

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DE LA EMPRESA SEGURIDAD INDUSTRIAL GUEVARA E.I.R.L. LIMA 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Br. Julio Cesar Guevara Moron

Br. Ingrid Penelope Ballardo Mijichich

Asesor:

Mg. Miller Vizcarra Roman

Lima - Perú

2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor **MG. MILLER EDU VIZCARRA ROMAN** y los miembros del jurado evaluador asignados, APRUEBAN la tesis desarrollada por los Bachilleres **Julio Cesar Guevara Moron** y **Ingrid Penelope Ballardo Mijichich** denominada:

**“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS
ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DE LA
EMPRESA SEGURIDAD INDUSTRIAL GUEVARA E.I.R.L. LIMA 2017**

Mg. Miller Edu Vizcarra Roman

ASESOR

Mg. CPC Ruperto Hernán Arias

Fratelli

JURADO PRESIDENTE

Mg. Fredy Balwin Macavilca

Capcha

JURADO

Mg. Gonzalo Gonzales Castro

JURADO

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedicamos con mucho cariño a nuestros padres, hermanos y a todas las personas que aportaron positivamente a lo largo de nuestra formación académica, dándonos su apoyo y la motivación para obtener este gran logro profesional.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser el soporte en los momentos
adversos y guiarnos para nunca rendirme

A la Universidad Privada Del Norte y a la
Facultad de Negocios, a sus directivos,
empleados y profesores por formar profesionales
con valores éticos y morales.

A la empresa Seguridad Industrial Guevara, por
habernos dado las facilidades para realizar el
trabajo de campo y al personal encuestado por la
información otorgada para el logro del trabajo de
investigación.

A nuestro asesor, quien con su conocimiento,
experiencia, paciencia y motivación ha logrado
que culminemos el presente trabajo, con la
finalidad de obtener nuestro título profesional.

INDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	2
DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO	4
INDICE DE CONTENIDOS.....	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	7
RESUMEN.....	8
ABSTRACT.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	80
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	87
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	98
REFERENCIAS.....	104
ANEXOS.....	110

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Nivel de conocimiento de funciones y responsabilidades del área de almacén.....	87
Tabla 2 Nivel de capacitación del personal de almacén	88
Tabla 3 Cumplimiento de las indicaciones dadas en el área de almacén.....	89
Tabla 4 Conocimiento del debido almacenaje de mercadería	90
Tabla 5 Inventarios físicos permanentes de mercadería	91
Tabla 6 Coordinación entre los compradores y almacén.	92
Tabla 7 Maquinarias y equipamiento para el trabajo en almacén.....	93
Tabla 8 Espacio necesario en el área de almacén.	94
Tabla 9 Coincidencia de saldos de mercadería.	95
Tabla 10 Importancia del Control Interno en el área de almacén.	96

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Diagrama Ishikawa.....	74
Figura 2 Nivel de conocimiento de funciones y responsabilidades.....	87
Figura 3 Nivel de capacitación del personal de almacén.....	88
Figura 4 Cumplimiento de las indicaciones dadas en el área de almacén.....	89
Figura 5 Conocimiento del debido almacenaje de mercadería.....	90
Figura 6 Inventarios físicos permanentes de mercadería.....	91
Figura 7 Coordinación entre los compradores y almacén.....	92
Figura 8 Maquinarias y equipamiento para el trabajo en almacén.....	93
Figura 9 Espacio necesario en el área de almacén.....	94
Figura 10 Coincidencia de saldos de mercadería.....	95
Figura 11 Importancia del Control Interno en el área de almacén.....	96

RESUMEN

En este trabajo de investigación, podemos indicar que el objetivo general es demostrar que, con la implementación de un sistema de control interno en los almacenes, mejorará la gestión de los inventarios en la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Para cumplir este objetivo se realizó una investigación de método Descriptivo, para ello se determinaron como primera variable el Control Interno y como segunda variable la Gestión de los Inventarios, en cuanto a la muestra utilizada en la presente investigación, fue de 7 trabajadores de la empresa que trabajan en el área de Almacén y Distribución. Para el trabajo de recolección de información, se utilizaron las herramientas como la Observación directa, Entrevistas y Encuestas. Con respecto a las entrevistas y encuestas estas fueron dirigidas al encargado y personal de almacén respectivamente. A raíz de la recaudación de información se pudo detectar ciertas deficiencias en el área, como es la falta de un manual de funciones, el debido control que se requiere para salvaguardar las existencias, así también como capacitaciones al personal, entre otros, estas a su vez sirvieron para proponer mejoras significativas como es la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén, la cual va a permitir mejorar los procedimientos y control en la empresa.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de Inventario

ABSTRACT

In this research work, we can indicate that the general objective is to demonstrate how the implementation of a stock operative internal control in warehouses, it will improve the management of inventories in the company Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. To fulfill this objective, a Descriptive method research was carried out, for which the Internal Control was determined as the first variable and, as a second variable, the Inventory Management, with respect to the sample used in the present investigation, was 7 employees of the company. who work in the Warehouse and Distribution area. For the information gathering work, tools such as Direct Observation, Interviews and Surveys were used. With respect to the interviews and surveys, they were directed to the store manager and staff respectively. As a result of the collection of information it was possible to detect certain deficiencies in the area, such as the lack of a manual of functions, the due control that is required to safeguard the stock, as well as training the personnel, among others, these to their they served to propose significant improvements such as the implementation of an internal control system in the warehouse area, which will allow improving procedures and control in the company.

Keywords: Internal Control, Inventory Managemen

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

EL CONTROL INTERNO deviene del informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a 3 temas: la gestión del riesgo empresarial (ERM); el control interno y la disuasión del fraude; y las organizaciones que participaron para realizar este informe fueron: La Asociación Americana de Contabilidad (AAA), El instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA), La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos (AMI), desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis, el COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elaborar textos y recomendaciones; en el año 1992 se publicó el primer informe COSO – Marco Integrado de Control Interno-, ha sido reconocido en el mundo por proporcionar las herramientas necesarias para desarrollar, diseñar, implementar, fortalecer y mantener un Marco de Control Interno eficaz y eficiente que ayude a todo tipo de organizaciones a cumplir sus objetivos y el COSO II se publicó en el 2004 – Marco integrado de Gestión de Riesgos- que amplía el concepto de control interno, y en mayo de 2013 se publicó la tercera versión COSO III que fue mejorar la agilización de los sistemas de gestión de riesgo, mayor confianza en la eliminación de riesgo y consecuencias y mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.(Asociación Española para la calidad, s.f.) El Control Interno en nuestro país, aparece con la ley N° 27785 el 23 julio 2002 El artículo 7° de dicha Ley, define explícitamente que «El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la

finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior», Como se podrá apreciar, el concepto de control interno es claro y preciso, y como acción de los funcionarios y servidores públicos, permite la mejor administración de los recursos públicos. Por otro lado, la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, prescribe sus componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento), implantación y funcionamiento, la misma que se da por intermedio de la optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad; Cabe precisar que de acuerdo al Art.7° de la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - CGR y el Art. 4° de la Ley 28716 Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del País, el responsable de la implementación o montaje del Sistema de Control Interno, es el Titular de la Entidad, por lo tanto, en aplicación de la Filosofía de la Dirección, es quien tiene que comprometerse con el Control Interno en la Organización.(Diario Oficial El Peruano, 2002)

Un sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los miembros de una institución con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada que servirá de base para la elaboración de un buen informe que contribuyen a fortalecer a la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento para superar las debilidades e ineficiencias encontradas en ella

Las Mípes en el Perú cada día van en aumento debido al crecimiento económico que viene presentando el país, por lo que se han visto en la necesidad de ser más competitivas, mejorar

su gestión de procesos y adecuarse a la tecnología, con el principal objetivo de atender de la mejor manera a sus clientes.

Su situación actual de las empresas de este rubro son deficientes en cuanto a controles internos, aun no toman conciencia al respecto y continúan operando como años atrás, sin aplicar adecuados procesos que les permitan optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

En la actualidad las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios, ya que con un buen control interno y su eficiente aplicación reducirá el riesgo de fraudes, robos o daños físicos en las existencias.

La empresa Seguridad Industrial EIRL., se dedica a la comercialización y distribución de artículos de Seguridad Industrial. Esta viene operando en el mercado desde hace 4 años, a lo largo de los años ha venido creciendo considerablemente, y a su vez teniendo ciertos problemas en el control y cuidado de sus existencias, aquí algunos de los problemas, como, por ejemplo: El 22.06.2017 hubo un incendio de gran magnitud en el Centro Comercial Nicolini, quedando todo en cenizas.

Después del siniestro la gerencia no pudo cuantificar los daños ocasionados ya que no existía ningún control de inventario en las tiendas ni almacenes, los kardex que estaban en cuadros de Excel no estaban actualizados ya que el proceso es muy manual, además se identificó el deterioro de mercadería por una mala manipulación del personal de almacén, inadecuado procedimiento de almacenaje y falta de compromiso del personal de almacén, entre otros.

Ante la situación antes expuesta es necesario implementar un sistema de Control Interno que permita a la empresa una gestión más eficaz en el cuidado y protección de sus existencias, y por ende la mejora en la gestión de Inventarios, es por ello de la realización del presente trabajo.

1.2. Antecedentes

1.2.1. Nacionales

(VILLANUEVA CASTRO, 2013), para obtener el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, con el tema “Efectos del Control Interno en la Gestión de las Empresas Pesqueras de la Actividad Exportadora Paita – Piura”, donde se planteó como objetivo general conocer los efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora ubicada en Paita-Piura. Para alcanzar el objetivo planteado, realizó una investigación de tipo aplicada con diseño de campo. La población estuvo conformada por 32 empresas pesqueras ubicadas en la zona industrial II de Paita, Piura a diciembre 2012. Se obtuvo las siguientes conclusiones en su investigación:

- Los datos que se obtuvieron como producto de la aplicación del instrumento de medición permitió conocer que la falta de establecimiento de metas y objetivos del control interno no permite que se evalúen el nivel de cumplimiento de las políticas de trabajo en la empresa pesquera.
- Se ha establecido que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.
- Los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectiva permitieron establecer que la evaluación del cumplimiento del control interno permite que se prevean posibles acontecimientos que afectan la gestión en la empresa.
- Se ha determinado que las observaciones encontradas como parte del control interno, permite que se elaboren planes operativos que lleven a tomar correctas decisiones en beneficio de la empresa”

- “El análisis de los datos permitieron establecer que la aplicación de las acciones correctivas permite asegurar que las actividades de la empresa sean consistentes y congruentes con lo planificado”
- “Se ha precisado que las recomendaciones que se formulan como parte de las medidas de control, mejoran el proceso administrativo en la empresa pesquera”
- “En conclusión, los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis permitió conocer que los efectos del control interno inciden directamente en la gestión de una empresa pesquera de la actividad exportadora ubicada en Paita-Piura’

Análisis: La presente investigación representa un gran aporte al trabajo que estamos realizando, debido a que analiza un sector que al igual al industrial presentan problemas de control interno que condicionan muchas veces la operatividad de las empresas, y en ambos sectores (industrial y agrícola) la obtención principal de ingresos son sus existencias.

(Vera Cabrera & Vela Chuquizuta, 2015), desarrollaron el trabajo de investigación denominado “Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013”, para optar el título de Contador Público planteando como objetivo General: Evaluar el control interno de almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, para la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, año 2013. Objetivos específicos: Conocer las actividades del control interno de almacén implementado por la empresa AJEPER del Oriente S.A.; Conocer los procesos operativos mediante el control interno de almacén impartido por la gerencia.; Identificar las deficiencias y las causas que se vienen suscitando mediante el control interno de almacén.; Establecer la incidencia del control interno de almacén en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del Oriente S.A y como Hipótesis: El control Interno de almacén es

deficiente y su incidencia en la rotación de inventarios fue negativa de la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, año 2013?. La población estuvo compuesta por las áreas de la empresa AJEPER del Oriente S.A de la ciudad de Tarapoto. Las áreas de la empresa son 5 y existen 23 empleados. Siendo $M = 28$ y como Muestra consistía en la selección del acervo documentario y el personal que realiza el control interno de almacenes de la empresa AJEPER del Oriente S.A de la ciudad de Tarapoto. Para la presente investigación el tipo de estudio fue básico porque consistió, en caracterizar, un hecho en el control de inventarios en las cuentas de existencias con el fin de establecer sus procedimientos rutinarios.

Los resultados de este tipo de investigación se ubicaron en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos del campo contable en el rubro de las existencias inventarios a que se refiere. La investigación era de diseño no experimental: Por ser un trabajo de investigación de caso único que evalúa a la empresa AJEPER del Oriente S.A del distrito de Tarapoto provincia San Martín y como Conclusiones se tuvo lo siguiente:

El control interno que se realiza en el almacén de la empresa AJEPER es inadecuado en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado existe elevada pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra; Como resultado de lo anterior se determinó gracias a la guía de entrevista utilizada que el área de almacén tiene dos procesos importantes: el primero es el flujo de entrada de productos: la recepción, la verificación, el control y el registro de stock. El flujo de salidas de productos que está conformado por las ordenes de pedido, clasificación de pedidos y distribución, en donde se han encontrado que los procesos son insuficientes para la magnitud de operaciones diarias que se realizan en el almacén de Tarapoto; Como resultado de

lo anterior mencionado primero se determinó que los resultados de la evaluación de los procesos operativos tienen una deficiencia del 62% lo que indica que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa AJEPER es débil, porque casi todos los trabajadores conocen los procesos pero existen incumplimientos por parte de ellos, aducen que la experiencia y empirismos son más eficientes que los procesos de acuerdo a las investigaciones realizadas en cuanto a los índices de rotación de la empresa AJEPER se menciona que este es baja debido a su inestabilidad, el cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto al aprovisionamiento de las compras planificadas, almacenamiento y distribución factores que no permitieron convertir rápidamente en efectivo la inversión realizada, perjudicando el cumplimiento de las metas estimadas, como se puede apreciar en el periodo 2013 se ha rotado 10 veces no llegando la meta deseada de 24 veces al año es decir la empresa tiene una rotación baja en el último año debido a las deficiencias encontradas en cada uno de los procesos internos en almacén.

Análisis: En este proceso las actividades programadas tuvieron unas deficiencias por no cumplir las actividades, esto por el mal manejo de control interno que se viene desarrollando en la gestión, además los documentos que se entregan como facturas o boletas sólo son copias, entonces no permite el registro al sistema por no ser fiable para el área encargada de contabilizar y registrar la documentación,

La investigación genera un buen antecedente para nuestro trabajo de investigación debido a que concluye que realizando un manual y definiendo procesos se reducirá el riesgo y tiempo de entrega a las áreas usuarias existentes permitiendo un orden y reportes para la toma de decisiones.

(Paredes Terroba & Valderrama Ramírez, 2014), desarrollaron el trabajo de investigación denominado “Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia

en la protección de los recursos de la empresa The Curl SAC., sucursal trujillo – 2014” para optar el título de Contador Público planteando como objetivo General: Demostrar que con la Implementación del Sistema de Control Interno de existencias se protegerá los recursos de la Empresa The Curl S.A.C., Sucursal Trujillo. Objetivos Específicos: Analizar la situación de protección de los recursos de la empresa antes de aplicar el Sistema de Control Interno de existencias; Diseñar e implementar el Sistema de Control Interno de existencias en la empresa en estudio; Evaluar y comparar los resultados obtenidos para evidenciar la incidencia en la protección de los recursos de la empresa en estudio. Y como hipótesis: ¿Con la Implementación de un Sistema de Control Interno de existencias la empresa The Curl S.A.C. Sucursal Trujillo, protegerá sus recursos tomando decisiones contra pérdidas, fraudes o ineficiencias? Y usando como población a todo el Personal de las áreas de administración, logística, ventas y caja de la Empresa The Curl S.A.C., Sucursal Trujillo, la cual está compuesta por una administradora, un asistente administrativo, una cajera y doce trabajadores dedicados a la venta. Las Técnicas que se usaron para la investigación fueron: Entrevistas, encuestas e Instrumentos de recolección de datos: Son los que nos permitieron recopilar la información necesaria, estos son: Formatos de cuestionarios y guías de entrevistas. Como Conclusiones se obtuvo lo siguiente:

En el diagnóstico inicial realizado a la empresa se evidenció la situación de riesgo en la que se encontraban los recursos de la empresa, debido a un descontrol y falta de supervisión por parte de los jefes, falta de una persona designada exclusivamente para realizar el control interno de almacén, falta de un manual de funciones y procedimientos para todos los trabajadores; en términos generales falta de un adecuado control interno de la mercadería, que trajo consigo la inadecuada protección de las existencias.; A través del diseño del sistema de control interno de existencias se logró optimizar los controles necesarios para la funcionalidad de la empresa, los manuales de funciones y procedimientos implementados fueron los indicados, así como

también los reportes que fueron de gran soporte para generar información veraz; Con la implementación del Sistema se logró la efectiva protección de los recursos de la tienda, que permitieron a los trabajadores tener claro conocimiento de sus funciones y del compromiso que tienen con la empresa, así mismo se logró una mejora en los procesos de abastecimiento de mercadería, desde el requerimiento de la misma hasta la venta final a los clientes. Se logró a su vez designar a un jefe de almacén que se encargara exclusivamente del área de almacén y que pudiera supervisar el correcto desempeño de sus trabajadores a cargo. Finalmente, la aplicación y uso del manual como parte del sistema y los procedimientos establecidos en su conjunto fueron el eje principal en el correcto control de las existencias y en la protección de las mismas.

