

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

*ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS*



"CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJORAR LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPAÑÍA
MINERA SIERRA CENTRAL SAC DE LIMA"

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR: BACHILLER ALESSANDRA ANAIS,
VEGA ROMERO

DOCENTE ASESOR
DR. JORGE LUIS LÓPEZ SÁNCHEZ

HUÁNUCO – PERÚ
2018

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 09:30 horas del día 06 del mes de SEPTIEMBRE del año 2018, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

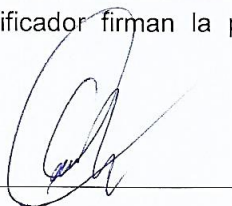
Dr. Oscar A. Campos Salazar	(Presidente)
Mtro. William Giovanni Linares Beraún	(Secretario)
Mtra. Idelia Mirta Cristobal Lobaton	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1398-2018-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **“CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPAÑÍA MINERA SIERRA CENTRAL SAC DE LIMA”**, presentada por el (la) Bachiller **VEGA ROMERO, Alessandra Anais**; para optar el título **Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADA con el calificativo cuantitativo de 15 (QUINCE) y cualitativo de BUENO (Art.45 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 10:30 horas del día 06 del mes de SEPTIEMBRE del año 2018, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Dr. Oscar A. Campos Salazar
PRESIDENTE (A)



Mtro. William Giovanni Linares Beraún
SECRETARIO (A)



Mtra. Idelia Mirta Cristobal Lobaton
VOCAL

DEDICATORIA

Esta tesis se lo dedico a Dios por darme fuerzas para seguir adelante y persistir en los problemas que se presentaban.

A mis padres y familia por su apoyo en todo momento de mi vida, por los consejos, amor, comprensión, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar.

AGRADECIMIENTO

A mi familia por haberme apoyado en este tiempo de aprendizaje y de desarrollo profesional.

A la Universidad de Huánuco por haberme abierto sus puertas para ser parte de ella y poder estudiar mi carrera.

Al Dr. Jorge Luis Lopez Sanchez por su orientación y apoyo para elaborar esta investigación.

A la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC, a la Jefa del departamento de contabilidad la CPC. Rebeca Baldeón Huamán y los trabajadores por haberme brindado las facilidades y su apoyo para realizar la presente tesis.

ÍNDICE

	Pág
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTOS	III
INDICE	IV
INTRODUCCIÓN	VI
RESUMEN	IX
SUMMARY	X

CAPÍTULO I

1.- PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema.....	11-12
1.2. Formulación del Problema.....	13
1.3. Objetivo General.....	14
1.4. Objetivos Específicos.....	14
1.5. Justificación de la investigación.....	14
1.6. Limitaciones de investigación.....	15
1.7. Viabilidad de la investigación.....	15

CAPÍTULO II

2.- MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación.....	16
2.2. Bases Teóricas.....	17
2.3 Definiciones Conceptuales.....	20
2.4. Hipótesis.....	21
2.5. Variables.....	21
2.6. Operacionalización de variables.....	22-23

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación.....	24
3.1.1 Enfoque	
3.1.2 Alcance o nivel	
3.1.3 Diseño	
3.2. Población y muestra	25
3.3. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos.....	25
3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la Información.....	26

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1. Procesamiento de datos.....	27-38
4.2. Contrastación de Hipotesis y Prueba de Hipotesis.....	39-40

CAPÍTULO V

5. DISCUSION DE RESULTADOS.....	41-42
CONCLUSIONES.....	43
RECOMENDACIONES.....	44
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	45-46
ANEXOS.....	47-50

INTRODUCCIÓN

El sector minero en el Perú es uno de los pilares de la economía peruana y exportaciones. La minería aporta un 20% de los ingresos fiscales, contribuye alrededor del 15% Producto Bruto Interno PBI nacional y el 60% de las exportaciones. La mayoría de las minas en el Perú se concentra en los Andes. Los principales productos mineros del Perú son la plata, el cobre, el zinc, el estaño, el bismuto y el telurio. El 16% de las concesiones mineras otorgadas en el Perú corresponden a minerales no metálicos, destacando por su número las regiones de Piura, Cajamarca, La Libertad, Ancash, Lima, Junín, Ica, Arequipa, Cusco y Puno,

Este crecimiento continuo de la minería, favorece a las empresas que tienen como actividad económica la explotación y comercialización de minerales no metálicos, pero a la vez genera mayor competencia entre ellas.

El deseo de liderar el mercado, hace que las empresas mineras potencien cada una de sus áreas. Sobre todo las que están netamente relacionadas a la función de explotación y comercialización. Es así que, ante esta problemática es necesario desarrollar un control interno que permita a las empresas mineras de no metálicos un eficaz desarrollo de sus actividades.

La realidad nos muestra que muchas veces estas áreas quedan descuidadas, generando así, que esta función de venta no se desarrolle correctamente y los resultados no sean favorables, esto debido a que no se lleve un control interno adecuado en los almacenes. Una de las áreas más importantes de estas empresas, ya que en los productos que componen los inventarios radica su actividad económica.

La empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C, tiene como actividad económica la explotación y comercialización de minerales no metálicos como, arena de sílice, yeso, entre otros, para el sector minero. Cuenta con un inventario de productos, mercadería y materia prima así como de activos (montacarga, remolcador, balanzas) necesarios para el orden, medición, recepción y transporte de la mercadería.

Mediante un estudio realizado a la empresa, se evidenció que ésta carece de controles internos en cuanto al manejo del inventario que le permita un eficiente control, solo ha destinado a un colaborador para que realice auditorias sorpresivas a los almacenes. Consecuencia de esto, se informa de sobrantes, faltantes, productos deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento.

Así mismo, los almaceneros no reportan en el sistema las salidas o transferencias de los productos, mercadería y materia prima a las fechas indicadas, originando que la información en el sistema no sea correcta para el uso del área de ventas y por ende del área de Contabilidad.

Las deficiencias encontradas hacen que los ingresos por ventas disminuyan o no cumplan con los objetivos, ya que estas áreas al fiarse de la información en el sistema planifican si realizan o no, las compras de nuevos productos y/o mercadería, cancelación de las facturas, analizan los márgenes de ingresos y utilidad.

En consecuencia se hace necesario que en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C., se implemente un conjunto de medidas organizativas con el fin de establecer un sistema de control interno, que garantice una adecuada protección de los inventarios e información correcta en los registros contable, logrando así la eficiencia en la administración de los almacenes. Así mismo, este sistema de control interno servirá como una eficaz herramienta para que la empresa logre una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo giro y de este modo liderar el exigente mercado de comercialización de minerales no metálicos en la ciudad de Lima. Esta tesis consta de cuatro capítulos que se describen a continuación:

En el Capítulo I, los Problemas de la Investigación, entre ellas: descripción del problema, formulación del problema, objetivo general, objetivos específicos, justificación de la investigación, limitaciones de la investigación y viabilidad de la investigación.

