

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“PROPUESTA DE MEJORA EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ADRIANO GRUPO CORPORATIVO, TRUJILLO, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Yolvi Arasely Cortez Duran
Iris Jacqueline Reyes Pereda

Asesora:

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2021

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios por brindarme sabiduría, fuerzas para lograr mi sueño y guiarme en cada paso de mi vida profesional y laboral.

A mis padres, por brindarme sus sabios consejos y ser las personas más importantes en mi vida, a ellos dedico mi esfuerzo realizado en el trayecto de mi carrera profesional.

A los docentes de la Universidad Privada del Norte, quienes formaron parte fundamental en toda mi etapa universitaria, transmitiéndome sus conocimientos, experiencias que me sirvieron en mi formación como una buena profesional.

Reyes Pereda, Iris Jacqueline

Dedico la presente tesis a Dios, quien es mi guía en todos mis objetivos que me trazó en la vida y es luz para afrontar situaciones adversas con valentía.

A mi madre, dedico mi esfuerzo realizado en mi etapa universitaria, porque es mi mayor motivación, ejemplo diario de esfuerzo y lucha constante.

A los docentes de la Universidad Privada del Norte, por la dedicación e interés en forjar buenos profesionales a nivel laboral y social.

Cortez Duran, Yolvi Arasely

AGRADECIMIENTO

Cada logro realizado es gracias a Dios, con la voluntad del padre celestial y la fe puesta es posible cumplir nuestros sueños.

A nuestros familiares, quienes nos brindan sus consejos y apoyo incondicional, motivándonos a crecer profesional y personalmente.

A la Universidad Privada del Norte, por cobijarnos en sus aulas durante nuestra formación como profesionales.

A todos los docentes, y un especial agradecimiento a nuestra asesora de tesis la Mg. María Graciela Zurita Guerrero por su continuo asesoramiento en nuestro proyecto de tesis, transmitiéndonos sus conocimientos, experiencias y mostrando constancia y alto interés en el aprendizaje del alumno.

A la empresa Adriano Grupo Corporativo, por permitirnos en aplicar nuestro proyecto en su entidad y facilitarnos en todo momento la información requerida para el estudio, y así poder realizar el desarrollo del presente estudio.

Reyes Pereda, Iris Jacqueline

Cortez Duran, Yolvi Arasely

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. MÉTODO.....	19
 CAPÍTULO III. RESULTADOS	22
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	45
REFERENCIAS	49
ANEXOS	53

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Dimensiones de Control Interno</i>	23
Tabla 2. <i>Valor de los productos maltratados y vencidos</i>	24
Tabla 3. <i>Kardex de mercadería</i>	34
Tabla 4. <i>Formato de toma física de inventario</i>	38
Tabla 5. <i>Implementación de un software de inventario</i>	40
Tabla 6. <i>Productos que se vencen y maltratan</i>	55
Tabla 7. <i>Listado de productos</i>	56
Tabla 8. <i>Operacionalización de variables</i>	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Organización del almacén</i>	31
Figura 2. <i>Metodología ABC</i>	32
Figura 3. <i>Organigrama</i>	33
Figura 4. <i>Manual de procedimientos de existencias</i>	35
Figura 5. <i>Cronograma de capacitaciones</i>	36
Figura 6. <i>Guía de procedimientos del control de inventarios</i>	37
Figura 7. <i>Funciones del jefe de almacén</i>	39
Figura 8. <i>Flujograma</i>	41
Figura 9. <i>Formato de notas de crédito</i>	42
Figura 10. <i>Guía de auditoría</i>	43
Figura 11. <i>Guía de incidencias</i>	49
Figura 12. <i>Formato de entrevista</i>	54
Figura 13. <i>Matriz de evaluación del instrumento</i>	59
Figura 14. <i>Productos de abarrotes de la empresa Adriano Grupo Corporativos</i>	61
Figura 15. <i>Área de almacén de la empresa Adriano Grupo Corporativo</i>	62

RESUMEN

Las empresas del sector comercial se caracterizan por priorizar la rotación de inventarios para poder realizar la mayor cantidad de veces en el ejercicio y brindar rentabilidad por cantidad de veces, por la cual, la empresa se ha visto en la necesidad de implementar y mejorar su sistema de control interno de inventarios para poder cumplir con los objetivos planteados. Es por ello que, la presente investigación tiene como objetivo determinar la mejora del control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental, de tipo descriptiva, de enfoque cuantitativa. Al aplicar instrumentos de encuesta y análisis documental, se llegó a las conclusiones de que la situación actual del sistema de control interno de inventarios es deficiente por sus débiles controles de seguridad, así como presenta un deficiente modelo de control interno, no ayudando a determinar costos adecuados y en medida de la necesidad de la empresa. De esta manera, a través de las diversas propuestas de control de inventarios se podrá determinar la mejora del control interno de inventarios de la empresa.

PALABRAS CLAVE: Control interno, inventarios, propuesta de mejora, riesgos, almacén.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La industria de abarrotes es muy dinámica, es para muchos otros negocios el inicio de sus procesos, formando una gran cadena de valor para otros rubros, Así mismo genera abastecimiento a tiendas de barrio y familias que suelen comprar en cantidades grandes y pequeñas. Actualmente las condiciones de abastecimiento son fuertes para muchas familias y comunidades que buscan lugares seguros donde se pueda adquirir productos de calidad y buen precio.

Desde tiempo atrás, el uso de los inventarios está implantado en las empresas del sector de comercio y en la sociedad misma, la cual ha ido transformándose, creciendo, en donde el control de producción de las personas, alimentos u otros, se realizaba a través de registros de control que ayudaban en la inspección de la producción y distribución, siendo de esta manera un aspecto importante para el control de los bienes inventariados Burbano, (2017).

Hoy en día las empresas deben competir en forma local, nacional e internacional, porque el comercio ha tomado innovadoras formas de comunicación entre los vendedores y compradores, pudiendo adquirir productos desde la tranquilidad de su hogar, gracias a los adelantos tecnológicos que se han puesto al alcance de todos. Según Montero,(2009) publicó en la revista NG Logística que la importancia de un eficiente control de inventarios de acuerdo a la demanda y la cadena de suministro puede lograr un mayor equilibrio e impacto positivo en las ganancias

En el Perú, la competencia se ha incrementado y eso repercute en las ventas, por lo que las empresas deben estar continuamente buscando nuevas estrategias que ayuden a

mitigar esa crisis que afecta a las empresas comerciales. Algunas empresas han tenido que escoger entre cerrar o seguir con limitaciones nada favorables en condiciones duras.

Es en este sentido que las empresas han adaptado nuevas formas, modelos y estrategias de comercio, incursionando en las ventas online, delivery o logística directa donde solo somos un puente comercial pero no de almacenamiento. La desconfianza entre las partes ha cobrado otras reglas de juego y la mayoría a endurecido sus políticas de trabajo y comercio. Es por esta razón que el trabajo de investigación sobre los controles de inventarios en Adriano Grupo Corporativo EIRL analizará su situación y efecto en su gestión financiera.

Por lo tanto, la presente investigación tiene como finalidad dar respuesta a la siguiente pregunta: ¿De qué manera se propone mejorar el control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019? Así mismo, se plantea como objetivo general determinar la propuesta de mejora en el control interno de inventarios de la empresa de abarros. De la misma forma, se plantean objetivos específicos: describir la situación actual del control interno de inventarios de la empresa, establecer los riesgos del actual control interno de inventarios de la empresa, realizar propuestas de mejora en el control interno de inventarios de la empresa. También, se consideró importante establecer como hipótesis: la elaboración de un diseño de control interno de inventarios mejora significativamente el área de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019.

Se mencionan antecedentes en diversos contextos, tanto internacionales, nacionales y locales que fueron debidamente analizados y que guardan relación con el tema de estudio control interno de inventarios, otorgando soporte a la investigación:

A nivel internacional, Alarcón y Briones (2020) en su investigación tuvo como objetivo realizar un examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la

bodega M33 para comprobar los saldos de los estados financieros de la empresa “PRONACA C.A”. El tipo de investigación fue descriptiva y explicativa. La muestra fue de 4 colaboradores del área de bodega. El instrumento empleado fue la encuesta y entrevista. En cuanto, a los resultados obtenidos demostraron que en la empresa no se aplicaron medidas de control interno apropiadas porque en sus procedimientos no toman en cuenta los aspectos legales, reglamentarios, determinados vitales para el manejo y control de los inventarios de productos, así como no cuentan con un manual de procedimientos que guíen las actividades de manejo de inventario, también, se evidenció que en los saldos registrados en los EE.FF. existen diferencias entre los saldos contables y los saldos del inventario físico existente en la bodega.

Así mismo, en la tesis de Bajaña (2020) cuyo objetivo fue presentar una propuesta para la mejora de control interno del área de inventarios, que incremente la rentabilidad y valide la información financiera de la empresa. El tipo de investigación fue descriptivo y explicativo. Se tomó en cuenta la población finita, un grupo pequeño y específico de trabajadores de la empresa IMPEDI C.A. Las técnicas utilizadas fueron el análisis documental de los EE.FF., la observación y la entrevista. Entre los resultados está que la empresa realizó sus actividades sin contar con un control interno adecuado en los inventarios, no existe una clara división de funciones, a veces entre auxiliares de bodega y vendedores intercambian actividades, no se dispone de un jefe de bodega que estaría a cargo de llevar el mando y proporcionar control de los inventarios, la rentabilidad económica está siendo afectada a causa del exceso de mercaderías y la rotación de inventarios son demasiado bajas. Por lo que, se propuso un diseño propicio de control interno de los inventarios en la empresa.

También, Asencio (2018), donde su objetivo fue elaborar políticas y procedimientos para mejorar el control interno de inventario de un minimarket de la ciudad de Guayaquil

del año 2017. La investigación fue descriptiva y explicativa con un diseño tipo documental y de campo. La muestra estuvo conformada por 7 colaboradores del área de inventarios. El instrumento empleado fue la entrevista y en la técnica, el cuestionario. En cuanto a los resultados, en la empresa se evidenció una ausencia de designación de funciones y responsabilidades, carencia de políticas para evaluar el ingreso que inciden en la recuperación oportuno de inventario. Por lo tanto, se procedió en desarrollar políticas y procedimientos para el área de bodega con la finalidad de mejorar los procedimientos a la entrada y salida de mercadería y realizar una buena gestión de ingreso, para así, lograr un cambio y también, se logrará que los colaboradores conozcan los beneficios del control interno y como mejoraría la rentabilidad del negocio al mejorar la gestión de sus procesos.

Así mismo, en la investigación de Burbano (2017) donde tuvo como objetivo estudiar el control de inventarios mediante el cumplimiento de sus procesos y la gestión financiera para garantizar la operatividad de la Empresa RectimaIndustry Cía. Ltda. El tipo de investigación utilizada fue exploratoria, descriptiva y corresponde a un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo) bajo la modalidad de investigación documental y de campo. La muestra seleccionada fue de 12 empleados del área financiera y bodega, estableciendo el cuestionario como técnica de recolección de datos. Los resultados indicaron que se realizan compras sin previa variación de existencias, la lentitud en recepción de nuevos insumos y falta de organización en las bodegas, es por la ausencia de control en los inventarios de bodega, puesto que, no se maneja un stock de máximo ni mínimos; esto conllevó a repercutir negativamente en los EE.FF. de la entidad, viéndose reflejado en la gestión financiera, donde los saldos de inventarios son mayores y no reales.

