base de todos los componentes del control interno. Aplicando la disciplina y la estructura se puede mejorar. Los factores del entorno de control son valores éticos la cual los colaboradores pueden aplicar, la asignación a las autoridades, personas responsables de la organización y el desarrollo del profesionalismo de debe a la orientación que proporciona la administración.

- **Evaluación de los riesgos:**

En cada empresa se enfrentan a diversos riesgos tanto como externos e internos las cuales tienen que ser evaluados. Una evaluación previa es la identificación de los objetivos de las empresas en distintos niveles, las cuales se vinculan entre sí, “la evaluación de los riesgos consiste en identificación y en el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos dentro de una organización”, (Coopers, & Lybrand 2007, p.6). Las condiciones económicas, operativas cambian continuamente y es necesario tener mecanismos que permitan identificarlos y así poder a afrontar los riesgos que están asociados con la empresa.

- **Actividades de control:**

Todas las actividades de control interno son las políticas, normas, reglas y procedimientos que nos permitirán a ayudar y a asegurar que se lleven a cabo todas las instrucciones de la dirección de la organización. Nos permite asegurar que las medidas tomadas son necesarias para poder controlar todos los riesgos, las cuales están relacionados con los objetivos de la entidad. El control interno en una organización, incluye una “gama de actividades, tales como la aprobación, verificación, autorización, conciliaciones, y revisiones de rentabilidad del área operativa”. (Coopers, & Lybrand 2007, p.6).

- **Información y comunicación:**

En la información y comunicación hay que identificar, recopilar las informaciones pertinentes y que de esta forma que se permitan cumplir los objetivos. Empleado con sus responsabilidades, los de sistemas informáticos son los que informan y los que contienen información operativa y financiera, el cumplimiento de las normas, políticas y procesos son lo que nos van a permitir a dirigir y a controlar el negocio de una manera adecuada. Los sistemas no sólo manejan datos, sino también información sobre acontecimientos internos y externos, las actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones en la empresa, así como para la presentación de información a terceros. (Coopers, & Lybrand 2007, p.7).

- **Supervisión:**

Según, (Coopers, & Lybrand 2007, p.7. *Los nuevos conceptos del control interno Informe COSO*). El control interno de inventarios requiere de una supervisión adecuada, es decir, tener un proceso que te permita mantener un adecuado funcionamiento del sistema en una organización a lo largo del tiempo. Esto se puede conseguir mediante actividades de supervisión estricta y continua, las evaluaciones se tienen que realizar de manera periódica o ambas cosas para poder obtener mejores resultados.

- **Control Contable de inventarios:**

“Es un conjunto de reglas, formatos y reportes que toda empresa debe llevar en forma estricta para que le permite facilitar sus operaciones y le traiga como consecuencia una buena contabilidad”.

El control interno de inventarios puede decirse que son varias medidas adoptadas por las organizaciones para que puedan proteger los activos de la empresa, permitiéndoles verificar la confiabilidad y veracidad de la información contable. (Morales, González, Pedro. Manual de control interno y contable del agente aduanal, 2010, p.18).

- **Control interno – principios.**

Según el modelo de control interno COSO, la cual toda empresa debe implementar.

Entorno de control:

Se debe demostrar compromiso, integridad y valores éticos.

Se debe ejercer las responsabilidades de supervisión y compromiso.

Se establece estructuras y responsabilidad.

Se debe demostrar el compromiso para la competencia y cumplir con las responsabilidades empleadas.

- **Evaluación de riesgos**

- Las empresas deben de especificar los objetivos más relevantes.

- Se tiene que identificar y analizar todos riesgos posibles.

- Se tiene que evaluar el riesgo de fraude en las empresas.

- Se debe identificar y analizar cambios importantes de la empresa.

- **Actividades de control**

- Se tiene que seleccionar y desarrollar las actividades del control interno.
- Seleccionar y desarrollar los controles sobre tecnología.
- La implementación a través de normas, políticas y procedimientos.
- Se usa información relevante de acuerdo a las actividades.

- **Sistemas de información**

- La comunicación debe ser internamente y externamente.
- La supervisión de un sistema de control interno de inventarios tiene ser monitoreado constantemente por la persona encargada.
- Las evaluaciones tienen que ser continuas y/o independientes.
- Se evalúa y comunica las deficiencias. (**Coopers, & Lybrand 2007, p. 7.**)

Normas internacionales de contabilidad 2 Inventarios:

Para, (**Aliaga, Riquelme, Marlene Analía. Normas internacionales de contabilidad, 2009 p. 17.**) Esta norma nos indica como debe ser el tratamiento contable de los inventarios, suministra la guía práctica para que pueda determinar el costo de cada producto, que también se deteriore o rebaje el importe en libros contable, los inventarios se miden al valor del costo razonable, según cual sea menor.

Los materiales auxiliares, suministros y repuestos se deben registrar a su costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos para su condición y ubicación actual, las salidas de materiales auxiliares, repuestos, suministros se deben de reconocer de acuerdo a las

fórmulas de costeo de PEPS (Primeras entradas primeras salidas), o promedio ponderado, o costo identificado.

Esta norma nos explica cómo debe ser el tratamiento contable:

El tratamiento contable que debe brindar a las existencias, materiales auxiliares, suministros y repuestos.

Que cantidad debe ser reconocida como gasto o activo y que tipo de tratamiento contable se debe aplicar.

Las pautas que determinan ese costo o reconocimiento como un gasto dentro del ejercicio. (Normas internacionales de contabilidad, 2009 p. 17).

- **Los objetivos de control interno:**

El control interno es un proceso integrado de procesos, que proporciona una garantía razonable y de tal manera poder lograr los objetivos.

- Eficacia y eficiencia en las transacciones de las operaciones en las organizaciones.
- Confiabilidad y confianza en la información financiera.
- Cumplimiento de procedimientos, reglamentos, políticas y leyes de la empresa.

Lo llevan a cabo las personas que cumplen todos los procedimientos, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Según, (Ladino, Enrique, 2009, p. 9).

**“Control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos
en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019”**

- **Control interno:** Es un proceso realizado por el consejo de administración en las entidades, que sirve para describir las acciones diseñadas con el objeto de proporcionar seguridad razonable dentro de la empresa. (Coopers, y Lybrand 2007, p. 7).

- **Ambientes de control:** Es un conjunto de factores del ambiente organizacional que ellas deben establecer, todos los funcionarios de una organización deben desarrollar una actitud positiva y de apoyo para el control interno.

- **Monitoreo:** Son procedimientos innovadores de controlador de stock se observa y reporta sobre la gestión de stock de mercaderías, proporcionando visibilidad en el movimiento, cuidado y estado de todos los productos. El controlador de stock es quien alertará de manera inmediato sobre cualquier evento o riesgo potencial que ponga en peligro sus mercaderías.

C.O.S.O.: “Es una organización del sector privado, en los EEUU, la cual proporciona una seguridad razonable sobre el proceso de la preparación de la información financiera sea fiable”, las empresas que aplican estos procedimientos eficaces deben asegurar el cumplimiento de las normativas y leyes de tal manera que sean aplicables en la empresa y de está las empresas cumplan sus objetivos. (Coopers, y Lybrand 2007, p. 7).

- **Almacén de servicio:** “Dedicados a albergar mercadería mínimo necesario para un espacio corto de tiempo. De igual manera los almacenes temporales se necesitan en ocasiones puntuales” (Flamarique, Sergi. 2019, p. 28).

- **Inventarios:** Para (Cruz, Fernández, Antonia, 2017, p. 101). “Consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa”. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las

características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa.

- **Almacén de logístico:** “Están preparados para elevar la rotación de diferentes productos. La cual se debe disponer varias funciones de almacenaje” (Flamarique, Sergi. 2019, p. 28).

- **Supervisión:** Según (Vladimir Estrada, 2016, p. 15). “La supervisión de los inventarios es que todas las operaciones tengas la observación y el registro de las actividades que se llevan a cabo en un proyecto. Es un proceso de recogida de información sobre todos los aspectos del proyecto. Supervisar es controlar qué tal progresan las actividades del proyecto”.

- **Almacén:** “Es el lugar de la empresa que está destinado para guardar las mercaderías o suministros hasta el momento de su venta o ser utilizado” (Cruz, Fernández, Antonia, 2017, p. 102).

- **Almacén de depósito:** “Son almacenes preparados para albergar mercancías de empresas “clientes” que necesitan un espacio de almacenamiento durante largo tiempo.” (Flamarique, Sergi. 2019, p. 28)

- **Riesgo:** “La gestión de un almacén trae una serie de riesgos para que puedan tener óptimo mantenimiento, que se ven expuestos de las existencias, a diario para el personal como las mercancías en stock. Según” (Alexander Alberto Correa Espinal, 2010, p. 10).

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera se aplica el Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019?

1.2.2 Problema Específico

- a) ¿De qué manera se aplica la información y comunicación en las Empresa de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019?
- b) ¿De qué manera se aplica la evaluación de riesgos en el Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019?
- c) ¿De qué manera se aplica las actividades de Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019?

- d) ¿De qué manera se aplica la supervisión y monitoreo en el Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019?

1.3. Justificación de Estudio

El presente trabajo de investigación se realizó debido a la falta de control interno en los inventarios que tienen las empresas de servicios logísticos respecto a sus inventarios en el Callao, la investigación busca reflejar la importancia que tiene un control interno en los inventarios para que de esta manera de pueda mejorar y no caer en problemas o pérdidas económicas.

El control interno de los inventarios es muy importante en las empresas de servicios logísticos ya que puede prevenir perdidas y de esta manera se evita la utilización innecesaria de materiales o equipos, esto nos ayudará a verificar los registros mal ingresados en el sistema y mejorar los procedimientos.

La presente investigación pretende mejorar los procedimientos de manera eficiente para alcanzar los objetivos organizacionales, las empresas con el debido cumplimiento de las normas según el informe COSO se podrá disminuir los riesgos que se puedan presentar en las empresas, los mismos se utilizara como herramienta mejorar en control interno de inventario utilizando el modelo del informe Coso aplicando de sus componentes que se resumen en los siguientes puntos:

- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Se realizarán controles con documentos contables del ingreso y salida de materiales del almacén.

La empresa podrá contar con políticas, procedimiento de control interno de inventarios basados al informe Coso y que serán como guías para llevar el control en las empresas de servicios logísticos.

Se establecerá normas para ser aplicadas en todas las áreas involucradas al área de almacén, con la finalidad de lograr eficiencia en las mismas áreas.

1.3.1. Justificación teórico científica

En la investigación realizada se basó en aspectos teóricos, se utilizó teorías de diversos autores Cruz, Fernández(2017), Apaza (2015), quienes sustentan de manera y precisa el control interno de inventario según el informe COSO que nos señalan los procedimientos que se tiene que cumplir, y se pueda hallar las respuestas de cada una de las interrogantes, que nos ayudará a dar recomendaciones necesarias a las personas involucradas.

1.3.2. Justificación social

Desde el aspecto social se justifica porque al hacer más eficiente el control interno de inventarios, se beneficiarán las empresas, y se reducirá riesgos, las empresas de servicios logísticos poseen avances tecnológicos que sirve como herramienta. Es por ello que los registros de entradas y salidas de los inventarios del almacén mejorarán y sus empleados quienes estarán en capacidad de cubrir sus necesidades.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la aplicación control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Describir la aplicación de información y comunicación en el planteamiento del control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019.
- b) Determinar la aplicación de la evaluación de riesgos en el control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019.
- c) Determinar la aplicación de las actividades de control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019.
- d) Describir la aplicación de la supervisión y monitoreo en el control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019.

1.4.3. Delimitación de la investigación

El control interno de inventarios, puede estar bien estructurado y ofrecer una seguridad razonable con respecto al logro de objetivos de las empresas de servicios logísticos.

- El riesgo de no lograr un control interno 100 % seguro, se debe a:
- Cuando ignoran los controles, procedimientos políticas de las empresas.
- Cuando dos o más personas intencionalmente se ponen de acuerdo a eliminar los control.
- Cuando los trabajadores ignoran el control interno.
- El control interno no puede superar el valor de lo que se trata de controlar.
- La mayoría de los controles internos son hacia transacciones o tareas ordinarias.
- El factor del error humano.
- La posibilidad de conclusiones que puedan evadir los controles internos.

- **Delimitación Espacial.**

La investigación se desarrolló en las empresas de servicios logísticos de la provincia constitucional del Callao.

- **Delimitación Temporal.**

Para la investigación se consideró la información recolectada a través de diversas fuentes del periodo Febrero – 2019 hasta Julio 2020.

- **Delimitación Social.**

Esta investigación involucró a todo el personal que labora en las áreas de almacén y administración de las empresas de servicios logísticos de la provincia constitucional del Callao.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Él presente trabajo se basa en tipo de investigación descriptiva con enfoque cualitativa, para (Berihuete Ángel, y Ramos Juan, 2018, p.4) nos indica que el método “Cualitativas o atributos: son variables no expresables numéricamente”. El enfoque cualitativo se utiliza para la recolección de datos y afinar preguntas de la investigación o interrogantes para el proceso de interpretación. Busca clasificar, catalogar o caracterizar el objeto de estudio o cualquier otro fenómeno que se somete a análisis, por lo tanto para el presente trabajo se analizara los hechos sobre teorías ya existentes que fueron observados para determinar cuáles son las causas que motivan que los procedimientos de control interno no son efectivos en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019. Se harán observaciones directamente a la realidad para obtener datos que permitan realizar el diagnóstico de las áreas de almacenes, para ello se realizara el control interno del inventario de suministro de la empresa

servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019 de tal manera las empresa puedan tomar decisiones adecuadas.

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

" Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones" (Hernández Sampieri, 2014, p. 299). Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación, la población es conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. "Muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población".