En el Capítulo II, se trata el Marco Teórico donde se exponen los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, definiciones conceptuales, la hipótesis, las variables y la Operacionalización de las variables.

En el Capítulo III, se verá la Metodología de la Investigación en el cual de detallan tipo de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

En el Capítulo IV, en los Resultados se verificará el procesamiento de datos y la contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis.

En el Capítulo V, Discusión de los Resultados se presentará la contrastación de los resultados del trabajo de investigación.

Por último, se detalla las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos.

RESUMEN

La presente tesis titulada “CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPAÑÍA MINERA SIERRA CENTRAL SAC.” se realizó en el departamento de Lima.

La empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C. se dedica a la explotación y comercialización de minerales no metálicos como, Arena de Sílice, Yeso, Arcillas, Bentonitas, entre otros.

Este trabajo de investigación se basó en la elaboración de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes de dicha empresa.

Teniendo en cuenta que el área en mención juega un papel importante en la empresa, ya que es aquí donde se custodia el factor principal para esta empresa minera, que es la materia prima y mercadería, se realizó un estudio del área con la finalidad de determinar los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones.

Los hallazgos obtenidos en la investigación son el resultado de carencia de normas, procedimientos y políticas, que sirvan de base para la ejecución de las actividades. Además de falta de capacitación a los trabajadores y de equipos para un correcto y eficiente almacenaje de la mercadería. Sobre estos resultados, se propone la creación de un Manual de Organización y Funciones para garantizar la correcta realización de las funciones, así como programas de capacitación a los trabajadores.

Este Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes de la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C, contribuirá a que exista una eficiente Gestión de Inventarios que ayudará a la empresa a realizar de manera eficiente sus funciones y con ello lograr un mejor posicionamiento en el mercado minero.

SUMMARY

This thesis entitled "INTERNAL OPERATIONAL CONTROL TO IMPROVE THE MANAGEMENT OF INVENTORIES IN THE COMPANY MINERA SIERRA CENTRAL SAC." Was carried out in the department of Lima. The company Compañía Minera Sierra Central S.A.C. is dedicated to the exploitation and commercialization of non-metallic minerals such as silica sand, gypsum, clays, bentonites, among others.

This research work is based on the elaboration of a System of Internal Operational Control in the warehouses of said company.

Bearing in mind that the area in question plays an important role in the company, since this is where the main factor for this mining company, which is the raw material and merchandise, is kept, a study of the area was carried out in order to determine the weak points that make the flow of operations impossible.

The findings obtained in the investigation are the result of lack of norms, procedures and policies that serve as the basis for the execution of the activities. In addition to lack of training to workers and equipment for proper and efficient storage of merchandise. On these results, it is proposed the creation of an Organization and Functions Manual to guarantee the correct performance of the functions, as well as training programs for the workers.

This System of Internal Operational Control in the warehouses of Compañía Minera Sierra Central SAC, will contribute to an efficient Inventory Management that will help the company to efficiently perform its functions and thereby achieve a better position in the mining market.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Control y controlar son conceptos que deben ser claros desde cualquier posición de dirección o administración de la empresa, el Control es comprobación, inspección, examen y Controlar es comprobar, inspeccionar y revisar, es decir, es poner en “acción” el control.

Los controles internos se implantaron con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa, y de limitar las sorpresas. Dichos controles permitirán a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro.

El deseo de liderar el mercado hace que las empresas mineras potencien cada una de sus áreas. Sobre todo las que están relacionadas a la explotación y comercialización.

La realidad nos muestra que muchas veces estas áreas quedan descuidadas, generando así, que esta función de venta no se desarrolle correctamente y los resultados no sean favorables, esto debido a que no se llevó un control interno adecuado en los almacenes. Una de las áreas más importantes de estas empresas mineras, ya que en los productos que componen los inventarios radica su actividad económica.

Es así que, ante esta problemática fue necesario desarrollar un control interno que permita a las empresas mineras un eficaz desarrollo de sus actividades.

La empresa Compañía Minera Sierra Central SAC, tiene como actividad económica la explotación y comercialización de minerales no metálicos como, Arena de Sílice, Yeso, Arcillas, Bentonitas, entre otros.

Actualmente abastece en el Perú, a las principales industrias de fundición, fábricas de vidrio y silicatos. Además, está logrando incursionar

progresivamente en los exigentes mercados internacionales.

Mediante estudio previo realizado en la empresa, ésta carecía de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales, herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no eran devueltos a la empresa a la fecha del término o fin del contrato, no había un manejo adecuado de los almacenes así mismo estaban desorganizados, había exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento. Los almaceneros no reportaban en el sistema los consumos y transferencias de los productos en la fecha indicada, originando que la información en el sistema no sea correcta para el uso de área de ventas, de Logística y por ende el Departamento de Contabilidad.

Las deficiencias encontradas hicieron que los ingresos por ventas disminuyan o no cumplieran con los objetivos, ya que estas áreas al fiarse de la información en el sistema planificaban si realizaban o no, las compras de nuevos productos, la cancelación de las facturas; realizaban su cotización de acuerdo a la cantidad de productos en el almacén, analizaban los márgenes de ingresos y utilidad.

Además, cuando se obtenía como resultado faltante de productos en el almacén, el importe de éstos era descontado del sueldo de los almaceneros generando en ellos malestar, inconformidad que daba como resultado renuncias o desánimo en el trabajo.

En consecuencia, se hace necesario que en la Compañía Minera Sierra Central SAC, se diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas en la empresa, con el fin de establecer un sistema de control interno operativo, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Problema General:

¿Cómo la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios en la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC?

Problemas específicos:

1. ¿Cómo la Distribución de las áreas destinadas al almacenamiento contribuyen a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC?
2. ¿Cómo el Equipamiento para almacenamiento contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC?
3. ¿Cómo la Seguridad en el almacén contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Analizar en qué medida la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Describir cómo la Distribución de las áreas destinadas al almacenamiento contribuyen a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.
2. Describir como el Equipamiento para almacenamiento contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.

3. Describir como la Seguridad en el almacén contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.

Estos objetivos garantizarán una adecuada gestión de los inventarios.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION

Los inventarios de materiales, herramientas, suministros y equipos representaban para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que trajo como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos y atraso en las operaciones normales de la organización, razón por la cual requerían de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración dependía en gran medida el éxito en la empresa, es por eso que al realizar el estudio previo se verificó que no existía un sistema de control interno operativo en los almacenes en la Compañía Minera Sierra Central SAC, por lo que se hizo necesario llevar a cabo la presente investigación con el objetivo de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de los inventarios.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Constituyen limitaciones o dificultades para el desarrollo del trabajo de investigación lo siguiente:

- Dificultades en el momento de recolectar datos, debido a la falta de disponibilidad de tiempo por parte de los trabajadores para suministrar información.