A nivel nacional, Culqui (2019) en su investigación planteó como objetivo determinar, describir y demostrar el efecto que tiene el control interno de inventarios en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Supermayorista SA.

período 2017. La investigación fue aplicada, no experimental, descriptiva, deductiva y de corte transversal. La población estuvo formada por las empresas del rubro elegido y el instrumento de recolección de datos seleccionado fue la encuesta. Los resultados arrojaron que la empresa no realiza evaluaciones a sus sistemas de control interno, ni evaluaciones de riesgos, permaneciendo con controles anticuados que no van alineados al progreso de la empresa, además no se realizó revisiones periódicas al desarrollo de sus operaciones en la entidad, como no hay canales de comunicación entre el personal, y por último, no se dictan capacitaciones a los empleados sobre temas de reforzamiento de procesos, comunicación adecuada, etc. para mejorar su desempeño laboral de los mismos.

En la tesis de Ari (2017) donde tuvo como objetivo principal analizar el efecto del sistema de control interno en los resultados económico - financiero de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa. El método aplicado fue descriptivo y analítico. Los resultados indicaron que el sistema de control interno aplicado por la empresa viene siendo ventajoso, por lo que se concluye que el control interno estaría incidiendo de forma positiva en la gestión financiera y económica de la empresa, también que se debe tomar en cuenta las recomendaciones de las auditorías externas, donde indica que debe existir la unidad de auditoría interna, que se encargará de evaluar constantemente el manejo del sistema de control interno.

Lucana (2017) en su investigación mencionó como objetivo determinar la incidencia del control de inventario en la liquidez de las empresas distribuidoras de abarrotes. El tipo de investigación fue básica, con diseño no experimental y con un nivel descriptivo-explicativo. Con una población de 54 personas y una muestra de 47. La técnica que se empleó fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Los resultados indicaron que existe incidencia directa del control de inventario sobre la liquidez de las empresas distribuidoras de abarrotes, demostrándose que aún carecen de algunos criterios necesarios a tener en

cuenta para el progreso y eficiencia de los recursos menos líquidos como son los inventarios, también los manuales de procedimientos que no están alineados hacia la perspectiva de optimizar los recursos y por ende potenciar y afianzar la situación económica y financiera de la empresa.

En la investigación de Toro (2017), estableció como objetivo determinar y describir las principales características del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú y Comercial Lozada, del distrito de Bellavista- Sullana, y hacer una propuesta de mejora 2017. La investigación fue cuantitativa, descriptivo con diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por 3 trabajadores de la empresa. El instrumento elegido fue la entrevista. Los resultados demostraron que la empresa no cuenta con una persona exclusivamente para el área de almacén y su registro de entrada y salida de mercadería, esto se realiza en un cuaderno que lo maneja el propietario. También existe faltantes de mercaderías, aunque no por importes considerables, como no se verifica los vencimientos de los productos afectando el crecimiento económico, no existe un manual de organizaciones y funciones que especifique las funciones de cada colaborador.

Así mismo, Vilca (2017) en su tesis planteó como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacenes y cómo cobra relevancia en la administración de los inventarios de las empresas comercial Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. La investigación fue de diseño bibliográfico, documental y de caso, no experimental. Para la recopilación de información se empleó un cuestionario y fichas bibliográficas. La población fueron los pacientes de la clínica luego de ser atendidos. Los resultados obtenidos indicaron que el presente trabajo es óptimo, puesto que se encuentra implementado el sistema de control interno, lo cual se debe un modelo de gestión de la empresa, que está basado en su misión, visión, valores y estrategias del negocio, tiene facilitadores, competencias, sistemas y procedimientos fijados y auditados respectivamente, indicadores

de gestión, recursos financieros de infraestructura y tecnológicos.

A nivel local, Miranda (2020) donde tuvo como objetivo determinar el impacto del control interno de inventarios en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de Trujillo. La investigación se consideró un diseño no experimental, correlacional. Con una población de 22 personas, donde se empleó el análisis documental y una encuesta. Los resultados demostraron que existe un impacto directo y significativo entre las dos variables, así como, el control interno de inventarios es negativo y por lo tanto la rentabilidad ha decrecido de un periodo a otro; mostrando puntos altos como el uso constante de método de valorización de inventarios, el registro de compras de materiales y entre los puntos bajos están los saldos de otros tipos de productos en el almacén del periodo anterior, también envases y embalajes inútiles en el almacén, concluyendo que se lleva un control interno impertinente.

En la investigación de Mariños y Vásquez (2018) cuyo objetivo fue determinar si existe la relación entre el sistema de control interno en el almacén y la gestión de los inventarios de la Empresa Constructora House Bussines E.I.R.L. El diseño de investigación empleado fue correlacional. La población estuvo constituida por facturas, guías de remisión, notas de pedido y documentación contable. Se empleó como instrumento de recolección el cuestionario. Entre los resultados se evidenció que existe una relación positiva significativa entre las variables de estudio y en donde el sistema de control interno de almacén de la empresa es ineficiente, hay una carencia de organización y los procesos son erróneos, por tal se reflejan pérdidas y maltrato de los materiales, normalmente esto se da a que el registro es desarrollado de manera empírica, en donde los productos no están detallados ni clasificados, ocasionando sobre costos y pérdidas.

Según, Soltero (2018), tuvo como objetivo determinar el efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria

Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017. El diseño de investigación fue no experimental, descriptiva. La muestra estuvo formada por el almacén principal de mercadería de la empresa. Los instrumentos empleados fueron el cuestionario, guía de entrevista, análisis documental y la observación. Los resultados indicaron que el implementado sistema de control interno en los almacenes de la empresa, ayudó en la rentabilidad de manera positiva, realizando eficientemente sus funciones y por ende conseguir un posicionamiento mayor en el mercado de compra y venta de productos agrícolas. Reflejándose notablemente por la disminución de desmedros, reducción de mermas y disminución de pérdidas por diferencias de stock de mercadería en almacén.

A continuación, se menciona el marco teórico para darle mayor soporte a la presente investigación con la información más relevante de diversos autores con relación a nuestro tema de estudio:

El control interno es como un sistema de control de ámbito administrativo y por tanto susceptible de adaptarse a las circunstancias de cada organización. (Kohler, 2006, p.14, citado en Quinde y Sánchez, 2017). Así mismo, López, (2017) mencionó que el control interno es el plan en donde una entidad determina diversos principios, procesos, funciones que, de manera integral, se pretende proteger los recursos de la empresa, como rehuir y encontrar posibles fraudes y fallas en los procesos efectuados al interior de la empresa. Existe la definición internacionalmente aceptada de COSO (2014), donde se menciona que el control interno tiene cinco componentes, los cuales los auditores deben adaptarlos e implementarlos en cualquier organización que solicite. Estos componentes son los siguientes:

- Ambiente de Control: Es el primer componente del control interno, el cual hace referencia al lugar físico e intangible que tiene una entidad, donde el comportamiento de los trabajadores y las normas implementadas en la empresa deben tener una armonía. Así

también, podemos indicar que esta dimensión es para la construcción de otros componentes del control interno.

- **Evaluación de Riesgos:** Es la segunda dimensión que indica los riesgos que se pueden detectar dentro de la organización, características que se evidencian y pueden ocasionar un riesgo a todo el proceso de control, es en ese propósito que debemos especificar cuáles son puntos débiles y riesgos en la organización, sobre la base de este conocimiento se trabajará la planificación de mediciones de cumplimiento de controles o vulnerabilidades que se debe corregir.

- **Actividades de Control:** El tercer componente son los procedimientos establecidos para lograr el cumplimiento de los objetivos de control, estos están orientados hacia la prevención de riesgos, conocido los riesgos es apropiado construir procesos, exigencias, políticas, reglas y actividades que permitan en su conjunto la implementación integral de evitar los riesgos encontrados, todo ello se realiza con el propósito de evitar o minimizarlos.

- **Información y Comunicación:** El cuarto componente es la actividad de información y comunicación que consiste en suministrar información oportuna, cierta y útil que ayude a la administración de la empresa una gestión adecuada, donde el sistema de información gerencial no solo termine en un reporte a gerencia, sino que fluya por toda la organización ayudando en diferentes áreas a conocer actividades, metas y problemas en forma inmediata y ellos permita en todo momento solucionar cuestiones relativas al control.

- **Supervisión:** El quinto componente indica la necesidad constante de una retroalimentación en cada área de la organización. La mayoría de los controles generan mejoras, pero son olvidadas al poco tiempo o son desvirtuadas y en los peores casos evadidas después de un tiempo. Es por ello, la importancia de la existencia de una dirección de control interno que revise constantemente la existencia, la pertinencia y la ejecución de los controles previamente planeadas y aprobadas.

Con respecto a los inventarios, estos son los recursos más importantes que cuenta una empresa comercial, es por ello que, se debe tener un abastecimiento de inventarios correcto para poder realizar funciones de compra y venta de una manera óptima, para así generar flujos de efectivo y obtener mayor rentabilidad Condori, (2018). Las normas internacionales en su NIC 2 ha recogido en su normatividad internacional la importancia de ejercer un estudio y tratamiento especial a un rubro muy importante y vital para las empresas, donde se debe seleccionar condiciones de control interno en sus sistemas de inventarios (periódico y perpetuo) y métodos de valuación (PEPS, promedio, UEPS, unidades específicas) que la empresa debe seleccionar con cuidado y responsabilidad.

El método escogido debe solo obedecer a preferencias personales sino más bien a un sustento técnico que explique la razón del producto, rubro, industria o condiciones especiales. Así mismo, debe tener validez de aceptación tributaria para evitar posibles contingencias y desconocimientos futuros de costos, gastos y créditos fiscales.

En las empresas por años se han descubierto diversas modalidades de robos y fraudes pasando desde registros erróneos, robos sistemáticos, complicidad organizada, estudios fraudulentos y mermas o desperdicios, errores de despacho y entregas o auto robos en gestiones administrativas que pretendían ocultar o conseguir cosas en forma ilegal.

El presente estudio se justifica debido a la importancia del control interno de inventarios porque vincula las áreas que trabajan en una cadena de procesos referente al abastecimiento, salida y consumo de los bienes que dirige la empresa de abarrotes, para generar mayores ganancias y un mejor uso de los activos de la empresa, una mejora en su infraestructura y fluidez de los ingresos, obteniendo un aumento en el retorno del dinero Burbano, (2017). También presenta justificación práctica porque servirá de herramienta para la toma de decisiones de la empresa, permitiendo identificar el funcionamiento del control contable interno de la empresa, a través del diagnóstico y evaluación de la misma y

generando una propuesta de mejoramiento en relación a los riesgos; y, justificación social porque mediante el estudio se podrá brindar información importante que será útil para futuros investigadores que tengan interés en conocer todo lo relacionado a este tema.

CAPÍTULO II. MÉTODO

La presente investigación es según su diseño: No experimental porque no va a modificar las variables, solamente describirá su comportamiento Monje, (2011).