Carrasco, S. (3ra Ed.). (2017). Detalla que "Son aquellos cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no que poseen grupo de control, ni mucho menos experimental. La cual analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia" (p.43).

2.2.1 Población

La población es conformada por 80 personas que fueron extraídos de las 11 empresas de servicios logísticos que se encuentran en la provincia constitucional del Callao, en periodo del 2019. la investigación se realizará en todas las áreas involucradas como en el área de logística, almacén, administración de la empresa, es decir, tanto los gerentes como los despachadores y secretarias serán tomados en cuenta, con el propósito de recolectar la información necesaria de todas las áreas y poderla comparar entre estas, tal como indica la tabla siguiente

Empresa de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao.

Tabla 1.

Distribución de la población

| Nº | Empresa | Área | Población |
|--------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------|
| 1 | NEPTUNIA SA | Logística/ Almacén/Administración | 13 |
| 2 | DP WORLD CALLAO | Logística/ Almacén/Administración | 11 |
| 3 | RANSA | Logística/ Almacén/Administración | 10 |
| 4 | CONTRANS | Logística/ Almacén/Administración | 9 |
| 5 | SAVAR CORPORACIÓN LOGISTICA | Logística/ Almacén/Administración | 5 |
| 6 | AZ EXPRESS LOGÍSTICA | Logística/ Almacén/Administración | 4 |
| 7 | LOGISTICA PORTUARIA SAC | Logística/ Almacén/Administración | 4 |
| 8 | SYM TRANSPORTE LOGÍSTICA SAC | Logística/ Almacén/Administración | 3 |
| 9 | SAVAR AGENTES DE ADUANA S.A | Logística/ Almacén/Administración | 7 |
| 10 | LOGISTIC SERVICES MORCAS | Logística/ Almacén/Administración | 6 |
| 11 | GRUPO ASL AGENTES DE ADUANA SAC | Logística/ Almacén/Administración | 8 |
| Total | | | 80 |

Fuente: Información Sunat

2.2.2 Muestra

La investigación realizada se tiene como muestra a 66 colaboradores que fueron extraídas de las 11 empresas de servicios logísticos que corresponden al área de logística, almacén y administración, la muestra es representativa a fin de poder aplicarlas técnicas destinadas al recojo de información. Se seleccionó a las áreas involucradas de las empresas servicios en la provincia constitucional del Callao.

Se detalle la fórmula para hallar la muestra:

$$n = \frac{(Z^2) (P*Q) * N}{(N - 1) * (e^2) + (Z^2) * (p) * (Q)}$$

Dónde:

N: Tamaño de la muestra que se va considerar.

z^2 : Valor de distribución estandarizada que nos definen una probabilidad de error de 0.05, y un nivel de confianza del 95% de la muestra, $z = 1.96$.

P y q: Representa la proporción de la población de que está incluida en muestra tiene la característica que nos permite medir, es igual a 0.5. Para ambos casos.

E: Representa el máximo error de la estimación, es decir un 5%.

N: Es el total de la población, para el caso es 80 personas a las cuales se realizaron las entrevistas.

$$n = \frac{1.962 * 0.5 * 0.5 * 80}{0.052 * (80-1) + 1.962 * 0.5 * 0.5} = 66$$

Se consideró la muestra de manera aleatoria para evitar riesgos.

Empresa de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao.

Tabla 2.

Distribución de la muestra

Fuente: Elaboración propia

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Se detalla las técnicas e instrumentos para recolectar y analizar los datos de esta manera lograr el cumplimiento de los objetivos de la investigación.

Técnicas:

La encuesta: que se aplicará a los profesionales y técnicos relacionados con el área de almacenes, logística y finanzas de las empresas seleccionadas, para efecto de nuestra investigación nos brindaron información a través de cuestionario en (Google Drive) sobre el control de los inventarios.

2.3.2 Instrumento

Cuestionario: Se constituyen las preguntas, con la finalidad de recoger datos para que

| N° | Empresa | Área | Muestra |
|--------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------|
| 1 | NEPTUNIA SA | Logística/ Almacén/Administración | 11 |
| 2 | DP WORLD CALLAO | Logística/ Almacén/Administración | 10 |
| 3 | RANSA | Logística/ Almacén/Administración | 8 |
| 4 | CONTRANS | Logística/ Almacén/Administración | 9 |
| 5 | SAVAR CORPORACIÓN LOGÍSTICA | Logística/ Almacén/Administración | 5 |
| 6 | AZ EXPRESS LOGÍSTICA | Logística/ Almacén/Administración | 4 |
| 7 | LOGISTICA PORTUARIA SAC | Logística/ Almacén/Administración | 4 |
| 8 | SYM TRANSPORTE LOGÍSTICA SAC | Logística/ Almacén/Administración | 3 |
| 9 | SAVAR AGENTES DE ADUANA S.A | Logística/ Almacén/Administración | 4 |
| 10 | LOGISTIC SERVICES MORCAS | Logística/ Almacén/Administración | 3 |
| 11 | GRUPO ASL AGENTES DE ADUANA SAC | Logística/ Almacén/Administración | 5 |
| Total | | | 66 |

la investigación y esta sean factible y viable. Al realizar el cuestionario se debe tener en cuenta

la longitud del mismo, como del modo de obtener las respuestas significativas que ayuden el proceso para la toma de decisiones, el instrumento fue validado por expertos de la materia.

Para hallar el **análisis de confiabilidad** se realizó el cálculo de Alfa de Cronbach, se realizó la validación de la consistencia de los cuestionarios, con tipo de escala de Likert con 3 niveles de respuesta.

- ✓ Siempre = 1
- ✓ Algunas veces = 2
- ✓ Nunca = 3

El valor se determinó empleando en Excel que permite calcular fácilmente esta fórmula.

Donde:

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| a = Alfa de Cronbach | 0.80 |
| K = Numero de Ítems | 20.00 |
| Vi = Varianza de cada Ítem | 8.36 |
| Vt = Varianza Total | 34.70 |

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

El cálculo realizado nos dio como resultado en 0.799 lo que indica que existe muy buena confiabilidad del instrumento en análisis realizado.

Siempre = 1
Algunas Veces = 2
Nunca = 3

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 18 | 16 | 19 | 52 | 9 | 3 | 11 | 13 | 17 | 47 | 22 | 2 | 9 | 47 | 31 | 8 | 14 | 63 | 4 | 63 |
| 4 | 20 | 25 | 6 | 2 | 25 | 40 | 50 | 46 | 10 | 38 | 50 | 32 | 11 | 15 | 16 | 37 | 3 | 8 | 2 |
| 44 | 30 | 22 | 8 | 55 | 38 | 15 | 3 | 3 | 9 | 6 | 14 | 25 | 8 | 20 | 42 | 15 | 0 | 54 | 1 |

2.4. Procedimiento

Se realizó el cuestionario de control interno de inventarios a las áreas de almacén, logística y finanzas, el cuestionario consta de 20 preguntas las cuales se dividen en los 4 componentes del COSO para ello se utilizara el programa de Excel y poder armas las tablas y grafico de barras.

- **Información y Comunicación**

Se evaluó si tienen procedimientos que puedan garantizar una apropiada información para el desempeño de funciones dentro de los almacenes en cada uno de los trabajadores; además se verificara si la información es útil, oportuna y veraz, que nos permita tomar decisiones. Por otro lado se analizará si existen documentos que orienten la comunicación interna de almacenes.

- **Evaluación de Riesgos**

Se analizó si el personal conoce y cumple los planeamientos y políticas establecidos por las empresas.

- a) Planeamiento de la Administración de riesgos.

El área involucrada deberá definir los planes y procedimientos básicos que se ejecutaran bajo las siguientes consideraciones:

- Determinación de responsabilidades respecto al riesgo
- Listas generales en el caso de diversas categorías de riesgo.
- Definiciones de términos, como niveles de riesgo, la probabilidad por tipo de riesgo.

El planteamiento en función a los métodos de la empresa se considerará, lo siguiente;

- Responsabilidades: Nombrar al líder del equipo y asignar personas con algunos roles y explicaciones de sus responsabilidad según el plan de riesgo.
 - Metodología: Definir qué herramientas, métodos y fuentes de información serán utilizados para disminuir el riesgo.
 - Periodicidad: Definir en qué momento se establecerá actividades de gestión de riesgos que serán incluidas en el rol de actividades en el área de almacén.
 - Determinar la importancia de los riesgos y las posibles implicancias para el logro de objetivos trazados, planteados en el área de almacén.
- **Actividades de Control**

El cuestionario procederá si la empresa cuenta con procedimiento de autorización y aprobación de procesos, que estén establecidos un documento por escrito y de forma clara, las responsabilidades y funciones del personal.

Será necesario evaluar si las actividades establecidas se encuentran de acuerdo al criterio de costo beneficio, en definir cuánto costara los controles a implantar poder comparar y verificar si disminuyen los riesgos.

- **Control de acceso de los recursos o archivos de las empresas:**
 - Los controles de suministro en custodia comprenden, el control de entrada, salida y mantenimiento de los suministros, para ello es necesario la existencia de almacenes y tener los archivos ordenados y protegidos adecuadamente.
 - Control de inventarios se deberá llevar de manera diaria de tal manera proteger los bienes de la empresa y ayudar a descubrir pérdidas o robos de suministro, de

esta manera se podrá observar el desempeño de los trabajadores y obtener resultados eficientes.

- La autorización para el uso estará comprendida por procedimiento permitiendo asegurar que los suministros que ingresan o salen del área de custodia se inspeccionen, cuantifiquen, se reciban y se entreguen al personal autorizado.
- **Supervisión**

Se observó si la empresa realiza permanente actividades de prevención, para poder detectar oportunamente cualquier problema o error que se pueda presentarse y de esta manera tener un mejoramiento continuo. Se aplicará el cuestionario de todos los componentes de control interno de inventario, donde se podrá analizar el rendimiento de cada uno de ellas y se podrá mejorar. De la misma forma se podrá saber en dónde están los niveles más altos o bajos para así poder aumentar la eficiencia.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

El resultado después de haber aplicado la encuesta virtual con la utilización de la metodología apoyada en el uso de "Google drive" diseñada en el presente trabajo investigativo, la encuesta se realizó a 66 personas que laboran en áreas de logística, almacén y administración en las empresas de servicios logísticos del Callao, las cuales han sido revisadas detenidamente. El análisis de confiabilidad se realizó con el método de Alfa de Cronbach, el resultado realizado nos dio 0.799 que nos muestra la confiabilidad del instrumento es muy buena.

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE SUMINISTROS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS LOGÍSTICOS EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, PERIODO 2019”

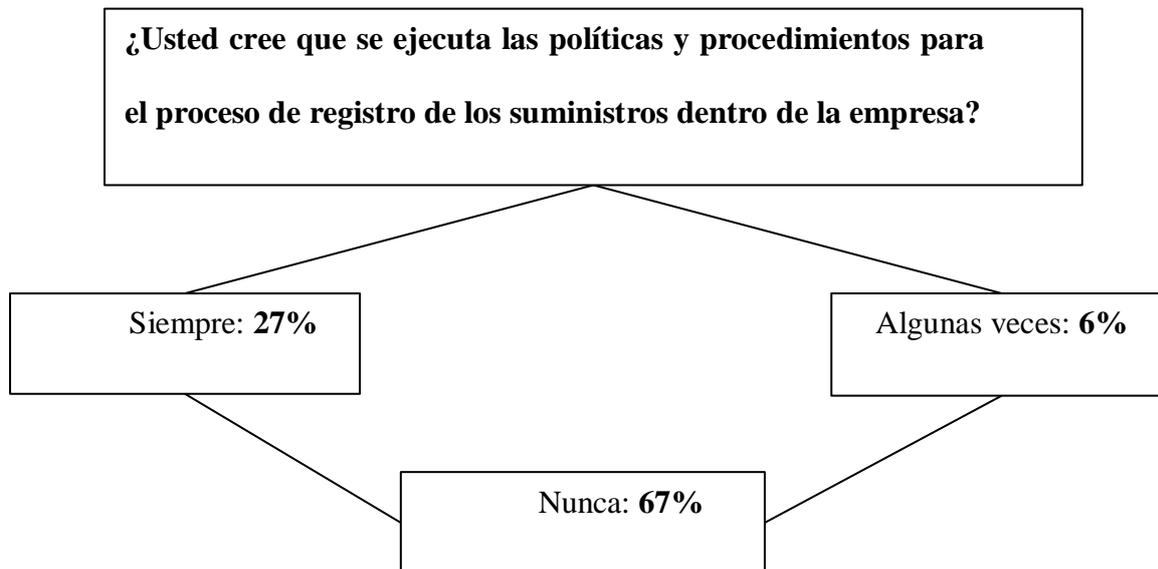
1. ¿Usted cree que se ejecuta las políticas y procedimientos para el proceso de registro de los suministros dentro de la empresa?

Tabla 4.

Ejecución de políticas y procedimientos.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 18 | 27% |
| <i>Algunas veces</i> | 4 | 6% |
| <i>Nunca</i> | 44 | 67% |
| <i>Total</i> | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 1. *Ejecución de políticas y procedimientos.*

Como se visualiza en la tabla 4 y en la figura 1 el 27% de los encuestados siempre realizan la ejecución las políticas y procedimientos en el área de almacén, el 6% de los encuestados algunas veces realizan la ejecución las políticas y procedimientos en el área de almacén, mientras que el 67% de los encuestados nunca realizan la ejecución las políticas y procedimientos en el área de almacén.

Analizando los resultados el 67% de los encuestados identifican que nunca realizaron la ejecución de políticas y procedimientos, lo cual origina un problema en la actividad de control, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministros.