Cabe resaltar que a pesar de haber tenido esta dificultad, la misma no constituía un obstáculo para el desarrollo de la investigación. Pues con la ayuda de gerencia, se comunicó a los trabajadores de la realización del trabajo para que se nos facilitara el acceso a la información.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación contó con la información necesaria para su desarrollo, así como la experiencia necesaria en el tema de investigación; por otro lado, se dispuso de los medios necesarios como materiales y tecnología entre otros; así como la disponibilidad de tiempo requerido para investigar, lo que permitió aportar medidas correctivas que sirvan para una oportuna gestión empresarial. Por todo lo planteado la tesis cumplió con los requisitos metodológicos y teóricos que la hicieron viable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. En el contexto internacional:

Anchaluisa D. (2012) “Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa Quimicolours S.A. dedicada a la comercialización de colorantes textiles” Universidad Central del Ecuador. Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contabilidad y Auditoría, Quito, Ecuador.

El presente trabajo concluye:

Que los procedimientos empleados para el control de los inventarios, deben basarse en una distribución de funciones entre los departamentos de compras, recepción, bodega, estos controles no eliminarán todas las pérdidas de mercadería, pero los podrán detectar a fin que los problemas no crezcan y se conviertan en pérdidas.

2.1.2. En el contexto nacional:

Alfaro C. y Alva V. (2013) “Implementación de un sistema de control interno en los inventarios de productos terminados para la reducción de los riesgos operativos en la Empresa Manufacture Shoes Fine & Sport SAC dedicada a la fabricación de calzado, Perú, 2013”. Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo, Perú.

En el presente trabajo concluye:

Que el sistema de control de inventarios en el área de producción, permite obtener procesos eficientes, por lo que luego de su implementación, es factible evidenciar notables mejoras que se traduce en la reducción de sus riesgos operativos. También propone la utilización de formatos para cada una de las clases de mercadería, para el mejor control tanto en el almacén de productos terminados, como en las tiendas. Finalmente, recomienda la reclasificación y

codificación de la mercadería, para tener un acceso más rápido a ésta, así mismo mantener los almacenes ordenados en función al código que se le asigna a cada calzado.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control Interno

Definiciones de Control Interno:

El control interno es un plan de organización unido a un conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, asegurar la eficacia de sus datos contables y aportar al mejor manejo de la gestión de la administración y lograr el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de la empresa.

Holmes W. Arthur (2002), nos da la siguiente definición: El Control Interno se refiere a los métodos seguidos por una compañía para:

- ✓ Proteger sus activos.
- ✓ Proteger a la empresa en contral del mal uso de activos.
- ✓ Evitar que se incurra indebidamente en pasivos.
- ✓ Asegurar la exactitud y confiabilidad de toda la información financiera y de operación.
- ✓ Evaluar la eficiencia en las operaciones.
- ✓ Cerciorarse si habido una adhesión a la política que tenga establecida la compañía.

2.2.2. Almacenes

Alfonzo García Cantú (1991), define el almacén como “Una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos”. En otras palabras, se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento en que se necesite.

Funciones de Almacén:

La diferencia entre “almacén” y “almacenaje” es que el almacén es el lugar donde se realizan las operaciones de almacenaje; el almacenaje es el conjunto de actividades o tareas que tiene como objeto almacenar y custodiar aquellos stocks que no están en proceso de transformación o se encuentran en trayecto desde los proveedores o hacia los clientes. Los almacenes, actualmente, son algo más que un depósito de mercancías, son centros reguladores de flujo de existencias que están estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenaje.

2.2.3. Sistema de Control de Inventarios

Una forma práctica de establecer un sistema de inventario es llevar la cuenta de cada artículo que sale del almacén y colocar una orden por más existencias cuando los inventarios lleguen a un nivel predeterminado. La evaluación del control interno es parte normalmente de la verificación de la calidad de los controles de las operaciones típicas vinculadas con los procedimientos que la empresa utiliza para efectuar sus compras.

La ley del Impuesto a la Renta nos dice que toda empresa debe contar con un sistema de control de inventarios, denominados como “sistemas de inventarios perpetuos”, al que denominados los contadores como “kárdex valorizado”. Si bien la norma tributaria establece diferentes mecanismos para el control de inventarios, un kárdex valorizado permitirá no solo el control de este tipo de bienes sino además la posibilidad de deducir como gastos ante la administración tributaria los faltantes y sobrantes de inventarios, los cuales deberán ser razonables.

2.2.4. Clases de Sistemas de Inventarios

Sistema de Inventario Periódico o Físico: La base del sistema de inventario periódico es el conteo físico de las mercaderías disponibles al final del período. Este procedimiento, llamado inventario físico, es inconveniente y costoso. Por tanto, un inventario físico por lo general se toma solo al final del año.

Sistema de Inventario Permanente: Este sistema contrasta considerablemente con el sistema de inventario periódico. Bajo el sistema de inventario permanente, la cuenta inventario se mantiene continuamente actualizada; de allí el nombre del sistema de inventario permanente. Bajo este sistema también se mantiene una cuenta de mayor para mostrar el costo de la mercadería vendida durante el período.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Sistema: Es un conjunto de elementos o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, pues funcionan para lograr un objetivo en común.

Control: Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.

Eficiencia – Efectividad: Uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo.

Control Administrativo: Es la acción de evaluar el conjunto de actividades que se realizan en un sistema completo de organización política, normas y procedimientos utilizados con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso.

Control del área de Contabilidad: Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de registro contable, comprobación documentaria del plan de cuentas y su aplicación de los manuales de procedimientos y de la formulación de los estados financieros.

Control del personal: Comprende la revisión de las actividades y procedimientos que implican la administración integral de personal y el uso eficiente de los recursos humanos.

Inventarios: El inventario es el almacenamiento de bienes y productos.

Control de Inventarios: Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado.

Actividades de control: Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.

Gestión: Hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posibles la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera.

Gestión de Inventarios: administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. Hipótesis general:

La implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.

2.4.2. Hipótesis específicas:

- A. El almacenamiento se relaciona significativamente con la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.
- B. El equipamiento para almacenamiento se relaciona significativamente con la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.
- C. La seguridad en el almacén se relaciona significativamente con la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.

2.5. VARIABLES

2.5.1. Variable Independiente

Sistema de Control Interno Operativo.

2.5.2. Variable Dependiente

Gestión de los Inventarios.