Según Hernández et al., (2014) nos dicen que la investigación no experimental es aquel estudio y observación de los problemas acerca de las variables que se presentan en la realidad, todo esto sin alterar o manipularlas en su análisis posterior (p.87-88).

Según su enfoque: Es cuantitativo, porque se analizará en base a la medición numérica de las razones financieras de rentabilidad Hernández, et al.,(2014).

Por otro lado, señala que un enfoque cuantitativo, está fundamentado en el análisis de las encuestas propuestas a la población de estudio de las áreas que corresponden a la organización en análisis, los resultados lograrán conocer el impacto del control de inventarios en la gestión financiera Burbano, (2017).

Según su tipo: Es descriptivo debido a la finalidad que persigue, además solo se limitará a describir la característica más relevante de la variable en estudio.

La población, según Palella y Martins (2012), en su libro metodología de la investigación cuantitativa fundamental, indicó que la población en una investigación es el conjunto de elementos de las que se anhela alcanzar información.

Es así que, la población está conformada por un total de 6 colaboradores que trabajan a diario en la empresa de abarrotes Adriano Grupo Corporativo.

Por otra parte, “la muestra es el subconjunto, o parte del universo o población seleccionado por métodos diversos, pero siempre teniendo en cuenta la representatividad del universo, es decir, una muestra es representativa si reúne las características de los individuos del universo” (Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014, p.246).

Por consiguiente, la muestra está conformada por la misma cantidad que se seleccionó en la población, por la razón, de que la muestra es pequeña, estaría conformada por 6 colaboradores de la empresa Adriano Grupo Corporativo.

En cuanto, a las técnicas de recolección de datos, para la investigación se hará uso de dos técnicas como: la entrevista que está basado en la conversación directa entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema específico para obtener información requerida por medio de una guía prediseñada. Así como, el análisis documental que es la técnica que consiste en la revisión de documentos y reportes de la empresa, esta técnica recoge la información documentaria para ambas variables, entre ellos las ventas, cobranza, política de crédito, estados financieros, los cuales luego serán estudiados.

Por otro lado, el instrumento para la recolección de datos fue el cuestionario de preguntas ordenadas en forma coherente, el cual se aplicó a la muestra con el propósito de tener respuesta de los mismos trabajadores.

Luego, se procedió con el procedimiento de recolección de datos, en primer lugar, se solicitó las autorizaciones respectivas a los encargados para realizar la investigación en la empresa objeto de estudio. También, se solicitó y recolectó información relevante y relacionada con nuestro tema de estudio a la empresa, para así elaborar el cuestionario adecuado. Por último, se aplicó el cuestionario a la muestra de 6 colaboradores de la empresa, con la finalidad de obtener resultados reales e importantes para el estudio.

En cuanto, al análisis de datos, según Vidal, (2009) viene hacer la selección de determinados criterios que hacen referencia en herramientas como tipo de métrica de las categorías utilizadas.

Es así que, para poder analizar todos los datos se tuvo presente toda la información que se obtuvo de la empresa por medio de las técnicas de entrevista y análisis documental, los cuales en primera instancia fueron clasificados y ordenados para su posterior análisis de

acuerdo a los objetos planteados para la investigación, además para tener un mejor análisis de los datos se ha hecho uso del programa informático Microsoft Excel, con el que se procesó y analizó todas las tablas y gráficos estadísticos.

Los aspectos éticos en la investigación tuvieron como fin fomentar el respeto, veracidad de la información cuando el investigador hizo uso de la misma, por ello, se utilizaron datos reales de la empresa y también a continuación, se mencionan los principios éticos más empleados en la investigación:

- **Confidencialidad:** Es el compromiso o el mutuo acuerdo entre las personas de respetar la confidencialidad de la información de la empresa, manteniendo la confianza.
- **Veracidad:** Son las normas prescritas para demostrar a los autores que han sido tomados en cuenta, así como, los materiales bibliográficos consultados.
- **Integridad:** Se considera la aplicación de la integridad moral en el ámbito profesional o de toda índole, demostrando siempre la rectitud, dignidad, lealtad y actuar con justicia y equidad.
- **Anonimidad del informante:** Con el propósito de evitar algún tipo de miedo en los informantes, se protegió la identidad de los mismos.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La empresa Adriano Grupo Corporativo EIRL. es una empresa dedicada a la comercialización de abarrotes ubicada en la calle José Joaquín Olmedo a espaldas del ex cine Sagitario y frente al parque Joaquín Olmedo de Palermo, actualmente está administrada por su titular Gerente Julio Tenorio Chávez.

La empresa se encuentra en el Régimen Especial de la Renta, e inicio sus actividades el 26 de enero del 2017 y su centro de operaciones está en uno de los mercados más concurridos de la ciudad de Trujillo.

Visión: “Ser la principal empresa de comercialización de abarrotes de buena calidad y precio competitivos”

Misión: Ofrecer al cliente siempre la mejor variedad de productos de abarrotes con costos económicos, buena calidad y con la mejor atención.

Valores: Calidad, Servicio al cliente y Honestidad.

Objetivo específico 1: Describir la situación actual del control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019.

La empresa Adriano Grupo Corporativo EIRL. es una empresa que tiene un comercio fluido y cartera de clientes establecidos, se cuenta con 6 trabajadores que conocen en la práctica la realización de todas las operaciones día a día. Mediante la guía de entrevista realizada se encontró importante información que analizó la situación del Control Interno de los inventarios en cada una de las dimensiones e indicadores.

Tabla 1

Dimensiones de Control Interno

Dimensión	Indicador
Ambiente de Control	Infraestructura Documentación
Evaluación de Riesgos	Personal Puntos críticos
Actividades de Control	Cumplimiento de Control Tiempo de Respuesta
Información y Comunicación	Informes y Reportes Respuesta a Informes
Supervisión y Monitoreo	Auditoría Preventiva Retroalimentación

Nota: Dimensiones e indicadores del control interno de inventarios aplicado a la empresa Adriano Grupo Corporativo.

Dimensión 1: Ambiente de control, se realizó una guía de entrevista, que nos ayudó al análisis de la dimensión Ambiente de Control, adicionalmente se realizó una visita a la empresa para observar el área de almacén, y podemos concluir que la empresa no cuenta con un ambiente adecuado, y tiene ciertos problemas que se menciona a continuación:

Ambiente desordenado, aunque existe espacio en el área de almacén, este se encuentra completamente desordenado, por tanto, no existe un orden alfabético u otro criterio de orden al recibir las mercaderías todas las semanas, esta situación.

Mala distribución de productos, los productos se encuentran apilados uno sobre otro, sin ningún cuidado.

Poco interés en seguir lineamientos del código de ética por parte de los colaboradores, los cuales no se llegan aplicar en la empresa, es el poco interés de

dar a conocer el código de ética y conducta.

Tabla 2

Valor de los productos maltratados y vencidos por mes.

Meses	Maltratado		Vencido		Cantidad de Producto	Total S/
	Unidad	Soles	Unidad	Soles		
Enero	900	700	1950	1,800	2850	S/ 2500.00
Febrero	800	630	1900	1700	2700	S/ 2330.00
Marzo	830	640	1920	1740	2750	S/ 2380.00
Abril	835	645	1930	1750	2765	S/ 2395.00
Mayo	845	650	1970	1800	2815	S/ 2450.00
Junio	810	610	1905	1700	2715	S/ 2310.00
Julio	830	620	1940	1765	2770	S/ 2385.00
Agosto	823	618	1937	1780	2760	S/ 2398.00
Setiembre	810	612	1920	1730	2730	S/ 2342.00
Octubre	820	622	1935	1740	2755	S/ 2362.00
Noviembre	850	650	1950	1790	2800	S/ 2440.00
Diciembre	910	730	1990	1840	2900	S/ 2570.00

Nota: Unidades y montos por mes de los productos de la empresa Adriano Grupo Corporativo.

Dimensión 2: Evaluación de riesgo, se refiere al riesgo de una presentación errónea que podría ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacción que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con muchos errores de otros saldos, y este no se ha prevenido, detectado y corregido oportunamente por lo sistemas de contabilidad o de control interno (saldos de inventarios). Y también, debido a la gran cantidad de productos que comercializa diariamente la empresa de abarrotes, es necesario y obligatorio que haya una persona en específico encarga de llevar a cabo el control de inventarios, para así poder evitar los riesgos posibles, sin embargo, la empresa no ha hecho énfasis en este punto tan importante, es así que aún no se cuenta con un personal exclusivamente para este cargo de llevar el control de los inventarios. Como resultado a ello, se presentan ciertos problemas:

Falta de supervisión de la administración en las salidas de inventarios, en

donde las salidas de los productos no siempre llegan hacer autorizados por el administrador a cargo, debido a diversos factores como: la falta de comunicación y coordinación entre trabajador y el administrador, el poco personal en la empresa hace que el trabajador tenga que realizar múltiples funciones y/o actividades, el apuro de los clientes, la falta de tiempo, el poco liderazgo del administrador.

No se define objetivos que permitan la identificación y evaluación de los riesgos, en la cual la empresa no ha definido objetivos a largo plazo con respecto a posibles riesgos que puedan ocurrir en el área de inventarios, no tiene planificado un plan de contingencia frente a ello.

Inseguridad en los procedimientos para el control de fraudes, en donde los procedimientos para el control de posibles fraudes no son seguros, además que no se cuenta con un sistema de inventarios que permita registrarlos como antecedentes.

Falta de capacitación al personal, en la empresa no se promueven talleres de capacitación a los colaboradores para la prevención de riesgos en sus procesos, y por ende no se difunde los conceptos relacionados al riesgo, así como sus consecuencias.

Dimensión 3: Actividades de Control, respecto a la dimensión actividades de control, al ser una empresa que comercializa abarrotes y teniendo en cuenta la diversidad de los mismos, podemos concluir que se vuelve indispensable para la empresa el uso de la tecnología para el control de sus inventarios, así como el desarrollo y aplicación de políticas rudimentarias, procedimientos de trabajo, sin embargo, aún trabajan de manera empírica, llegando a presentar ciertos problemas:

Falta de documentación sobre los procedimientos en el control de inventarios, en la empresa no existe un manual de organización y funciones, en formato físico o virtual, tampoco se ha desarrollado modelos de procesos a través de flujogramas.

Mala administración y dirección de las actividades de control, donde la

empresa no define, ni desarrolla actividades de control de inventario, careciendo de un formato de controles en la organización.

Falta asignar un personal como jefe de almacén, normalmente existe personal en diversos puestos, pero ninguno asignado exclusivamente al puesto de llevar el control del almacén, llegándose a ejecutar estas funciones al azar por cualquier trabajador que ingrese a despachar los productos.

Dimensión 4: Información y Comunicación, respecto a la dimensión Información y comunicación, se menciona que es importante el brindar información óptima a la gerencia en el tiempo establecido, como los reportes diarios de controles que deben existir, tanto en los puntos de recaudo, en caja general, en las operaciones de ingresos, y también con lo que respecta pagar a los proveedores, al fisco y a la nómina. Sin embargo, según el análisis preliminar a la implementación, no se comparte la información correcta y con el detalle suficiente al personal, ocasionando ciertos problemas:

Falta de implementación de software de inventarios, la empresa no cuenta con un software o programa de inventarios que ayude a controlar los registros de entrada y salida de manera automatizada en el almacén.