Análisis: podemos decir, que la implementación de un sistema de control interno y su correcta aplicación, traen consigo resultados positivos que benefician a la empresa, desde la buena elaboración de un manual de funciones y el cumplimiento de los procedimientos, así también la importancia de tener personal capacitado para el manejo de las existencias ya que ayudaría a reducir los riesgos de los recursos en las empresas.

(Inoñan Gallardo, 2016), desarrolló el trabajo de investigación denominado “Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Negociaciones Oblitas EIRL, en la ciudad de Trujillo en el año 2014” para optar el título de Contador Público planteando como Objetivo General: Determinar la situación del sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Negociaciones Oblitas EIRL. Y como Objetivos Específicos: Analizar la rentabilidad de la empresa Negociaciones Oblitas EIRL.; Proponer la implementación de un sistema de control interno en la empresa Negociaciones Oblitas EIRL.; Comparar el antes y después de la implementación del sistema de Control Interno en la empresa

Negociaciones Oblitas EIRL. Y como hipótesis: Con la implementación de un sistema de control interno si mejora la rentabilidad de la empresa negociaciones Oblitas, en el año 2014.

Usando como Población: La empresa Negociaciones Oblitas EIRL. Y como muestra Información económica y financiera de la empresa Negociaciones Oblitas EIRL., periodo 2014 - 2015. El método que desarrolla es Método Analítico Porque nos permite analizar cómo influye el sistema de control interno en la empresa Negociaciones Oblitas EIRL, y como se ve reflejado en la rentabilidad de la empresa. De tal modo que se obtenga información que posteriormente permita extender los resultados a la empresa y al entorno. Descriptivo Porque permite llegar a conocer la situación, hechos y las características que presenta el problema, planteando preguntas que ayuden a explicar los efectos que ocasionan las variables dependientes. Técnicas De Recolección De Datos - Entrevista - Observación - Análisis Documentario; Instrumentos De Recolección De Datos - Guía de entrevista - Guía de observación - Estados financieros, organigramas, memorias descriptivas. Técnicas de procesamiento de datos. Para el procesamiento de datos se empleará, el procesamiento manual de la información; así como el proceso sistematizado de la información, a través del programa Word y Excel; los cuales van a facilitar la tabulación y orden de los datos. Y como conclusiones: Los controles internos en la empresa no eran los más adecuados, pues como se logra identificar la empresa Negociaciones Oblitas EIRL. Carecía de un organigrama estructural, un manual de organización y funciones, un manual de procedimientos y políticas de trabajo; siendo estos documentos básicos e importantes para el desempeño optimo del personal que labora en la empresa.; Se analizaron los estados financieros del año 2014, mediante la aplicación de ratios, como se puede visualizar en las tablas desde la N.º 5 a la tabla Nº 8 en los ratios de rentabilidad nos muestran un margen bruto de 3.09% lo cual al año 2015 incrementó a 9.78% el mismo que nos indica que el margen bruto de ventas incrementó gracias

a la implementación de políticas y diversos documentos de gestión que precisan las funciones de cada uno de los trabajadores de la empresa.; La propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno Se propuso un Organigrama estructural, así como un manual de Organización y Funciones, Manual De Procedimientos, flujo gramas y se elaboró un plan de trabajo, con el fin de que el personal de la empresa cumpla con las funciones encomendadas y se logre el objetivo de la empresa que es el incremento de la rentabilidad de la misma.; La propuesta de implementación del Sistema de Control Interno en la empresa Negociaciones Oblitas EIRL. Ha contribuido de manera positiva a la rentabilidad de la empresa, pues como se puede observar en las tablas comparativas luego de la implementación del sistema se logra incrementar la rentabilidad. Así también esto se refleja en los estados financieros obtenidos luego de la aplicación del sistema de control interno.

Análisis: En la presente investigación tenemos un buen precedente ya que al implementar el sistema de control interno contribuye de manera positiva en la empresa, permitiendo (Ascate Polo, 2016), desarrolló el trabajo de investigación denominado “El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financieras en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015” para optar el título de Contador Público planteando como Objetivo General: Demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en el distrito de Trujillo, año 2015, así mismo como Objetivos Específicos: Analizar la situación del control interno de inventarios en el año 2014 en la empresa Lube Import S.A.C; Describir la implementación del sistema de control interno de inventarios en el año 2015.; Evaluar el sistema de control interno de inventarios en año 2015 en la empresa Lube Import S.A.C.; Analizar la influencia del sistema de control interno de inventarios en la gestión financiera de la empresa. Y como Hipótesis: El sistema de control interno de inventarios influyó favorablemente en la gestión financiera en la

empresa Lube Import S.A.C., en el distrito de Trujillo, año 2015. La población estuvo conformada por las actividades de los procesos del control de inventarios en la empresa Lube Import S.A.C. Así mismo la relación de todas las actividades del proceso de control interno de inventarios en la empresa Lube Import S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015. La muestra estuvo constituida por las actividades del proceso administrativo en la empresa Lube Import S.A.C. en el distrito de Trujillo, año 2015 con el objetivo de demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera, para lo cual se aplicó la revisión documental y guía de entrevista, utilizándose el diseño lineal - cuasi experimental, primero se realizó un análisis al control interno de los inventarios de la empresa, y luego se diagnosticó las actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento; presentando la información recopilada mediante guías de entrevista al gerente general de la empresa, y hojas de registro de datos, las cuales sirvieron para hallar una serie de deficiencias y, su influencia en la gestión financiera de la empresa. Para la realización de esta investigación, se obtuvo información a través de un análisis del sistema de control de inventarios, con el propósito de hacer una evaluación y determinar el motivo de la falta de control en los inventarios de la empresa. Según los resultados obtenidos de dicha evaluación, se determinó que la empresa realiza sus funciones y procedimientos de forma empírica, lo cual conlleva a un inadecuado control interno de sus inventarios, en el año 2015 se implementó un sistema informático, con el cual mejoró significativamente el control interno de inventarios teniendo como beneficio la mejora de la gestión financiera de la empresa al incrementarse el nivel de ventas y la rentabilidad.

Análisis: Realizar funciones y procedimientos de forma empírica, afecta el buen control que requieren los inventarios, esto pondría en riesgo las existencias, y por ende los logros que desea alcanzar la empresa, como es la rentabilidad.

Al implementar sistema de control interno trae consigo beneficios como el incremento en las ventas, mejorando la gestión Financiera de las empresas.

(RAMIRÉZ DÁVILA, 2016), desarrolló el trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno de Inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa EIRL. Trujillo, 2016.” para optar el título de Contador Público planteando como Objetivo General: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Así mismo como Objetivos Específicos: Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, 2016.; Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. La población de la investigación está constituida por todas las empresas comerciales de ferretería del Perú. Y como Muestra Para la realización de la investigación se tomó a la empresa Malpisa E.I.R.L. El tipo investigación será cualitativo, porque se limitará solo a describir la variable de estudio, en base a la revisión bibliográfica documental, el nivel de la investigación será descriptivo, ya que solo se limitará a describir y analizar la variable de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente. En el diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso porque no está sujeto a ninguna comprobación científica. Como Conclusiones: Respecto al objetivo 1: Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Respecto

al objetivo 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias. Respecto al objetivo 3: Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo. 55 los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Respecto al objetivo 4 Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios

Análisis: El presente trabajo de investigación nos trae un buen antecedente a nuestra tesis ya que se identifica que las ferreterías que son similar al rubro de la empresa que es materia de nuestra investigación carecen de un control interno y que al implementarlas permite obtener procesos eficientes en las empresas.

(Soles Juarez, 2015), desarrolló el trabajo de investigación denominado “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno y su Influencia en la Rentabilidad de la

Empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL., En el Distrito de Trujillo, periodo 2012” para optar el título de Contador Público planteando como Objetivo General: Determinar la influencia del diseño e implementación de un sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL el distrito de Trujillo periodo 2012. Y como Objetivos Específicos: Identificar las deficiencias en el control interno actual de la empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL; Diseñar un Sistema de Control Interno en la empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL; Implementar un Sistema de Control Interno en la empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL. Siendo la formulación de la hipótesis: El diseño e implementación de un sistema de control interno influye positivamente en la rentabilidad de la empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL en el distrito de Trujillo periodo 2012. Como población considerada en la presente investigación estuvo conformada por la empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL del distrito de Trujillo. Y como muestra considerada en la presente investigación estuvo conformada por la empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL del distrito de Trujillo periodo. Utilizaron como Método: El método utilizado en la investigación fue deductivo, ya que partiremos de lo general a lo particular; y Diseño no experimental, debido a que no se manipulan las variables de la investigación, se mide y evalúa tal como se encuentra la empresa investigada. Técnicas: Las técnicas que se aplicó en esta investigación son las siguientes:

Entrevistas. - permitió recabar la información en forma directa, obteniendo los datos del entrevistado de acuerdo al listado de preguntas y a las circunstancias del entrevistado. 21 análisis Documental. - permitió analizar los EEFF de la empresa a fin de ver reflejados o no los logros de la implementación del sistema de Control Interno.

Observación. - Es una de las técnicas más importantes empleadas es la investigación, consiste en un examen atento a las diferentes áreas de la empresa con el propósito de estudiar sus características y comportamientos dentro del lugar de trabajo. Y como conclusiones: Se ha podido determinar que la implementación de un sistema de control interno en la empresa Negocios Integrales del Perú EIRL permite conseguir mejores resultados en cuanto a la rentabilidad, toda vez que se implemente un control estricto en las áreas de la empresa, con el consiguiente ahorro de los recursos monetarios.; Se identificó las deficiencias de la empresa utilizando una guía de observación, se aplicó un cuestionario de control interno a cinco áreas de la empresa, las áreas observadas fueron: logística, ventas, caja, contabilidad y gerencia, cada deficiencia encontrada genera la elaboración de un sistema de control interno que corrija o disminuya tales deficiencias.; Se diseñó controles internos que permiten establecer las funciones y roles de las áreas deficientes de la empresa, además de procedimientos a realizar en cada área, los procedimientos propuestos por área son específicos de acuerdo a cada deficiencia encontrada.; La implementación de un sistema de control interno en la empresa lo volvería más rentable a la empresa, pues al proporcionarles herramientas, procedimientos y definir funciones y responsabilidades, se logra hacer más eficientes el trabajo, evitando los errores y confusiones entre los empleados, ahorrándose de éste modo, tiempo y dinero en cada una de las actividades de la empresa.

Análisis: podemos decir, que la importancia de tener un buen sistema de Control Interno permite optimizar los recursos y por ende mejorar los resultados en la gestión de las empresas, de lo contrario se sufriría resultados negativos en cuanto a los objetivos trazados por parte de las organizaciones.

(Mendoza Flores, 2014) Desarrolló el trabajo de investigación denominado “El control interno del área de almacén influye en la rentabilidad de la empresa industrial Yefany Inversiones SAC. Período 2013”. Para optar el título de Licenciado en Administración planteando como Objetivo General: Determinar la influencia del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa industrial Yefany Inversiones SAC. Y como Objetivos Específicos. Identificar las deficiencias del control interno del almacén de la empresa industrial Yefany Inversiones SAC. Revisar el registro de ingreso y de salida de los materiales en el área de almacén de la empresa. Recopilar información sobre las actividades que se realizan del área de almacén y de las áreas afines, mediante la observación directa a los encargados de dichas áreas, para así determinar el desempeño realizado en el área. Y como hipótesis. El Control Interno del área de almacén de la empresa industrial Yefany Inversiones SAC influye, generando aumento en la Rentabilidad. La población está compuesta por la totalidad de Trabajadores que se dedican a la dirección (Gerente), Contabilidad, almacenes (Jefe Encargado) y producción (Sub Gerente de Producción) de calzado de la Empresa Yefany Inversiones SAC.; esta población está compuesta por 46 trabajadores a cargo de las áreas mencionadas, además se incluye también a los encargados de estas, haciendo un total de 49 trabajadores. El diseño de investigación. Para el presente estudio se utilizará el diseño no experimental, transversal y descriptivo de una sola casilla con medición posterior.

Se concluyó que existe normatividad para llevar a cabo ciertas actividades en la empresa Yefany Inversiones SAC, se puede apreciar que el cumplimiento normativo de control interno en el área de almacén se da algunas veces, es así que un 59% manifestó que no realizan a cabalidad el control interno, siendo este determinante, pues a menor control de almacenes, mayores serán los costos logísticos que involucra todo el proceso de producción, generando pérdidas innecesarias.; El 39% de colaboradores opinan que se deben implementar actividades

claves para poder establecer las políticas de control interno tales como cálculo de necesidades, normatividad técnica, capacitación al personal y llevar registros auxiliares en almacén, ya que al no existir un patrón definido de actividades, además que el 23% de colaboradores manifiesta necesitar capacitaciones relacionadas a la gestión de almacenes, para comprender un tanto en lo que respecta indicadores de buen manejo y gestión eficiente de los recursos. Todo esto deja notar que la empresa Yefany Inversiones SAC. necesita fortalecer esta situación, ya que existe una clara falta de capacitación por parte de los encuestados, siendo así que la empresa se ve perjudicada económica y financieramente al mediano y largo plazo.; Según la frecuencia con la que se presentan problemas en los almacenes de la empresa, el 37% de colaboradores manifiesta la falta de orden al momento de recepción y despacho de materiales, además de los reclamos a los proveedores (25%) que ingresan materiales defectuosos e incluso no autorizados a la empresa, reclamos que se generan a causa de la ausencia de lineamientos de control interno. Generando altos índices de devoluciones y altos costos de generar nuevos pedidos por reposiciones de material defectuoso; estableciéndose así el nexo: ausencia de control en los almacenes, incrementos en costos, y por último baja rentabilidad para la empresa.; Contar con una lista de proveedores autorizados para abastecer a la empresa resultaría provechoso ya que al ser los colaboradores consultados, se obtuvo que el 63% desconoce quién o quiénes son los proveedores autorizados por la dirección de la empresa para remitir mercaderías, haciendo un poco complicado la identificación del proveedor remitente de una mercadería defectuosa o que no corresponda a la requerida. Tratando de explicar coherentemente la relación proveedor – empresa, se desglosa el termino costo logístico, pues es en ellos en los que incurre la empresa al recepcionar material no apto para la producción. Generando reacción en el resultado contable.; La fuga formal de dinero es una realidad en la empresa, pues el no tomar registro y verificar la planilla pactada con los

montos facturados con el proveedor, genera salida innecesaria de dinero; ya que un 78% de colaboradores de la empresa manifiestan la existencia de un descuido casi siempre en la cotejacion precio pactado – comprobante de pago. Siendo este un motivo más para aseverar que el control interno en el área de almacén es clave para estructurar los costos de producción y demás gastos que involucran el proceso de productivo, para así poder mejorar el resultado financiero, en tal sentido hablamos de rentabilidad.; Después de haber hecho la evaluación financiera a la empresa Yefany Inversiones SAC. a través de los índices de rentabilidad aplicados al Balance General y al Estado de Resultados de los periodos 2010, 2011, 2012 y 2013; los resultados de estos indicadores con respecto a la rentabilidad de la empresa se observa una tendencia a la baja en la rentabilidad por cada periodo transcurrido, puesto que la empresa obtuvo utilidades de 22.0% en el periodo 2010, 19.0% en 2011, 11.0% en el año 2012 y un margen de 10.5% en el año 2013; notándose un margen de diferencia del -3.0% de 2010 a 2011; de -8.0% de 2011 a 2012y de -0.5% para el periodo 2012 – 2013, siendo así que podemos concluir que la empresa se encuentra en una mala situación, notándose reducciones en su rentabilidad debido a factores que alteran sus costos, tal es el caso del control en almacenes, que de paso resaltamos nuevamente su importancia e influencia que tiene en los resultados.; Existen notables aumentos en los costos de producción de la empresa Yefany Inversiones SAC, en los periodos 2010, 2011, 2012 y 2013 debido a deficiencias presentes en la gestión interna de la empresa. Por lo que concluimos que la implementación de un adecuado control interno del área de almacén mejorara la rentabilidad de la empresa industrial Yefany Inversiones SAC.

Análisis: “Un eficiente Control interno del área de almacén influye en el aumento de la rentabilidad; ya que, al implementar adecuadamente las políticas y lineamientos de Control Interno para el área de almacén, se logrará reducir los costos de producción generados por sobre pedidos, devoluciones de mercadería de baja calidad, además de la poca orientación del talento

humano”. Según lo señalado podemos concluir que, al cumplir un adecuado Control Interno, permite a las empresas reducir costos y estas a su vez generar una mayor rentabilidad. Así también es importante que haya una buena capacitación al personal de almacén, para el debido manejo y gestión eficiente de los recursos.