2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES (dimension e indicadores)

Variable a Investigar	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
<p>Variable Independiente</p> <p><i>Sistema de control Interno Operativo</i></p>	<p>Procedimientos y métodos adoptados por la organización de manera coordinada a fin de proteger sus inventarios contra pérdida, fraude o ineficiencia. Esta definición Refleja que es salvaguardar los bienes de la entidad.</p>	<p>Distribución de las áreas destinadas al almacenamiento.</p> <p>Equipamiento para almacenamiento.</p> <p>Seguridad en el almacén</p>	<p>1. Área de recepción de materiales 2. Área de almacenamiento</p> <p>1. Mobiliario apropiado (anaqueles, estantes, casilleros) 2. Códigos y rótulos</p> <p>1. Contra accidentes 2. Contra incendios 3. Contra robos</p>

Variable a Investigar	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
<p>Variable Dependiente</p> <p>Gestión de los Inventarios.</p>	<p>Administración de las existencias de todo producto o artículo que es utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo relativo a control y manejo de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias.</p>	<p>Eficacia y eficiencia de las operaciones.</p> <p>Organización</p> <p>Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Proceso de manejo adecuado del inventario. ▪ Funciones y normativas para el eficaz manejo del inventario. ▪ Espacio físico. ▪ Distribución del almacén. ▪ Tiempo de permanencia de los materiales, productos, etc. ▪ Exactitud de inventarios (Kardex).

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. TIPO DE INVESTIGACION

Es un tipo de Investigación Aplicada, ya que los conocimientos teóricos adquiridos de Control Interno, se aplicarán para el desarrollo del presente proyecto y con ello a la resolución de la problemática en los almacenes de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.

3.1.1. Enfoque

El enfoque que concierne a la presente investigación es cuantitativo ya que el Sistema de Control Interno Operativo de Inventarios que se implementará será aplicado al Área de Almacén debido a que, es en dicho departamento en donde se almacenan las herramientas, productos y suministros. Citando a (Hernandez et al., 2006. p.15) para obtener tales resultados el investigador recolecta datos numéricos de los objetos, fenómenos o participantes, que estudia y analiza mediante procedimientos estadísticos.

3.1.2. Alcance o Nivel

El alcance de la investigación es descriptivo ya que se recolectará información de cada variable para así describir la incidencia de una sobre otra. Citando a (Hernandez et al., 2006. p. 81), “en un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, para así (valga la redundancia) describir lo que se investiga”.

3.1.3. Diseño

Para la presente investigación se considera el diseño de tipo no experimental debido a que no se manipularán las variables en estudio. Se recolectarán los datos a través de las técnicas adecuadas para luego procesar la información y llegar a conclusiones que permitirán aceptar o rechazar la hipótesis.

3.2. Poblacion y Muestra

Población

En esta investigación la población son los 2 almacenes, el cual está conformado por treinta (30) trabajadores.

$$N = 30$$

Muestra

En la presente investigación, la muestra será igual a la población, entonces $N = n$, debido a que la población es pequeña, si manejamos una proporción de la población como muestra, esta sería muy pequeña y no representativa.

- Almacén Principal (Zárate): 28 Trabajadores
- Almacén Callao: 2 Trabajadores

$$n = 30$$

3.3. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.

Las técnicas que se utilizarán para recolectar la información serán:

1. **Encuesta**, que tiene como instrumento un cuestionario, y se realizará al personal que conforman los 2 almacenes, permitiéndonos cuantificar en forma porcentual las deficiencias que se encuentran en la gestión de inventarios, el cual está compuesto por preguntas de tipo cerrada, las respuestas estarán condicionadas a un SI o a un NO, y redactadas de manera sencilla para que sean comprendidas con facilidad por parte de los encuestados.
2. **Observación directa**, nos facilitará percibir la realidad del objeto de investigación porque nos permitió obtener información clara y precisa acerca del desarrollo de cada una de las actividades que se ejecutan dentro del almacén.

3.4. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información

Para la realización de la presente investigación se seguirán las siguientes acciones:

- 3.4.1.1. Realizar el diagnóstico de la gestión de los inventarios.
- 3.4.1.2. Realizar la identificación de un sistema de control interno operativo.
- 3.4.1.3. Aplicación del sistema de control interno operativo en los almacenes.
- 3.4.1.4. Identificar las mejoras de la gestión de los inventarios.
- 3.4.1.5. Evaluar información obtenida de la investigación.
- 3.4.1.6. Elaborar las conclusiones del estudio.
- 3.4.1.7. Presentar los resultados al Gerente General de la empresa "Compañía Minera Sierra Central SAC".

Para comprobar que la hipótesis a la solución del problema planteado, se realizará una encuesta Pos Test a los almaceneros para evidenciar si hubo o no, una mejora significativa de la Gestión de los Inventarios; además se elaborará la Matriz de Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno Operativo.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

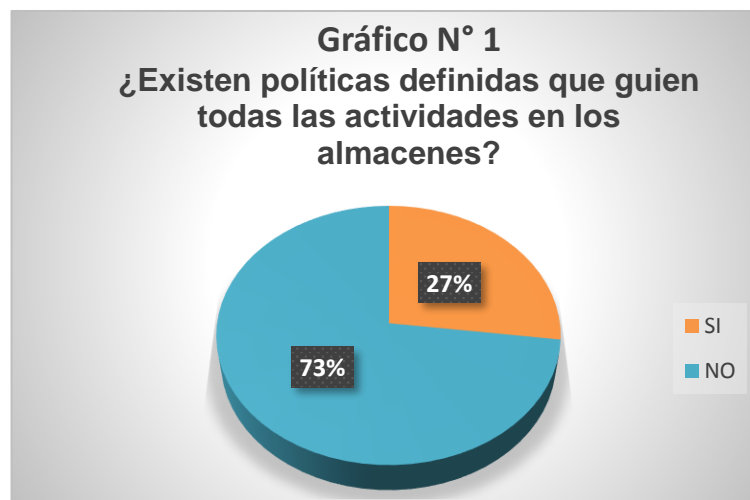
1. ¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en los almacenes?

Cuadro N° 1

	PERSONAS	%
SI	8	27%
NO	22	73%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

Elaboración: Propia



Análisis e Interpretación: En el gráfico 1 se puede visualizar que el 27% de los trabajadores indican que si existen políticas definidas que guían todas las actividades en los almacenes, y el 73% desconoce las políticas definidas que guían las actividades en su almacén.

Con este resultado se deduce que la empresa no tiene establecido formalidades para el área de almacén. No cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones, así como no hay procedimientos que sustenten las acciones de los trabajadores.

2. ¿Están bien definidas las responsabilidades del personal del área de almacén?

Cuadro N° 2

	PERSONAS	%
SI	5	17%
NO	25	83%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.



Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación: En el gráfico 2 se puede apreciar que el 17% de los trabajadores coinciden en que si están bien definidas las responsabilidades del personal y el 83% de los trabajadores encuestados considera que desarrollan sus actividades basados en sus conocimientos y experiencia adquirida. Además, que no conoce las funciones referentes al área de almacén. A pesar de ello, realiza los controles de calidad y cantidad de los productos al momento de recepcionarlos y los registra en los Kardex respectivos.

Este resultado refleja que los trabajadores del almacén realizan sus funciones por experiencia adquirida, más no por tenerlas detalladas en un manual. Esto genera, en algunos casos, pérdida de tiempo, así como la desorganización en el desarrollo de las actividades.