Envío de Informes y Reportes incompletos a Gerencia, donde los reportes que se envían mensualmente a Gerencia no suelen registrarse en su totalidad los productos faltantes o sobrantes, evidenciando que no existe una cultura por el reporte a las autoridades de la empresa.

Poca capacidad de respuesta ante los errores de los informes, es decir, cuando Gerencia conoce los reportes, no se realizan los ajustes contables como respuesta inmediata para regularizar las diferencias generadas propias de actividades comerciales.

Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo, se refiere al control y seguimiento, es importante hacer un uso eficiente de los recursos disponibles en el área, específicamente con las operaciones que relacionadas al efectivo y que tengan las evidencias fehacientes de su correcto archivo tanto físico o virtual. Dicho cumplimiento debe estar supervisado y monitoreado, pero tales puntos no existen en la empresa, pudiendo generar algunos errores en el proceso, mencionándose algunos problemas:

Falta de decisiones administrativas, en el cual, no se realizan inventarios de manera sorpresiva para detectar posibles irregularidades en el área de inventarios, evidenciando una falta de toma de decisiones administrativas de salvaguardar los activos y descuido para proteger los inventarios de acciones delictivas.

Falta de desarrollo y realización de evaluaciones continuas, en donde la empresa no desarrolla y efectúa evaluaciones constantes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en correcto funcionamiento, no hay unidades especializadas en auditorías.

Poca importancia al análisis de problemas de inventarios, cuando se detecta algunas diferencias, no se analizan o investigan las razones de los mismos, para poder emitir un informe que contenga aseveraciones y recomendaciones finales.

Objetivo específico 2: Establecer los riesgos del actual control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019.

Una vez realizado el diagnóstico de la situación actual del control interno de inventarios de la empresa, se identificaron posibles riesgos para cada dimensión que pueden afectar al funcionamiento de la empresa Adriano Grupo Corporativo EIRL.

Dimensión 1: Ambiente de control

Ambiente desordenado: Esta situación de riesgo genera que al realizar las

búsquedas de productos muchas veces no se encuentren, o el tiempo invertido en su búsqueda sea demasiado extenso, ocasionando pérdidas de ventas o una mala atención a los clientes, también se corre el riesgo de tener muchos productos vencidos al no contar con una adecuada rotación de inventarios.

Mala distribución de productos: Esta situación genera daño en la calidad de los productos, ocasionando que los mismos presenten aplastamiento, roturas y abolladuras, daños que van desde brindar una mala imagen al cliente teniendo productos en mal estado hasta pérdidas económicas por productos inservibles.

Poco interés en seguir lineamientos del código de ética por parte de los colaboradores: El riesgo asociado es referente al comportamiento inadecuado de ciertos colaboradores que puedan afectar a las operaciones o patrimonio de la empresa y la planificación concientizada.

Dimensión 2: Evaluación de riesgo

Falta de supervisión de la administración en las salidas de inventarios: Esta situación genera un riesgo en el desequilibrio de la forma de trabajar, situaciones de riesgo en el área de almacén, posibles pérdidas de productos a causa de la excesiva confianza en el documento que tiene el cliente en su poder y también ante estas situaciones de riesgo no existe algún plan de contingencia elaborada por el administrador, también genera una mala imagen de la empresa.

No se define objetivos que permitan la identificación y evaluación de los riesgos: Esta situación puede generar un incierto en el largo plazo de las finanzas de la empresa, puesto que, si no tiene establecido una matriz de riesgo (IPERC), se puede llegar a incurrir en errores contables y financieros perjudiciales para la rentabilidad de la empresa.

Inseguridad en los procedimientos para el control de fraudes: Esta situación

genera que el control interno de los bienes en los procesos desarrollados sea inexistente, donde no se establecen planes de contingencia con indicadores.

Falta de capacitación al personal: Esta situación genera un riesgo para la empresa al no saber cómo prevenir situaciones que impliquen cambios en sus procesos, donde los colaboradores desconocen los conceptos relacionados al riesgo, así como sus consecuencias, al no saber cómo hacer frente a un problema sino se tienen las herramientas necesarias tanto teóricas como prácticas.

Dimensión 3: Actividades de Control

Falta de documentación sobre los procedimientos en el control de inventarios: El cual genera un riesgo en el desconocimiento y demoras en la forma de cómo proceder al recibir, registrar y reportar los inventarios y las distintas situaciones que se pueden generar en el almacén.

Mala administración y dirección de las actividades de control: Esta situación genera que no haya una mitigación de los riesgos debido a la poca administración y dirección de dichas actividades.

Falta asignar un personal como jefe de almacén: Este riesgo genera poca seriedad e importancia al puesto de control de inventarios, errores, desorden de inventarios y mal manejo de personal de la empresa.

Dimensión 4: Información y Comunicación

Falta de implementación de software de inventarios: Esta situación genera un riesgo en que el control del stock no sea confiable y exacto, que siempre haya un desbalance de stock, productos sin registro, desconocimiento del stock disponible y una inadecuada rotación, esto genera que la empresa no llegue a ser competente frente a otras empresas que hacen uso de la tecnología para ahorrar tiempo, dinero y eficiencia.

Envío de Informes y Reportes incompletos a Gerencia: Esta es una situación que genera una desconfianza y falta de ética profesional por parte del colaborador, quien no comunica u oculta las acciones que se ejecutan en forma diaria, así mismo se crean riesgos en las pérdidas económicas, datos irreales, malos registros contables.

Poca capacidad de respuesta ante los errores de los informes: Esto genera un riesgo hacia los resultados contables de la empresa, llegando a obtenerse de forma incorrecta, afectando a activos y pasivos, habiendo modificación también en los ingresos y gastos de la empresa, por ende, pudiendo variar el beneficio o pérdida del ejercicio.

Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo

Falta de decisiones administrativas: Esta situación genera la existencia de algún tipo de riesgo inherente o fraudes que se puedan estar cometiendo, puesto que el realizar auditorías ayuda a evaluar y prevenir posibles riesgos de fraudes o abusos en una empresa.

Falta de desarrollo y realización de evaluaciones continuas: Es una situación de riesgo general para la empresa y colaboradores, el cual al no haber una implementación del sistema no se podría mejorar la planificación de las inversiones y los contratos de los colaboradores, afectando el funcionamiento de la empresa en cada proceso.

Poca importancia al análisis de problemas de inventarios: Esta situación genera que se continúe sin elaborar un apropiado manual de control interno que pueda ayudar a la empresa a tener un mejor control de sus inventarios, donde se pueda evitar los riesgos, mejorar las políticas y ayudar a tomar buenas decisiones a la administración.

Objetivo específico 3: Realizar propuestas de mejora en el control interno de

inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019.

A continuación, se planteó un diseño de sistema de control interno que debe aplicar la empresa Adriano Grupo Corporativo EIRL para poder mejorar su control interno en el área de inventarios, este sistema estará compuesto de 5 partes, donde se detallará cada una de las dimensiones del Control Interno: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo.

En cada una de las partes se analizará, elaborará y propondrá las medidas a implementar para un mejor control de los inventarios y así asegurar la inversión en los activos, el deterioro natural o por descuido de los inventarios y la atención de los clientes.

Dimensión 1: Ambiente de Control, las debilidades encontradas respecto a ambiente de control fueron las siguientes:

Ambiente desordenado, en el cual se planteó realizar una mejor organización del ambiente de almacenaje.

Abarrotes tipo I		Abarrotes tipo J		Abarrotes tipo Q
Abarrotes tipo H		Abarrotes tipo K		Abarrotes tipo R
Abarrotes tipo F		Abarrotes tipo L		Abarrotes tipo S
Abarrotes tipo E		Abarrotes tipo M		Abarrotes tipo T
Abarrotes tipo D		Abarrotes tipo N y Ñ		Abarrotes tipo U, V, W
Abarrotes tipo C		Abarrotes tipo O		Abarrotes tipo X, Y, Z
Abarrotes tipo B		Abarrotes tipo P		Abarrotes para Reordenar
Abarrotes tipo A				Oficina Control
		ENTRADA		

Figura 1. Organización del almacén, se observó la distribución de los productos que se realizará por cada tipo de producto para una búsqueda más rápida y ordenada empezando desde el lado izquierdo con la letra A y terminando por el lado derecho con la letra Z, dejando

un espacio para productos pendientes de ordenar, de esta manera se evita el apilamiento de los productos que causaban los daños. Este modelo permite un control y distribución adecuada para el movimiento de los productos, generando espacio, limpieza, orden y ahorro de tiempo en atención.

Mala distribución de productos, se propuso la organización del ambiente de almacenaje a través de la implementación de una nomenclatura de código que se muestra a continuación:

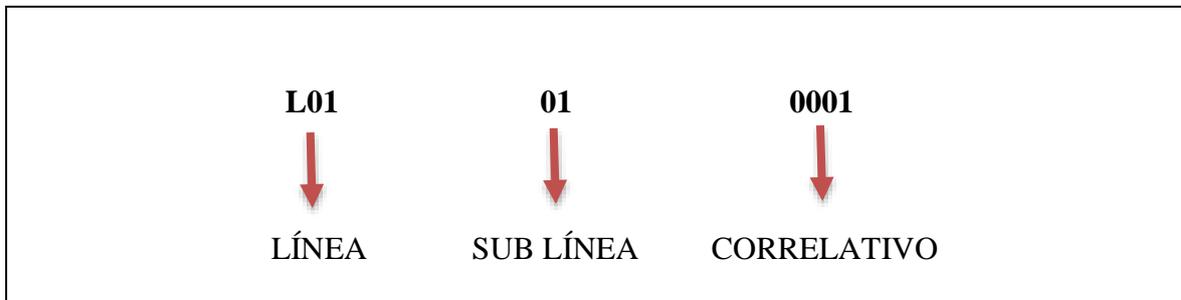


Figura 2. Metodología ABC, se propuso implementar la metodología ABC, el cual consiste en calificar los productos en tres clases de acuerdo al valor de venta, de manera que la empresa pueda prestar la mayor importancia en los productos que tengan el mayor valor monetario, con eso se espera identificar con facilidad cuales son los productos de mayor rotación e ir eliminando los de menor rotación al no acumular compras, además en cada espacio asignado se contará con anaqueles y paletas que evitaran que los productos se apiles causando daños en los mismos.

Poco interés en seguir lineamientos del código de ética por parte de los colaboradores, se vio necesario primero crear un organigrama donde sea posible identificar las distintas áreas de la empresa y a los responsables de cada una de ellas.