(Coragua Rodríguez, 2016), desarrolló el trabajo de investigación denominado “Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú SRL de la ciudad de Trujillo” para optar el título de Contador Público planteando como Objetivo General: Demostrar que, con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, mejorará la gestión de los inventarios de la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL de la ciudad de Trujillo. Y como Objetivos Específicos: Identificar los puntos críticos en la gestión de los almacenes de la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL.; Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes en la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL de la ciudad de Trujillo.; Proponer medidas correctivas sobre la gestión en los almacenes que posibiliten mejores resultados financieros a la empresa. Se planteó la siguiente hipótesis: La implementación de un adecuado sistema de control interno en los almacenes mejora la gestión de los inventarios de la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL., de la ciudad de Trujillo. La población está constituido por los almacenes de las 18 sucursales con las que cuenta la empresa Agropecuaria Chimú SRL.; La muestra que se ha tomado para esta investigación, está conformada por los almacenes de las 4 sucursales con mayor volumen de mercadería: Almacén General, Almacén Principal Vallejo 220, Almacén Área Agroindustrias, Almacén Sucursal Chimbote. El tipo de Investigación es de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. Además, se tomarán en cuenta estos dos tipos de Investigación:

Aplicada. -Es un tipo de investigación Aplicada, ya que los conocimientos teóricos adquiridos de Auditoría Interna, se aplicarán para el desarrollo del presente proyecto y con ello a la resolución de la problemática en los almacenes de la empresa comercial Agropecuaria Chimú S.R.L.

Descriptiva. - Este proyecto cumple con las características de ser una investigación Descriptiva, porque a través de sus variables describirá eventos de la realidad, sin que estos sufran alteraciones o modificaciones.

Se concluyó que un adecuado sistema de Control Interno Operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente Gestión de Inventarios en la Empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL.; El personal encargado de los almacenes tiene un nivel de capacitación baja en cuanto al trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a las capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.; . La falta de equipos y maquinaria en los almacenes 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 la mercadería.; Un adecuado Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes, las áreas de Logística y Ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de Contabilidad puede elaborar sus Estados Financieros basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia General podrá realizar una correcta toma de decisiones.

Análisis: Esta empresa tiene como actividad económica la compra y venta de Agroquímicos, Fertilizantes, Semillas y Herramientas Agrícolas. Este trabajo de Investigación se basa 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 comercial, que es la 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, 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 y el desarrollo, como herramienta de ayuda, de la filosofía de las 5S. Este Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes de la empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL, 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 de compra y venta de productos agrícolas. La antecedente materia de investigación nos da un buen aporte ya que nos indica que un sistema de control en los almacenes contribuirá a una eficiente Gestión de Inventarios.

(CÁRDENAS RABANAL, SANTISTEBAN ATOCHE, TORRES GOICOCHEA, & PACHECO ASMAD, 2010), tesis de investigación de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte denominado ‘Efectos del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa de Reparación y Fabricaciones Metálicas “Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C”’. Poniendo como objetivo principal evaluar el control interno de inventarios, que realiza la empresa Jorluc S.A.C. y así determinar los efectos que ocasiona en la rentabilidad de la empresa Jorluc S.A.C, para poder lograr el objetivo planteado

se llevó a cabo un estudio del tipo aplicada al nivel descriptivo explicativo, con un diseño de campo y documental. La población fue una sola empresa la cual fue la unidad de análisis, los autores concluyeron lo siguiente:

La empresa JORLUC SAC no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además no existe un control para las confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, originando faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos.

La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para la compra y recepción de materiales, causando incumplimiento de actividades de supervisión la cual se ve reflejado en los inventarios de los materiales, suministros y productos terminados.

La empresa no dispone de procedimiento documentados ni de las respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso de producción respectivo.

Carece de una adecuada programación de las compras. Estas se realizan de acuerdo a los pedidos fijos de los clientes y por simple inspección visual.

Se emplea una distribución inadecuada en el almacenamiento de los materiales. No se considera el flujo de movimiento y rotación de los materiales.

La ineficiencia en el control de los inventarios de la empresa permite que la empresa pierda 150 000 nuevos soles anuales aproximadamente.

(ALBUJAR AGUILAR & ZAPATA MOYA, 2014), desarrollaron el trabajo de investigación denominado “Diseño de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas en la empresa Tai Loy SAC. - Chiclayo 2014” para obtener el título profesional de ingeniero industrial planteando como Objetivo general: Diseñar un sistema de gestión de inventario, para

reducir pérdidas de productos dentro de la empresa Tai Loy S.A.C. Y como Objetivos específicos: Diagnóstico de la situación actual de inventarios de la empresa Tai Loy S.A.C.; Determinar indicadores actuales de gestión de inventarios.; Utilizar el método de proyección estacional o cíclica, para determinar la demanda por temporadas.; Utilizar el método control de inventarios ABC para determinar nuestros productos con mayor demanda.; Aplicar el método revisión periódica de stocks para gestionar el inventario de la empresa.; Evaluar económicamente la propuesta. Y como Hipótesis: El diseño de un sistema de gestión de inventarios reducirá las pérdidas de artículos dentro del almacén de la empresa Tai Loy S.A.C.

– Chiclayo. Tomaron como población: La población de la investigación corresponde a todos los procesos de gestión actuales de la empresa, tales como: los procesos de compra, procesos de ventas, procesos de distribución y todos los demás procesos que participan en el modelo de gestión actual en la empresa. Y como muestra: La muestra es no probabilística, se ha utilizado para esto el tipo de muestreo intencional, y las áreas con las que trabajaremos es: administración, ventas y almacén. El tipo de la Investigación es Aplicada. Es una investigación de campo ya que se recopilarán los datos directamente de la unidad de análisis, es decir, que obtendremos información del almacén de la Empresa Tai Loy S.A.C. de Chiclayo. Para reducir su índice de pérdidas en inventarios. La investigación es explicativa por que pretende detectar, identificar y precisar mediante un diagrama de Causa – Efecto las pérdidas de inventarios con la finalidad de establecer y proponer estrategias para reducir estas pérdidas de inventario de acuerdo a la aplicación del método para obtener el nivel óptimo y objetivo de inventario. El diseño de la Investigación de acuerdo al tipo de investigación, se utilizará un diseño No experimental y Descriptivo. Como Conclusiones: Se realizó el diagnóstico de la situación actual de inventarios de la empresa Tai Loy S.A.C., el cual mostró que los procesos actuales que utilizan para gestionar sus inventarios no son los adecuados dejando mucho costo en stock

que no se vende, eso se determinó mediante el uso del diagrama de Causa - Efecto. b) Se determinó los indicadores actuales de gestión de inventarios.; En el índice de rotación de inventarios por familia de artículos, se determinó que los resultados están por debajo de 8 puntos, por tanto, se ha propuesto crecer proporcionalmente.; En el índice de duración de inventario por familia de artículos, se obtuvieron datos impresionantes y alarmantes a la vez, ya que existen productos que por falta de gestión llegan a estar en el almacén de la empresa por un total 80 días. Para lo cual se han tomado medidas como, trabajar en una eficiente planificación y obtener el nivel de inventario óptimo que no permita fallar en un determinado artículo por más de 30 días o en artículos que tienen menor duración en el almacén mantenerlos en ese tiempo o parametrizarlo en tiempos de 15 o 7 días.; Se determinó que la variación en el inventario en los 2 últimos años de estudio llego a ser un total del 7% de las ventas acumuladas en este año. La meta de trabajo para el equipo será no sobre pasar el 1% de nuestro inventario identificado en el kardex.; Se utilizó el método de proyección estacional o cíclica, para determinar la demanda por temporadas. A la vez se determinó el flujo de proceso que los encargados de ventas podrán utilizar para planificarse y poder enviar los datos a almacén para que genere el lote óptimo de pedido. Podrán hacer uso de la tabla de Excel elaborado por los tesistas. d) Aplicamos el método control de inventarios ABC para determinar nuestros productos con mayor demanda. Y se logró identificar que son 6 familias de artículos de productos que generan el 80% de nuestros que a nivel de ítems son 315. A los cuales debemos de fijarle mayor importancia en su ubicación dentro del almacén para que facilite el flujo de despachos a la tienda y mejoren la atención. A la vez debemos utilizar estos ítems para planificar bien nuestro inventario y no generar sobre stocks. e) Se aplicó el método revisión periódica de stocks (Sistema P) mediante tablas de Excel para gestionar el inventario de la empresa, determinando los niveles óptimos de inventario que se debe manejar para no caer en

sobre stock y no generar mayor costo de oportunidad congelado. Para ello se determinó el flujo que la empresa debe seguir para ser eficientes en su trabajo. Se diseñó el flujo de proceso que involucra las áreas de ventas, almacenes y administración. Con el cual se mejorará notablemente la gestión.; Se evaluó económicamente la propuesta, determinando que aplicando la técnica de proyección de la demanda y el método de revisión periódico propuesto. Se llega a ahorrar hasta en 38% del costo del inventario inicial del último mes de revisión. En unidades monetarias llegó a S/. 38,603.84 nuevos soles.

Análisis: El presente estudio de esta investigación tuvo como propósito diseñar de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas de dicha empresa, utilizó el método de proyección estacional o cíclica, que les permitió determinar la demanda por temporadas y el flujo de proceso que los encargados de ventas podrán utilizar para planificarse y poder enviar los datos a almacén para que genere el lote óptimo de pedido para los procesos actuales. Así mismo, estos métodos nos permiten adaptarlo a nuestro trabajo y mediante este diagnóstico nos permite dar una situación actual o real de nuestros productos en el almacén y poder tener un buen control de inventario para que genere el lote óptimo de pedido e involucrar a las áreas de ventas, almacenes y administración con el cual se mejorará notablemente la gestión.

(HIDALGO, 2017), en la Ciudad de Iquitos – Perú desarrollo su trabajo de investigación denominado “ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CREAZIONI S. A. DE LA CIUDAD DE IQUITOS, PERIODO 2011 - 2015 planteando como objetivo general: Analizar la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2011 - 2015. y objetivos específicos: Determinar la rotación de inventarios de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2011 - 2015.; Analizar la evolución del costo de ventas de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos,

en el periodo 2011 - 2015. Así como las hipótesis general: La gestión del inventario de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2011 – 2015, se realiza de manera eficiente y la hipótesis específicas: La rotación de inventarios de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2011 – 2015, es alta.; El costo de ventas de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2011 – 2015, muestra una evolución decreciente. Usando como población del presente estudio comprendió a todos los ítems que figuran en los registros de inventarios de la empresa Creazioni S.A., de la ciudad de Iquitos, durante el periodo 2011 – 2015 y muestras igual a la Población; es decir, todos los ítems que figuran en los registros de inventarios de la empresa Creazioni S.A., de la ciudad de Iquitos, durante el periodo 2011 – 2015. El método de investigación de acuerdo al alcance o propósito de la investigación, el presente estudio es Descriptivo, porque se muestra tal y cual fue el comportamiento de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2011 – 2015 y su diseño de investigación es el No Experimental, porque no se sometió a experimento alguno a los elementos integrantes de la investigación, ni se alteró el entorno. Se recolectaron los datos históricos de los archivos existentes en la empresa, las técnicas e instrumentos que se empleó en el presente estudio fue la revisión de información de primera mano, así como estadísticas y captura de la información relacionada. Es un trabajo de gabinete y el instrumento que se empleó en el presente estudio fue básicamente la exploración y captura de información de la Gestión Logística de la empresa Creazioni SA, en el periodo 2011 – 2015. El procedimiento de recolección de datos se realizó de la siguiente manera: Se solicitó autorización a la Gerencia de Creazioni S.A.; Se identificaron y analizaron los registros en los libros y sistema de la empresa.; Se obtuvieron los datos relacionados con el movimiento de stock de material, costos, utilidades, rentabilidad, entre otros.; Una vez terminada la recolección de datos se procedió a la elaboración de la base de datos para el análisis estadístico

respectivo finalmente se procedió a la elaboración del informe final de la tesis, para su respectiva sustentación. La información recolectada se procesó con ayuda del paquete estadístico SPSS versión 20.0 para Windows Xp. Seguidamente se procedió al análisis de los datos, para lo cual se hizo uso del

Análisis univariado. Asimismo, se hizo uso de las frecuencias simples y relativas. Se calcularon los demás estadígrafos necesarios. Finalmente se elaboraron los cuadros y gráficos necesarios para presentar la información de las variables estudiadas. La presente investigación cumplió con las consideraciones de ética correspondientes. Se respetó el derecho a la privacidad de los intervinientes, el anonimato, la confidencialidad del caso, así como también se pidió el consentimiento para la obtención de la información necesaria para desarrollar la investigación, que fue otorgada por la empresa Creazioni S.A., de la ciudad de

Iquitos. La gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. se realizó de manera eficiente en el periodo 2011 – 2015, pero se debe añadir que en años anteriores se incurrió en sobre stocks, ocasionando altos costos financieros por el dinero inactivo inherente a la mercadería sin movimiento. Durante el periodo en estudio, las ventas fueron superiores a las compras ampliamente, esto porque las ventas contienen el margen de ganancia más el stock inicial.

2. La rotación de inventarios durante el periodo 2011 – 2015 fue superior al 50%, llegándose a reportar el año 2011 una rotación de 78.53% de la mercadería. La menor rotación se presentó el año 2012 con un indicador de 54.94%. Estos niveles de rotación señalan que gran parte de la mercadería comprada en un periodo se viene vendiendo convenientemente, lo que es positivo para la empresa. Lo ideal sería que la rotación iguale al 100% o más, teniendo en cuenta que las ventas incluyen el margen de ganancia. Pero, en este caso, se acercan bastante al 100%. 3. El año 2012, el costo de ventas decreció en -4.23% respecto al año anterior, Posteriormente crecer en 11.72% el año 2013. El año 2014 cayó en -7.54% y se recuperó el 2015

incrementándose en 11.41%. En tal sentido, se concluye que el costo de ventas tuvo un comportamiento variable año a año durante el periodo en estudio 2011 – 2015. Lo ideal es que el costo de ventas tenga un comportamiento decreciente de manera sostenida, cosa que no se da en esta oportunidad.⁴ La empresa Creazioni S.A. incurrió en compras excesivas de mercadería en los últimos años debido a la carencia de un sistema de control de inventarios adecuado, ya compras de reposición guiadas por la intuición.

Análisis: El presente estudio de esta investigación tuvo como propósito el control de inventarios para que se manejara de manera adecuada, y que no dificultara la gestión, adquiriendo nuevos software, los stocks actualizados ayudando a identificar de manera efectiva los ítems de mayor rotación y las cantidades necesarias para reponer de acuerdo a los stocks promedio, los encargados de almacén realizar un manejo adecuado de los stocks procurando mantener los niveles óptimos de mercadería, que no pongan en riesgo la atención de pedidos, pero que tampoco se acumule mercadería sin rotación, ya que ello origina altos costos financieros para la empresa. Nos sirvió como información para poder poner en práctica sobre nuestro tema.

(Guanilo, 2011), En su tesis para obtener el título de contador titulada “La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión del Inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC”. Detalla que las empresas buscan generar ganancias, gestionar sus procesos de manera eficiente y eficaz, y para eso necesitan una buena gestión de inventarios. El inventario es un activo importante en la empresa, ya que, al controlarse con eficiencia, se convierte en un factor productivo. Una administración eficaz y eficiente de los inventarios, es esencial para el éxito de las organizaciones, dados los valores que el inventario representa y su impacto en la operación diaria. La correcta gestión de inventarios se trata de

“Un proceso de toma de decisiones, cuyo objetivo es, lograr la satisfacción del cliente al menor costo posible o a un costo económicamente razonable para la organización.

En resumen, de los resultados obtenidos se llegó que en el área de almacén de la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC, existe deficiencias en el manejo de las existencias por lo se puede determinar que no cuenta con un planificación de Inventarios, lo cual afecta a la rentabilidad de la empresa.

Este tipo de distribuidoras se caracterizan por tener que operar con una gran cantidad de productos, lo cual hace indispensable el poder contar con procesos adecuados que le permita tomar las decisiones correctas, de manera que traiga beneficios y así reducir costos.

(Ramos & Enrique, 2013) en su tesis denominada "Análisis y propuesta de implementación de pronósticos, gestión de inventario y almacenes en una comercializadora de vidrios y aluminios", su principal problema es la falta de categorización del producto más solicitado por el cliente y por ello uno de sus objetivos específicos es Mejorar la distribución del área de almacén utilizando la clasificación ABC. La metodología que utilizó es experimental y el método que desarrolló es la técnica ABC para la distribución de almacenes. Gracias a este método tuvo como conclusión que el uso de la clasificación ABC es una herramienta que permite conocer más a detalle los productos que maneja y saber cuáles son los principales en que deberla dársele prioridad tanto para el manejo de inventarios y almacenes.

Tras finalizar la investigación recomiendan la implementación del uso de una herramienta que les permita gestionar los inventarios dentro de la empresa, si se hace muy complejo usar distintos criterios, es preferible identificar el criterio primordial y hacer la clasificación.

Análisis: El presente estudio de esta investigación tuvo como propósito mejorar la distribución del área de almacén, el cual es muy buen antecedente para nuestra investigación.