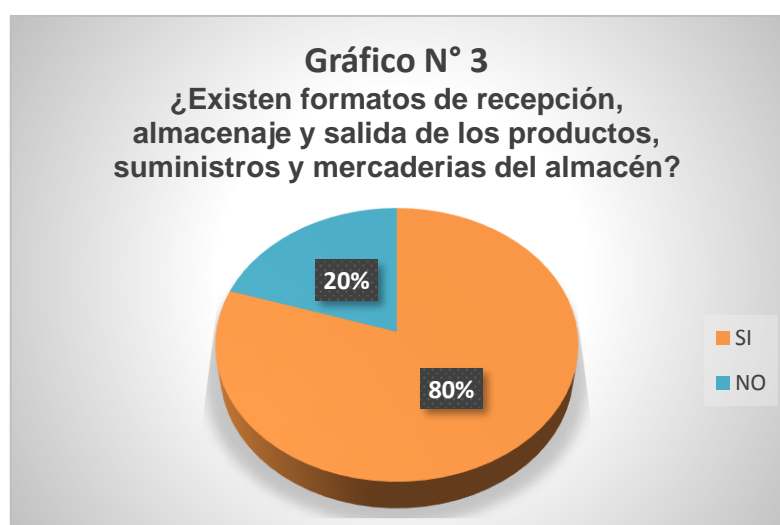
3. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los productos, suministros y mercaderías del almacén?

Cuadro N° 3

	PERSONAS	%
SI	24	80%
NO	6	20%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

Elaboración: Propia



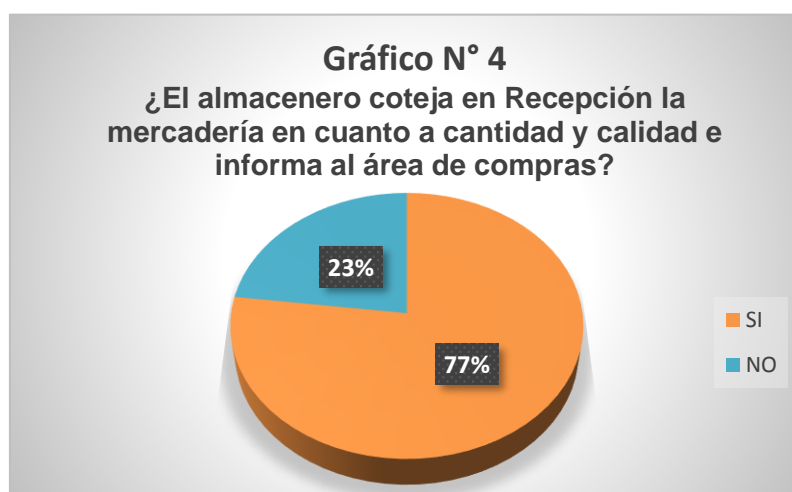
Análisis e Interpretación: En el gráfico 3 podemos observar que el 80% de los colaboradores respondieron que si existen formatos de recepción, almacenaje y salida en el área de almacén y solo el 20% de los trabajadores encuestados respondieron no conocer los documentos referentes a su área. Esto demuestra que el uso y utilización de los formatos de control es de conocimiento de la gran mayoría del personal.

4. ¿El almacenero coteja en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad e informa al área de compras?

Cuadro N° 4

	PERSONAS	%
SI	23	77%
NO	7	23%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.



Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación: En el gráfico 4 se puede examinar que el 77% de los trabajadores opinan que el almacenero se encarga de cotejar la recepción de los productos y/o mercadería en cantidad y calidad e informarla al área de compras, un 23% restante indica que no conoce sobre este procedimiento.

Este resultado refleja que el procedimiento de recepción y corroboración de la mercadería recibida siempre se realiza y es informada al área de compras.

5. ¿Se registran las entradas y salidas de la mercadería en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despacharlos?

Cuadro N° 5

	PERSONAS	%
SI	16	53%
NO	14	47%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

Elaboración: Propia



Análisis e Interpretación: En el gráfico 5 vemos que el 53% de personas responden que si se registran las entradas y salidas en los Kardex respectivos, sin embargo el 47% restante manifiesta que no se encuentran debidamente capacitados para manejar adecuadamente el Kardex por tal motivo no la realizan y generan desorganización en el desarrollo de las actividades en el almacén.

6. ¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?

Cuadro N° 6

	PERSONAS	%
SI	21	70%
NO	9	30%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

Elaboración: Propia



Análisis e Interpretación: En el gráfico 6 podemos percibir que el 70% de las personas encuestadas manifiestan que el personal si realiza inventarios físicos periódicamente y el 30% respondió negativamete ya que afirman que hay personas asignadas para tal inventario. Esto refleja que el personal encargado de los almacenes si realizan inventarios físicos periódicos. Pero, de acuerdo al detalle del cuadro vemos que esta función no se desarrolla por el total de trabajadores del almacén.

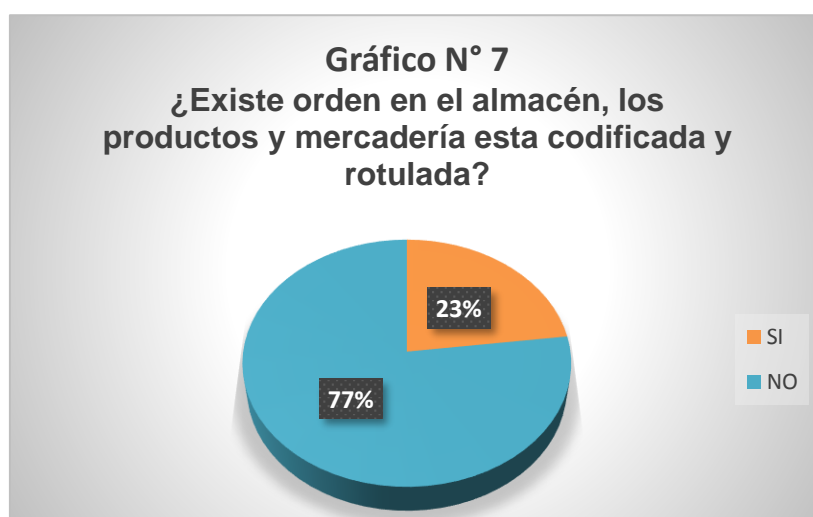
7. ¿Existe orden en el almacén, los productos y mercadería esta codificada y rotulada?

Cuadro N° 7

	PERSONAS	%
SI	7	23%
NO	23	77%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

Elaboración: Propia



Análisis e Interpretación: En el gráfico 7 observamos que el 23% de los colaboradores responden que la mercadería se encuentra codificada y el 77% restante de los encuestados comunica lo contrario. Se determina que la falta de codificación y rotulado de los productos y mercadería es lo que ocasiona dificultad en el momento de despacho por la demora en el acceso a la ubicación exacta del producto y/o mercadería.

8. ¿El espacio físico esta de acuerdo a las necesidades del almacén?