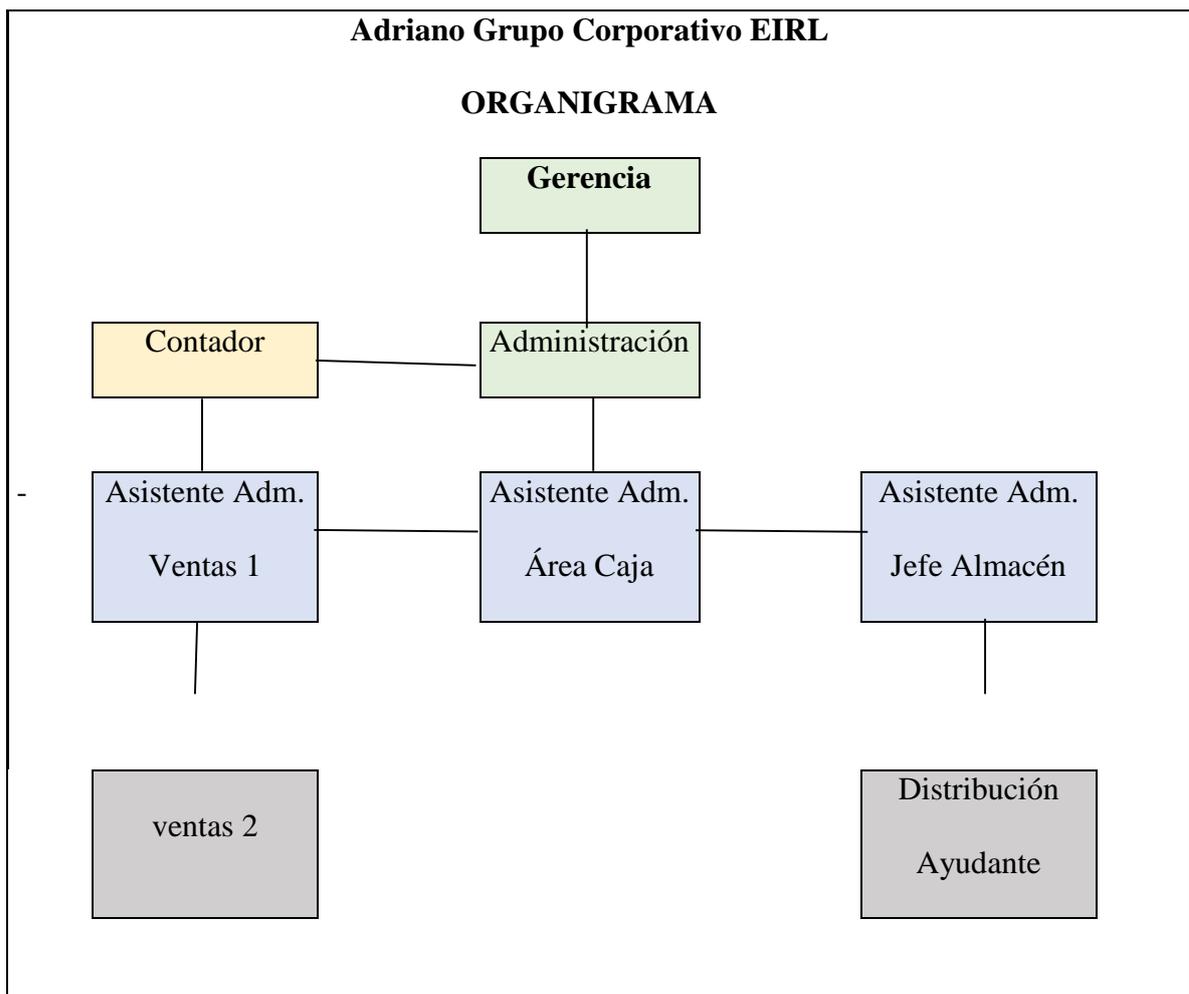


Figura 3. Organización Administrativa: organigrama

Organización Administrativa: organigrama, el organigrama realiza un ordenamiento de funciones, jerarquías, reporte inmediato a superior, división de funciones y coordinación entre todos los miembros de la empresa, junto con el organigrama se debe implementar lo siguiente:

- Elaboración de perfil del Puesto de jefe de Almacén.
- Designación del jefe de almacén.
- Capacitación del jefe de almacén que asegure razonablemente la custodia de los bienes y el llenado de los documentos que sustenten la entrada y salida de inventarios.
- Elaboración y evaluación mensual del manual de funciones y procedimientos en el área de almacén.

Con esto se espera que el área de inventarios de la empresa logre un control interno óptimo.

- **Dimensión 2: Evaluación de Riesgos**, consiste en elaborar una Guía de Cumplimiento que sirva como base para las actividades de control del área de inventarios, que debe ser evaluada mensualmente para así detectar la existencia y nivel de riesgo en el área de almacén.

- **Falta de supervisión de la administración en las salidas de inventarios**, se propuso el uso de formatos de control de los ingresos y salidas de almacén.

Tabla 3

Kardex de mercadería

ADRIANO GRUPO CORPORATIVO EIRL					
KARDEX DE ALMACÉN					
Producto/ Artículo:		Código:		MÉTO DO:	
Marca:		Color:		CUENT A:	20 existencias
	Documento	INGRESOS	SALIDA		SALDO

FEC HA	Ti po	ser ie	núm ero	CON CEPTO	CANTI DAD	COSTO UNITARIO	IMP ORTE	CANTI DAD	COSTO UNITARIO	IMP ORTE	CAN TIDA D	COSTO UNITARIO	IMP ORTE

Nota: Propuesta de un kardex aplicada a la empresa Adriano Grupo Corporativo.

En la tabla 3, se propuso la propuesta de un Kardex, que se utiliza como medio único y principal de control, para poder registrar las entradas y salidas de los inventarios al almacén, eso permite crear una data de stock actualizado y disponible para consulta de la administración y de las distintas áreas de la empresa como compras o ventas.

- **No se define objetivos que permitan la identificación y evaluación de los riesgos,** se propuso un manual de procedimientos para el almacenamiento, distribución y control de existencias de productos de abarrotes en el área de almacén de la empresa.

Introducción – Manual de procedimientos

El presente manual de procedimientos para el almacenamiento, distribución y control de existencias de productos de abarrotes en el área de almacén de la empresa Adriano Grupo Corporativo comprende el procedimiento para:

- Control de ingresos
- Control de salidas
- Control de devoluciones
- Control de ajustes de inventarios
- Registro de movimientos y saldos contables

El manual será actualizado conforme a los requerimientos necesarios que se presenten en el área de almacén de productos de abarrotes.

Figura 4, *Manual de procedimientos de existencias de productos,* se propuso el diseño y la implementación de un manual de procedimientos que permitirá evitar los riesgos del negocio y de posibles fraudes que podrían afectar en el cumplimiento de objetivos determinados, así como la confiabilidad de los estados financieros, además de brindar al personal la orientación respecto al manejo y control de inventarios de los productos de la empresa.

- **Falta de capacitación al personal,** se propuso realizar cuatro semanas de capacitaciones para el personal del área de almacén de la empresa.

Actividades / Tiempo	Primera semana			Segunda semana			Tercera semana			Cuarta semana		
	J	V	S	J	V	S	J	V	S	J	V	S
• Control interno y su importancia			X									
• Impacto económico de los inventarios entre 2018-2019			X									
• Determinación y limitación de responsabilidades						X						
• El proceso de requerimiento de mercadería						X						
• El proceso para compras de mercadería									X			

• El proceso de recepción de mercadería											
• El registro de las entradas y salidas de mercadería.									X		
• Toma física de inventario									X		

Figura 5. Cronograma de capacitaciones, se propuso realizar capacitaciones al personal, esto permitirá que los colaboradores estén mejor preparados, conozcan mejor sus funciones dentro de sus puestos laborales, conozcan los objetivos empresariales y cuáles son los posibles riesgos que puede incurrir el trabajador y como poder evitarlos o disminuirlos de la mejor manera.

- **Dimensión 3: Actividades de Control,** consiste en procesos para el efectivo control de los inventarios:

- **Mala administración y dirección de las actividades de control,** se propuso el uso de una guía de procedimientos para el control trimestral de los inventarios.

Procedimiento en el control de Inventarios
<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia planifica la fecha a realizar el inventario físico, estableciendo hora de cierre de almacén y personal que participará. • El jefe del almacén procede a organizar todos los productos para realizar el conteo. • El contador recoge todos los reportes de almacén presentados por los asistentes y revisados por la administración. • El contador dirige el conteo minucioso de las mercaderías obteniendo el valor real del inventario. • El contador compara los datos obtenidos con los reflejados en el reporte. • El contador emite un informe de la revisión. • La gerencia aprueba el informe de la revisión.

- El contador realiza el cierre y los ajustes necesarios, previo al proceso de auditoría externa.

Figura 6. *Guía de procedimientos en el control de inventarios*, se propuso desarrollar una guía que indica los procedimientos que deben seguir para un adecuado control de inventarios, y permitirá que tanto el gerente general, contador, jefe y asistentes de almacén trabajen organizadamente en conjunto, donde cada uno conozca las actividades o procesos que debe de realizar, estando ya previamente establecidos y de esta manera ahorrar tiempo, evitar las improvisaciones de algún colaborador que pueda incurrir en ciertos errores, etc.

- **Falta de documentación sobre los procedimientos en el control de inventarios**, se propuso la elaboración de un formato de toma física de inventario.

Tabla 4

Formato de toma física de inventario

ADRIANO GRUPO CORPORATIVO EIRL.						Preparado por:		
						Revisado por:		
						Fecha:		
Tomas Físicas de Inventario								
Fecha de cierre:								
Código	Productos	Cantidad	Valor unitario	Saldo contable	Conteo físico	Diferencia en unidades	Total, valor actual	Ajuste no efectuado
Total:								

Nota: Propuesta de un formato de toma de inventario aplicado a la empresa.

En la tabla 4, ya teniendo establecido los procedimientos adecuados del control de inventarios, se procede a proponer a elaborar un formato de toma física de inventarios que nos permitirá llevar un registro más ordenado, organizado de las cantidades de los productos, donde podemos detallar el valor, el saldo contable, el conteo físico, conocer las diferencias en unidades y los totales para poder realizar los ajustes necesarios que lleguen a beneficiar a la empresa como al cliente.

- **Falta asignar un personal como jefe de almacén**, se propuso contratar un personal calificado para el puesto, así como elaborar un manual donde especifique las funciones del jefe de almacén, que permitirá que las actividades se desarrollen de manera organizada, eficiente, llevando el control y supervisión del área de inventarios, por lo cual garantice la sostenibilidad del control de inventarios.

Funciones para el jefe del área de almacén

- Recibir y verificar todas las compras de mercadería de acuerdo a los comprobantes de compra antes de ingresar los productos al área de almacén.
- Numerar o establecer un código para todos los productos para una mejor identificación del producto.
- Almacenar la mercadería de acuerdo a la fecha de adquisición.
- Registrar todos los ingresos y salidas de productos del área de almacén.
- Actualizar diariamente el Kardex para tener el control del movimiento de ingreso y salida de mercaderías.
- Reportar diariamente el stock de productos en el almacén.
- Informar diariamente al administrador o a la Gerencia sobre el estado actual de la mercadería.

Figura 7. Propuesta de un manual de funciones para el jefe del área de almacén de la empresa.

- **Dimensión 4: Información y Comunicación,** consiste en brindar información óptima, segura y confiable a través de los canales de comunicación establecidos y dirigidos a las personas a cargo en un tiempo adecuado.

- **Falta de implementación de software de inventarios,** se propuso la implementación de un software de inventarios para el control de los registros de entrada y salida de forma automatizada y segura en el almacén. Para ello se analizó los costos incurridos en la implementación del programa para poder determinar si es factible o no la dicha propuesta en la empresa.