(Rivera, 2015) En su tesis Implementación para una gestión de inventarios para mejorar el proceso de abastecimiento en la empresa R. Quiroga EIRL. -Sullana. Su principal problema es la mala administración de los inventarios la cual afecta el abastecimiento, su objetivo general es Implementar una gestión de inventarios para mejorar el proceso de abastecimiento en la Empresa R. Quiroga E.I.R.L que permita mejorar la rotación de inventarios de la Empresa R. Quiroga E.I.R.L mediante una buena clasificación de inventarios ABC, al realizar la implementación se lograra los siguientes beneficios:

- ✓ Realizar una adecuada clasificación, almacenamiento, control y seguimiento en los inventarios de una empresa, es decir mejorar el Proceso de Abastecimiento.
- ✓ Evitar el exceso de inventario.
- ✓ Un mejor control en los productos logrado con el eficiente manejo de la evaluación de Proveedores
- ✓ Los pedidos a realizarse serán en cantidades adecuadas con la técnica del lote económico y el ABC, además se podrá ver cuáles son las cantidades que se deben solicitar a los proveedores.
- ✓ Disminuir las inversiones en productos de baja rotación.
- ✓ Contar con una categorización de los mejores y eficientes proveedores de materiales.
- ✓ Establecer una política de logística para los inventarios.

Después de realizar la investigación se llegó a la conclusión de que La buena clasificación de inventarios ABC realizada para mejorar el proceso de abastecimiento en la empresa R. QUIROGA dio como resultado que los artículos de clase A son aquellos en los que la empresa tiene mayor inversión, por ello nunca deberían estar agotados ya que constituyen la mayor parte del capital movilizado. Además, se logró el perfeccionamiento de la calidad, innovación,

tiempo y flexibilidad. Asimismo, contar con la categorización y base de proveedores calificados permitió respaldar sólidamente las decisiones de compra, contratación y realizar un trabajo en conjunto para mejorar el abastecimiento equilibrado y la fidelización de clientes en base a la constante calidad.

Análisis: El presente estudio de esta investigación tuvo como propósito realizar la planificación, establecer procedimientos y darle seguimiento a los artículos, mercadería, suministros que no tengan rotación con lo que se lograra una reducción del nivel de inventario, aplicando un adecuado análisis de proveedores para lograr tener un inventario suficiente y satisfacer las necesidades del cliente. Dicha investigación es muy importante para nuestro trabajo de tesis ya que buscamos una línea en cuanto a administrar una correcta gestión de inventarios.

1.2.2. Antecedentes a nivel Internacional.

Se buscó investigaciones provenientes del extranjero para complementar el estudio realizado por los investigadores peruanos.

(MORALES CHIMBO, 2016), en su tesis “Sistema de Control Interno y Gestión de Inventario en el Almacén de Pinturas Pintuimport en la Ciudad de Santo Domingo.” (2016), Considerando como objetivo principal diseñar un Sistema de Control Interno para el mejoramiento de la Gestión de Inventarios del Almacén de Pinturas Pintuimport. Manifiesta que:

Con el diseño de un Sistema de Control Interno distinguido por normas, procedimientos, políticas novedosas, se conseguirá el perfeccionamiento de los procesos, manipulación y control de las existencias para que estas puedan ser ordenadas conforme a su género o tipo en donde se empleará destrezas que logren hacer beneficioso y fructífero la posesión de estos productos y al mismo tiempo ideas que conlleve a mejorar el trabajo y procedimientos de los

mismos. Es así que se propone un Sistema de Control Interno que cubra las necesidades y mejore la Gestión de inventarios del Almacén de Pinturas Pintuimport.

Al tener un control interno donde se respete las normas, políticas y procedimientos la cual permite el mejoramiento de la Gestión en las empresas. Después de analizar la investigación los autores llegaron a las siguientes conclusiones:

La empresa actualmente no dispone de un debido sistema contable, el mismo que permita conocer los materiales en stock, saber los materiales que se necesitan en bodega y poner cumplir con las necesidades del cliente en el momento en que se realice la compra.

En el almacén no se ejecuta inventarios físicos de la mercadería de manera constante, a pesar de que los mismos juegan un papel muy importante en la empresa y necesitan que este procedimiento sea perfeccionado, este control se lo debe ejecutar con el objetivo de.

Análisis: Verificando la línea de investigación de los autores se puede apreciar que un sistema de control interno es vital en las empresas ya que ayuda a tener un orden y por ende reducir carga laboral y reprocesos que originan gastos.

(PERERO GUERRERO, 2015), en su tesis “Manual de control interno contable en el Comercial Perugachi del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena” (2015), Hace referencia que: Por lo general los inventarios de mercaderías representan una categoría muy importantes en el balance general dentro del gran rubro de los activos corrientes debido que toda la actividad gira en torno a las compras y ventas de materiales de ferretería y de construcción permitiendo de la mejor manera llevar un control en su gestión sobre los materiales de la empresa. Además, son de gran importancia, representatividad y necesarios para las ventas las cuales a su vez generan utilidades, la deficiente gestión de inventarios de mercaderías se ve afectada al exceso

o cúmulo de los mismos presentando un control deficiente, situación reflejada en los Estados Financieros.

Análisis: El debido cuidado y control de las existencias es muy importante en las empresas, ya que estas son fuente generadora de utilidades, el no cumplimiento de un control afectaría en la gestión de las organizaciones.

(Armendáriz Torres, 2016), en su tesis “El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Almogas Cía. Ltda. De la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014” (2016), Refiere que: ALMOGAS Compañía Limitada., de la ciudad de Ambato siempre ha tenido problemas con la gestión de los inventarios en el departamento de las telas, luego de haber concluido con la investigación se pudo constatar que el problema radica en que la empresa no cuenta con controles internos reflejados mediante normativas, lo que ha provocado principalmente que esto afecte a los inventarios, debido a que no se realizan varias actividades en la empresa ya sea por desconocimiento o incompetencia por parte del personal.

La inaplicación de métodos de control no solo las priva de información real y oportuna, sino también las conduce a la generación de pérdidas económicas que se incrementan ya que al no efectuar un Control Interno no se conoce con certeza cuales son las ineficiencias o problemas que poseen, y no poder tomar decisiones adecuadas para impulsar su desarrollo.

Análisis: El Control Interno en las organizaciones es fundamental, ya que a raíz de estas se pueden encontrar situaciones que afecten y pongan en riesgo los intereses de las empresas, la no implementación de dicho control traería pérdidas para las organizaciones, así también es de vital importancia tener personal capacitado que pueda realizar el debido control.

(Elizabeth, 2017), en su tesis “Diseño de un Sistema de Control para el Almacén París” (2016), Teniendo como objetivo principal el diseño de un Sistema de Control para el Almacén París, como hipótesis es minimizar riesgos y optimizar recursos en las áreas de trabajo en el almacén París de la ciudad de Milagro, para el año 2016. Este trabajo permitirá brindar las herramientas necesarias para mejorar el control interno dentro del negocio y de esta manera ayudar al desarrollo eficiente de las operaciones, permitiendo a la gerencia tomar decisiones correctivas y obtener información necesaria para lograr los objetivos planteados. Para el diseño de control interno se realizó la respectiva grafica de los resultados de las encuestas que permitirán identificar claramente las diferentes falencias en las actividades ejecutadas por los empleados y de esta manera determinar medidas para salvaguardar los recursos del almacén. Durante la realización del estudio se determinó que las actividades realizadas dentro del almacén no cuentan con políticas y procedimientos, no dispone de una correcta estructura organizacional, no existe una misión, visión y objetivos, de esta manera se puede afirmar que, al no aplicar los controles internos adecuados en sus operaciones, la toma de decisiones no será la más oportuna para su gestión lo que perjudicará a los resultados de sus actividades. Por lo que se propone al jefe del almacén, aplicar el diseño de control interno el cual proporcionará un correcto desempeño en las actividades de los trabajadores, una adecuada optimización de recursos tanto financieros y administrativos, teniendo como resultado un ambiente laboral confiable de tal manera que el almacén pueda permanecer en un correcto desarrollo a largo plazo.

Análisis: Diseñar un sistema de control para el almacén es viable, ya que esto vendrá acompañado de procedimientos, generando valor en las empresas y adecuándolos a ser ordenados ante cualquier fiscalización de los entes reguladores.

(Sánchez Contreras, 2016), en su tesis “El Control Interno del componente de Inventarios y la Rentabilidad de la Empresa Comercial Pico en el año 2014” (2016), refiere que:

La empresa comercial Pico, la cual está ubicada en la ciudad de Ambato cuya actividad principal es la venta de rodamientos para toda clase de vehículos. El objetivo principal de la investigación es analizar la incidencia del control interno de inventarios de la Empresa “Comercial Pico” para de esta manera ayudar a mejorar su rentabilidad. La tesis surge con la necesidad de ayudar a mejorar la rentabilidad corrigiendo problemas originados por el inadecuado control interno de inventarios no solo para esta empresa sino también para otras empresas que tengan problemáticas similares. La metodología tuvo un enfoque cuali-cuantitativo ya que se recogió información verbal en el lugar de los hechos y de esta información se tomó datos que pudieron ser medidos. Para el presente estudio se tomaron los Estados Financieros proporcionados por la empresa Comercial Pico, Además los instrumentos utilizados para extraer información acerca de cómo se lleva el control interno de inventarios fueron encuestas y cuestionarios dirigidos al personal de la empresa. Este proyecto está enfocado al análisis y tratamiento de dos variables: la variable dependiente que es la rentabilidad y la variable independiente el control interno de inventarios.

Análisis: la empresa comercial Pico valora sus inventarios por el método promedio, además se verifico que no existen procedimientos de control interno eficientes ni cuentan con políticas adecuadas para el manejo de inventarios en los periodos analizados por lo que se sugiere implementar un sistema de control interno y así mejorar su rentabilidad.

(López López, 2011), desarrolló el trabajo de investigación denominado “Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López” para la obtención del título en ingeniera en contabilidad y auditoría CPA planteando como Objetivo General: Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado. Y como Objetivos Específicos: Analizar las

fortalezas y debilidades del control interno aplicado en el ciclo de inventarios para encausar la investigación.; Determinar las causas raíces de la evolución de la rentabilidad para relacionarlo con el objeto de investigación.; Proponer la implementación de un sistema de control interno para el ciclo de inventarios con la finalidad de mejorar los indicadores de rentabilidad en la Ferretería. Y como Hipótesis: El control interno ineficiente al ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato. Y como Población Para investigar a los clientes externos se le aplicara una encuesta a los clientes de la Ferretería “Ángel López”, ubicada en parroquia Huachi Loreto, al igual que al personal de ventas y al personal administrativo, obteniendo una población de 112 de donde se extraerá una muestra utilizando procedimientos estadísticos.

Para que una muestra sea representativa, y por tanto útil, debe de reflejar las similitudes y diferencias encontradas en la población, ejemplificar las características de las mismas. Cuando decimos que la muestra es representativa indicamos que reúne aproximadamente las características de la población que son importantes para la investigación. Cálculo del tamaño de la muestra Para determinar la muestra se utilizará una fórmula de una población finita por proporciones. Y obtenemos como la muestra de 80 se empleó el procedimiento aleatorio por conglomerado. En el Tipo de investigación es no experimental posee un control menos riguroso que la experimental y en aquella es más complicado inferir relaciones causales. Pero la investigación no experimental es más natural y cercana a la realidad cotidiana. Son exploratorios, descriptivos y correlacionales. Este tipo de investigación nos permitirá obtener información mediante las variables que se presentan dentro de la empresa, ya que se realiza mediante la realidad es decir cómo se encuentra la empresa, determinando los problemas que están ocurriendo, las situaciones pasadas que han ocasionado el problema. También es una Investigación Exploratoria.-Es una investigación inicial y está conducida para aclarar y definir

la naturaleza de un problema. Se caracterizan por ser más flexibles en su metodología en comparación con los estudios descriptivos o explicativos, y son más amplios y dispersos que estos otros dos tipos; Para la presente investigación principalmente se realizó un análisis de la situación actual dentro del “Ferretería “Ángel López” determinando los posibles problemas que atraviesa la misma; y como perjudican a la empresa en medio de un entorno competitivo, detectando así la necesidad de diseñar un adecuado control interno que permitan mejorar la rentabilidad de la empresa, este tipo de investigación es extremadamente útil como un paso inicial para el proceso de investigación. Investigación Descriptiva. - Los resultados de este tipo de investigación se ubican con un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar. Desde el punto de vista científico, describir es medir. Esto es, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de ecuaciones y se mide cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga. La utilidad de la investigación descriptiva será de gran importancia porque se describirá las razones por las cuales se está generando las situaciones y eventos que han ocasionado el problema al interior de la empresa, utilizando técnicas de recolección de la información las que nos permitirá interpretar de manera correcta la situación actual de la empresa estudiada. Y tenemos como Conclusiones según el análisis realizado y sobre la base de los objetivos de la investigación se determinaron las siguientes conclusiones: Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos. La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los

requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios. Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno han realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control. El método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa. Una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad. Por otro lado, existen clientes insatisfechos porque no encuentran en stock los artículos que ellos adquieren regularmente.

Análisis: Los que nos informa en esta investigación es la manera como diseñar un sistema de control interno y poder obtener un mejor manejo de sus inventarios ya que hay una gran cantidad de artículos de ferretería y esto nos permite mantener los registros contables adecuados y toda la información correspondiente. A la vez contar con estos procesos nos permite mejorar eficientemente las actividades realizadas en la empresa y de esta manera evitar deficiencia, fraudes o acumulaciones de productos que con el pasar del tiempo se establezca como obsoleto. Hay mucha aportación para nuestro trabajo de investigación como modelos operativos, procesos realizados en el control interno de inventarios y políticas que podemos tomar para nuestra tesis.

(Vedga Castillo, 2011), para obtener el Título de Ingeniero con especialización en contabilidad y Auditoría, con el tema: “Sistema de Gestión para el control interno de inventarios en la empresa AGRORAB Cía. LTDA” el cual tiene como objetivo principal conocer el tratamiento contable y administrativo que tiene la empresa en cuanto a inventarios y así poder proponer a la gerencia una herramienta adecuada que permita el control interno de los inventarios. Después de la investigación el autor llegó a las siguientes conclusiones:

Una de las principales dificultades del manejo de inventarios es no poder determinar los inventarios con los datos que arroja el sistema, situación generada por falta de actualización del Sistema Contable causando grandes pérdidas al no saber con exactitud si los productos existen o no en bodega.

La empresa no realiza Comprobantes de Ingresos a Bodega que sustenten el ingreso de productos, hecho que es importante ya que es un documento de control indispensable.

La empresa AGRORAB no cuenta con ningún tipo de manual para el área de inventarios lo que dificultaba el desarrollo de la empresa en esta área, pues no se podía controlar los préstamos de artículos de otras y para otras empresas, la adquisición, el registro de ingresos y salidas de productos, ni el control físico de Inventarios.

Se ha establecido políticas y procedimientos que vamos a seguir internamente en la empresa para el control de los inventarios desde: la solicitud de materiales hasta la salida de productos de bodega.

La eficiencia del proceso de un Sistema de Inventarios es el resultado de una buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa, teniendo como premisa sus objetivos generales.

Análisis: La investigación es un muy buen aporte para nuestra investigación ya que se puede que es muy importante implementar un sistema de inventarios ya que genera eficiencia, mejora la calidad de atención al cliente y ayuda a tomar mejores decisiones oportunas.

(Granda León & Rodríguez Gaybor, 2013), desarrolló el trabajo de investigación denominado “Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala “para la obtención del título de Ingeniero en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada planteando como Objetivo General: Establecer un sistema de control basado en el método ABC, el cual

permitirá a la administración reducir costos y manejar los implementos fotográficos, con la finalidad de establecer un óptimo rendimiento acorde a las actividades a las que se desarrolla y de esta manera aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones en las que se enfoca el estudio fotográfico. Y como Objetivos Específicos: Evaluar el estado actual del sistema de gestión de inventarios implementado por la administración.; Aplicar un modelo de gestión de inventarios basado en el método ABC.; Establecer una comparación del sistema vigente con el método ABC y evaluar los resultados.; Definir indicadores de medición adecuados para evaluar la eficiencia y eficacia en la administración y control del inventario. Y como Hipótesis: De acuerdo a los objetivos antes expuestos se puede definir la siguiente hipótesis y enfocar nuestro estudio para emitir una conclusión acerca de la misma.H₀: Implementar un diseño de inventarios según la metodología ABC logrará disminuir costos en el estudio fotográfico. Se utilizó como población Ítems de la Bodega principal y el stock de las distintas sucursales, de la misma manera la muestra: Cantidad de ítems de la población. El Tipo de investigación se realizó un estudio empírico-descriptivo para entender el funcionamiento y actividades del estudio fotográfico; y un estudio descriptivo extensivo para analizar las sucursales con sus respectivos datos de inventarios para planear por adelantado el proceso de aplicación del método ABC.; Con estos estudios se busca construir un marco de referencia teórico y práctico para el manejo de recursos, obtención de costos más exactos de los productos que permiten mejores decisiones estratégicas relacionadas con: precios, compras, investigación y desarrollo. Mayor visión sobre las actividades realizadas, debido a que el costeo traza el mapa de las actividades y los costos de las mismas que nos permite mejorar la eficiencia de las actividades de alto costo y reducir las actividades que no generan valor agregado. Se obtuvo como Conclusiones: El avance tecnológico masivo para los estudios fotográficos tradicionales ha causado un gran impacto generando que los productos y servicios que se comercializan queden

obsoletos generando pérdidas y desesperación en los gerentes. De esta necesidad surge el diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de Gestión de Inventarios con la finalidad de conseguir distribuir de una forma técnica los recursos destinados a la verificación y control, además de conocer aquellos inventarios que se está vendiendo más o vendiendo menos o lo que nunca se vendió.; El inventario, como en la mayoría de empresas, representa una inversión que se recupera en el tiempo a medida de la gestión de ventas o producción que posee la compañía; por tal motivo debe ser administrado y controlado eficientemente.