Cuadro N° 8

	PERSONAS	%
SI	9	30%
NO	21	70%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

Elaboración: Propia



Análisis e Interpretación: En el gráfico 8 vemos que el 30% que el espacio físico del almacén es adecuado y el 30 % restante considera lo contrario. Este resultado nos refleja que en los almacenes de la empresa en investigación, no se cuenta con el espacio suficiente y necesario para mantener en orden y en buena condición los productos y mercadería.

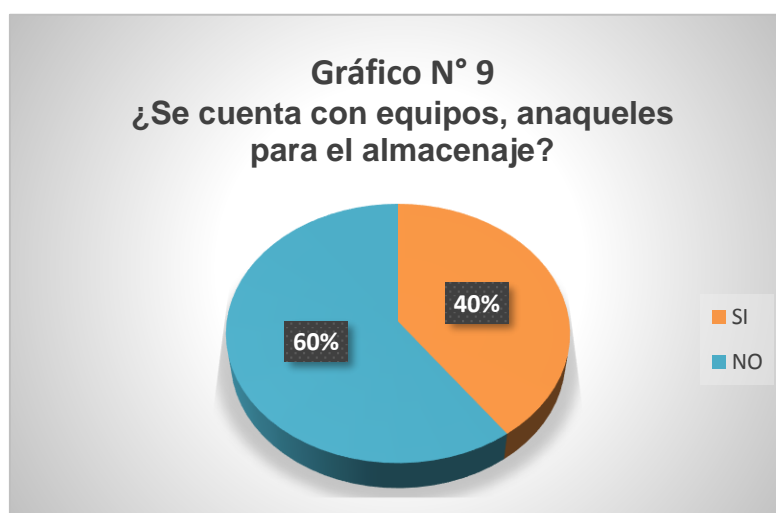
9. ¿Se cuenta con equipos, anaqueles para el almacenaje?

Cuadro N° 9

	PERSONAS	%
SI	12	40%
NO	18	60%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

Elaboración: Propia



Análisis e Interpretación: En el gráfico 9 se puede percibir que el 40% de personas opinan que si se cuenta con equipo y anaqueles para almacenaje, en cambio el 60% de personas respondieron negativamente porque no se cuenta con lo suficiente.

En cuanto a los equipos necesarios, la empresa cuenta con anaqueles, pero en algunos casos no en las cantidades necesarias. Se constató también que la empresa solo cuenta con una maquinaria para la recepción de mercadería. En la mayoría de los casos esta recepción se realiza con los servicios de estibadores, que muchas veces no tienen el debido cuidado al depositar la mercadería. Esto origina que los productos sufran daños y pérdida en el peso de la mercadería.

10. ¿Se clasifica la mercadería y/o productos en mal estado?

Cuadro N° 10

	PERSONAS	%
SI	30	100%
NO	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.



Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación: En el gráfico 10 podemos observar que el 100% de los trabajadores manifiestan que si se clasifica la mercadería en mal estado. Se determina que la totalidad conoce que los productos en mal estado son clasificados ya que manifiestan que hay un área de control de calidad en la empresa que se encarga de analizar la materia prima y/o mercadería porque es exigido por los clientes.

11. ¿Se cuenta con equipo de protección personal (EPP) adecuada para las funciones que se realiza?

Cuadro N° 11

	PERSONAS	%
SI	20	67%
NO	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

Elaboración: Propia



Análisis e Interpretación: En el gráfico 11 analizamos que el 33% de los participantes opinan que no cuentan con equipos y/o elementos de protección personal y el 67% opina que si se cuentan y usan los EPP. Esto quiere decir que la mayoría si usa el equipo de protección ya que dicho dispositivo protege a las personas frente a los riesgos que puedan presentarse en las actividades laborales para prevenir la ocurrencia de accidentes y daños personales. El EPP es de uso obligatorio y de responsabilidad de cada trabajador para lo cual debido que hay una mínima proporción que no cuenta con EPP's la empresa esta obligada a proporcionar gratuitamente el EPP y supervisar que todos los trabajadores lo tengan y usen.

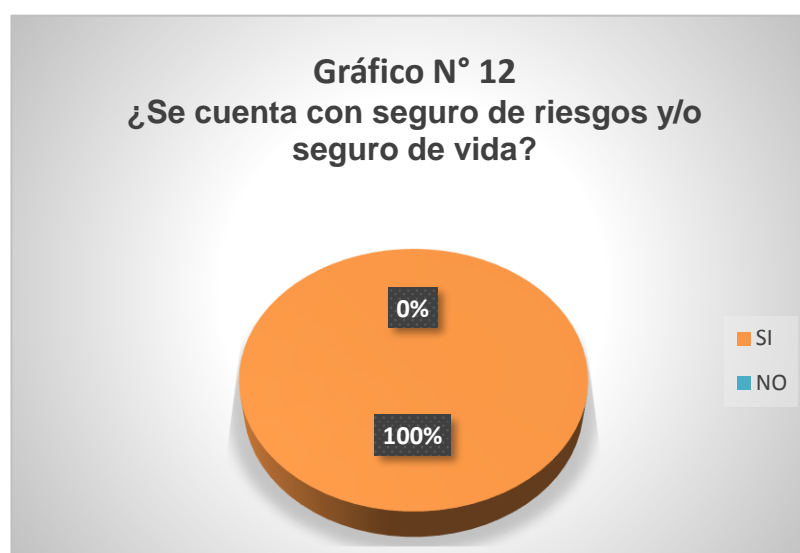
12. ¿Se cuenta con seguro de riesgos y/o seguro de vida?

Cuadro N° 12

	PERSONAS	%
SI	30	100%
NO	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

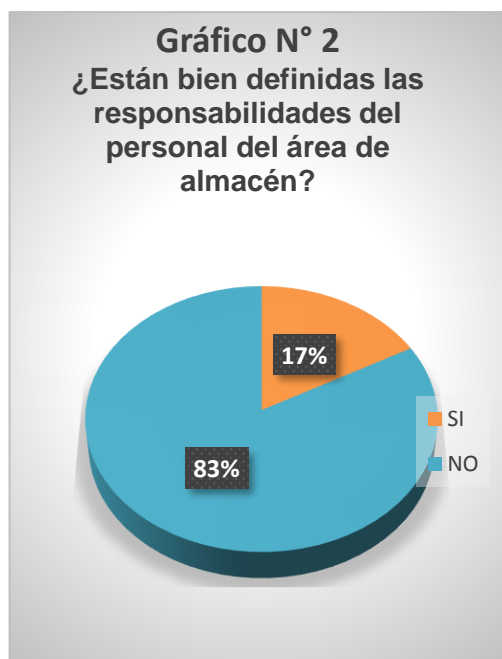
Elaboración: Propia



Análisis e Interpretación: En el gráfico 12 observamos que todos los trabajadores afirman que se cuenta con seguro de riesgos y vida, es decir el 100% de los encuestados respondieron que si se les otorga ambos seguros, por lo tanto se determina que la empresa si cumple con proteger a sus trabajadores por lo que el seguro tiene como objetivo cubrir los principales riesgos a los que se encuentran expuestos, es decir cubren los accidentes mas habituales que pueden ocurrir en el puesto de trabajo y las enfermedades profesionales.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

La Hipótesis planteada es la siguiente: LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES CONTRIBUYE A MEJORAR LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMPAÑÍA MINERA SIERRA CENTRAL SAC.