Tabla 5

Implementación de un software de inventario

Descripción	Cantidad	Costo (Soporte técnico)	Funcionalidades
Software de inventarios (AllSystem)	1	S/ 150.00 (mensual)	<ul style="list-style-type: none"> • Facturación electrónica • Registro de compras y ventas • Reporte de control de inventarios (kardex, lector de barras) • Reporte de caja diario
Capacitación por especialista en software	1	S/ 100.00 (única vez)	<ul style="list-style-type: none"> • Brinda capacitación a la empresa del uso correcto del software de inventarios y sus funcionalidades.

Nota: Propuesta de implementación de un software de inventario para la empresa.

En la tabla 5, se observó los costos que se requiere para la implementación de un software de inventarios, el cual es factible, debido a los nuevos procedimientos que

planteó realizar la empresa, el cual permitirá controlar el stock de manera confiable y exacta, generando una cantidad de almacenamiento de base de datos, conociéndose de manera efectiva los productos que tienen mayor rotación, ventas, para disminuir las fugas de productos y de mercadería dada de baja, además de agilizar los procesos y ahorrar tiempo. El monto a pagar no es comparable con las pérdidas obtenidas cada mes por la empresa por la falta de control de inventarios.

- **Envío de Informes y Reportes incompletos a Gerencia**, se propuso la elaboración de un flujograma donde se especifica las áreas involucradas y la ruta que deben seguir los informes y/o reportes.

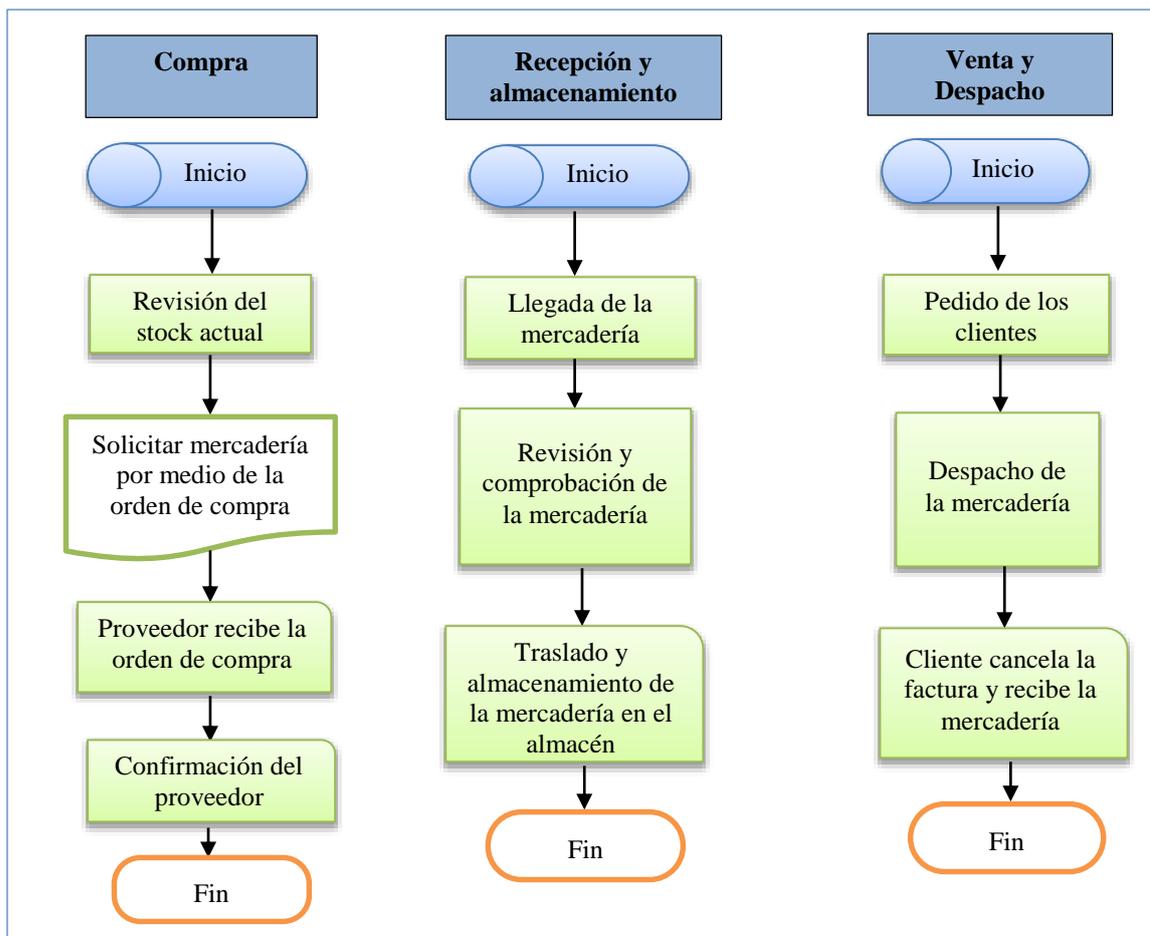


Figura 8. Elaboración de un flujograma de procesos de la empresa, el flujograma de procesos del área de inventarios genera una guía o ruta de la información, identificando las

actividades, recolectando la información de los procesos que se realizan en el área de inventarios, que va desde las compra o adquisición de inventarios, la recepción y almacenamiento de mercadería, donde se entrega una copia del documento sustentado a administración y contabilidad, luego la venta al cliente. A través del flujograma se pretende que los informes y/o reportes se realicen de manera estructurada siguiendo los procesos establecidos para el desarrollo y envío de un buen informe o registro a gerencia.

- **Poca capacidad de respuesta ante los errores de los informes**, se propuso el uso de notas de crédito como respuesta inmediata para regularizar las diferencias generadas en las actividades comerciales.

Numero	NC	000040	24-09-2020	Cliente:		
Asocia				Direcc.:		
SUCURSAL DURAN						
Vendedor :				Ced/RUC:		
				(%) :DSC:	0.00	IVA 0.00
				P/V:		ORD:
				MOT:		

CODIGO DE PRODUCTO	BD	Cantidad	Prec. unitario	TOTAL:		S
Motivo movimiento:						

				D1		TOT.DESC.
				D2		

TOT	0/12 G.	DSC.1/2 G	SUBT. 1/2 G			
				TRANSPORTE:---	>	
				TOTAL I V A	OTR.CARGOS:---	>
				=====		
Tipo: (PF) Proforma, (PE) Pedidos, (PP) Papeleta						

Figura 9. Formato de Notas de crédito, con el uso de las notas de crédito se podrá reflejar todos los datos relacionados a los saldos que se le ha concedido al cliente, los cuales servirán para corregir errores que se hayan cometido en alguna factura emitidas al cliente, así como ajustar los movimientos y/o montos que benefician al cliente y se emitirá una nota de crédito cuando haya descuentos que no fueron agregados en la factura original, para así

llevar un buen control de todos los importes de los productos y garantizar la tranquilidad y satisfacción en los procesos que realice el cliente.

- **Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo**, la supervisión constara de auditorías preventivas con una lista de cotejo de cumplimiento

- **Falta de desarrollo y realización de evaluaciones continuas**, se propuso elaborar una guía de auditoría interna para evaluar mensualmente el funcionamiento del área del almacén.

GUÍA DE AUDITORÍA

Ítems	Sí	No	Observación
1. El jefe de almacén recibe y verifica todas las compras de mercadería			
2. Las mercaderías están debidamente clasificadas por códigos, fechas, etc.			
3. El jefe de almacén almacena la mercadería en el almacén			
4. Los ingresos y salidas de inventarios están debidamente registrados			
5. Se actualiza el Kardex diariamente			
6. Se realizan reportes del stock de productos diariamente			
7. Se reporta el estado actual de la mercadería al Gerente diariamente			

8. Se corrigió las deficiencias evidenciadas en la auditoría anterior			
Total			

Figura 10. *Guía de auditoría*, la aplicación de la Guía de Auditoría permitirá que se realice un mejor control de supervisión en sitio del ambiente, riesgos y actividades de control interno del área de almacén de los inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo EIRL.

- **Poca importancia al análisis de problemas de inventarios**, se elaboró una guía de incidencias para el área de almacén, con la finalidad de detectar algunas situaciones irregulares como, por ejemplo, el ingreso de un empleado que no es del área, el hallazgo de productos vencidos, entre otros, todo esto con la finalidad de que esas incidencias lleguen oportunamente a la gerencia y se analicen para después emitir informes con indicaciones que eviten vuelvan a ocurrir.

Guía de Incidencias				
N°	Fecha	Tema	Tutor	Trabajador
1	30-Mar			
2	30-Jun			

Figura 11. *Guía de incidencias*, la aplicación de una guía de incidencias permitirá que se registre y evidencie toda posible irregularidad en el área de inventarios, con el propósito de salvaguardar los activos financieros de la empresa.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusión

Durante el desarrollo de la presente investigación se presentaron algunas limitaciones como fue el tener los estados financieros de la empresa de diferentes periodos a disposición, en el cual, por ser información confidencial de la empresa no se suele compartir, pero gracias a la comprensión del Gerente dueño de la empresa nos pudo facilitar dicha información contable para su respectiva revisión y análisis sirviendo de mucha ayuda para el estudiante. Otra limitación también fue el tamaño de la muestra seleccionada en el estudio, en donde la cantidad fue de 6 colaboradores que trabajan en la empresa, siendo en este caso una muestra muy pequeña, la cual podría repercutir que los resultados obtenidos no sean muy significativos para el investigador.

En lo que respecta al objetivo específico 1, describir la situación actual del control interno de inventarios de la empresa, se evidencia que existe problemas de control en el manejo de los inventarios según los que pudimos recoger en las respuestas a los cuestionarios en las preguntas del 1 al 4 y observar en la empresa, esto concuerda con Chino, (2017) que también encontró en su investigación que al no tener implementado un sistema de control interno, está influyendo en la gestión financiera de la empresa. Estas deficiencias concuerdan también con Monja, (2009) quien afirma en su investigación que por falta de precisión en cada una las políticas de inventarios de la empresa generan una falta de gestión efectiva, ocasionando deficiencia en su gestión al igual que la empresa Adriano Grupo Corporativo EIRL.

En lo que respecta al objetivo específico 2, establecer los riesgos del actual control interno de inventarios de la empresa, se menciona que, al existir problemas en el control de los inventarios, este generará diversos riesgos para la empresa, evidenciadas en las respuestas dadas en la guía de la entrevista. En el cual la dimensión 3 actividades de control,

señala que la falta de documentación sobre los procedimientos en el control de inventarios es una situación de riesgo que genera el desconocimiento y demoras en la forma de cómo proceder al recibir, registrar y reportar los inventarios y demás situaciones en el almacén. Lo dicho concuerda con lo expresado por Alarcón y Briones, (2020) que menciona que en la empresa existen riesgos en la ausencia de manuales de procedimientos para el control de inventarios de productos, generando un desconocimiento de los procedimientos para el manejo y control de inventario, llegando a no realizarse actividades como las autorizaciones de transacciones, revisiones de desempeño, control físico, procesamiento correcto de información, etc.