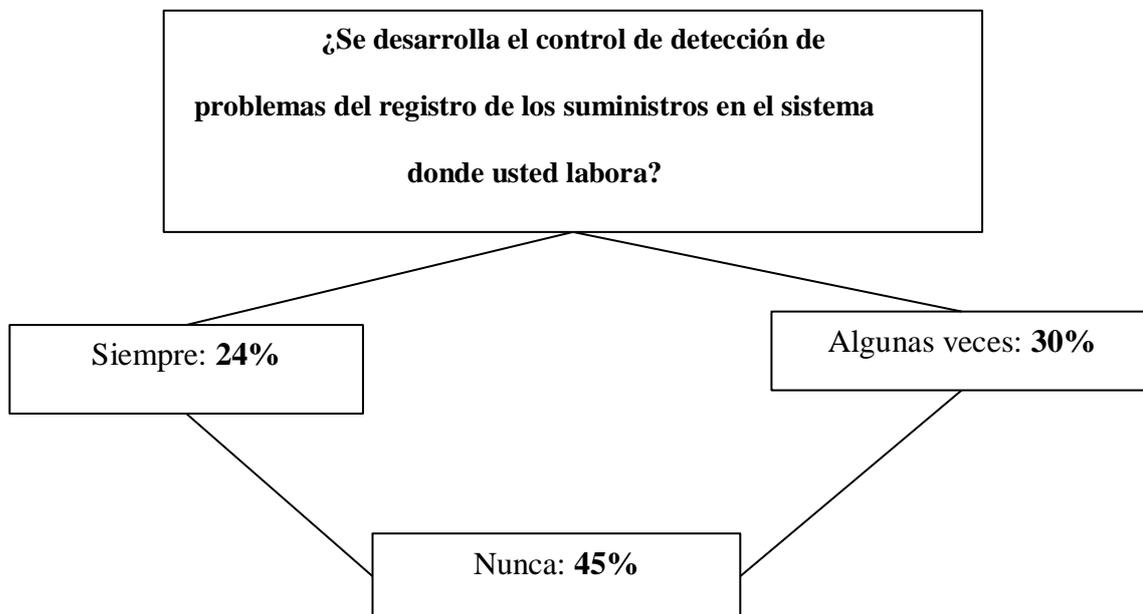
2. ¿Se desarrolla el control de detección de problemas del registro de los suministros en el sistema donde usted labora?

Tabla 5.

Control de detección de problemas de suministros.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 16 | 24% |
| <i>Algunas veces</i> | 20 | 30% |
| <i>Nunca</i> | 30 | 45% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 2. Control de detección de problemas de suministros.

Como se visualiza en la tabla 5 y en la figura 2, el 24% de los encuestados siempre realizan el control de detección de problemas de suministros en el área de almacén, el 30% de los encuestados algunas veces realizan el control de detección de problemas de suministros en el área de almacén, mientras que el 45% de los encuestados nunca realizan el control de detección de problemas de suministros en el área de almacén.

Analizando los resultados el 45% de los encuestados identifican que nunca realizaron el control de detección de problemas de suministros, lo cual origina un problema en la actividad de control, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

3. ¿Usted cree que los usuarios cuentan con la debida seguridad informática en la empresa donde usted labora?

Tabla 6.

Seguridad informática.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 19 | 29% |
| <i>Algunas veces</i> | 25 | 38% |
| <i>Nunca</i> | 22 | 33% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 3. *Seguridad informática*

Como se visualiza en la tabla 6 y en la figura 3, el 29% de los encuestados respondieron que siempre cuentan seguridad informática en el área de almacén, el 38% de los encuestados respondieron que algunas veces realizan seguridad informática en el área de almacén, mientras que el 33% de los encuestados respondieron que nunca se realizan seguridad informática en el área de almacén.

Analizando los resultados el 33% de los encuestados identifican que algunas veces realizan seguridad informática, lo cual origina un problema en la actividad de control, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

4. ¿Considera usted que las sanciones por comportamiento indebido, insignificantes que no se hacen públicas pueden incitar a los empleados a cometer más actos indebidos?

Tabla 7.

Sanciones por comportamiento indebido.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 52 | 79% |
| <i>Algunas veces</i> | 6 | 9% |
| <i>Nunca</i> | 8 | 12% |
| <i>Total</i> | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

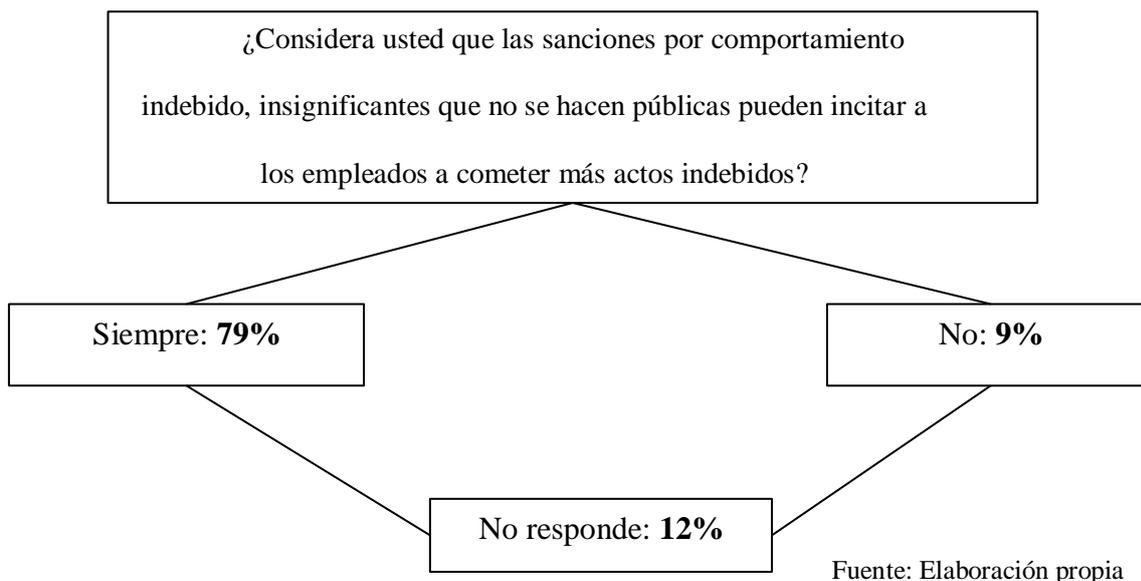


Figura 4. Sanciones por comportamiento indebido.

Como se visualiza en la tabla 7 y en la figura 4, el 79% de los encuestados respondieron que siempre a las sanciones por comportamiento indebido, insignificantes que no se hacen públicas la cual pueden incitar a los empleados a cometer más actos indebidos en el área de almacén, el 9% de los encuestados respondieron que algunas veces hay sanciones por comportamiento indebido, insignificantes que no se hacen públicas la cual pueden incitar a los empleados a cometer más actos indebidos en el área de almacén, mientras que el 12% de los encuestados respondieron que nunca va ser significativa.

Analizando los resultados el 79% de los encuestados siempre están de acuerdo a las sanciones por comportamiento indebido, insignificantes que no se hacen públicas la cual pueden incitar a los empleados a cometer más actos indebidos en el área de almacén, por lo que se recomienda implementar procedimientos y sanciones de control interno de inventarios en los almacenes de suministros.

5. ¿En el área se realizan evaluaciones continuas o periódicas del cumplimiento de las normas establecidas?

Tabla 8.

Evaluaciones continuas.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 9 | 14% |
| <i>Algunas veces</i> | 2 | 3% |
| <i>Nunca</i> | 55 | 83% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 5. *Evaluaciones continuas.*

Como se visualiza en la tabla 8 y en la figura 5, el 14% de los encuestados siempre realizan evaluaciones continuas o periódicas del cumplimiento de las normas establecidas en el área de almacén, el 3% de los encuestados algunas veces realizan evaluaciones continuas o periódicas del cumplimiento de las normas establecidas en el área de almacén, mientras que el

83% de los encuestados nunca realizan evaluaciones continuas o periódicas del cumplimiento de las normas establecidas en el área de almacén.

Analizando los resultados el 83% de los encuestados identifican que nunca realizan evaluaciones continuas o periódicas del cumplimiento de las normas establecidas en el área de almacén, lo cual origina un problema en la actividad de control, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

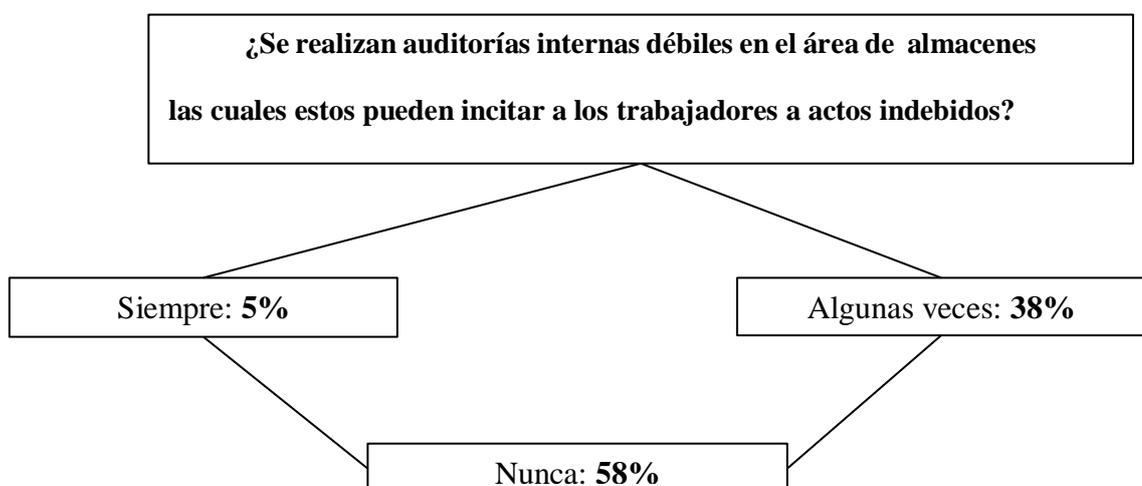
6. ¿Se realizan auditorías internas débiles en el área de almacenes las cuales estos pueden incitar a los trabajadores a actos indebidos?

Tabla 9.

Auditorías internas débiles en almacenes.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 3 | 5% |
| <i>Algunas veces</i> | 25 | 38% |
| <i>Nunca</i> | 38 | 58% |
| <i>Total</i> | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 6. *Auditorías internas débiles en almacenes.*

Como se visualiza en la tabla 9 y en la figura 6, el 5% de los encuestados realizan auditorías internas débiles en el área de almacenes las cuales estos pueden incitar a los trabajadores a actos indebidos en el área de almacén, el 38% de los encuestados algunas veces realizan auditorías internas débiles en el área de almacenes las cuales estos pueden incitar a los trabajadores a actos indebidos en el área de almacén, mientras que el 58% de los encuestados nunca realizan auditorías internas débiles en el área de almacenes las cuales estos pueden incitar a los trabajadores a actos indebidos en el área de almacén.

Analizando los resultados el 58% de los encuestados identifican que nunca se realizan auditorías internas las cuales son débiles para el área de almacenes las cuales estos pueden incitar a los trabajadores a actos indebidos en el área de almacén, lo cual origina un problema en la actividad de control, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

Evaluación de riesgos

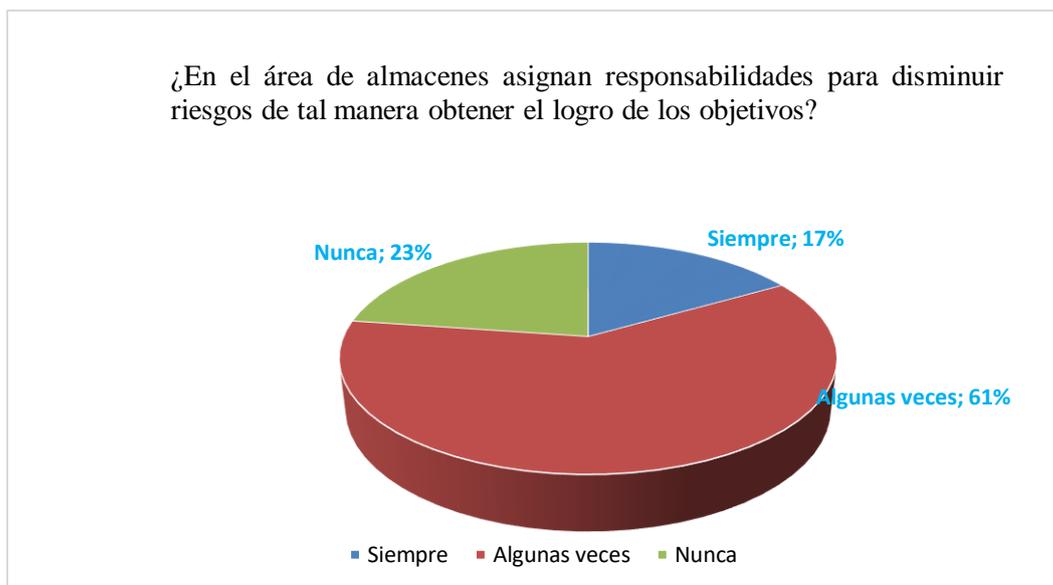
- 7. ¿En el área de almacenes asignan responsabilidades para disminuir riesgos de tal manera obtener el logro de los objetivos?**

Tabla 10.

Asignación de responsabilidades para disminuir riesgos.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|------------|-------------|
| <i>Siempre</i> | 11 | 17% |
| <i>Algunas Veces</i> | 40 | 61% |
| <i>Nunca</i> | 15 | 23% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 7. *Asignación de responsabilidades para disminuir riesgos.*

Como se visualiza en la tabla 10 y en la figura 7, el 17% de los encuestados respondieron que siempre asignan responsabilidades para disminuir el riesgo y de tal manera poder cumplir son los objetivos, el 61% de los encuestados respondieron que algunas veces asignan

responsabilidades para que pueda disminuir el riesgo en el área de almacén, el 23% de los encuestados indicaron que nunca asignan responsabilidades.