El estudio fotográfico, al iniciar nuestra investigación, no contaba con directrices que aporten a la toma de decisiones con respecto a la administración del inventario, haciendo que su inversión en ellos aumentara significativamente en \$ 12.470 dólares americanos y que representa un 41,39% del total de artículos que posee la bodega; generando así, pérdidas por mantener los mismos.; De acuerdo a la hipótesis planteada en el capítulo 1 de este trabajo de graduación, se puede concluir que es factible la disminución de los costos asociados a los inventarios si se reconocen y se controlan oportunamente en base a la metodología ABC que incluyen políticas y modelos definidos para una adecuada administración y control continuo de las existencias. Con el modelo propuesto se identificó una reducción del 41,39% de los costos en bodega de los inventarios de la categoría Obsoletos.; El estudio fotográfico actualmente desconoce los indicadores de medición para lograr reflejar metas a corto y largo plazo, tomar decisiones de inversión y mejoras, con todo esto se alcanzaría un óptimo control de inventarios.; Los indicadores de medición, si son utilizados eficientemente, representan un medio de control para las decisiones en las que intervienen los inventarios. Aumentando su rendimiento o utilidad en el período.; El manejo actual del Sistema de Inventario nos refleja insuficiencia en sus procedimientos, no apoya a la gestión de la gerencia debido a que provee información escasa; por lo que la toma incorrecta de decisiones se evidencia por falta de

experiencia y conocimiento del Supervisor compartido con el Gerente. Con el diseño del sistema a implementarse se logra mejorar los procedimientos y directrices que le ayudará a tomar decisiones con menores riesgos.; El sistema actual solo permite saber cuánto y en qué se gastó, pero nos imposibilita saber si lo que se compra o invierte es lo óptimo, si no se está gastando inútilmente o si la empresa está preparada para la carencia de inventario.; El Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, se irá adaptando progresivamente a la organización, al hacer modificaciones a las estrategias e identificar nuevas metas, procesos y objetivos.; Con el Método ABC de Gestión de inventarios que se diseñó, se consiguió realizar una categorización de los artículos del Inventario que fue el origen para el establecimiento de políticas por cada categoría. Con la meta de distribuir de forma técnica los recursos que posee el estudio fotográfico para el control y utilización de los Inventarios.

1.2.3.Marco Teórico

1.2.3.1.Control Interno

Para los distintos autores el control interno no tiene una definición exacta, pero se puede entender que es una herramienta que sirve para controlar los recursos de las empresas, dando una seguridad razonable en su aplicación, todo con el fin de lograr los objetivos trazados por las organizaciones.

Según (Chapman, 1965), en su libro Procedimientos de auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal Habla sobre el Control Interno el cual se entiende como un “programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a afectos de promover la eficiencia de la

administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa" con lo que concordar sin embargo el concepto es preciso pero general. Según (Newton, 1976), se puede conceptuarse al Sistema de Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.

Según(Leonard, 1990), nos asegura "los controles son en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden". Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo.

Según (Poch, 1992), nos menciona que expresa "el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos." Esto deduce la importancia que tienen los controles.

Según (Redondo, 1993), nos menciona que se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías.

Según (Holmes, 1994), lo define como: "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes.

Según (Catácora), expresa que el control interno: "Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable".

Según (Willingham, 1984), expresa que el control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la empresa.

Según (Auspiciada por el Instituto de Auditores Internos de la República de Argentina, 1975)

El control interno es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr:

- Razonable protección del patrimonio.
- Cumplimiento de políticas prescritas por la organización.
- Información confiable y eficiente.
- Eficiencia operativa.

Según (Mazariegos Sánchez, 2013), Para la administración moderna, el tener una clara comprensión del concepto y el alcance de un Sistema de Control Interno constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de recursos, al evitar o disminuir las pérdidas por concepto de desvíos y despilfarros, fraudes, conductas corruptivas y la producción de un bien sin la calidad requerida por el mercado al que está dirigido. El control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa.

Según(Cruz, 2013), nos menciona El control interno es considerado como todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además lo establece la dirección o gerencia para que estas puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada,

con el fin de proteger sus activo, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida , la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en las diferentes áreas de las empresas fluyan con mayor facilidad.

Según(Yanel, 2012), lo define de la siguiente manera: Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

Según(Calderin, 2009), en su libro “El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. El Cid Editor, 2009. Sostiene que: “El control interno es el sistema nervioso de una empresa, ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica.”

Para(Piattini, 2008).Se puede definir el control interno como “Cualquier actividad o acción realizada manual y/o automáticamente para prevenir, corregir errores o irregularidades que pueden afectar al funcionamiento de un sistema para corregir sus objetivos.”

Según (B, 2009), Sostiene que: COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Steven J. Root (1998). El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos,

verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

Según(Lybrand., 1997), El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue a dónde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

En el libro auditoría y control interno del Grupo Cultural. (2009): Los objetivos, con carácter general de un sistema de control interno solido en el área de existencias son los siguientes:

Objetivo 1: Las existencias se controlarán mediante un registro de existencias de materiales, producción en curso y productos terminados. Estos, a su vez, seguirán unos procedimientos que aseguren que están sujetas a un adecuado control contable.

Objetivo 2: Definición de unos procedimientos que confirmen la existencia física de las existencias (recuentos físicos, así como su correspondiente contabilización en los registros contables.

Objetivo 3: Las existencias estarán valoradas de una manera adecuada, incorporando todos los costos atribuibles a las mismas, y empleando políticas contables correctas. Los costes se determinarán de una manera precisa e identificando las existencias que requieran provisiones.

Objetivo 4: El ciclo del almacén (entrada-stock-salida) funciona y actúa según los procedimientos definidos por la sociedad.

Objetivo 5: Todas las existencias se encontrarán identificadas, protegidas y custodiadas.

Objetivo 6: Segregación apropiada de funciones para el cumplimiento de los objetivos de control.

Objetivo 7: Operando de acuerdo con las políticas y criterios definidos por la sociedad.

La definición y aplicación de estos objetivos determina el reflejo de una información financiera-contable fiable y adecuada en cuanto al área de existencias se refiere.

En la revista contribuciones a la economía, La autora menciona que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. **(Bacallao, 2009).**

En el diario gestión, La autora menciona que control interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplir. **(Yong, 2013).**

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. **(Tovar, 2016).**

1.2.3.2. Gestión de Inventarios

1.2.3.2.1. Definición de inventarios.

Relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales

y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario. (BURT, 2008)

La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de re-inventario, determinados por los métodos de control. ((ROCKWELL AUTOMATION)

La gestión de inventarios busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad. La gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa. (DEBITOOR)

Gestión de Inventarios es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa mediante un recuento físico de los materiales existentes. Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén. (Coalla, 2017)

La Gestión de inventarios es la determinación de los requerimientos de mercancías y materiales en los sistemas de producción/aprovisionamiento, evaluar los costos de inventario generados en el almacenaje de materiales y productos en un sistema de producción/aprovisionamiento. (Fernández, 2018)

La Gestión de inventarios consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al

menor costo posible; un inventario es la existencia de bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro. (Montes, 2014)

1.2.3.2.2. Administración de inventarios.

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

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

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

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

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

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

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

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

Consumo. Es la cantidad de unidades de un artículo que son retiradas del almacén en un periodo de tiempo determinado. Por ejemplo, si el inventario de determinado artículo al comienzo del mes era de 20 unidades y al finalizar el mes es de 15, el consumo es de 5 unidades por mes.

Demanda. Se refiere a la cantidad de unidades solicitadas a la empresa. Si existe suficiente inventario, el consumo será igual a la demanda, ya que cada unidad solicitada fue despachada. Si se presenta una ruptura de inventario y durante ese periodo se requieren materiales, la demanda será superior al consumo. En este caso puede ocurrir que el cliente decida retirar la demanda (caso más común en el comercio) o que el cliente solicite que la demanda no satisfecha, le sea atendida al ocurrir la próxima recepción (*Backorder*).

Tiempo de reposición. El tiempo de reposición es el tiempo comprendido entre la detección de la necesidad de adquirir una cierta cantidad de un material y el momento en que este llega físicamente a nuestro almacén.

Como hemos podido ver, administrar inventarios es encontrar un equilibrio razonable entre mantener mucho o poco inventario y los costos que ambos extremos suponen.

La calidad de la gestión de inventarios puede ser medida con una figura llamada factor de servicio o índice de atención, que es la relación que existe entre la cantidad de artículos debidamente atendidos y la cantidad que fue requerida de los mismos.

1.2.3.2.3. Tipos de inventarios.

Inventarios o Stocks son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa. Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar pueden ser de los siguientes tipos:

Inventarios de materia prima o insumos: Son aquellos en los cuales se contabilizan todos aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas.

Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso: Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.

Inventarios de productos terminados: Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.

Inventario en Transito: Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a la empresa con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro.

Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos: son los productos que, aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.

Inventario en Consignación: Son aquellos artículos que se entregan para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura, pero la propiedad la conserva el proveedor.

De acuerdo con la naturaleza de la empresa, se hará más énfasis en algunos de estos inventarios.

Una empresa distribuidora, por ejemplo, solo tendrá inventarios de productos terminados y de piezas y repuestos; mientras que una empresa manufacturera que posea unos veinte artículos de materia prima pudiera tener más de diez mil tipos diferentes de piezas y repuestos, así como de productos terminados y productos en proceso.

Existe otra clasificación de inventarios que se refiere a la concepción logística del mismo, los cuales son los siguientes:

Inventarios cíclicos o de lote: Se generan al producir en lotes no de manera continua. Por ejemplo, cuando un tornero acumula piezas hasta completar un lote que será enviado al fresado o al siguiente proceso. Estos inventarios facilitan las operaciones en sistemas clásicos de producción, porque permiten que el sistema productivo no se detenga.

Inventarios estacionales (por estación): Son aquellos donde se contabilizan aquellos productos que poseen demandas que depende de alguna estación o periodo de tiempo específico. Unos ejemplos de estos pueden ser: los paraguas, los juguetes y los artículos de moda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

Inventarios de seguridad: Se generan para amortiguar variaciones en la demanda o para cubrir errores en la estimación de la misma. Estos inventarios derivan del hecho de que la demanda de un bien o servicio proviene usualmente de estudios de mercado que difícilmente ofrecen una precisión total. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas.

Inventarios especulativos: Estos se derivan cuando se espera un aumento de precios superior a los costos de acumulación de inventarios, por ejemplo, si las tasas de interés son negativas o inferiores a la inflación.

Inventario Máximo: Debido al enfoque de control, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo.

Inventario Mínimo: Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.

Inventario Disponible: Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

Inventario en Línea: Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

Inventario Agregado: Se aplica cuando al administrar las existencias por artículo único representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo con su importancia económica, etc.

Inventario en Cuarentena: Es aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestibles u otros. O también es un inventario de productos rechazados que no pueden utilizarse en la manufactura.

Inventario de Previsión: Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.

Inventario de Mercancías: Son las mercancías que se tienen en existencia, aun no vendidas, en un momento determinado.

Inventario Permanente: Método seguido para las cuentas representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los inventarios.

1.2.3.2.4. Costos en los inventarios. La gestión de inventarios implica dos costos básicos:

Costos de penalización por inexistencia de los materiales: Estos costos son proporcionales a las ventas perdidas por inexistencia del producto. Frecuentemente, no es cuantificable si la carencia del material produce problemas de pérdida de imagen, como es el caso de empresas de distribución, en las que se produce una degradación de disponibilidad o seguridad, como consecuencia de la falta de productos a ofrecer en el mercado.

Costos de almacenamiento: Estos representan costos tanto en capital inmovilizado como en costos de gestión física y administrativa de estos inventarios. Los costos de acumulación de inventarios pueden ser muy importantes dentro del capital de inversión de una empresa, por ejemplo:

En una empresa tradicional, los inventarios representan el 34% del valor de los activos y el 90% del capital circulante (es decir dinero en efectivo).

1.2.3.2.5. Administración de Almacenes.

Los almacenes son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía.

La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de entrega, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, son las mejores fuentes de información.

Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se deben establecer resguardo físico adecuado para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de

inventarios defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos.

Función de los Almacenes:

- ✓ Mantienen las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- ✓ Permitir a las personas autorizadas el acceso a los materiales almacenados.
- ✓ Mantiene informado al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima.
- ✓ Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas)
- ✓ Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos).

Función de las Existencias:

- ✓ Garantiza el abastecimiento e invalida los efectos de:
- ✓ Retraso en el abastecimiento de materiales.
- ✓ Abastecimiento parcial
- ✓ Compra o producción en lotes económicos.
- ✓ Rapidez y eficacia en atención a las necesidades.

Diseño de los Almacenes:

El diseño de almacenes es una actividad especializada, sobre la que ofrecemos algunos comentarios generales:

- ✓ El uso de planos arquitectónicos permite visualizar los almacenes, lo cual facilita su diseño.
- ✓ Los almacenes deben ser diseñados en términos de metros cúbicos y no de metros cuadrados, ya que el espacio vertical puede ser convenientemente utilizado de manera de aumentar al máximo el volumen de almacenamiento sin aumentar la superficie requerida.

- ✓ El almacén debe planificarse de manera que el ambiente de trabajo resulte agradable y se facilite el crecimiento futuro.
- ✓ La buena iluminación agiliza la localización de materiales, evita robos y reduce accidentes.
- ✓ La pérdida de los inventarios puede ser fatal para una empresa. Un buen sistema de detección y extinción de incendios protege los inventarios.

Movimiento de materiales.

El movimiento de materiales es el proceso que estos siguen desde su llegada a los almacenes hasta su despacho.

- ✓ Los materiales deben tener localizaciones físicas específicas que permitan las actividades normales de almacén, como son la entrada y salida de inventario y la realización de inventarios físicos, para permitir un adecuado movimiento de materiales es aconsejable:
- ✓ Planificar, siempre que sea posible, un flujo de materiales en línea recta (recepción, almacenamiento, despacho).
- ✓ Separar las áreas de recepción y despacho de materiales.
- ✓ Considerar áreas separadas físicamente para materiales dañados, reparables o no, que esperan ser enviados a reparar o que acaban de ser reparados.
- ✓ Ubicar los materiales que requieren condiciones especiales de almacenamiento en áreas especialmente acondicionadas para tal fin.
- ✓ Diseñar los pasillos de circulación (aunque no sean espacios productivos) lo suficientemente anchos para permitir la circulación de montacargas y otros vehículos. Todos los pasillos secundarios deben fluir a un pasillo principal.

- ✓ Indicar claramente el sentido y las velocidades máximas de circulación en los pasillos, a fin de reducir el riesgo de accidentes. Un buen sistema de señalización es una excelente inversión.
- ✓ Establecer áreas especialmente protegidas para materiales valiosos.
- ✓ Construir las plataformas de descarga a la altura de los vehículos de transporte típicos.
- ✓ Las puertas de acceso y salida de los almacenes deben ser fácilmente manipulables por los operadores de los vehículos de movimiento de materiales.
- ✓ Disponer de suficiente espacio en el área de recepción de materiales para el control de calidad.

Seguridad en los Almacenes.

Además del problema de protección de incendios, deberá prestársele atención especial al problema de los hurtos, considerado junto a la obsolescencia, el principal elemento en los costos de almacenamiento. Algunas reglas simples que ayudan a reducir este problema son las siguientes:

- ✓ Diseñar con la seguridad en mente: asegurarse de que las áreas de almacenes estén cercadas o protegidas, de manera de minimizar la presencia de intrusos; iluminar adecuadamente las áreas de almacenes; no permitir la entrada de usuarios y empleados que no tengan que ver con el movimiento de materiales o inventario de los mismos al área de almacenes.
- ✓ Crear controles de acceso: contratar o conformar un cuerpo de vigilancia; verificar los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal.
- ✓ Hacer inventarios periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.

- ✓ Involucrar al personal en el control de los materiales: concienciarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.

Un simple candado puede ser la diferencia entre utilidades o pérdidas. Debe destinarse un área específica para guardar las mercancías y materia prima que vamos a vender. El acceso al almacén debe ser restringido a una o dos personas como máximo y solo debe entrar más personal cuando sea necesario llevar a cabo inventarios físicos.

Los materiales de alto costo deben guardarse bajo llave si no se van a utilizar en el día, así como también si se encuentran en congelación.