Respecto al objetivo específico 3, realizar propuestas de mejora en el control interno de inventarios de la empresa, se indica que este genera un nuevo modelo, que permitirá a la empresa una visible mejora en la gestión en el área de Almacén, de la misma manera Goicochea, (2009) indica la propuesta de un nuevo modelo, puesto que, al no existir un modelo de inventario, se tuvo que crear uno en función a las necesidades de la empresa, aportando una solución práctica y de fácil manejo. De la misma manera, podemos afirmar que es necesario una propuesta de un diseño de Control Interno para ser implementado, puesto que existe una relación directa entre el control de inventarios y la gestión logística y por ende en la gestión de la empresa, en esa línea también concuerda Castillo Moreno, (2015) quien llegó a concluir que existe una relación entre el control de inventarios y la gestión logística, y afirma que si existe un buen control de inventarios, también realizará sus actividades con mayor precisión mejorando su gestión integral de la empresa.

Implicancia

El presente estudio tiene implicancia práctica, puesto que es de gran importancia el control interno de inventarios en una empresa comercial, porque integra todas las áreas que trabajan en un mismo proceso, que va desde la compra de mercadería, hasta la salida y

consumo de los bienes de abarrotes de la empresa, el cual debe estar en constante rotación para poder generar mayores ganancias y dar un mejor uso de los activos de la empresa.

Conclusiones

- De acuerdo con el objetivo general, se determinó la propuesta de mejora en el control interno de inventarios de la empresa, que implementada adecuadamente espera mejorar la gestión financiera de la empresa, puesto que, al ser una empresa de abarrotes la utilidad percibida no es un porcentaje alto y la ganancia de la empresa radica en la rotación y venta adecuada de sus productos.
- Con relación al objetivo específico 1, se describió la situación actual del control interno de inventarios de la empresa, siendo este deficiente, porque no existe como tal, no hay un encargado responsable del área de almacén, y por lo mismo, el área de inventarios simplemente es un ambiente desorganizado que no cuenta con actividades de control, esta situación no permite informes oportunos, un adecuado monitoreo y tampoco permite una retroalimentación por parte de la administración.
- Con relación al objetivo específico 2, se establecieron los riesgos del actual control interno de inventarios de la empresa, las cuales reflejan el mal accionar que se viene realizando por parte de los colaboradores y el gerente, tanto en la calidad, organización, stock de sus productos, etc. siendo perjudiciales para el funcionamiento y cumplimiento de los objetivos de la empresa y que si estos no se detectan y corrigen a tiempo pueden traer mayores problemas para la entidad, principalmente en los estados financieros de la empresa de abarrotes Adriano Grupo Corporativo.
- Con relación al objetivo específico 3, se realizaron propuestas de mejora en el control interno de inventarios de la empresa, necesario para mejorar la gestión financiera, está propuesta inicia con un organigrama, manual de funciones, cronograma de capacitaciones, implementación de un software, flujograma de procedimientos y

formatos para reporte y control, todas estas sugerencias juntas lograrán que el área de inventarios mejore.

REFERENCIAS

- Alarcón, R. y Briones, C. (2020). *Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de Pronaca C.A, periodo fiscal 2019*. (Tesis de titulación). Universidad San Gregorio de Portoviejo, Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Ari, E. (2017). *El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES Arequipa-periodo 2016*. (Tesis de bachiller). Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú.
- Asencio, X. (2018). *Elaborar políticas y procedimientos para mejorar el control interno de inventarios de un minimarket en la ciudad de Guayaquil del año 2017*. (Tesis de titulación). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador,
- Bajaña E. (2020). *Propuesta de mejora del control interno de inventario, de la empresa Impedi C.A. ubicada en el Cantón Durán*. (Tesis de titulación). Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.
- Burbano, J. (2017). *El control de inventarios y la gestión financiera de la empresa Rectimaindustry Cia. Ltda*. (Tesis de titulación). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Castillo, E. (2015). *Software contable y su incidencia en la entrega oportuna de la información contable de las empresas comercializadoras de autopartes del distrito de Independencia, 2015*. Universidad César Vallejo, Lima.
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2885>
- Chino, R. (2017). *Incidencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la empresa comerciales del Perú: caso Mysaersur Distribuciones SRL, Tacna 2017*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3854/CONTROL_IN

TERNO_DE_INVENTARIOS_GESTION_FINANCIERA_CHINO_CRUZ_ROS

A.pdf?sequence=1

Condori, D. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería FECOSUR SAC. JULIACA, 2018* (Tesis de titulación). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Juliaca, Perú.

Culqui, K. (2019). *Propuesta de mejora del sistema de control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa supermayorista S.A. en el periodo 2017.* (Tesis de titulación). Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.

Eugenio, R. (2010). *Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la farmacia Cruz Azul Internacional de la ciudad de Ambato.* Universidad Técnica de Ambato.
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1381/1/292%20Ing.pdf>

Goicochea, M. (2009). *Sistema de Control de Invenatrios de almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica.* Universidad Ricardo Palma.
http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/urp/175/goicochea_ma.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª Edición). México D.F: McGraw-Hill / *Interamericana Editores, S.A.*
<http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html>

López, H. (2017). *Procedimiento para el control interno del inventario en la empresa importadora Gallegos CIA. LTDA.* (Tesis de titulación). Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, Guayaquil, Perú.

Lucana, E. (2017). *Control de inventario y su incidencia en la liquidez de las distribuidoras de abarrotes de San Juan de Lurigancho, año 2017.* (tesis de titulación). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

- Mariños, K. y Vásquez, V. (2018). *Relación entre el sistema de control interno del almacén y la gestión de inventarios, en la empresa House Bussines EIRL. Trujillo 2017.* (Tesis de titulación). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Miranda, H. (2020). *Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado trujillo 2018.* (Tesis de maestría). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Monja, P. (2009). *Propuesta de un modelo de inventario para mejora del ciclo logístico de una distribuidora de confites ubicada en la ciudad de Barcelona, Estado de Anzoátegui.* Universidad de Oriente .
http://webquestcreator2.com/majwq/public/files/files_user/5098/Tesis.PROPUUESTA%20DE%20UN%20MODELO%20DE%20INVENTARIO.pdf
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación.* Universidad Surcolombiana
- Montero, R. (Agosto de 2009). La importancia de un eficiente control de inventarios. *NG Logística*, 1/5.
<http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=769&tip=2&xit=gestion-de-inventario>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. y Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis.* 4ª Edición. Bogota: *Ediciones de la U.* <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/03/Metodologia-de-la-investigacion-Naupas-Humberto.pdf>
- Palella, S. y Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa.* 3ra Ed.
- Quinde, J. y Sánchez, J. (2017). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del Hospital Belén de Trujillo 2017.* (Tesis de licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

- Soltero, V. (2018). *Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú SRL. Ciudad Trujillo, 2017.* (Tesis de titulación). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Toro, D. (2017). *Caracterización del control interno en los inventarios de las MYPES del rubro venta de abarrotes del Perú: Caso rubro venta de abarrotes comercial Lozada del distrito de Bellavista –Sullana y propuesta de mejora 2017.* (Tesis de titulación). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Piura, Perú.
- Vidal, R. (2009). Análisis de datos de encuesta: desarrollo de una investigación completa utilizando SPSS. *Revista de Ciencias Sociales* vol. 5, N°. 1, 2010, págs. 141-143.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=612447>
- Vilca, F. (2017). *Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial Cervecerías Peruanas Backus S.A.A. Cañete 2016.* (Tesis de maestría). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Lima, Perú.

ANEXOS

Anexo 1.

Nombre de la Empresa: ADRIANO GRUPO CORPORATIVO EIRL.
Nombre del Entrevistador: Reyes Pereda, Iris Jacqueline y Cortez Duran, Yolvi Arasely
Nombre del Entrevistado: Tenorio Chavez, Julio Edgar
Giro de la empresa: Compra y venta de abarrotes
Objetivo: Determinar la propuesta de mejora del control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019.

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS
1 ¿En la empresa existe un ambiente para un análisis de control de inventarios?
2 ¿En la empresa existen manuales que permitan establecer controles de inventarios?
3 ¿Existe personal contratado exclusivamente para el control de inventarios?
4 ¿Todas las salidas de inventarios siempre son autorizados?
5 ¿En la empresa existe un software especializado de control de inventarios?
6 ¿En la empresa existen conciliación de control diario de inventarios?
7 ¿Se reporta a Gerencia los faltantes o sobrantes en forma mensual?
8 ¿Se realizan los ajustes contables por diferencias?
9 ¿Se realizan inventarios sorpresivos con muestreo en forma diaria?
10 ¿Se analiza o investiga las razones de diferencias entre los inventarios?

Figura 12. Formato de Entrevista

Anexo 2.

Tabla 6

Productos que usualmente se vencen y maltratan

N°	Producto	Estado	Cantidad	Precio	Costo Total
1	Té Dharamsala	Maltratado	1	S/ 18.00	S/ 18.00
2	Cerveza tibetana Barley	Maltratado	1	S/ 19.00	S/ 19.00
3	Sirope de regaliz	Maltratado	1	S/ 10.00	S/ 10.00
4	Especias Cajun del chef Anton	Vencido	2	S/ 22.00	S/ 44.00
5	Mezcla Gumbo del chef Anton	Vencido	2	S/ 21.35	S/ 42.70
6	Mermelada de fresa Gloria	Vencido	1	S/ 25.00	S/ 25.00
7	Peras secas orgánicas Bonle	Vencido	3	S/ 30.00	S/ 90.00
8	Salsa de arándanos Berries	Vencido	1	S/ 40.00	S/ 40.00
9	Buey Mishu Kobe	Vencido	1	S/ 97.00	S/ 97.00
10	Pez espada	Vencido	2	S/ 31.00	S/ 62.00
11	Queso Cabrales	Vencido	1	S/ 21.00	S/ 21.00
12	Queso Manchego La Pastora	Vencido	1	S/ 38.00	S/ 38.00
13	Algas Konbu	Vencido	2	S/ 6.00	S/ 12.00
14	Cuajada de judías	Maltratado	1	S/ 23.25	S/ 23.25
15	Salsa de soja baja en sodio	Vencido	1	S/ 15.50	S/ 15.50
16	Postre de merengue Pavlova	Vencido	1	S/ 17.45	S/ 17.45
17	Cordero Alice Springs	Vencido	1	S/ 39.00	S/ 39.00
18	Langostinos tigre Carnarvon	Vencido	1	S/ 62.50	S/ 62.50
19	Pastas de té de chocolate	Maltratado	2	S/ 9.20	S/ 18.40
20	Mermelada de Sir Rodney's	Vencido	1	S/ 81.00	S/ 81.00
21	Bollos de Sir Rodney's	Vencido	2	S/ 10.00	S/ 20.00
22	Pan de centeno crujiente	Vencido	1	S/ 21.00	S/ 21.00
23	Pan fino	Vencido	1	S/ 9.00	S/ 9.00
24	Refresco Guaraná Tropical	Vencido	3	S/ 4.50	S/ 13.50
25	Crema de chocolate y nueces	Vencido	1	S/ 14.00	S/ 14.00
26	Ositos de goma Gumbär	Vencido	1	S/ 31.23	S/ 31.23
27	Chocolate Schoggi	Vencido	1	S/ 43.90	S/ 43.90
28	Col fermentada Rössle	Vencido	1	S/ 45.60	S/ 45.60
29	Salchicha Thüringer	Vencido	1	S/ 123.79	S/ 123.79
30	Arenque blanco del noroeste	Vencido	1	S/ 25.89	S/ 25.89
31	Queso gorgonzola Telino	Vencido	1	S/ 12.50	S/ 12.50
32	Queso Mascarpone Fabioli	Vencido	1	S/ 32.00	S/ 32.00
33	Queso de cabra	Vencido	3	S/ 2.50	S/ 7.50
34	Cerveza Sasquatch	Maltratado	1	S/ 14.00	S/ 14.00
35	Cerveza negra Steeleye	Maltratado	1	S/ 18.00	S/ 18.00
36	Escabeche de arenque	Vencido	1	S/ 19.00	S/ 19.00
37	Salmón ahumado Gravad	Vencido	1	S/ 26.00	S/ 26.00
38	Vino Côte de Blaye	Maltratado	1	S/ 263.50	S/ 263.50
39	Licor verde Chartreuse	Maltratado	1	S/ 18.00	S/ 18.00
40	Carne de cangrejo de Boston	Vencido	1	S/ 18.40	S/ 18.40
41	Crema de almejas Perugia	Vencido	1	S/ 9.65	S/ 9.65
42	Tallarines de Singapur	Dañado	1	S/ 14.00	S/ 14.00
43	Café de Malasia	Maltratado	1	S/ 46.00	S/ 46.00
44	Azúcar negra	Maltratado	1	S/ 19.45	S/ 19.45