Analizando los resultados el 61% de los encuestados indican que la empresa algunas veces asigna responsabilidades para disminuir riesgos en área de almacén la cual es un atraso para el logro de los objetivos. Por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro de esta manera poder cumplir los objetivos.

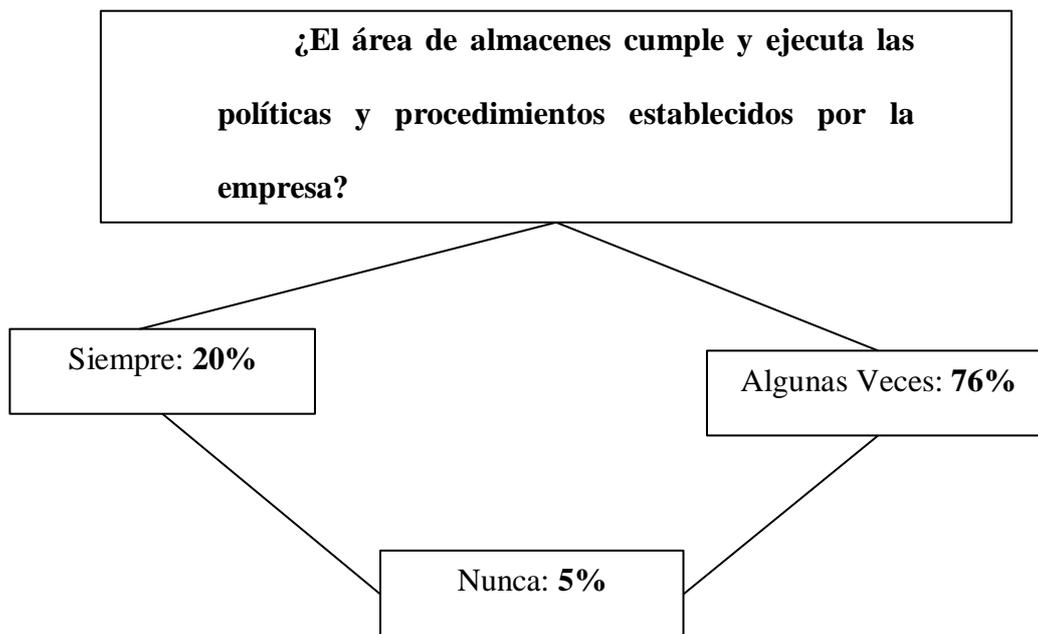
8. ¿El área de almacenes cumple y ejecuta las políticas y procedimientos establecidos por la empresa?

Tabla 11.

Ejecuta las políticas y procedimientos establecidos.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|-------------|
| Siempre | 13 | 20% |
| Algunas veces | 50 | 76% |
| Nunca | 3 | 5% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 8. *Ejecuta las políticas y procedimientos establecidos.*

Como se visualiza en la tabla 11 y en la figura 8, el 20% de los encuestados respondieron que siempre cumple y ejecuta las políticas y procedimientos establecidos en el área de almacén, el 76% de los encuestados respondieron que algunas veces cumple la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos en el área de almacén, mientras que el 5% de los encuestados nunca cumplen con las políticas y procedimientos de la empresa.

Analizando los resultados el 76% de los encuestados respondieron que algunas veces se cumple la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos en el área de almacén, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

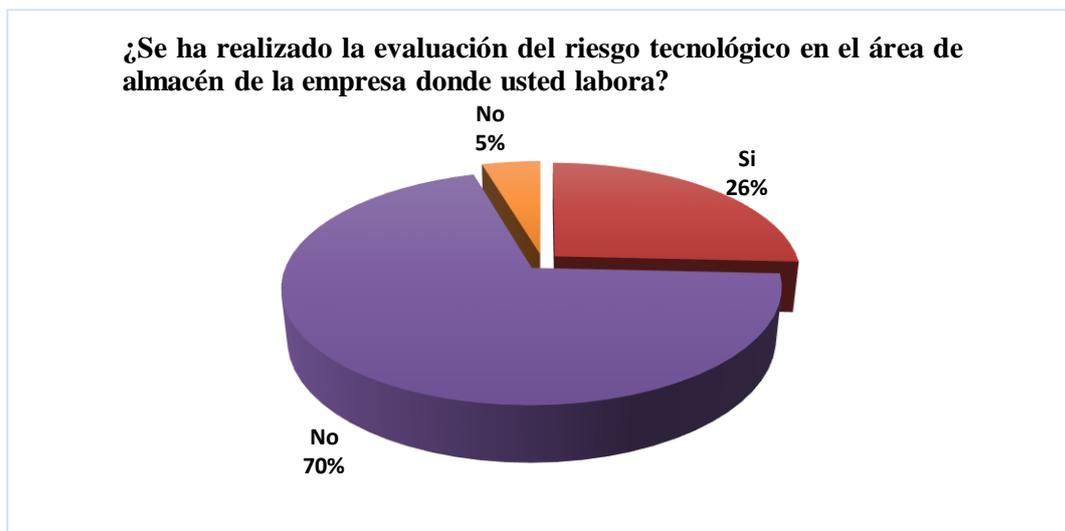
9. ¿Se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén de la empresa donde usted labora?

Tabla 12.

Evaluación de riesgo tecnológico en el área de almacén.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Si</i> | 17 | 26% |
| <i>No</i> | 46 | 70% |
| <i>No responde</i> | 3 | 5% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 9. *Evaluación de riesgo tecnológico en el área de almacén.*

Como se visualiza en la tabla 12 y en la figura 9, el 26% de los encuestados respondieron que si se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén, el 70% de los encuestados respondieron que no realizan la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén, mientras que el 5% de los encuestados respondieron que no respondieron se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén.

Analizando los resultados el 70% de los encuestados respondieron que no realizan la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

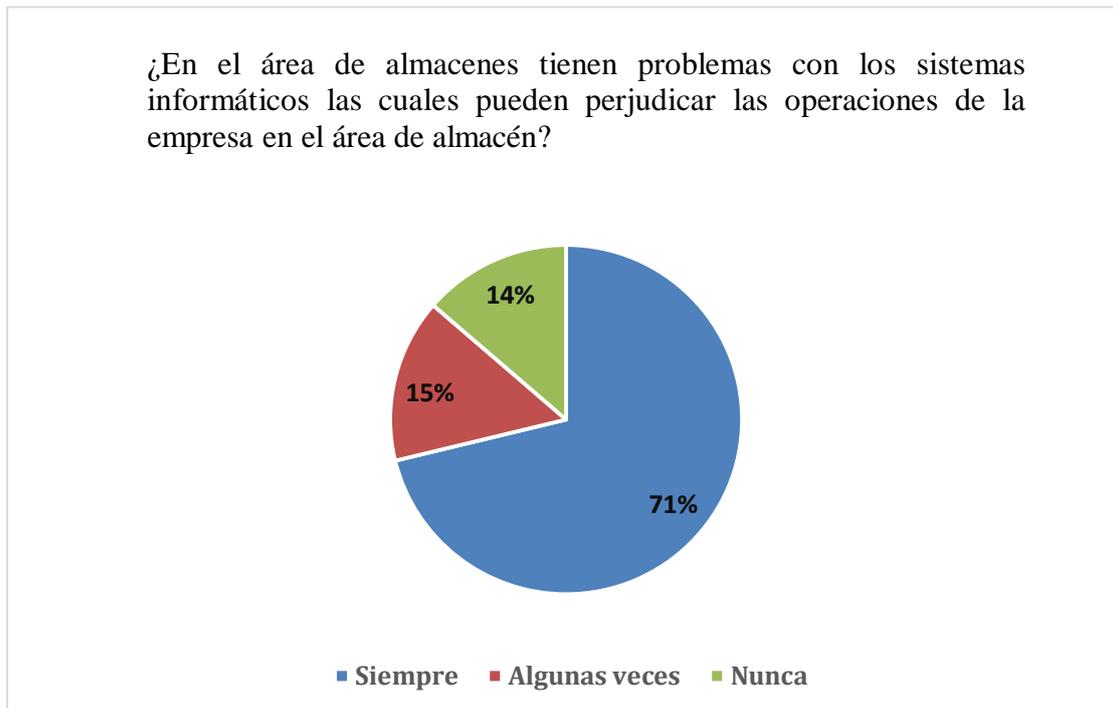
10. ¿En el área de almacenes tienen problemas con los sistemas informáticos las cuales pueden perjudicar las operaciones de la empresa en el área de almacén?

Tabla 13.

Problemas con los sistemas informáticos.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 47 | 71% |
| <i>Algunas veces</i> | 10 | 15% |
| <i>Nunca</i> | 9 | 14% |
| <i>Total</i> | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 10. *Problemas con los sistemas informáticos.*

Como se visualiza en la tabla 13 y en la figura 10, el 71% de los encuestados respondieron que siempre los almacenes tienen problemas con los sistemas informáticos las cuales pueden perjudicar las operaciones en el área de almacén, el 14% de los encuestados respondieron que algunas veces los almacenes tienen problemas con los sistemas informáticos las cuales pueden perjudicar las operaciones en el área de almacén, mientras que el 15% de los encuestados respondieron que nunca los almacenes tienen problemas con los sistemas informáticos las cuales pueden perjudicar las operaciones en el área de almacén.

Analizando los resultados el 71% de los encuestados indicaron que siempre los almacenes tienen problemas con los sistemas informáticos las cuales pueden perjudicar las operaciones en el área de almacén, lo cual origina un problema en la actividad de control, por

lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro de tal manera puedan solucionar los problemas informáticos.

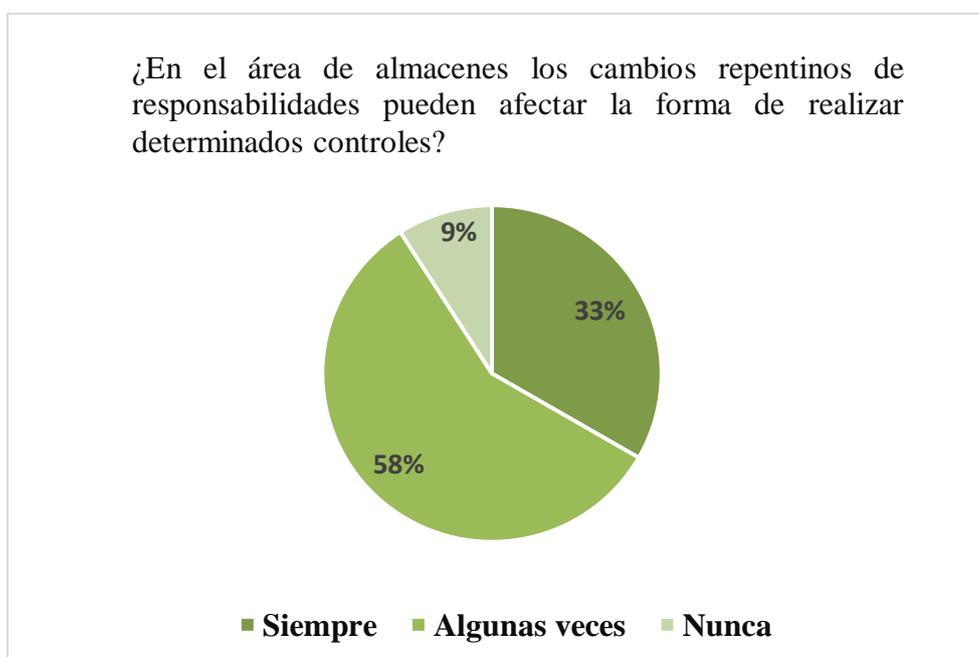
11. ¿En el área de almacenes los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar la forma de realizar determinados controles?

Tabla 14.

Cambios repentinos de responsabilidades.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 22 | 33% |
| <i>Algunas veces</i> | 38 | 58% |
| <i>Nunca</i> | 6 | 9% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 11. *Cambios repentinos de responsabilidades*

Como se visualiza en la tabla 14 y en la figura 11, el 33% de los encuestados respondieron que siempre los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar la forma de realizar determinados controles en el área de almacén, el 58% de los encuestados respondieron que algunas veces los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar la forma de realizar determinados controles en el área de almacén, mientras que el 9% de los encuestados respondieron que nunca los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar la forma de realizar determinados controles en el área de almacén.

Analizando los resultados el 58% de los encuestados indicaron que algunas veces los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar la forma de realizar determinados controles, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

Actividades de control

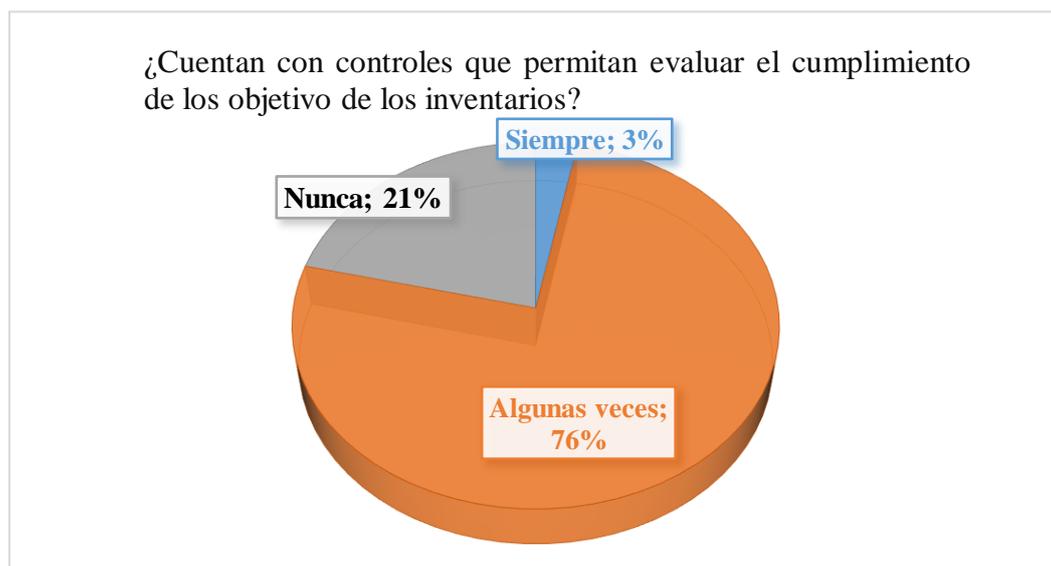
12. ¿Cuentan con controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos de los inventarios?