En la encuesta aplicada a los trabajadores del área de Almacén de la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

En el gráfico N° 2 se observa que el 73% respondieron NO, el 27% respondieron SI. En el resultado de la encuesta, los encargados de los almacenes refieren que no se tienen claro las funciones y responsabilidades de su área.

Un caso para mencionar es de los asistentes de almacén, desde un comienzo se les informó que su función era verificar y clasificar por producto para de esta manera facilitar al almacenero su verificación total de mercadería recepcionada, y al pasar unos meses se les informa que también contará la cantidad de productos que ingresan al almacén y tendrá que actualizar el Kardex con cada mercadería recibida, siendo esta función del almacenero.

En el gráfico N° 9 se observa que el 60% respondieron No y el 40% respondieron SI. Esto se debe a que la solo cuenta con un Montacarga que

es utilizado en el Almacén General. Esto dificulta el correcto y eficiente manejo y transporte de la mercadería.

Por lo tanto con los resultados obtenidos del gráfico N° 2 y del gráfico N° 9, se prueba que la Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo contribuye a mejorar la Gestión de los Inventarios de la Empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En la encuesta aplicada a los trabajadores del área de Almacén de la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C. En el gráfico N° 2 se observó que el 73% respondieron que no están bien definidas las responsabilidades del personal del área de Amacén.

Esto nos confirma que la Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo contribuye a mejorar la Gestión de los Inventarios porque al no estar bien organizado el almacén no permite desarrollar con mayor fluidez las operaciones del área por tal motivo se deben asignar funciones.

Tal como nos indica **Stempf, Victor H**, sostiene que el Control Interno es la distribución apropiada de funciones de personal, de modo que el trabajo de cada empleado pueda coordinarse y comprobarse independientemente del trabajo de otros empleados.

Con respecto a las demás encuestas realizadas, mencionaré a continuación a dos de ellas que también guardan relación. En el cuadro y gráfico N° 8, el 70% respondieron que el espacio físico no se encuentra de acuerdo a las necesidades del almacén y gráfico N° 9 donde el 60% respondieron que no se cuentan con equipos, anaqueles para el almacenaje. Es decir que ambos gráficos nos demuestran que tanto como la empresa y el almacén se ven perjudicados en cuanto para mantener la mercadería en buen estado y además preservar la salud de los almaceneros por lo que no se cuenta con utiles para carga y sobretodo aire acondicionado que mantiene el almacén a una temperatura adecuada y sin olores tóxicos.

A continuación una comparación entre dos gráficos que guardan relación, en el cuadro y gráfico N° 5 el 43% de los encuestados respondieron que no se registran las entradas y salidas de la mercadería en sus Kardex y en el cuadro y gráfico N° 6 , el 30% respondieron que no se realizan inventarios físicos periódicos, Ambos gráficos reflejan que el personal encargado de almacén no

desarrollan sus funciones en su totalidad, ellos afirman que personal externo a su área realiza inventarios físicos al cierre del ejercicio económico. Esto origina que la información no sea exacta y se pierda la credibilidad de la información brindada por el área de Contabilidad, además al no contar con cifras reales, perjudica la labor de venta, ya que origina que se cuente con un stock que no cuente físicamente disponible en el almacén.

CONCLUSIONES

- 1) Un adecuado Sistema de Control Interno Operativo con una buena distribución de las áreas destinadas al almacenamiento a través de políticas definidas que guíen las actividades en su almacén, así como los procedimientos establecidos en sus actividades y la existencia de un sistema de inventarios que les permita llevar un adecuado control de inventarios con información real, permite conseguir como resultado una eficiente Gestión de Inventarios en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.
- 2) La falta de equipamiento para almacenamiento, dificulta la eficiente realización de las funciones y procedimientos establecidos. Por ello, la inversión destinada a estos equipos permitirá que la Gestión en los almacenes sea más efectiva en cuanto a recepción, despacho y almacenaje de los productos y mercadería.
- 3) La seguridad en el almacén es muy importante debido a que los trabajadores en esa área están expuestos a posibles riesgos que puedan causarles daños, es por tal motivo que se implementa y se lleva a efecto programas de seguridad para lograr un ambiente seguro en dicha área y que los trabajadores laboren de manera óptima previniendo riesgos, trae beneficios tanto para el trabajador como para el empleador.
- 4) Un adecuado Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes, el área de Ventas puede desarrollar de manera eficiente su función, Así también, el área de Contabilidad puede elaborar sus Estados basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia General podrá realizar una correcta toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- 1) Se recomienda a la Gerencia General distribuir las áreas destinadas al almacenamiento y las demás áreas de la empresa mediante la implementación de un Manual de Organización y Funciones, que defina, de manera detallada y precisa, cada una de las actividades y funciones a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa, pues al hacerlo mejorará la Gestión en los almacenes y con ello, las demás áreas relacionadas podrán realizar de manera eficaz sus actividades.

- 2) Se recomienda a la empresa adquirir nuevo equipamiento para almacenamiento debido a que es muy importante para la correcta ubicación y acomodamiento de materiales, herramientas y productos a almacenar, ya que se ahorra tiempo en la búsqueda y evita faltantes, sobrantes o pérdidas.

- 3) La empresa debe invertir en sus propios equipos y maquinaria ya que se evita excesivos costos en la distribución física de los productos, facilitando su transporte y ubicación y así también los excesivos tiempos de espera de los medios de transporte para la carga y entrega de los productos solicitados.