Existen negocios en los que se han implementado el uso de cámaras, vigilantes, costosos sistemas de cómputo, etc. El mejor control sin lugar a duda es aquel que le llamaremos "democrático": el costo del material faltante se reparte entre las personas que tengan acceso al área de almacén y/o preparaciones, resultando ser prácticamente todo el personal. Pero esto no puede llevarse a cabo sino tenemos conocimiento de si en realidad nos falta o no material, es decir, sin registros de control.

Desafortunadamente es usual que sean los mismos empleados (o aún los clientes) quienes lleven a cabo el robo hormiga, otro factor que lleva al aumento de costos por falta de control del inventario.

1.2.3.2.6. Equipos de Almacén

Almacenamiento de materiales: Existen distintas posibilidades, según las características de los materiales que van a ser almacenados. La más empleada es la estantería, que puede ser obtenida en variedad de tamaños: cerradas (para protección adicional, pero con dificultades de

acceso), con entrepaños para la colocación de materiales de volumen intermedio, con vigas horizontales para paletas, con vigas inclinadas para elementos cilíndricos, solo con laterales para perfiles y elementos longitudinales, etc.

La ubicación física de los materiales en los almacenes debe ser establecida de manera que permita la localización rápida y sin errores de los materiales.

Estrategias y cajas o casilleros: Puede aumentar mucho la eficiencia total y la flexibilidad de los procedimientos que se emplea en el almacenamiento mediante el uso de un equipo adecuado. En algunas empresas, el almacén incluye las estanterías, los casilleros, compartimientos, entre otros, que se hacen con madera ordinaria y chapada. Sin embargo, las estanterías de acero se han hecho ya más de uso general que las de madera y pueden comprarse a los fabricantes especializados del ramo en una gran variedad de modelos y tamaños.

Función de Recepción: La recepción adecuada de materiales y de otros artículos es de vital importancia, ya que una gran parte de las empresas tienen como resultado de su experiencia centralizada la recepción total bajo un departamento único, las excepciones principales son aquellas grandes empresas con plantas múltiples. La recepción está estrechamente ligada a la compra.

Al recibir un embarque: Se le someterá a verificación para comprobar si está en orden y en buenas condiciones, si el contenedor está dañado o no se recibió el número de paquetes requeridos. Se debe hacer la reclamación correspondiente inmediatamente y no se podrá dar recibo de conformidad por el embarque, esto es esencial sin tomar en cuenta si el transporte es aéreo, marítimo o terrestre, como se podría exigir para dar fuerza a cualquier reclamo resultante sobre embarques dañados.

De Manera Similar: El material que se recibe en una instalación de la empresa también debe ser sometido a una inspección preliminar, antes de introducirles en el área de almacenamiento,

en el caso de que en la inspección inicial se detecte materiales de calidad inferior o en malas condiciones se le debe rechazar.

1.2.3.2.7. Técnicas de Almacenamiento de Materiales

Es un hecho que el desorden en almacén o en el área de trabajo provoca graves pérdidas a la empresa. Podemos desconocer que tenemos existencias en almacén y comprar demás o bien, simplemente no encontrar material que necesitamos y este pierda su vida útil.

El almacenamiento de materiales depende de la dimensión y características de los materiales. Estos pueden requerir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucran grandes inversiones y tecnologías complejas. La elección del sistema de almacenamiento de materiales depende de los siguientes factores:

- ✓ Espacio disponible para el almacenamiento de los materiales.
- ✓ Tipos de materiales que serán almacenados.
- ✓ Número de artículos guardados.
- ✓ Velocidad de atención necesaria.
- ✓ Tipo de embalaje.

Las principales técnicas de almacenamiento de materiales son:

Carga unitaria:

Se da el nombre de carga unitaria a la carga constituida por embalajes de transporte que arreglan o acondicionan una cierta cantidad de material para posibilitar su manipulación, transporte y almacenamiento como si fuese una unidad. Se usan pallets (plataformas), que es una plataforma de madera esquematizado de diversas dimensiones. Sus medidas convencionales básicas son 1,100mm x 1,100mm como patrón internacional para adecuarse a los diversos medios de transporte y almacenamiento.

Las plataformas pueden clasificarse de la siguiente manera:

- ✓ Plataforma de 2 entradas: se usan cuando los sistemas de movimiento de materiales no requieren utilizar equipos de manejo de materiales.
- ✓ Plataforma de 4 entradas: Son usados cuando el sistema de movimiento de materiales requiere utilizar equipos de maniobras.

Otros medios de almacenamiento:

- ✓ Cajas o cajones. Es la técnica de almacenamiento ideal para materiales de pequeñas dimensiones, como tornillos, anillos o algunos materiales de oficina, como plumas, lápices, entre otros. Algunos materiales en procesamiento, semiacabados pueden guardarse en cajas en las secciones productivas pueden ser de metal, de madera o de plástico con tamaños muy variados.
- ✓ Estanterías: Es una técnica de almacenamiento destinada a materiales de diversos tamaños y para el apoyo de cajones y cajas estandarizadas. Las estanterías pueden ser de madera o perfiles metálicos, de varios tamaño y dimensiones, los materiales que se guardan en ellas deben estar identificadas y visibles, la estantería constituye el medio de almacenamiento más simple y económico. Es la técnica adoptada para piezas pequeñas y livianas cuando las existencias no son muy grandes.
- ✓ Columnas: Las columnas se utilizan para acomodar piezas largas y estrechas como tubos, barras, correas, varas gruesas, flejes entre otras. Pueden ser montadas en rueditas para facilitar su movimiento, su estructura puede ser de madera o de acero
- ✓ Apilamientos: Se trata de una variación de almacenamiento de cajas para aprovechar al máximo el espacio vertical. Las cajas o plataformas son apilados una sobre otras, obedeciendo a una distribución equitativa de cargas, es una técnica de almacenamiento que reduce la necesidad de divisiones en las estanterías, ya que en la práctica, forma un gran y único estante. El apilamiento favorece la utilización de las plataformas y en

consecuencia de las pilas, que constituyen el equipo ideal para moverlos. La configuración del apilamiento es lo que define el número de entradas necesarias a las plataformas.

- ✓ Contenedores flexibles: Es una de las técnicas más recientes de almacenamiento, el contenedor flexible es una especie de saco hecho con tejido resistente y caucho vulcanizado, con un revestimiento interno que varía según su uso. Se utiliza para almacenamiento y movimiento de sólidos a granel y de líquidos, con capacidad que puede variar entre 500 a 1000 kilos. Su movimiento puede hacerse por medio de montacargas o grúas
- ✓ Es muy común la utilización de técnicas de almacenamiento asociado el sistema de apilamiento de cajas o plataformas, que proporcionan flexibilidad y mejor aprovechamiento vertical de los almacenes.

1.2.3.2.8. Beneficios del control de inventarios

El manejo eficiente y eficaz del inventario trae amplios beneficios inherentes: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, todo en aras de tener mayores utilidades.

También en la operación propia de la empresa, los beneficios son tangibles:

Planeación de compras de la empresa. Al controlar el inventario vamos creando información precisa, que nos será útil para aprovisionarnos de producto sin excesos y sin faltantes, ya que conoceremos a ciencia cierta las fluctuaciones de las existencias dependiendo de la época del año en que estemos.

De acuerdo con el historial de ventas de la empresa podremos determinar la cantidad necesaria para la compra semanal, también mediante hoja de cálculo:

La hoja de cálculo, una vez alimentada con información generada diariamente, nos sugerirá de manera aproximada qué tanto debemos comprar de cada producto del inventario, una vez analizada la rotación de cada producto durante un periodo de al menos 3 meses.

Planeación del flujo de efectivo. Como fue citado en el apartado anterior, conoceremos el monto de la compra ya sea diaria o semanalmente, lo que nos permitirá saber cuánto habremos de invertir en pesos. Así eliminaremos o postergaremos gastos no propios a la operación de la empresa, para no minar su liquidez.(Aguilar, 2009)

FIAEP Control y manejo de inventario y almacén (2014) define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.

Según **Orlando, E. (2011)**, El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Richard B. Chase F. Robert Jacobs (2009), Define al inventario como las existencias de una pieza o recurso utilizado en una organización. Un sistema de inventario es el conjunto de políticas y controles con los cuales se vigilan los niveles del inventario y determinan los que se van a mantener, el momento que es necesario reabastecerlo y las dimensiones de los pedidos

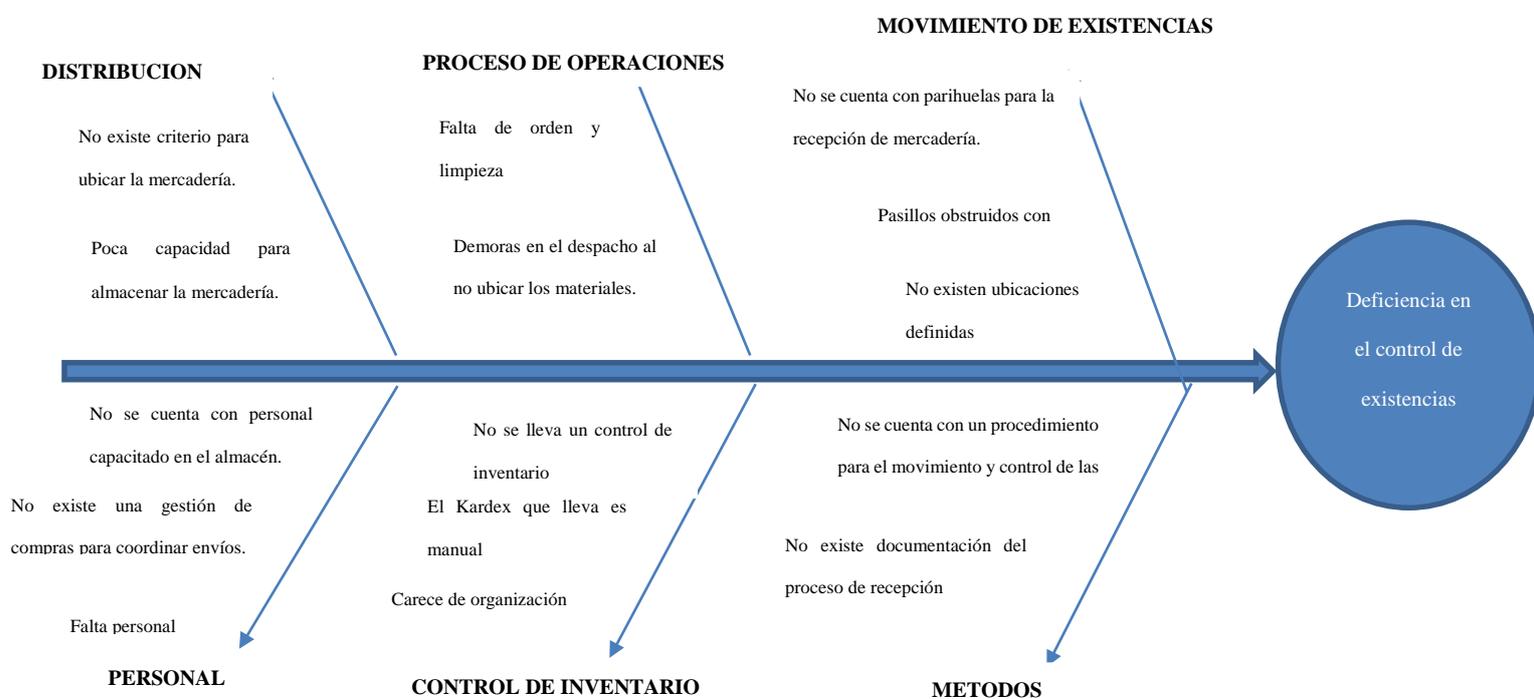
Diagrama de Ishikawa El diagrama de Ishikawa, también llamado diagrama de causa-efecto, es una representación gráfica que por su estructura también se llama diagrama de pescado, es una herramienta que sirve para facilitar el análisis de problemas y soluciones en una organización, estas se realizan en base a una lluvia de ideas o posibles causas del problema a

analizar. El diagrama de pescado fue desarrollado por el licenciado en química japonés Dr. Kaoru Ishikawa en el año 1943.

Se adjunta un diagrama donde se analizó las posibles causas del problema que existe en el área de almacén, como es la deficiencia en el control de existencias en la empresa Seguridad Industrial Guevara EIRL

Figura 1

Diagrama Ishikawa



Fuente: Propia

1.2.3.3. Definición de términos básicos

Control Interno: Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesión política administrativas.

Gestión: Este término hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma.

Inventario: son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Riesgo: Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución.

Empírica: Es aquella noción basada en el contacto directo con la realidad, por la experiencia, por la percepción que se hace de ella. El conocimiento empírico consiste en todo lo que sabe sin poseer un conocimiento científico.

CEP: Es la cantidad económica de pedido el cual busca encontrar el monto de pedido que reduzca al mínimo el costo total del inventario de la empresa.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Por qué la implementación de un sistema de control interno en los almacenes mejoraría la gestión de inventarios de la Empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017?

1.3.2. Problemas Específicos

A ¿La implementación de un sistema de control interno en los almacenes mejorará los kardex en la Empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017?

B ¿De qué forma un sistema de control interno en los almacenes reduce los errores en atención de pedidos a los clientes en la Empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017?

C ¿La propuesta de un manual respalda la implementación de un sistema de control interno en los almacenes de la Empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017?

1.4.Objetivos

1.4.1.Objetivo general

Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno en los almacenes, mejorará la gestión de inventarios en la empresa de Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017

1.4.2.Objetivos específicos

Asegurar que con la implementación de un sistema de control interno en los almacenes mejorará los kardex en la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017.

Demostrar que un sistema de control interno en los almacenes reducirá los errores en atención de pedidos a los clientes en la Empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017.

Proponer un manual que respalde la implementación del sistema de control interno en los almacenes de la Empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017.

1.5.Hipótesis

1.5.1.Hipótesis general

Hi= La implementación de un sistema de Control Interno en los almacenes, mejorará la gestión de inventarios de la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017.

Ho= La implementación de un sistema de Control Interno en los almacenes, no mejorará la gestión de inventarios de la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017.

1.5.2.Hipótesis específicas

1.4.2.1 Hipótesis Específicas 1

Hi= Un sistema de control interno en los almacenes mejorará los kardex en la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017.

Ho=Un sistema de control interno en los almacenes no mejorará los kardex en la empresa Seguridad Industrial Guevara EIRL Lima 2017.

1.4.2.2Hipótesis Específicas 2

Hi= Un sistema de control interno en los almacenes reducirá los errores en atención de pedidos a los clientes en la Empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017.

Ho= Un sistema de control interno en los almacenes no se reducirá los errores en atención de pedidos a los clientes en la Empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. Lima 2017.

1.4.2.3Hipótesis Específicas 3

Hi= La propuesta de un manual respaldará la implementación del sistema de control interno en los almacenes de la Empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L Lima 2017.

Ho= La propuesta de un manual no respaldará la implementación del sistema de control interno en los almacenes de la Empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L Lima 2017.

1.6.Justificación

Los Inventarios de las existencias en las empresas son muy importantes, ya que representan una de las partidas con mayor relevancia dentro de sus activos, por lo que un mal control y manipulación de las mismas puede traer como consecuencia pérdidas económicas para las empresas, es por ello que se requiere de una atención muy especial para lograr los objetivos trazados. Esta justificación debe seguir los siguientes criterios

1.6.1. Justificación teórica

Se implementará un sistema de control interno operativo en los almacenes de Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L., que ayudará a tener un mejor control de las existencias y disminuir los riesgos a la que están expuestos los recursos de la empresa.

1.6.2. Justificación aplicativa o práctica

Se minimizará los errores que suelen generarse por el mal control y manejo de las existencias.

1.6.3. Justificación valorativa

Permitirá generar valor a los recursos de la empresa como son las existencias, ya que mediante el buen control interno y manejo de las mismas ayudará a tener una buena gestión en el área de almacén.

1.6.4. Justificación académica.

La presente investigación servirá como fuente de consulta para estudiantes interesados en conocer sobre un buen sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios en las empresas del sector comercial.

1.7.Variables

1.7.1.Variable Independiente: CONTROL INTERNO

Román, José (2012) Control Contable: Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad. Técnicas utilizadas para que al efectuar las tareas de procesamiento y verificación de las transacciones, se salvaguarden los activos y se constate que los registros financieros y presupuestarios estén respaldados con la respectiva documentación comprobatoria

1.7.2.Variable Dependiente: GESTION DE INVENTARIOS

Control de Inventarios. Orlando Espinoza, (2011)dice El control de inventarios es una herramienta fundamental para la administración, ya que esta permite a las entidades y/o organizaciones conocer las cantidades existentes de tales productos que posee para la realización o venta, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Tipo: Aplicada

Diseño: cuasi experimental con relación causal - transversal

Enfoque: Cualitativo

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

2.2.1. Unidad de estudio.

Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L.

Cercado de Lima

2.2.2. Población.

La población escogida para la presente investigación es de 7 Trabajadores de la Empresa de Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L.

2.2.3. Muestra.

La muestra para el presente trabajo será de 7 Trabajadores – Área Almacén y distribución

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. De recolección de información.