Tabla 15.

Controles que Permitan evaluar el cumplimiento de los objetivo.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 2 | 3% |
| <i>Algunas veces</i> | 50 | 76% |
| <i>Nunca</i> | 14 | 21% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 12. *Controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivo.*

Como se visualiza en la tabla 15 y en la figura 12, el 3% de los encuestados respondieron siempre a la encuesta si cuentan con controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivo de los inventarios en el área de almacén, el 21% de los encuestados respondieron que nunca se cuentan con controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivo de los

inventarios en el área de almacén, mientras que el 76% de los encuestados respondieron algunas veces cuentan con controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivo de los inventarios en el área de almacén.

Analizando los resultados el 76% de los encuestados algunas veces si cuentan con controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivo de los inventarios, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

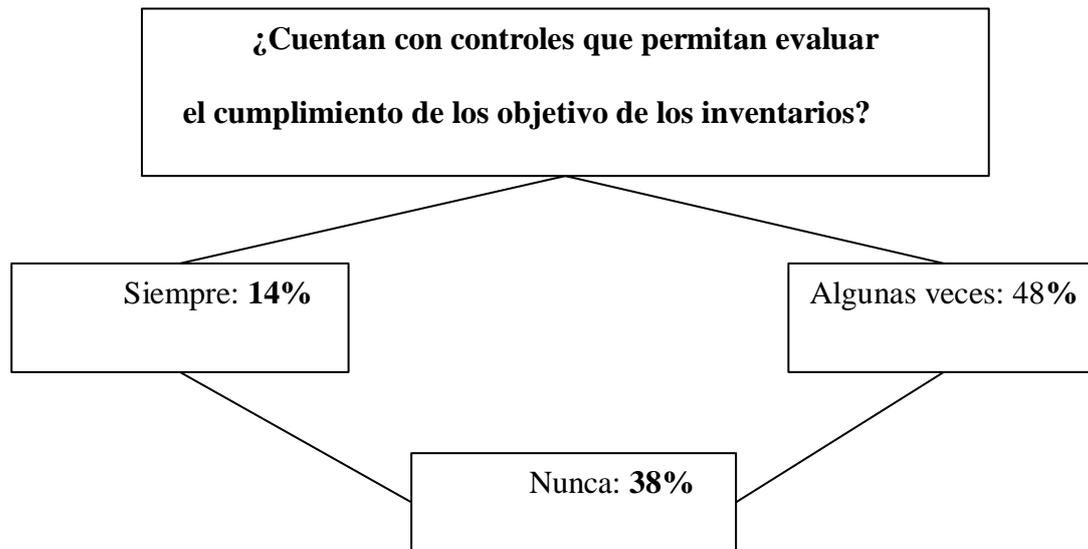
¿Usted cree que se cumplen con los controles de instrucciones para verificar, revisar la existencia de suministro dentro de la empresa?

Tabla 16.

Se cumplen con los controles de instrucciones

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 9 | 14% |
| <i>Algunas veces</i> | 32 | 48% |
| <i>Nunca</i> | 25 | 38% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 13. Se cumplen con los controles de instrucciones

Como se visualiza en la tabla 16 y en la figura 13, el 14% de los encuestados respondieron que siempre cumplen con los controles de instrucciones para verificar, revisar la existencia de suministro dentro de la empresa, el 48% de los encuestados respondieron que algunas veces cumplen con los controles de instrucciones para verificar, revisar la existencia de suministro dentro de la empresa, mientras que el 38% de los encuestados respondieron a la encuesta nunca se cumplen con los controles de instrucciones para verificar, revisar la existencia de suministro dentro de la empresa.

Analizando los resultados el 48% de los encuestados respondieron que algunas veces se cumplen con los controles de instrucciones para verificar, revisar la existencia de suministro dentro de la empresa, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

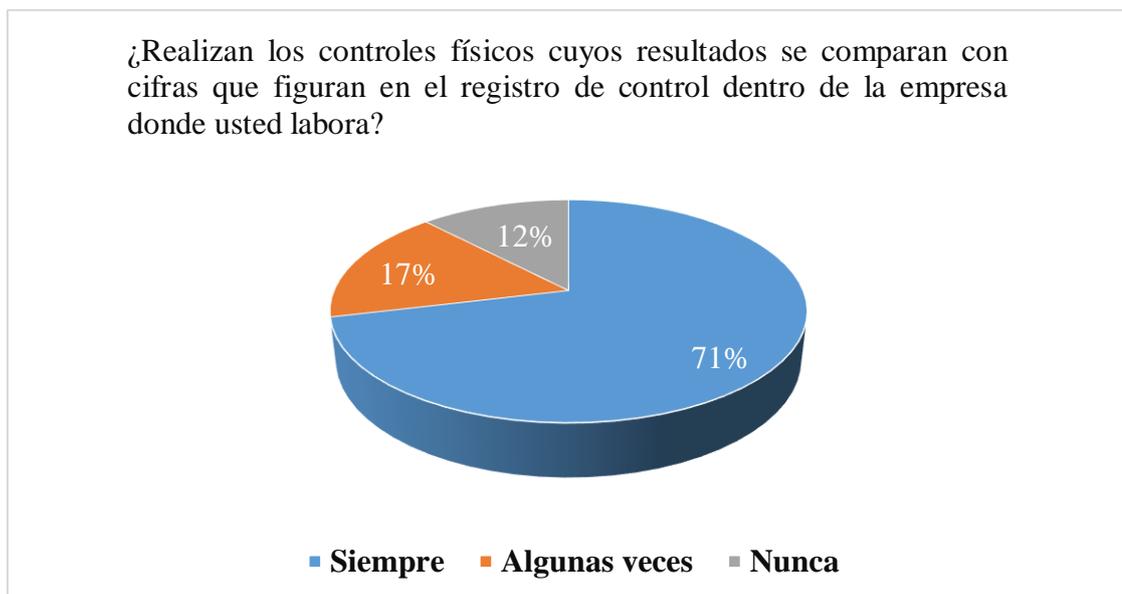
13. ¿Realizan los controles físicos cuyos resultados se comparan con cifras que figuran en el registro de control dentro de la empresa donde usted labora?

Tabla 17.

Controles físicos.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 47 | 71% |
| <i>Alguna veces</i> | 17 | 17% |
| <i>Nunca</i> | 8 | 12% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 14. *Controles físicos.*

Como se visualiza en la tabla 17 y en la figura 14, el 71% de los encuestados respondieron que siempre realizan los controles físicos cuyos resultados se comparan con cifras que figuran en el registro de control en el área de almacén, el 17% de los encuestados respondieron que algunas veces realizan los controles físicos cuyos resultados se comparan con cifras que figuran en el registro de control en el área de almacén, mientras que el 12% de los encuestados respondieron que nunca se realizan los controles físicos cuyos resultados se comparan con cifras que figuran en el registro de control en el área de almacén.

Analizando los resultados el 71% de los encuestados siempre realizan los controles físicos cuyos resultados se comparan con cifras que figuran en el registro de control en el área de almacén, por lo sé está cumpliendo los procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

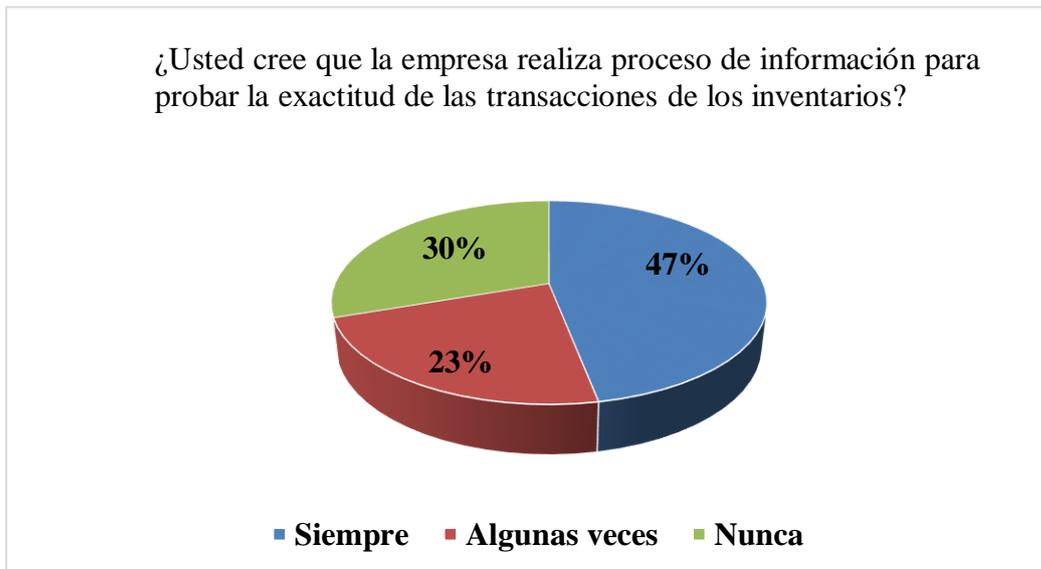
14. ¿Usted cree que la empresa realiza proceso de información para probar la exactitud de las transacciones de los inventarios?

Tabla 18.

Realiza proceso de información.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 31 | 47% |
| <i>Algunas veces</i> | 15 | 23% |
| <i>Nunca</i> | 20 | 30% |
| <i>Total</i> | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 15. *Realiza proceso de información.*

Como se visualiza en la tabla 18 y en la figura 15, el 23% de los encuestados respondieron que algunas veces se realiza proceso de información para probar la exactitud de las transacciones de los inventarios en el área de almacén, el 47% de los encuestados respondieron que siempre se realiza proceso de información para probar la exactitud de las transacciones de los inventarios en el área de almacén, mientras que el 30% de los encuestados respondieron que nunca se realizan proceso de información para probar la exactitud de las transacciones de los inventarios en el área de almacén.

Analizando los resultados el 47% de los encuestados respondieron que siempre se realiza proceso de información para probar la exactitud de las transacciones de los inventarios en el área de almacén, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

16. ¿Cree Usted que la empresa realiza evaluaciones de control para poder afrontar los riesgos relacionados con los objetivos importantes dentro de los inventarios?

Tabla 19.

Evaluación Control.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 8 | 12% |
| <i>Algunas veces</i> | 16 | 24% |
| <i>Nunca</i> | 42 | 64% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 16. *Evaluación Control.*

Como se visualiza en la tabla 19 y en la figura 16, el 12% respondieron que siempre se ejecuta el control preventivo en el área de almacén, el 24% de los encuestados respondieron que algunas veces se ejecuta el control preventivo en el área de almacén, mientras que el 68%

de los encuestados respondieron que nunca se ejecuta el control preventivo en el área de almacén.

Analizando los resultados el 64% de los encuestados indicaron que nunca se ejecuta el control preventivo en el área de almacén, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

Supervisión y monitoreo

17. ¿Usted considera que la supervisión continua de los inventarios de la empresa opera eficazmente?

Tabla 20.

Supervisión continúa

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 14 | 21% |
| <i>Algunas veces</i> | 37 | 56% |
| <i>Nunca</i> | 15 | 23% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 17. *Supervisión continúa*

Como se visualiza en la tabla 20 y en la figura 17, el 21% de los encuestados respondieron que siempre la supervisión continua de los inventarios en la empresa operan eficazmente en el área de almacén, el 56% de los encuestados respondieron que algunas veces la supervisión continua de los inventarios en la empresa operan eficazmente en el área de almacén, mientras que el 23% de los encuestados respondieron que nunca la supervisión continua de los inventarios en la empresa operan eficazmente en el área de almacén.

Analizando los resultados el 56% de los encuestados indicaron que algunas veces la supervisión continua de los inventarios en la empresa opera eficazmente en el área de almacén, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

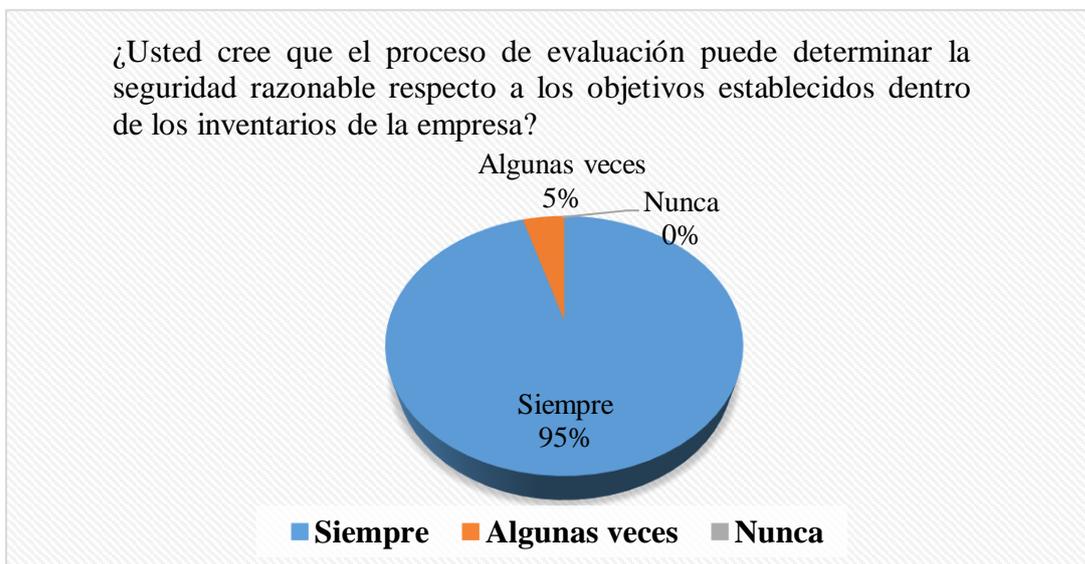
18. ¿Usted cree que el proceso de evaluación puede determinar la seguridad razonable respecto a los objetivos establecidos dentro de los inventarios de la empresa?