- 4) La empresa debe centrar su atención en la seguridad de los almacenes, debe poner todos los medios para que los trabajadores realicen sus funciones de forma segura, y controlar que las normas de seguridad se cumplan en todo momento, como resaltando las diferentes señales de seguridad dentro de la empresa incorporando estos, tanto en almacenes como en el punto de despacho al cliente, usar medios de protección (EPP) y afiliar a todos sus trabajadores al seguro de riesgos por ser una empresa cuya actividad económica esta obligada.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros:

1. Bravo, M. (1998). *Auditoría Integral* (1a. ed.). Lima, Perú: Editorial San Marcos.
2. Cavero, N. (2000). *El Auditor Financiero y sus Papeles de Trabajo* (1a. ed.). Lima, Perú: Editorial Gráfica FAVAL.
3. Díaz de Santos S.A. (1995). *Marketing Publishing. Compras e Inventarios*, Ediciones Díaz de Santos S.A. Madrid España.
4. García, M. (2010). *Auditoría Contemporánea*. Lima, Perú: Editorial Continental.
5. Hidalgo, J. (1997). *Auditoría de Estados Financieros* (1a. ed.). Lima, Perú: Editorial FACAT. • Holmes, A. (1993). *Principios Básicos de Auditoría* (8a. ed.). México: Cía. Editorial Continental.
6. Maldonado E., y Milton, K. (2001). *Auditoría de Gestión*. México: Editorial Milla. • Mallo, M. (1995). *Administración* (2a. ed.). Madrid, España: McGraw-Hill.
7. Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Un Mundo globalizado*. Colombia: Editorial McGraw- Hill.
8. Pau Cos, J., y Ricardo, N. (2001). *Manual de logística integral*. Ediciones Díaz de Santos, S.A. Madrid España.
9. Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control Interno*, Novena Edición, México. Editorial Thomsom.
10. Torrés, C. (1997). *El Proyecto de Investigación Científica* (1a. ed.). Lima, Perú: Editorial San Marcos.
11. Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera* (2a.ed). Lima, Perú: Editorial Pacífico.
12. Hernández Sampieri, FernándezCollado y Baptista Lucio (2006). *Metodología de la Investigación*. 4ª Edición, McGraw-Hill, México.

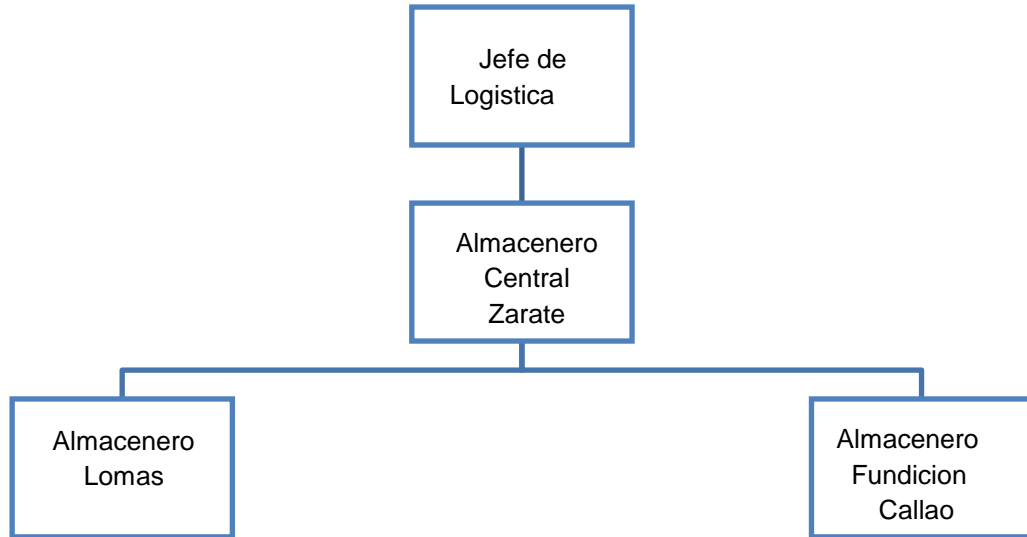
Internet:

1. Caballero Bustamante (2008) Control Interno. Disponible en
2. Auditorias Sistemas Innovación Group (2008) Control Interno. Disponible en <http://auditoriasistemas.com/>
3. Auditoria (2004) Informe COSO. Disponible <http://www.auditool.org/>

ANEXOS

Anexo N° 01

Estructura Organizativa del Área de Almacenes



Anexo N° 02

ENCUESTA

Estimado (a)

La encuesta de a continuación está dirigida a todos los trabajadores del área de almacén para el desarrollo de la tesis titulada: "CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPAÑÍA MINERA SIERRA CENTRAL SAC DE LIMA" de la Escuela de Ciencias Empresariales de la Universidad de Huánuco.

Se les pide marcar con una "x" dentro de los recuadros la respuesta que considere conveniente y sincera.

N°	Preguntas	Respuesta		Comentarios
		SI	NO	
1	¿Existen políticas definidas que guien todas las actividades en los almacenes?			
2	¿Están bien definidas las responsabilidades del personal del área de almacén?			
3	¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los productos, suministros y mercaderías del almacén?			
4	¿El almacenero coteja en Recepción la mercadería en cuanto a cantidad y calidad e informa al área de compras?			
5	¿Se registran las entradas y salidas de la mercadería en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despacharlos?			
6	¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?			
7	¿Existe orden en el almacén, los productos y mercadería esta codificada y rotulada?			
8	¿El espacio físico esta de acuerdo a las necesidades del almacén?			
9	¿Se cuenta con equipos, anaqueles para el almacenaje?			
10	¿Se clasifica la mercadería y/o productos en mal estado?			
11	¿Se cuenta con equipo de protección personal (EPP) adecuada para las funciones que se realiza?			
12	¿Se cuenta con seguro de riesgos y/o seguro de vida?			

MATRIZ DE CONSISTENCIA**TITULO "CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA COMPAÑÍA MINERA SIERRA CENTRAL SAC DE LIMA"**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios en la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>A. ¿Cómo la Distribución de las áreas destinadas al almacenamiento contribuyen a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC?</p> <p>B. ¿Cómo el Equipamiento para almacenamiento contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC?</p> <p>C. ¿Cómo la Seguridad en el almacén contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Analizar en qué medida la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>A. Describir cómo la Distribución de las áreas destinadas al almacenamiento contribuyen a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.</p> <p>B. Describir como el Equipamiento para almacenamiento contribuye a mejorar la gestión de los inventarios c</p> <p>C. Describir como la Seguridad en el almacén contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC?</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>La implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.</p> <p>Hipótesis específicos</p> <p>A. El almacenamiento se relaciona significativamente con la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.</p> <p>B. El equipamiento para almacenamiento se relaciona significativamente con la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.</p> <p>C. La seguridad en el almacén se relaciona significativamente con la gestión de los inventarios de la empresa Compañía Minera Sierra Central SAC.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>Sistema de Control Interno Operativo.</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Gestión de los Inventarios.</p>	<p>Variable independiente</p> <ol style="list-style-type: none"> Almacenamiento. Equipamiento para almacenamiento. Seguridad en el almacén <p>Variable dependiente</p> <ol style="list-style-type: none"> Eficacia y eficiencia de las operaciones. Organizacion Control 	<p>Variable independiente</p> <ol style="list-style-type: none"> Área de recepción de materiales Área de almacenamiento Mobiliario apropiado (anaqueles, estantes, casilleros) Códigos y rótulos Seguro Contra accidentes Seguro Contra incendios Seguro Contra robos documentos <p>Variable dependiente</p> <ol style="list-style-type: none"> Proceso de manejo adecuado del inventario. Funciones y normativas para el eficaz manejo del inventario. Espacio físico. Distribucion del almacén. Tiempo de permanencia de los materiales, productos, etc. Exactitud de inventarios (Kardex).