Para el presente trabajo de investigación se va a realizar la recolección de información en base a lo siguiente:

- Observación directa
- Encuestas
- Entrevistas

Encuestas:

Según Stanton, Etzel y Walker, una encuesta consiste en reunir datos entrevistando a la gente.

Para Richard L. Sandhusen, las encuestas obtienen información sistemáticamente de los encuestados específica a través de preguntas, ya sea personales, telefónicas o por correo.

Según Naresh K. Malhotra, las encuestas son entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado. Según el mencionado autor, el método de encuesta incluye un cuestionario estructurado que se da a los encuestados y que está diseñado para obtener información.

En cuanto a las encuestas se va a realizar al personal de almacén, estas se harán de manera sencilla con preguntas tipo cerrada, y sus respuestas serán SI y NO, las cuales facilitarían su comprensión y respuesta de manera práctica.

Entrevistas:

Según (Taylor SJ, 1987), la entrevista en profundidad debe entenderse como “ los reiterados encuentros, cara a cara, entre el investigador y los informantes, encuentros éstos dirigidos hacia la comprensión de las perspectivas o situaciones, tal como las expresan con sus propias palabra”.

Según el sociólogo español (Benito, 1995), desde una postura de realismo materialista y contextualismo, “la entrevista de investigación es una conversación entre dos personas, un entrevistador y un informante, dirigida y registrada por el entrevistador con el propósito de favorecer la producción de un discurso conversacional, continuo y con una cierta línea argumental –no fragmentado, segmentado, precodificado y cerrado por un cuestionario previo del entrevistado sobre un tema definido en el marco de una investigación.”

El (Diccionario Enciclopédico, 1993) Salvat la define como Vista, reunión o cita de dos o más personas en un lugar determinado para tratar o resolver algún asunto o para tomar nota de las respuestas de uno o varios e informar al público, o para recoger datos acerca de un problema social o psicosocial, etc.

Según (ANDER, 1982), nos dice que La entrevista consiste en una conversación entre dos personas por lo menos, en la cual uno es entrevistador y otro u otros son los entrevistados; estas personas dialogan con arreglo a ciertos esquemas o pautas acerca de un problema o cuestión determinada, teniendo un propósito profesional, que puede ser «...obtener información de individuos o grupos; facilitar información, influir sobre ciertos aspectos de la conducta (...) o ejercer un efecto terapéutico.

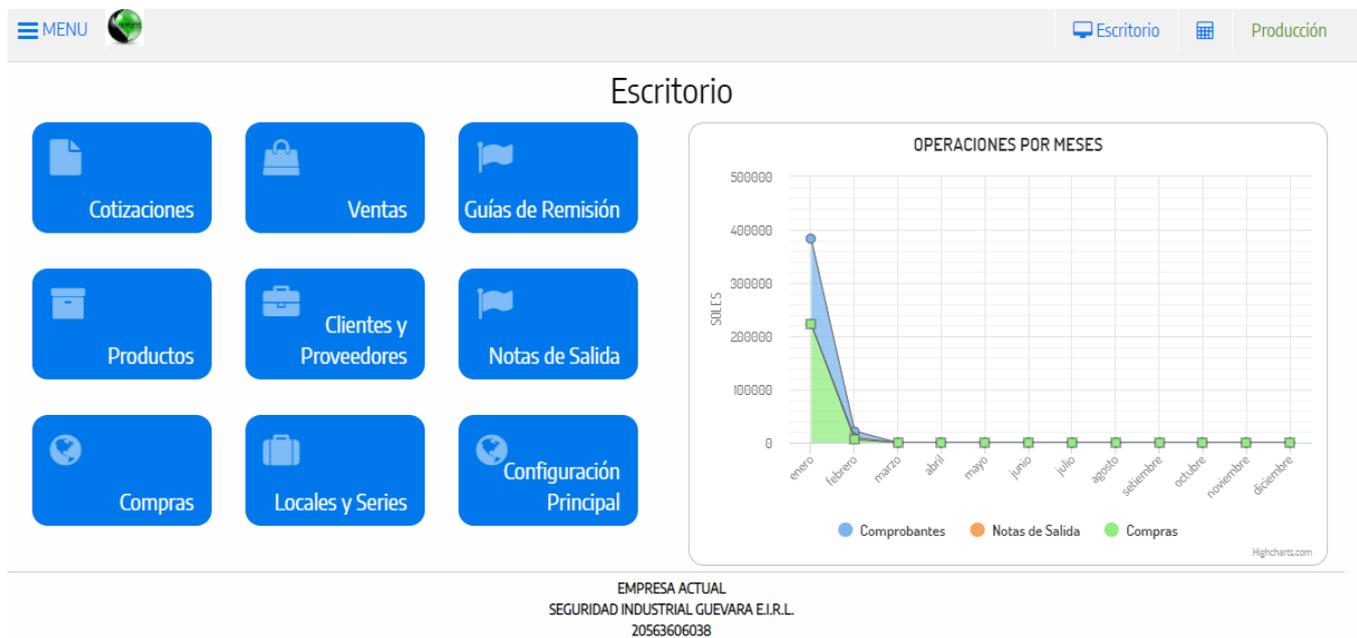
Con respecto a las entrevistas, esta se realizará al Supervisor del área de Almacén.

En cuanto al resultado de dichos procedimientos para la recolección de información, permitirá identificar las deficiencias que existen en el área de almacén. Así también, saber a qué riesgos están expuestas las existencias, y por ende mejorar la gestión de los inventarios.

2.3.2 De análisis documental.

Dentro de los procedimientos de recolección de información fue la observación directa en el área de almacén, estas fueron muy productivas, ya que se pudo ver el trabajo del personal, tanto en la recepción, almacenaje y despacho de la mercadería, así también las condiciones del área de trabajo, entre otros y la información documental como indicamos a continuación.

El sistema y carga de Kardex



Kardex cargado en noviembre 2018 al sistema

MENU 
Escritorio  Producción

Productos Agregar Nuevo

Descargar en EXCEL
Subir catálogo desde EXCELBuscar

« Previous Label 1 2 ... 5 6 7 8 **9** 10 11 12 13 Next Label »

<input type="checkbox"/>	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	M	COSTO UNITARIO DE COMPRA (SIN IGV)	VALOR UNITARIO DE VENTA (SIN IGV)	PREGIO UNITARIO DE COMPRA (CON IGV)	PREGIO UNITARIO DE VENTA (CON IGV)	DESTACADO	TIPO DE AFECTACIÓN (IGV)	CÓDIGO DE CATEGORÍA	DESCRIPCIÓN DE CATEGORÍA	CÓDIGO PRODUCTO SUNAT	STOCK ACTUAL DISPONIBLE	
<input type="checkbox"/>	03000056	GUANTE PLOMO DELTA PLUS TALLA 9	PR	S/	1.83		2.16		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	384.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000057	GUANTE PLOMO DELTA PLUS TALLA 8	PR	S/	1.83		2.16		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	1,287.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000058	GUANTE PLOMO CLUTE TALLA S	PR	S/	1.5		1.77		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	624.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000059	GUANTE PLOMO CLUTE TALLA M	PR	S/	1.5		1.77		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	575.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000060	GUANTE PLOMO CLUTE TALLA L	PR	S/	1.5		1.77		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	400.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000061	GUANTE NIVEL 5 TALLA L	PR	S/	7.5		8.85		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	84.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000062	GUANTE BADANA TECSEG AMARILLO MIXTO	PR	S/	4.5338983051		5.35		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	350.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000063	GUANTE BADANATECSEG BLANCO MIXTO	PR	S/	4.5338983051		5.35		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	172.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000064	GUANTE BADANA ESTEELPRO AMARILLO	PR	S/	4.2372881356		5.0		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	12.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000065	GUANTE BADANA STEELPRO BLANCO	PR	S/	4.2372881356		5.0		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	100.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000066	GUANTE G40 PALMA AZUL NITRILLO TALLA L	PR	S/	5.0		5.9		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	40.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000067	GUANTE G40 PALMA AZUL NITRILLO TALLA M	PR	S/	5.0		5.9		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	-18.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000068	GUANTE G40 PALMA AZUL NITRILLO TALLA S	PR	S/	5.0		5.9		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	42.00	Opciones
<input type="checkbox"/>	03000069	GUANTE G40 NEGRO DELGADO TALLA M	PR	S/	3.39		4.0		✗		03	ALMACEN CALZACENTRO	-	230.00	Opciones

Historial de producto con Nro. de factura

MENU  Escritorio  Producción

Movimientos

01000267 ZAPATO CLUTE TALLA 39

Filtrar por fecha

1 ▼ noviem ▼ 2018 ▼ 28 ▼ febrero ▼ 2019 ▼ [Filtrar](#)

[Descargar en EXCEL](#)

FECHA	TIPO DE OPERACIÓN	CLIENTE / PROVEEDOR	DOCUMENTO	SERIE	NÚMERO	CANTIDAD INGRESO	CANTIDAD SALIDA	COSTO UNITARIO - COMPRA	VALOR UNITARIO - VENTA O SALIDA
1/11/2018	COMPRA	20563606038 SEGURIDAD INDUSTRIAL GUEVARA E.I.R.L.	OTROS	0003	1	3.00		S/ 37.00	S/ 37.00
19/1/2019	COMPRA	20509777145 CLUTE S.A.	FACTURA	F202	10496	40.00		S/ 37.00	S/ 37.00
5/11/2018	VENTA	20556048194 V Y M CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO S.A.C.	FACTURA ELECTRÓNICA	FPP1	14		1.00	S/ 37.00	S/ 40.68
11/12/2018	VENTA	20477935134 4SITEL SAC	FACTURA ELECTRÓNICA	FPP1	238		1.00	S/ 37.00	S/ 40.68
15/12/2018	VENTA	20556048194 V Y M CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO S.A.C.	FACTURA ELECTRÓNICA	FPP1	261		1.00	S/ 37.00	S/ 40.68
18/1/2019	VENTA	20536581643 INFRAESTRUCTURAS Y CONSTRUCCIONES VALERA S.A.C.	FACTURA ELECTRÓNICA	FPP1	463		1.00	S/ 37.00	S/ 40.68
23/1/2019	VENTA	20600289986 JM SEGURIDAD INDUSTRIAL S.A.C	FACTURA ELECTRÓNICA	FPP1	494		3.00	S/ 37.00	S/ 38.98
29/1/2019	VENTA	20524380553 MULTISERVICIOS AMG-SA E.I.R.L. - AMG-SA E.I.R.L.	FACTURA ELECTRÓNICA	FPP1	538		1.00	S/ 37.00	S/ 38.14
31/1/2019	VENTA	20603156413 HELGUERO CONSTRUCCIONES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - HELGUERO S.A.C.	FACTURA ELECTRÓNICA	FPP1	554		1.00	S/ 37.00	S/ 38.98
1/2/2019	VENTA	20600289986 JM SEGURIDAD INDUSTRIAL S.A.C	FACTURA ELECTRÓNICA	FPP1	563		7.00	S/ 37.00	S/ 38.98
10/1/2018	NOTA DE SALIDA	20563606038 SEGURIDAD INDUSTRIAL GUEVARA E.I.R.L.	-	-	6		2.00	S/ 37.00	S/ 38.14
CANTIDAD TOTAL DE INGRESO						43.00			
CANTIDAD TOTAL DE SALIDA							18.00		
SALDO						25.00			

EMPRESA ACTUAL
SEGURIDAD INDUSTRIAL GUEVARA E.I.R.L.
20563606038

KARDEX ANTERIORES 2017 Y 2018

KARDEX AL CIERRE DE DICIEMBRE 2017

RAZON SOCIAL Seguridad Industrial Guevara EIRL
RUC 20563606038
PERIODO 01/12/2017



ITEM	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO UNIDAD DE MEDIDA	LOCAL	Saldo Final
1	ABRIGO DE PVC AMARILLO XL	NIU	ALMACEN BELLOTA	1
2	ABRIGO DE PVC NARANJA XL CLUTE	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	0
3	PRE FILTRO 5N.11 3M X 5 PARES	PR	ALMACEN BELLOTA	480
4	BARA RETRACTIL	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	139
5	BARBIQUEJO BELLPOWER	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	2560
6	BARBIQUEJO CLUTE	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	37
7	BLOQUEADOR DE 1 LITRO 3M	NIU	ALMACEN BELLOTA	18
8	BLOQUEADOR DE 110 ML PEQUEÑO 3M	NIU	ALMACEN BELLOTA	0
9	BLUSA BLANCA OXFORD TALLA L	NIU	ALMACEN BELLOTA	1
10	BLUSA OXFORD TALLA XXL	NIU	ALMACEN BELLOTA	1
11	BOTA DE JEBE P/A TALLA 40	PR	ALMACEN BELLOTA	4
12	BOTA DE JEBE P/A TALLA 42	PR	ALMACEN BELLOTA	1
13	BOTA DE JEBE P/A TALLA 43	PR	ALMACEN BELLOTA	7
14	BOTA DE JEBE SIN PUNTA TALLA 38	PR	ALMACEN BELLOTA	Por cuadrar
15	BOTA DE JEBE SIN PUNTA TALLA 41	PR	ALMACEN BELLOTA	2
16	BOTA DE JEBE SIN PUNTA TALLA 42	PR	ALMACEN BELLOTA	3
17	BOTIN FORTRESS P/A TALLA 38	PR	ALMACEN BELLOTA	12
18	BOTIN FORTRESS P/A TALLA 39	PR	ALMACEN BELLOTA	3
19	CABEZAL COMPLETO DE CARETA PARA ESINIU	NIU	ALMACEN BELLOTA	23
20	CAMISA JEANS PROCESADO TALLA M	NIU	ALMACEN BELLOTA	8
21	CAMISA OXFORD TALLA L	NIU	ALMACEN BELLOTA	13
22	CAPUCHON NARANJA DE 1/4 3/8 3/4 7/8	NIU	ALMACEN BELLOTA	1
23	CARETA DE SOLDAR CLUTE	NIU	ALMACEN BELLOTA	1
24	CASCO 3M AZUL H700	NIU	ALMACEN BELLOTA	92
25	CASCO 3M ROJO H700	NIU	ALMACEN BELLOTA	0
26	CASCO BELLPOWER AMARILLO	NIU	ALMACEN BELLOTA	58
27	CASCO BELLPOWER AZULINO	NIU	ALMACEN BELLOTA	29

KARDEX AL CIERRE DE OCTUBRE 2018

RAZON SOCIAL Seguridad Industrial Guevara EIRL

RUC 20563606038

PERIODO 01/10/2018



ITEM	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO UNIDAD DE MEDIDA	LOCAL	Saldo Final
1	LENTE OTG OSCURO CLUTE	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	3
2	LENTE OXICORTE BELLSAF	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	68
3	LENTE V-FLEX CLARO CLUTE	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	617
4	LENTE VIRTUAL SPAY CLARO 3M	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	35
5	LENTE VIRTUAL SPAY OSCURO 3M	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	126
6	LENTE VISION A/F CLARO CLUTE	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	-5
7	LENTE VISION A/F OSCURO CLUTE	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	-6
8	LENTE VISION HC CLARO CLUTE	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	1450
9	LENTE VISION HC OSCURO CLUTE	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	603
10	LUNAS CLARAS	PK	TIENDA PLAZA FERRETERO	5
11	LUNAS OSCURAS N.11	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	326
12	LUNAS OSCURAS N.12	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	224
13	MALLA DELGADA	RO	TIENDA PLAZA FERRETERO	1
14	MALLA GRUESA	RO	TIENDA PLAZA FERRETERO	0
15	MANDIL DE CUERO CROMO	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	-7
16	MANDIL DE PVC 1.20 BLANCO	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	30
17	MANDIL DE PVC 1.20 NARANJA	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	8
18	MANGAS DE CUERO CROMO NACIONAL	PR	TIENDA PLAZA FERRETERO	23
19	MASCARILLA 1 VIA MODELO 3M	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	9
20	MASCARILLA 3M 8214	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	5
21	MASCARILLA 6200 3M	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	49
22	MASCARILLA 7502 3M	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	71
23	MASCARILLA CAUCHO ASA	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	84
24	MASCARILLA JACKSON X 20 UND	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	560
25	MASCARILLA JACKSON X 20 UND	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	-55
26	MASCARILLA MASTER TIPO AS X 6 UND	NIU	TIENDA PLAZA FERRETERO	162

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Resultados de encuestas

Las encuestas realizadas al personal del área de almacén se realizaron en base a 10 preguntas arrojando el siguiente resultado:

1. ¿Conoce usted las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto de trabajo?