Tabla 21.

Evaluación puede determinar la seguridad razonable

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 63 | 95% |
| <i>Algunas veces</i> | 3 | 5% |
| <i>Nunca</i> | 0 | 0% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 18. *Evaluación puede determinar la seguridad razonable*

Como se visualiza en la tabla 21 y en la figura 18, el 95% de los encuestados respondieron que siempre el proceso de evaluación puede determinar la seguridad razonable respecto a los objetivos establecidos dentro de los inventarios de la empresa, el 5% de los encuestados respondieron que algunas veces el proceso de evaluación puede determinar la seguridad razonable respecto a los objetivos establecidos dentro de los inventarios en el área de almacén.

Analizando los resultados el 95% de los encuestados indicaron que siempre el proceso de evaluación puede determinar la seguridad razonable respecto a los objetivos establecidos dentro de los inventarios en el área de alancen, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

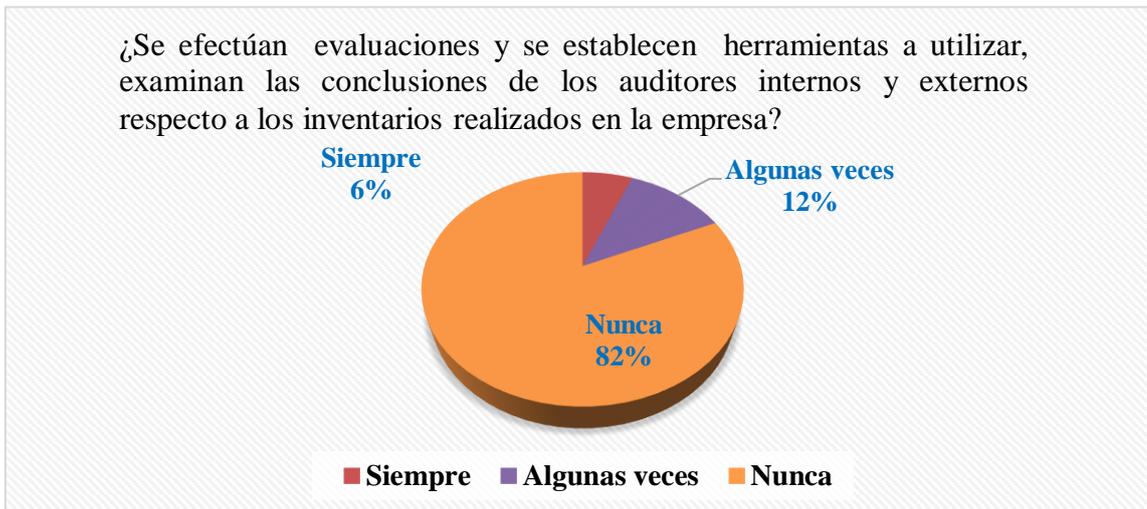
19. ¿Se efectúan evaluaciones y se establecen herramientas a utilizar, examinan las conclusiones de los auditores internos y externos respecto a los inventarios realizados en la empresa?

Tabla 22.

Evaluaciones a considerar y establecer herramientas a utilizar

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 4 | 6% |
| <i>Algunas veces</i> | 8 | 12% |
| <i>Nunca</i> | 54 | 82% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 19. *Evaluaciones a considerar y establecer herramientas a utilizar.*

Como se visualiza en la tabla 22 y en la figura 19, el 6% respondieron que siempre se efectúan evaluaciones y se establecen herramientas a utilizar, examinan las conclusiones de los auditores internos y externos respecto a los inventarios en el área de almacén, el 12% de los encuestados respondieron que algunas veces se efectúan evaluaciones y se establecen herramientas a utilizar, examinan las conclusiones de los auditores internos y externos respecto a los inventarios en el área de almacén, mientras que el 82% de los encuestados respondieron que nunca se efectúan evaluaciones y se establecen herramientas a utilizar, examinan las conclusiones de los auditores internos y externos respecto a los inventarios en el área de almacén.

Analizando los resultados el 82% de los encuestados indicaron que nunca se efectúan evaluaciones y no se establecen herramientas a utilizar, no examinan las conclusiones de los auditores internos y externos respecto a los inventarios en el área de almacén, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro.

20. ¿Usted considera que si hay reglamentos y procedimientos ayudara a tener mayor control interno de los inventarios en la empresa?

Tabla 23.

Reglamentos y procedimientos que pueda ayudar a tener control.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Siempre</i> | 63 | 95% |
| <i>Algunas veces</i> | 2 | 3% |
| <i>Nunca</i> | 1 | 2% |
| Total | 66 | 100% |

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Figura 20. *Reglamentos y procedimientos*

Como se visualiza en la tabla 23 y en la figura 20, el 95% de los encuestados respondieron que siempre que hay reglamentos y procedimientos ayudará a tener mayor control interno de

los inventarios en el área de almacén, el 3% de los encuestados respondieron que algunas veces hay reglamentos y procedimientos ayudará a tener mayor control interno de los inventarios en el área de almacén, mientras que el 2% de los encuestados responden que nunca va hay reglamentos y procedimientos ayudará a tener mayor control interno de los inventarios en el área de almacén.

Analizando los resultados de los encuestados el 95% respondieron que siempre que hay reglamentos y procedimientos ayudará a tener mayor control interno de los inventarios en el área de almacén, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control interno de inventarios en los almacenes de suministro de tal manera tener mayor control de los ingresos y salidas del almacén.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

En la presente investigación se tuvo como primer objetivo de describir la aplicación de información y comunicación en el planteamiento del control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019; los indicadores abordados tienen como antecedente realizada por Jiménez A, & Fernández Y. (2017). Con la finalidad de desarrollar procedimientos de control interno, debido que tiene problemas en la rotación de sus inventarios; así mismo en base a la realidad de las empresas de servicios logísticos de la provincia del Callao, se puede observar que en su objetivo se obtuvo el 67% no realizan la ejecución de políticas y procedimientos, el 45% nunca realizan el control de detección de problemas, sin embargo el 38% indican que algunas veces hay seguridad informática, el 79% indicaron que los comportamientos indebidos deben ser sancionados, el 83% no realizan evaluaciones continuas y el 58% nunca se realizan auditorías internas, por ello se estableció normas políticas y procedimientos claros para mejorar el control de inventarios. Teniendo una afinidad a esto. Ramírez (2016) en su investigación llegó a tener los mismos resultados la carencia de procedimientos y políticas, la falta de control interno en los inventarios le llevó hacer un análisis logrando de esta manera proponer contar con un control adecuado y la aplicación de políticas y procedimientos. Todos estos factores nos muestran que la mayoría de las empresas carecen de controles en sus inventarios estos les lleva a tener gastos innecesarios y hasta pérdidas económicas si no son debidamente controladas.

Para el segundo objetivo determinar la aplicación de la evaluación de riesgos en el control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019; los resultados guardan relación con lo que sostiene Manuel, Malca (2016). Que tiene la finalidad de implementar normas y políticas de esta manera la empresa pueda presentar una información transparente; así mismo en base a la realidad de las empresas de servicios logísticos de la provincia del Callao, se puede observar que en su objetivo se obtuvo el 61% no asignan responsabilidades para disminuir los riesgos, el 76% a veces cumplen con las políticas y procedimientos, el 70% no hay evaluación de riesgo tecnológico, el 71% problemas con sistemas informáticos, y el 58% los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar al control interno, por ello se estableció procedimientos de evaluación de riesgos respecto al control interno de inventarios. Teniendo una afinidad a esto. Uribe (2018) en su investigación tuvo el propósito de aplicar procedimientos que le facilita el control de ingreso y salida de sus inventarios de esta manera disminuir pérdidas de materiales. La importancia de aplicar las normas y procedimientos, esta manera poder llegar a cumplir los objetivos trazados por las empresa.

Para el tercero objetivo determinar la aplicación de las actividades de control del control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019; los indicadores abordados tienen como antecedente realizada por Morante, López, (2016) tiene como resultado de realizar capacitaciones a los trabajadores para el manejo adecuado de los manuales y procedimientos; así mismo en base a la realidad de las empresas de servicios logísticos de la provincia del Callao, se puede observar que en su objetivo se obtuvo el 76% a veces evalúan el cumplimiento de objetivos, el 48% cumplen con controles de instrucciones, el 71% comparan cifras de registros contables, el 47% realiza proceso de información, y el 64% no ejecutan control preventivo, por ello se estableció procedimientos de actividades de control, instrucciones y evaluaciones respecto al control interno de inventarios.

Teniendo una afinidad a esto. Loja (2015) en el resultado de su investigación es implementar procedimientos control de inventario, usando programas que permitan obtener información oportuna. La aplicación de actividades de control interno en los inventarios ayuda con el cumplimiento de los objetivos.

Para el cuarto objetivo describir la aplicación de la supervisión y monitoreo en el control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019; los indicadores abordados tienen como antecedente realizada por Tómalá (2018). Con la finalidad de aplicar los componentes del informe COSO y realizar manuales de políticas, normas y procedimientos; así mismo en base a la realidad de las empresas de servicios logísticos de la provincia del Callao, se puede observar que en su objetivo se obtuvo el 56% a veces hay supervisión continua, el 95% la evaluación puede determinar seguridad razonable, el 82% no hay evaluaciones, no hay control de herramientas, el 95% los reglamentos y procedimientos ayudan a tener un mejor control, por ello se describe de qué manera se debe supervisar y monitorear para poder llegar a los objetivos trazados. Teniendo una afinidad a esto. Morales, Torres (2015) en su investigación con el objetivo de desarrollar un sistema de control interno basado al informe COSO, ya que en resultado de su investigación la empresa no cuenta con procedimientos. La aplicación del informe COSO para el desarrollo de las normas, políticas y procedimientos de control interno de la empresa es muy favorable por que ayudara a optimizar procesos en la empresa.

Según el resultado realizado en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019, las empresas no cuentan con normas, políticas y procedimientos para el control interno de los suministros por lo que la presente investigación busca aplicar el control interno de inventario conforme al informe COSO que servirá como

herramientas para la elaboración de normas políticas y procedimientos, que ayudara a tener un mejor control interno de suministros de los ingresos, salidas y almacenamiento de los materiales tanto al realizar inventario físico se podrá conciliar los saldos con el área contable de esta manera ayudara que la información sea confiable.

4.2 Conclusiones

La información obtenida nos permitirá determinar las siguientes conclusiones que pueden influir para el logro de sus objetivos de las empresas.

En esta tesis se determinó la aplicación control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019, basada en las normas COSO porque estas empresas tenían problemas respecto a la aplicación de control de sus inventarios.

En esta tesis se describió la aplicación de información y comunicación en el planteamiento del control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019, ya que según el resultado obtenido las empresas nunca aplicaron normas y políticas de procedimientos.

En esta tesis se determinó la aplicación de la evaluación de riesgos en el control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019, según los resultados obtenidos las empresas solo algunas veces asignaban responsabilidades para disminuir el riesgo en el área de almacén.

En esta tesis se determinó la aplicación de las actividades de control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019, porque las empresas no cumplen con las políticas y normas de control interno dentro del área de almacén.

En esta tesis se describió la aplicación de la supervisión y monitoreo en el control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, periodo 2019, porque según el resultado obtenido las empresas solo algunas veces realizaron supervisión continua en el área de almacenes.

REFERENCIAS

Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoria Conforme a las NIIF*. Perú: Editorial Instituto Pacifico S.A.C

Administración. (2009). *El control interno*. El Cid Editor apuntes, 2009. ProQuest Ebook Central, <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3180784>

Aliaga, Riquelme, Marlene, Analía. (2009). *Normas internacionales de contabilidad*.
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3181895>.

Berihuete, M. A., Ramos, J., García, A. (2018). *Estadística descriptiva y probabilidad para criminólogos*, Servicio de Publicaciones de la Universidad de Cádiz, 2018.
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5759180>.

Correa, A. (2010) “*Gestión de Almacenes y Tecnologías de la Información y Comunicación*”.

Coopers, & Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*, Ediciones Díaz de Santos, 2007.

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3175209>

Cruz, Fernández, Antonia. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476, IC Editorial, 2017.*

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5426407>

Carrasco, S. (2017). *Metodología de la Investigación Científica. Perú, Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L. (3ra Ed.).*

Flamarique, Sergi. (2019). *Manual de gestión de almacenes, Marge Books, 2019.*

EbookCentral<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5810094>.

Hernández S., Fernández R., Baptista, C. Lucio. (2004). *(México, 2004). Introducción al estilo APA para citas y referencias (3a ed.).*

Recuperadde:<https://s3.amazonaws.com/academia.edu/documents/38911499/Sampieri.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1541278411&Signature=VPVDMrZdebZgxNlr5E12wtBYBOg%3D&response-content%20disposition=inline%3B%20filename%3DSampieri.pdf>

Ladino, Enrique. (2009). *Control interno: informe Coso.*

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3182319>

Morales, González, Pedro. (2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal: compendio didáctico*, Plaza y Valdés, S.A. de C.V.