45	Arenque ahumado	Vencido	2	S/ 9.50	S/ 19.00
46	Arenque salado	Maltratado	1	S/ 12.00	S/ 12.00
47	Galletas GN	Dañado	2	S/ 9.50	S/ 19.00
48	Chocolate holandés	Maltratado	1	S/ 12.75	S/ 12.75
49	Regaliz	Maltratado	1	S/ 20.00	S/ 20.00
50	Chocolate blanco	Maltratado	1	S/ 16.25	S/ 16.25
51	Manzanas secas Manjimup	Maltratado	1	S/ 53.00	S/ 53.00
52	Cereales para Filo	Maltratado	3	S/ 7.00	S/ 21.00
53	Empanada de carne	Vencido	1	S/ 32.80	S/ 32.80
54	Empanada de cerdo	Vencido	2	S/ 7.45	S/ 14.90
55	Paté chino	Vencido	1	S/ 24.00	S/ 24.00
56	Gnocchi de la abuela Alicia	Vencido	1	S/ 38.00	S/ 38.00
57	Raviolis Angelo	Dañado	1	S/ 19.50	S/ 19.50
58	Caracoles de Borgoña	Vencido	1	S/ 13.25	S/ 13.25
59	Raclet de queso Courdavault	Vencido	1	S/ 55.00	S/ 55.00
60	Camembert Pierrot	Vencido	1	S/ 34.00	S/ 34.00
Total					S/ 2,046.16

Nota: Características de los productos de la empresa Adriano Grupo Corporativo.

Tabla 7

Listado de Productos

N°	Producto	Familia	Unidad Medida	Precio
1	Té Dharamsala	Bebidas	10 cajas x 20 bolsas	S/ 18.00
2	Cerveza tibetana Barley	Bebidas	24 - bot. 12 l	S/ 19.00
3	Sirope de regaliz	Condimentos	12 - bot. 550 ml	S/ 10.00
4	Espicias Cajun del chef Anton	Condimentos	48 - frascos 6 l	S/ 22.00
5	Mezcla Gumbo del chef Anton	Condimentos	36 cajas	S/ 21.35
6	Mermelada de grosellas de la abuela	Condimentos	12 - frascos 8 l	S/ 25.00
7	Peras secas orgánicas del tío Bob	Frutas/Verduras	12 - paq. 1 kg	S/ 30.00
8	Salsa de arándanos Northwoods	Condimentos	12 - frascos 12 l	S/ 40.00
9	Buey Mishi Kobe	Carnes	18 - paq. 500 g	S/ 97.00
10	Pez espada	Pescado/Marisco	12 - frascos 200 ml	S/ 31.00
11	Queso Cabrales	Lácteos	paq. 1 kg	S/ 21.00
12	Queso Manchego La Pastora	Lácteos	10 - paq. 500 g	S/ 38.00
13	Algas Konbu	Pescado/Marisco	caja 2 kg	S/ 6.00
14	Cuajada de judías	Frutas/Verduras	40 - paq. 100 g	S/ 23.25
15	Salsa de soja baja en sodio	Condimentos	24 - bot. 250 ml	S/ 15.50
16	Postre de merengue Pavlova	Repostería	32 - cajas 500 g	S/ 17.45
17	Cordero Alice Springs	Carnes	20 - latas 1 kg	S/ 39.00
18	Langostinos tigre Carnarvon	Pescado/Marisco	paq. 16 kg	S/ 62.50
19	Pastas de té de chocolate	Repostería	10 cajas x 12 piezas	S/ 9.20
20	Mermelada de Sir Rodney's	Repostería	30 cajas regalo	S/ 81.00
21	Bollos de Sir Rodney's	Repostería	24 paq. x 4 piezas	S/ 10.00
22	Pan de centeno crujiente estilo Gustaf's	Granos/Cereales	24 - paq. 500 g	S/ 21.00
23	Pan fino	Granos/Cereales	12 - paq. 250 g	S/ 9.00
24	Refresco Guaraná Fantástica	Bebidas	12 - latas 355 ml	S/ 4.50
25	Crema de chocolate y nueces NuNuCa	Repostería	20 - vasos 450 g	S/ 14.00
26	Ositos de goma Gumbär	Repostería	100 - bolsas 250 g	S/ 31.23
27	Chocolate Schoggi	Repostería	100 - piezas 100 g	S/ 43.90
28	Col fermentada Rössle	Frutas/Verduras	25 - latas 825 g	S/ 45.60
29	Salchicha Thüringer	Carnes	50 bolsas x 30 salch	S/ 123.79

30	Arenque blanco del noroeste	Pescado/Marisco	10 - vasos 200 g	S/	25.89
31	Queso gorgonzola Telino	Lácteos	12 - paq. 100 g	S/	12.50
32	Queso Mascarpone Fabioli	Lácteos	24 - paq. 200 g	S/	32.00
33	Queso de cabra	Lácteos	500 g	S/	2.50
34	Cerveza Sasquatch	Bebidas	24 - bot. 12 l	S/	14.00
35	Cerveza negra Steeleye	Bebidas	24 - bot. 12 l	S/	18.00
36	Escabeche de arenque	Pescado/Marisco	24 - frascos 250 g	S/	19.00
37	Salmón ahumado Gravad	Pescado/Marisco	12 - paq. 500 g	S/	26.00
38	Vino Côte de Blaye	Bebidas	12 - bot. 75 cl	S/	263.50
39	Licor verde Chartreuse	Bebidas	750 cc por bot.	S/	18.00
40	Carne de cangrejo de Boston	Pescado/Marisco	24 - latas 4 l	S/	18.40
41	Crema de almejas estilo Nueva Inglaterra	Pescado/Marisco	12 - latas 12 l	S/	9.65
42	Tallarines de Singapur	Granos/Cereales	32 - 1 kg paq.	S/	14.00
43	Café de Malasia	Bebidas	16 - latas 500 g	S/	46.00
44	Azúcar negra Malacca	Condimentos	20 - bolsas 2 kg	S/	19.45
45	Arenque ahumado	Pescado/Marisco	paq. 1k	S/	9.50
46	Arenque salado	Pescado/Marisco	4 - vasos 450 g	S/	12.00
47	Galletas Zaanse	Repostería	10 - cajas 4 l	S/	9.50
48	Chocolate holandés	Repostería	10 paq.	S/	12.75
49	Regaliz	Repostería	24 - paq. 50 g	S/	20.00
50	Chocolate blanco	Repostería	12 - barras 100 g	S/	16.25
51	Manzanas secas Manjimup	Frutas/Verduras	50 - paq. 300 g	S/	53.00
52	Cereales para Filo	Granos/Cereales	16 - cajas 2 kg	S/	7.00
53	Empanada de carne	Carnes	48 porc.	S/	32.80
54	Empanada de cerdo	Carnes	16 tartas	S/	7.45
55	Paté chino	Carnes	24 cajas x 2 tartas	S/	24.00
56	Gnocchi de la abuela Alicia	Granos/Cereales	24 - paq. 250 g	S/	38.00
57	Raviolis Angelo	Granos/Cereales	24 - paq. 250 g	S/	19.50
58	Caracoles de Borgoña	Pescado/Marisco	24 porc.	S/	13.25
59	Raclet de queso Courdavault	Lácteos	paq. 5 kg	S/	55.00
60	Camembert Pierrot	Lácteos	15 - paq. 300 g	S/	34.00

Nota: Listado de los productos de la empresa Adriano Grupo Corporativo.

Anexo 3

Tabla 8

Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Es el conjunto de procedimientos, normas y políticas implementadas en el área de inventarios para salvaguardar los activos realizables de la empresa	Es el proceso de control de Ambiente, Riesgos, Acciones, Comunicación y Monitoreo del área e Inventarios	Ambiente de Control	. Infraestructura . Documentación
			Evaluación de Riesgos	. Personal . Puntos críticos
			Actividades de Control	. Cumplimiento de Control . Tiempo de Respuesta
			Información y Comunicación	. Informes y Reportes . Respuesta a Informes
			Supervisión y Monitoreo	. Auditoría Preventiva . Retroalimentación

Anexo 4

Figura 13. *Matriz de evaluación del instrumento*

Anexo 5. Información de la empresa comercial Adriano Grupo Corporativo.

Productos de abarrotes de la empresa Adriano Grupo Corporativo.

MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación:	“Propuesta de mejora en el control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019”
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial
Apellidos y nombres del experto:	Ibáñez Horna, César Erick
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Control interno de inventarios

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

Sugerencias:

Firma del experto:



 CPC CESAR ERICK IBÁÑEZ HORNA
 Mg: 052-062759

 CPC JOSÉ LUNA VICTORIA ALVA
 DR. GESTIÓN PÚBLICA



Fuente: Empresa comercial Adriano Grupo Corporativo.

Área de almacén de la empresa Adriano Grupo Corporativo.



Fuente: Empresa comercial Adriano Grupo Corporativo.

Anexo 6.

Matriz de consistencia

Título: “Propuesta de mejora en el control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019”					
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología	Población
¿De qué manera se propone mejorar el control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019?	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la propuesta de mejora del control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir el actual control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019. • Establecer los riesgos del actual control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019. • Realizar propuestas de mejora en el control interno de inventarios de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019. 	<p>Hipótesis general</p> <p>La elaboración de un diseño de control interno de inventarios mejora significativamente la gestión financiera de la empresa Adriano Grupo Corporativo, Trujillo, 2019.</p>	<p>Variable 1</p> <p>Control interno de inventarios</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental</p> <p>Enfoque</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Técnica</p> <p>. Entrevista . Análisis documental</p> <p>Instrumento</p> <p>Guía de entrevista</p>	<p>Conformada por un total de 6 colaboradores que trabajan a diario en la empresa de abarrotes Adriano Grupo Corporativo.</p> <p>Muestra</p> <p>Conformada por la misma cantidad que se seleccionó en la población, siendo 6 colaboradores de la empresa Adriano Grupo Corporativo.</p>