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3221105>

Vladimir, E. (2016). *Supervisión y supervisores. Definiciones, enfoques y propuestas.*

<https://profesorestrada.pro/supervisi%C3%B3n-y-supervisores-definiciones-enfoques-propuestas-cb69ba5d31df>

Consulta Online

Andrés, M. G. (2018). Inventarios inteligentes.

<https://revistadelogistica.com/actualidad/inventarios-inteligentes/>

Jiménez, C. & Fernández, Y. (2015). *Las autoras de la tesis “Diseño de los Procedimientos de Control Interno para la gestión de Inventarios de la Comercializadora J&F.”.*

Santiago de Cali 2017.

http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quispe, R. (2018). *Diario la gestión.*

<https://archivo.gestion.pe/noticia/339777/inventarios-se-situarian-nivel-deseado-dos-meses> (2018)

Vera, C. & Arnuncio, P. (2019). *Negocios globales.*

<http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=3220&tip=2&xit=sistemas-de-almacenaje-la-automatización-llego-para-quedarse>

Tesis

Ayala, G., Missu, Y., Sandoval, L. T., Román, A. (2017). “*Las inversiones sujetas al control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa comercial en accesorios de celular francisco & Cristóbal asociados S.A.C.*”, Año 2017.

http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/2218/Ayala%20y%20L%c3%b3pez_TESIS_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Antonio, M, Malca, (2016). “*Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresa agroindustriales en lima metropolitana – 2015*”,

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/2451/malca_gm_a.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Broncano, G. C., Paucar, J. A. (2015). “*El control de inventarios en la gestión de las empresas exportadoras de productos équidos de lima (2014-2015)*”.

http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/2216/Broncano%20y%20Paucar_TESIS_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Calderón, A. Lorena, L. (2017) *“El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones dial S.R.L de Cajamarca– 2016.”*,

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11170>

Cueva, A., Martín, Y., Baca, R., Alvino, A. (2015). *“El control de inventarios y su incidencia en la industria de productos plásticos de la Ciudad de Lima.”*, año 2015.

<http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1516>

Flores, I., Rojas, A. P. (2015). *Las autoras de la tesis “Evaluación del Control Interno al área de Inventario de la Empresa JG repuestos industriales de la Ciudad de Guayaquil”*. Guayaquil - Ecuador. 2015.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

Huanca, R. Pizarro, S. (2015-2016). *“El control interno y la gestión de inventarios en las empresas de mejoramiento del hogar construcción, región Callao, Año 2015-2016.”*, año 2015.

http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/3310/Huanca%20Espinoza%20y%20Sanchez%20Pizarro_titulo%20contador_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jiménez A, & Fernández Y. (2017). *“Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J & F”*, (Tesis de pregrado).

Pontificia Universidad Javeriana Cali. Cali – Colombia

Loja, J. (2015). *“Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femarpe CIA: LTDA.”* Para obtener el Título Profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana – Cuenca - Ecuador.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

Morante, G., López, J. (2016). *Autoras de la tesis “Evaluación del Control Interno de los Inventarios de la Empresa Lisfashion S.A”*, Guayaquil - Ecuador.

<https://vdocuments.mx/document/universidad-de-guayaquil-facultad-de-ciencias-el-cuestionario-53-34-tnica.html>

Morales, L., Torres, M. A. (2015). *“Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios Basados en el Modelo COSO 1 para la Empresa Service Lunch en la Ciudad de Guayaquil”*, Guayaquil - Ecuador.

<https://www.coursehero.com/file/48874912/UPS-GT001162-2pdf/>

Medina, M., Saavedra, E. (2016). En su tesis de *“El Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Utilidad Bruta en la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L. Cajamarca, año 2016.”*,

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10653/Medina%20Lozano%2c%20ar%2c%20ada%20Elita%20%20Saavedra%20Malca%2c%20Erlita.pdf?sequence=1&iAllowed=y>

Orihuela, B., Moreno, C., Lucas, L. (2017). *“El control interno y la toma de decisiones en el área de logística de las empresas Agroindustriales de la provincia de Cañete. Año*

2015.”, año 2015.

[file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Orihuela,%20Moreno%20y%20Lucaz TESIS
2017.pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Orihuela,%20Moreno%20y%20Lucaz%20TESIS%202017.pdf)

Ramírez, B., Esteban, J., Turpo, M. (2017). “*Control interno de inventarios y situación financiera en la empresa Esquivel Consultores s.a.*”, año 2017.

[http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/3055/Ramires%20Mallqui%2c
%20Turpo%20Tune%20y%20Esteban%20Sixto TESIS 2017.pdf?sequence=1&isAllo
wed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/3055/Ramires%20Mallqui%2c%20Turpo%20Tune%20y%20Esteban%20Sixto%20TESIS%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ramírez. (2016). En su tesis de “*Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de Ferretería del Perú, caso Malpisa EIRL Trujillo, 2016*”, (Para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Trujillo.

Suarez, G. (2018). “*Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la Ciudad de Guayaquil*”. Guayaquil - Ecuador.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>

Tomalá, K. T. (2018). “*Control de inventario y la rentabilidad de la empresa Corpsasso S.A, cantón La Libertad, provincia de santa Elena, año 2018*”. La Libertad – Ecuador.

[https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5193/UPSE-TCA-2019-
0107.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5193/UPSE-TCA-2019-0107.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Uribe, P. (2018). “*Control interno de almacenes en la empresa vehículos comerciales México s.a. de C.V.*” año 2018.

<http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/80323?show=full>

Villamil, D. (2015). *“La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales De Auditoria - NIAS”*. Tesis profesional. Colombia. Universidad Militar Nueva Granada.2015.

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tema: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EMPRESAS DE SERVICIOS LOGISTICOS EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, PERIODO 2019”

| PROBLEMA | OBJETIVOS | VARIABLES E INDICADORES | | | METODOLOGIA | |
|---|--|--|---|-----------------|--|--|
| <p>Problema general: ¿De qué manera se aplica el Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019?</p> <p>Problemas específicos: a) ¿De qué manera se aplica la información y comunicación en las Empresa de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019? b) ¿De qué manera se aplica la evaluación de riesgos en el Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019? c) ¿De qué manera se aplica las actividades de Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019? d) ¿De qué manera se aplica la supervisión y monitoreo en el Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019?</p> | <p>Objetivo general: Determinar la aplicación Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019.</p> <p>Objetivos específicos: a) Describir la aplicación de información y comunicación en el planteamiento del Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019. b) Determinar la aplicación de la evaluación de riesgos en el Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019. c) Determinar la aplicación de las actividades de Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019. d) Describir la aplicación de la supervisión y monitoreo en el Control Interno de Inventario en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019.</p> | Variable I: Control Interno de Inventario | | | <p>DISEÑO DE INVESTIGACION Diseño No experimental</p> <p>METODO DE INVESTIGACION: Inductivo</p> <p>TIPO DE INVESTIGACION: Investigación Correlacional</p> <p>POBLACION : 80 trabajadores de las empresa de servicios logísticos</p> <p>TECNICAS E INSTRUMENTOS: Encuesta – Cuestionario</p> | |
| | | DIMENSIONES | INDICADORES DE LOGRO | Nº ITEMS | | |
| | | Información y comunicación | -Políticas y procedimientos de proceso. -Registro de comprobantes. -Valores y reglas de comportamiento ético. -Sanciones por comportamiento -Evaluaciones continuas o periódicas. -Auditorias internas. | 1-2-3-4-5-6 | | |
| | | Evaluación de riesgos | -Responsabilidades para logro de los objetivos. -Ejecución de políticas y procedimientos. -Logro de los objetivos trazados. -Problemas con los sistemas informáticos. -Cambios repentinos de responsabilidades. | 7-8-9-10-11 | | |
| | | Actividades de control | -Evaluación del cumplimiento de los objetivo. -Controles de instrucciones. -Control de inventarios -Procesos de transacciones de los inventarios. -Evaluaciones y control. | 12-13-14-15-16 | | |
| Supervisión y monitoreo | -Supervisión continúa. -Proceso de evaluación. -Manual para uso de herramientas. -Cronograma de evaluaciones. | 17-18-19-20 | | | | |

ANEXO 2. Matriz de Operacional de instrumento

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES DE LOGRO | PESO | N° ITEMS | ITEMS | CRITERIO DE EVALUACIÓN |
|-----------------------------------|----------------------------|---|------|----------------|--|---|
| Control Interno de los Inventario | Información y Comunicación | -Políticas y procedimientos de proceso. -Registro de comprobantes. -Valores y reglas de comportamiento ético. -Sanciones por comportamiento -Evaluaciones continuas o periódicas. -Auditorías internas. | 30% | 1-2-3-4-5-6 | -¿Usted cree que se ejecuta las políticas y procedimientos para el proceso de registro de los suministro dentro de la empresa? -¿Se desarrolla el control de detección de problemas del registro de los suministro en el sistema donde usted labora? -¿Usted cree que la empresa difunde valores y reglas de comportamiento ético? -¿Considera usted que las sanciones por comportamiento indebido insignificantes o que no se hacen públicas pueden incitar a los empleados a cometer más actos indebidos? - ¿En el área se realizan evaluaciones continuas o periódicas del cumplimiento de las normas establecidas? - ¿Se realizan auditorías internas débil en el área de almacenes las cuales estos pueden incitar a los trabajadores a actos indebidos? | SIEMPRE – A - VECES - NUNCA |
| | Evaluación de Riesgos | -Responsabilidades para logro de los objetivos. -Ejecución de políticas y procedimientos. -Logro de los objetivos trazados. -Problemas con los sistemas informáticos. -Cambios repentinos de responsabilidades. | 20% | 7-8-9-10-11 | -¿En el área de almacenes asignan responsabilidades para logro de los objetivos? -¿El área de almacenes cumple y ejecuta las políticas y procedimientos establecidos por la empresa? -¿Se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén de la empresa donde usted labora? -¿En el área de almacenes tienen problemas con los sistemas informáticos las cuales pueden perjudicar las operaciones de la empresa? -¿En el área de almacene los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar la forma de realizar determinados controles? | |
| | Actividades de Control | -Evaluación del cumplimiento de los objetivo. - Controles de instrucciones. - Control de inventarios - Procesos de transacciones de los inventarios. -Evaluaciones y control. | 20% | 12-13-14-15-16 | -¿Cuentan con controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivo de los inventarios? -¿Usted cree que se cumplen con los controles de instrucciones para verificar, revisar la existencia de suministro dentro de la empresa? -¿Realizan los controles físicos cuyos resultados se comparan con cifras que figuran en el registro de control dentro de la empresa donde usted labora? -¿Usted cree que la empresa realiza proceso de información para probar la exactitud de las transacciones de los inventarios que la empresa realiza? -¿Cree Usted que la empresa realiza evaluaciones de control para poder afrontar los riesgos relacionados con los objetivos importantes dentro de los inventarios? | |
| | Supervisión y Monitoreo | -Supervisión continúa. -Proceso de evaluación. -Manual para uso de herramientas. -Cronograma de evaluaciones. | 30% | 17-18-19-20 | -¿Usted considera que la supervisión continua de los inventarios de la empresa operan eficazmente? -¿Usted cree que el proceso de evaluación determinar si el sistema ofrece una seguridad razonable respecto a los objetivos establecidos dentro de los inventarios de la empresa? -¿Se efectúan evaluaciones a considerar y establecer herramientas a utilizar, examinan las conclusiones de los auditores internos y externos respecto a los inventarios realizados en la empresa? -¿Usted considera que la evaluación puntual ayudara a tener mayor control interno de los inventarios donde usted labora? | |

100% 20

ANEXO 3. VARIABLES

| VARIABLES | DEFINICION CONCEPTUAL | DIMENSIONES | INDICADORES |
|--|---|----------------------------|--|
| Control Interno de los Inventario | El control interno de inventarios es una herramienta muy fundamental en las administraciones de las empresas modernas, donde el control interno son procedimientos diseñados con el objetivo de proporcionar la seguridad razonable y que esta permite que las organizaciones puedan conocer los objetivos. Para ello las empresas tendrán que tener en cuenta la (Evaluación de riesgos, Información y comunicación, Actividades de control, Supervisión y monitoreo). Informe caso II. | Información y Comunicación | -Políticas y procedimientos de proceso. -Registro de comprobantes. -Valores y reglas de comportamiento éticos. -Sanciones por comportamiento -Evaluaciones continuas o periódicas. -Auditorías internas. |
| | | Evaluación de Riesgos | -Responsabilidades para logro de los objetivos. -Ejecución de políticas y procedimientos. -Logros de los objetivos trazados. -Problemas con los sistemas informáticos. -Cambios repentinos de responsabilidades. |
| | | Actividades de Control | -Evaluación del cumplimiento de los objetivo. -Controles de instrucciones. -Control de inventarios. -Procesos de transacciones de los inventarios. -Evaluaciones y control. |
| | | Supervisión y Monitoreo | -Supervisión continúa. -Proceso de evaluación. -Manual para uso de herramientas. -Cronograma de evaluaciones. |

ANEXO 4. CUESTIONARIO

EL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DEL CALLAO, PERIODO 2019.

Entrevistador/a:

Fecha: ____/____/____

INSTRUCCIONES: La presente técnica tiene por finalidad recoger información de importancia relacionados sobre el tema de investigación “*CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE SUMINISTROS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS LOGÍSTICOS EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, PERIODO 2019*” al respecto se le pide que en las preguntas que continuaciones acompaña tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) con las opción que considere apropiada, se le recuerda que está técnica es anónima, se agradece su participación

| VARIABLE : | CONTROL INTERNO DEL INVENTARIOS DE SUMINISTRO CONTROL INTERNO DEL INVENTARIOS DE SUMINISTRO | |
|-------------------|---|-----|
| 1 | ¿Usted cree que se ejecuta las políticas y procedimientos para el proceso de registro de los suministro dentro de la empresa? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 2 | ¿Se desarrolla el control de detección de problemas del registro de los suministro en el sistema donde usted labora? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 3 | ¿Usted cree que los usuarios cuentan con la debida Seguridad Informática en la empresa donde usted labora? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 4 | ¿Considera usted que las sanciones por comportamiento indebido insignificantes o que no se hacen públicas pueden incitar a los empleados a cometer más actos indebidos? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |

en la provincia constitucional del callao, periodo 2019”

| | | |
|----|--|-----|
| | Nunca | () |
| 5 | ¿En el área se realizan evaluaciones continuas o periódicas del cumplimiento de las normas establecidas? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 6 | ¿Se realizan auditorías internas débiles en el área de almacenes las cuales estos pueden incitar a los trabajadores a actos indebidos? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 7 | ¿En el área de almacenes asignan responsabilidades para logro de los objetivos? | |
| | Si | () |
| | No | () |
| | No responde | () |
| 8 | ¿El área de almacenes cumple y ejecuta las políticas y procedimientos establecidos por la empresa? | |
| | Si | () |
| | No | () |
| | No responde | () |
| 9 | ¿Se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén de la empresa donde usted labora? | |
| | Si | () |
| | No | () |
| | No responde | () |
| 10 | ¿En el área de almacenes tienen problemas con los sistemas informáticos las cuales pueden perjudicar las operaciones de la empresa? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 11 | ¿En el área de almacene los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar la forma de realizar determinados controles? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 12 | ¿Cuentan con controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivo de los inventarios? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |

en la provincia constitucional del callao, periodo 2019”

| | | |
|----|--|-----|
| 13 | ¿Usted cree que se cumplen con los controles de instrucciones para verificar, revisar la existencia de suministro dentro de la empresa? | |
| | Si | () |
| | No | () |
| | No responde | () |
| 14 | ¿Realizan los controles físicos cuyos resultados se comparan con cifras que figuran en el registro de control dentro de la empresa donde usted labora? | |
| | Si | () |
| | No | () |
| | No responde | () |
| 15 | ¿Usted cree que la empresa realiza proceso de información para probar la exactitud de las transacciones de los inventarios? | |
| | Si | () |
| | No | () |
| | No responde | () |
| 16 | ¿Se ejecuta el Control Preventivo en el área de almacén en la empresa donde usted labora? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 17 | ¿Usted considera que la supervisión continua de los inventarios de la empresa opera eficazmente? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 18 | ¿Usted cree que el proceso de evaluación determinar si el sistema ofrece una seguridad razonable respecto a los objetivos establecidos dentro de los inventarios de la empresa? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 19 | ¿Se efectúan evaluaciones a considerar y establecer herramientas a utilizar, examinan las conclusiones de los auditores internos y externos respecto a los inventarios realizados en la empresa? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |
| | Nunca | () |
| 20 | ¿Usted considera que la evaluación puntual ayudara a tener mayor control interno de los inventarios en la empresa? | |
| | Siempre | () |
| | Algunas veces | () |

en la provincia constitucional del callao, periodo 2019”

| | | |
|--|-------|-----|
| | Nunca | () |
|--|-------|-----|

ANEXO 5. Encuesta Online

“Control interno de Inventario de Suministros en las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Periodo 2019”

27 respuestas

Se aceptan respuestas

Resumen Pregunta Individual

¿Quiénes respondieron?

- victorezc@hotmail.com
- rvelasq33@hotmail.com
- yeseniaic25@gmail.com
- jc_1055@hotmail.com
- allmy.o@hotmail.com
- cruzizano@gmail.com
- fernandocarranzacortez@gmail.com

ANEXO 6. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO I

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| | | M D | D | A | MA | M D | D | A | MA | M D | D | A | MA | |
| | DIMENSION 1: INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ¿Usted cree que se ejecuta las políticas y procedimientos para el proceso de registro de los suministros dentro de la empresa? | | | X | | | | | X | | | | | X |
| 2 | ¿Se desarrolla el control de detección de problemas del registro de los suministros en el sistema donde usted labora? | | | | X | | | | X | | | | | X |
| 3 | ¿Usted cree que la empresa difunde valores y reglas de comportamiento ético? | | | | X | | | | X | | | | | X |
| 4 | ¿Considera usted que las sanciones por comportamiento indebido insignificantes o que no se hacen públicas pueden incitar a los empleados a cometer más actos indebidos? | | | | X | | | | X | | | | | X |
| 5 | ¿En el área se realizan evaluaciones continuas o periódicas del cumplimiento de las normas establecidas? | | | | X | | | | X | | | | | X |
| 6 | ¿Se realizan auditorías internas débiles en el área de almacenes las cuales estos pueden incitar a los trabajadores a actos indebidos? | | | | X | | | | X | | | | | X |
| | DIMENSION 2 : EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | ¿En el área de almacenes asignan responsabilidades para logro de los objetivos? | | | | X | | | | X | | | | | X |
| 8 | ¿El área de almacenes cumple y ejecuta las políticas y procedimientos establecidos por la empresa? | | | X | | | | | X | | | | | X |
| 9 | ¿Se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén de la empresa donde usted labora? | | | | X | | | | X | | | | | X |
| 10 | ¿En el área de almacenes tienen problemas con los sistemas informáticos las cuales pueden perjudicar las operaciones de la empresa? | | | | X | | | | X | | | | | X |
| 11 | ¿En el área de almacenes los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar la forma de realizar determinados controles? | | | X | | | | | X | | | | | X |
| | DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | ¿Cuentan con controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos de los inventarios? | | | | X | | | | X | | | | | X |
| 13 | ¿Usted cree que se cumplen con los controles de instrucciones para verificar, revisar la existencia de suministros dentro de la empresa? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 14 | ¿Realizan los controles físicos cuyos resultados se comparan con cifras que figuran en el registro de control dentro de la empresa donde usted labora? | | | X | | | | | X | | | | | X |
| 15 | ¿Usted cree que la empresa realiza proceso de información para probar la exactitud de las transacciones de los inventarios que la empresa realiza? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 16 | ¿Cree Usted que la empresa realiza evaluaciones de control para poder afrontar los riesgos relacionados con los objetivos importantes dentro de los inventarios? | | | | X | | | | X | | | | | X |
| | DIMENSION 4: SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | ¿Usted considera que la supervisión continua de los inventarios de la empresa opera eficazmente? | | | | X | | | | X | | | | | X |

en la provincia constitucional del callao, periodo 2019”

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|---|---|--|--|--|---|---|--|--|---|
| 18 | ¿Usted cree que el proceso de evaluación determinar si el sistema ofrece una seguridad razonable respecto a los objetivos establecidos dentro de los inventarios de la empresa? | | | | X | | | | | X | | | X |
| 19 | ¿Se efectúan evaluaciones a considerar y establecer herramientas a utilizar, examinan las conclusiones de los auditores internos y externos respecto a los inventarios realizados en la empresa? | | | X | | | | | X | | | | X |
| 20 | ¿Usted considera que la evaluación puntual ayudara a tener mayor control interno de los inventarios donde usted labora? | | | X | | | | | X | | | | X |

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: DE LA CRUZ ROJAS RONALD ALAN

DNI: 42024625

Especialidad del validador: Tributario

20 de enero del 2020

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Tributación

en la provincia constitucional del callao, periodo 2019”

ANEXO 7. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO II
CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | Relevancia ² | | | Claridad ³ | | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|--------|--------|-------------------------|--------|--------|-----------------------|--------|--------|-------------|
| | | M D | D A | A M | M D | D A | A M | M D | D A | A M | |
| | DIMENSION 1: INFORMACION Y COMUNICACION | | | | | | | | | | |
| 1 | ¿Usted cree que se ejecuta las políticas y procedimientos para el proceso de registro de los suministros dentro de la empresa? | | | x | | | x | | | | x |
| 2 | ¿Se desarrolla el control de detección de problemas del registro de los suministros en el sistema donde usted labora? | | | x | | x | | | | | x |
| 3 | ¿Usted cree que la empresa difunde valores y reglas de comportamiento ético? | | | x | | | x | | | | x |
| 4 | ¿Considera usted que las sanciones por comportamiento indebido insignificantes o que no se hacen públicas pueden incitar a los empleados a cometer más actos indebidos? | | | x | | | x | | | x | |
| 5 | ¿En el área se realizan evaluaciones continuas o periódicas del cumplimiento de las normas establecidas? | | | x | | x | | | | | x |
| 6 | ¿Se realizan auditorías internas débiles en el área de almacenes las cuales estos pueden incitar a los trabajadores a actos indebidos? | | | x | | | x | | | | x |
| | DIMENSION 2 : EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | | | | | |
| 7 | ¿En el área de almacenes asignan responsabilidades para logro de los objetivos? | | | x | | | x | | | | x |
| 8 | ¿El área de almacenes cumple y ejecuta las políticas y procedimientos establecidos por la empresa? | | | x | | | x | | | | x |
| 9 | ¿Se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén de la empresa donde usted labora? | | | x | | | x | | | | x |
| 10 | ¿En el área de almacenes tienen problemas con los sistemas informáticos las cuales pueden perjudicar las operaciones de la empresa? | | x | | | x | | | | | x |
| 11 | ¿En el área de almacenes los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar la forma de realizar determinados controles? | | | x | | | x | | | | x |
| | DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | | |
| 12 | ¿Cuentan con controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos de los inventarios? | | | x | | | x | | | | x |
| 13 | ¿Usted cree que se cumplen con los controles de instrucciones para verificar, revisar la existencia de suministros dentro de la empresa? | | | x | | | x | | | | x |
| 14 | ¿Realizan los controles físicos cuyos resultados se comparan con cifras que figuran en el registro de control dentro de la empresa donde usted labora? | | | x | | | x | | | | x |
| 15 | ¿Usted cree que la empresa realiza proceso de información para probar la exactitud de las transacciones de los inventarios que la empresa realiza? | | | x | | x | | | | | x |
| 16 | ¿Cree Usted que la empresa realiza evaluaciones de control para poder afrontar los riesgos relacionados con los objetivos importantes dentro de los inventarios? | | | x | | | x | | | | x |
| | DIMENSION 4: SUPERVISION Y MONITOREO | | | | | | | | | | |
| 17 | ¿Usted considera que la supervisión continua de los inventarios de la empresa opera eficazmente? | | | x | | | x | | | | x |

en la provincia constitucional del callao, periodo 2019”

ANEXO 8. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO III

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | Relevancia ² | | | Claridad ³ | | | Sugerencias |
|--|---|--------------------------|--------|--------|-------------------------|--------|--------|-----------------------|--------|--------|-------------|
| | | M D | D A | M A | M D | D A | M A | M D | D A | M A | |
| DIMENSION 1: INFORMACION Y COMUNICACION | | | | | | | | | | | |
| 1 | ¿Usted cree que se ejecuta las políticas y procedimientos para el proceso de registro de los suministros dentro de la empresa? | | | x | | | | | | | x |
| 2 | ¿Se desarrolla el control de detección de problemas del registro de los suministros en el sistema donde usted labora? | | x | | | | x | | | x | |
| 3 | ¿Usted cree que la empresa difunde valores y reglas de comportamiento ético? | | | x | | | x | | | | x |
| 4 | ¿Considera usted que las sanciones por comportamiento indebido insignificantes o que no se hacen públicas pueden incitar a los empleados a cometer más actos indebidos? | | | x | | | x | | | | x |
| 5 | ¿En el área se realizan evaluaciones continuas o periódicas del cumplimiento de las normas establecidas? | | x | | | x | | | | | x |
| 6 | ¿Se realizan auditorías internas débiles en el área de almacenes las cuales estos pueden incitar a los trabajadores a actos indebidos? | | | x | | | x | | | | x |
| DIMENSION 2 : EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | | | | | | |
| 7 | ¿En el área de almacenes asignan responsabilidades para logro de los objetivos? | | x | | | | x | | | | x |
| 8 | ¿El área de almacenes cumple y ejecuta las políticas y procedimientos establecidos por la empresa? | | | x | | x | | | | | x |
| 9 | ¿Se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén de la empresa donde usted labora? | | x | | | | x | | | x | |
| 10 | ¿En el área de almacenes tienen problemas con los sistemas informáticos las cuales pueden perjudicar las operaciones de la empresa? | | | x | | | x | | | | x |
| 11 | ¿En el área de almacenes los cambios repentinos de responsabilidades pueden afectar la forma de realizar determinados controles? | | | x | | | x | | | | x |
| DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | | | |
| 12 | ¿Cuentan con controles que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos de los inventarios? | | | x | | | x | | | | x |
| 13 | ¿Usted cree que se cumplen con los controles de instrucciones para verificar, revisar la existencia de suministros dentro de la empresa? | | | x | | | x | | | | x |
| 14 | ¿Realizan los controles físicos cuyos resultados se comparan con cifras que figuran en el registro de control dentro de la empresa donde usted labora? | | | x | | | x | | | x | |
| 15 | ¿Usted cree que la empresa realiza proceso de información para probar la exactitud de las transacciones de los inventarios que la empresa realiza? | | | x | | x | | | | | x |
| 16 | ¿Cree Usted que la empresa realiza evaluaciones de control para poder afrontar los riesgos relacionados con los objetivos importantes dentro de los inventarios? | | | x | | | x | | | | x |
| DIMENSION 4: SUPERVISION Y MONITOREO | | | | | | | | | | | |
| 17 | ¿Usted considera que la supervisión continua de los inventarios de la empresa opera eficazmente? | | | x | | | x | | | | x |