Tabla 1

Nivel de conocimiento de funciones y responsabilidades del área de almacén

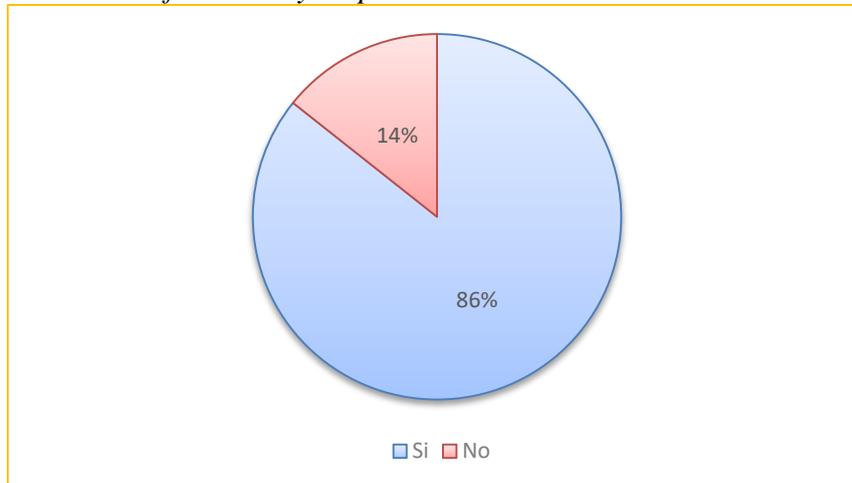
<i>Respuestas</i>	<i>Trabajadores</i>	<i>Porcentajes</i>
<i>Si</i>	6	86%
<i>No</i>	1	14%
<i>Total</i>	7	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Los

Autores

Figura2

Nivel de conocimiento de funciones y responsabilidades



El 86% del personal de almacén, dice tener conocimiento de sus funciones, mientras el 8% menciona no tener el conocimiento de sus funciones, ya que cuando ingresaron a laborar no le entregaron ningún manual de funciones.

2. ¿Cree usted que está debidamente capacitado con respecto al trabajo que realiza en el área de almacén?

Tabla2

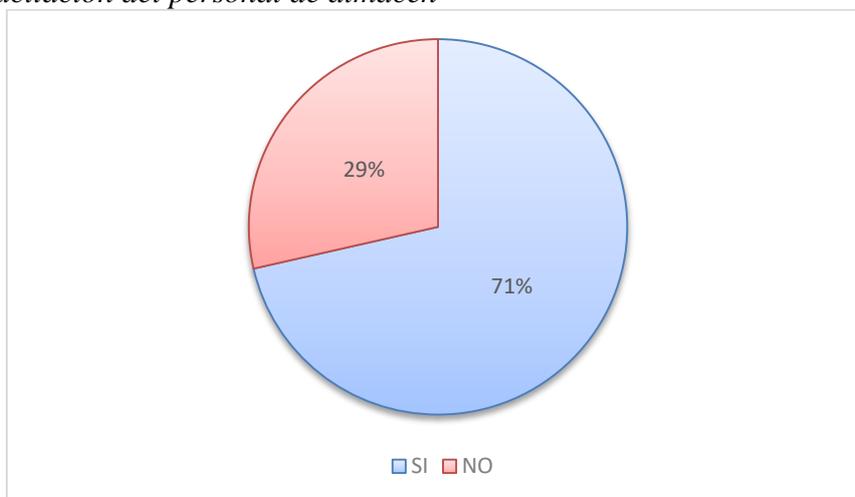
Nivel de capacitación del personal de almacén

<i>Respuestas</i>	<i>Trabajadores</i>	<i>Porcentajes</i>
<i>Si</i>	<i>5</i>	<i>71%</i>
<i>No</i>	<i>2</i>	<i>29%</i>
<i>Total</i>	<i>7</i>	<i>100%</i>

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Los Autores

Figura 3

Nivel de capacitación del personal de almacén



El 71 % del personal de almacén, indica que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza, mientras el 29% manifiesta que no está debidamente capacitado, y que desearían que hubiera capacitaciones permanentes para realizar mejor su trabajo.

3. ¿Cumple con todas las indicaciones dadas por el Jefe inmediato en el área de almacén, con respecto a la recepción y despacho de mercadería

Tabla 3

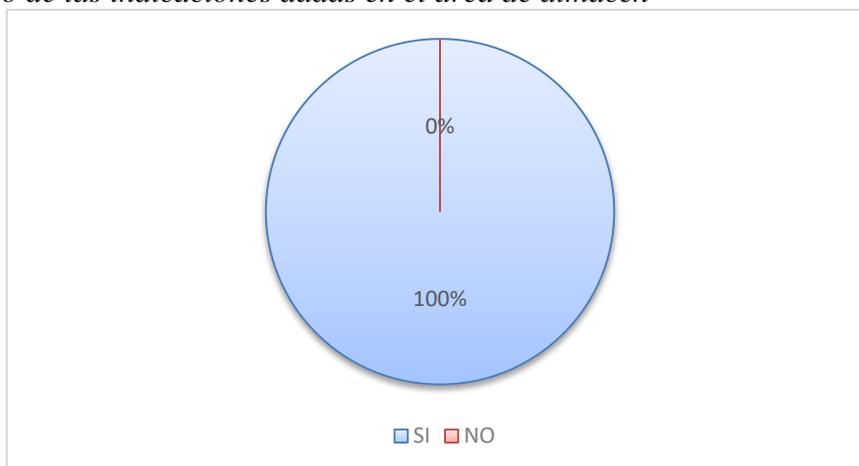
Cumplimiento de las indicaciones dadas en el área de almacén.

<i>Respuestas</i>	<i>Trabajadores</i>	<i>Porcentajes</i>
<i>Si</i>	7	100%
<i>No</i>	0	0%
<i>Total</i>	7	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Los Autores

Figura 4

Cumplimiento de las indicaciones dadas en el área de almacén



El 100% manifiesta cumplir con las indicaciones dadas por el Jefe inmediato en el área de almacén.

4. ¿Cree usted que la mercadería está debidamente almacenada?

Tabla 4

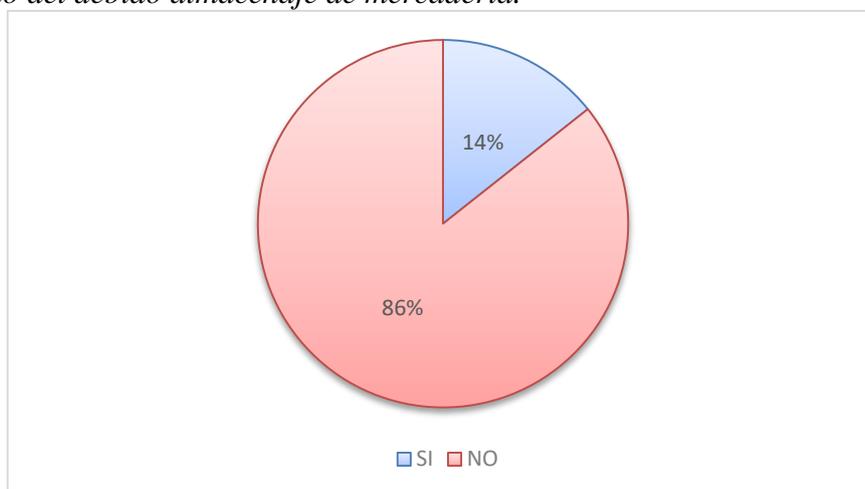
Conocimiento del debido almacenaje de mercadería

<i>Respuestas</i>	<i>Trabajadores</i>	<i>Porcentajes</i>
<i>Si</i>	<i>1</i>	<i>14%</i>
<i>No</i>	<i>6</i>	<i>86%</i>
<i>Total</i>	<i>7</i>	<i>100%</i>

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Los Autores

Figura 5

Conocimiento del debido almacenaje de mercadería.



El 14% del personal de almacén indica que la mercadería si está debidamente almacenada, mientras que el 86% manifiesta que no está bien almacenada, ya que se comete errores a raíz de la poca coordinación que existe entre los compradores y el área de almacén y distribución.

5. ¿Realiza inventarios físicos permanentes de la mercadería que es responsable?

Tabla 5

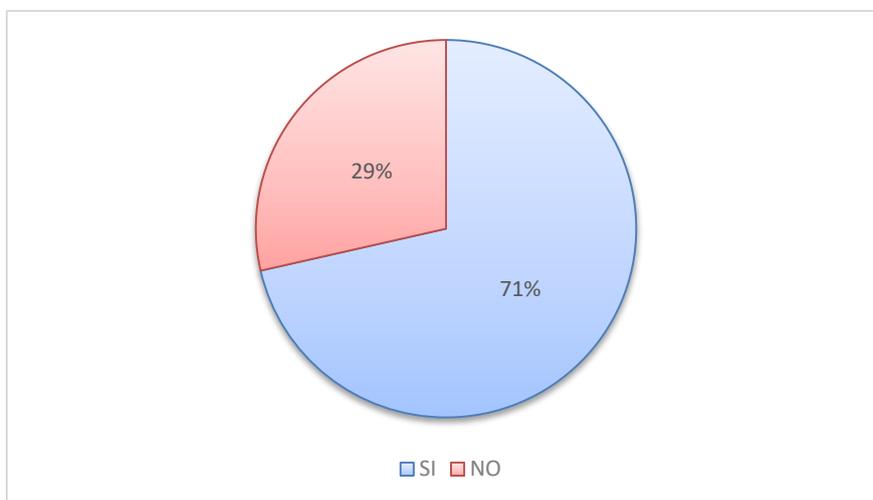
Inventarios físicos permanentes de mercadería

<i>Respuestas</i>	<i>Trabajadores</i>	<i>Porcentajes</i>
<i>Si</i>	5	71%
<i>No</i>	2	29%
<i>Total</i>	7	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Los Autores

Figura 6

Inventarios físicos permanentes de mercadería.



El 71% del personal indica que realiza inventarios físicos permanentes, mientras que el 29% manifiesta que no realiza inventarios permanentes, por motivos de no existir un sistema para el control de inventarios.

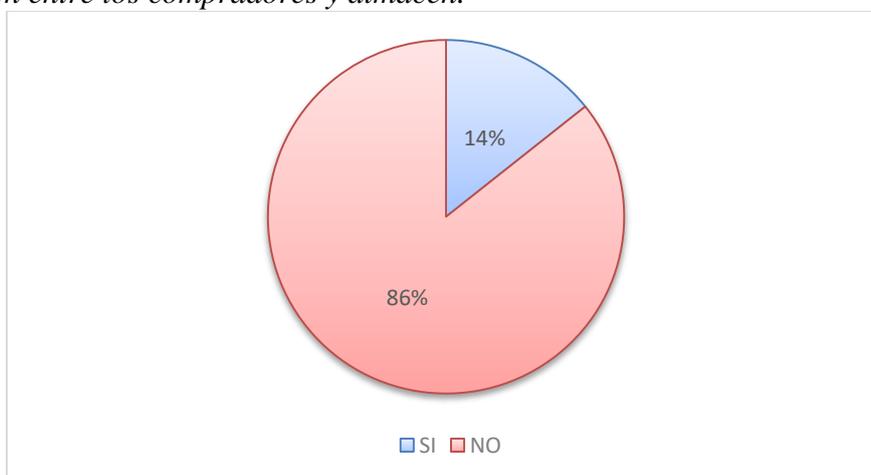
6. ¿Existe coordinación entre los compradores y el área de almacén, con respecto a la compra de mercadería y fecha de llegada de las mismas?

Tabla 6
Coordinación entre los compradores y almacén.

<i>Respuestas</i>	<i>Trabajadores</i>	<i>Porcentajes</i>
<i>Si</i>	1	14%
<i>No</i>	6	86%
<i>Total</i>	7	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Los Autores

Figura 7
Coordinación entre los compradores y almacén.



El resultado fue que el 14% del personal indica que existe coordinación entre los compradores con el almacén, mientras que el 86% indica que no lo hay, originando desorden y obligando a almacenar la mercadería en el poco espacio que hay.

7. ¿Se cuenta con maquinarias y el equipamiento indicado para realizar correctamente su trabajo?

Tabla 7

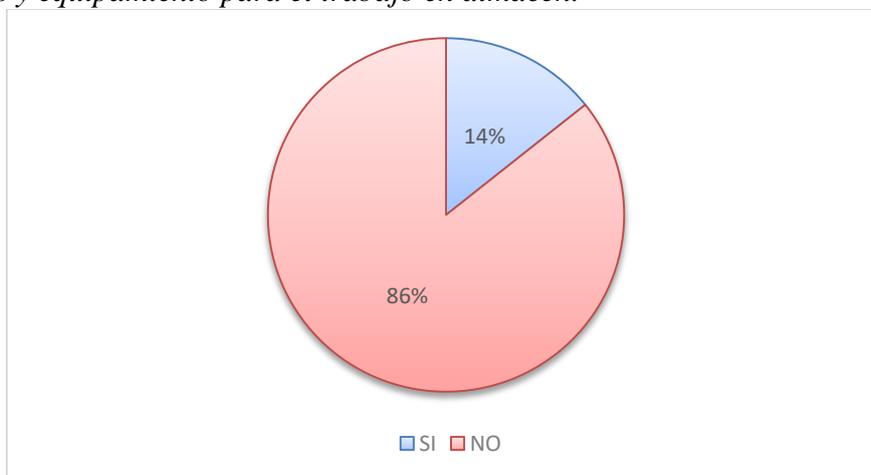
Maquinarias y equipamiento para el trabajo en almacén.

<i>Respuestas</i>	<i>Trabajadores</i>	<i>Porcentajes</i>
<i>Si</i>	<i>1</i>	<i>14%</i>
<i>No</i>	<i>6</i>	<i>86%</i>
<i>Total</i>	<i>7</i>	<i>100%</i>

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Los Autores

Figura8

Maquinarias y equipamiento para el trabajo en almacén.



El 14% del personal de almacén, indica si cuenta con maquinaria y equipamiento para realizar su labor, mientras que el 86% manifiesta que no cuenta con la maquinaria y equipamiento suficiente para realizar su trabajo de manera eficiente, la cual fue corroborada mediante observación directa de los autores quienes visitaron el almacén.

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

Tabla 8

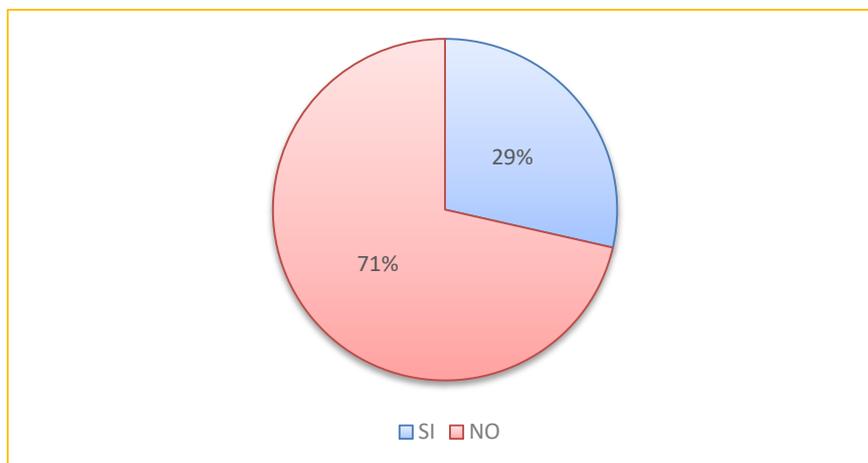
Espacio necesario en el área de almacén.

<i>Respuestas</i>	<i>Trabajadores</i>	<i>Porcentajes</i>
<i>Si</i>	2	29%
<i>No</i>	5	71%
<i>Total</i>	7	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Los Autores

Figura 9

Espacio necesario en el área de almacén.



El 29% del personal manifiesta que si existe el espacio suficiente para el debido almacenaje, mientras que el 71% indica que no existe el espacio físico suficiente para las necesidades del almacén.

9. ¿Los saldos del almacén coinciden con lo que se encuentra físicamente?

Tabla 9

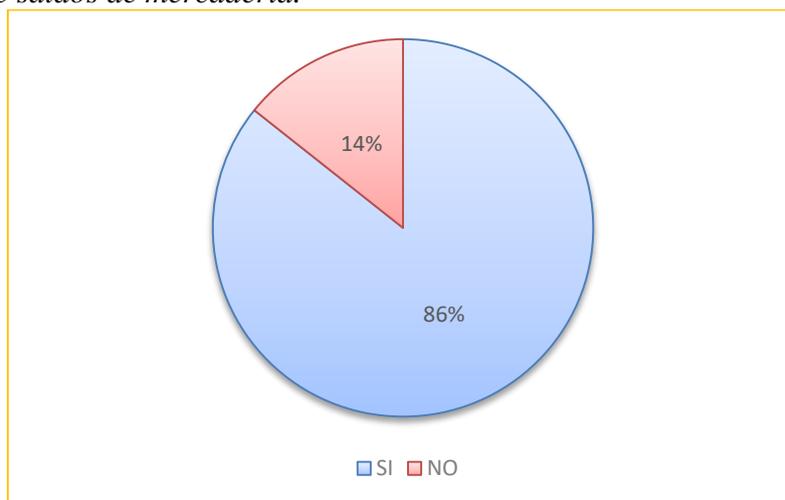
Coincidencia de saldos de mercadería.

<i>Respuestas</i>	<i>Trabajadores</i>	<i>Porcentajes</i>
<i>Si</i>	6	86%
<i>No</i>	1	14%
<i>Total</i>	7	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Los Autores

Figura 10

Coincidencia de saldos de mercadería.



El 86% del personal indica que coinciden los saldos de mercaderías que encuentran en el almacén, mientras el 14% indica que no coinciden los saldos

10. ¿Cree usted que un control interno operativo permanente ayudaría a mejorar la gestión en el área de almacén?

Tabla 10

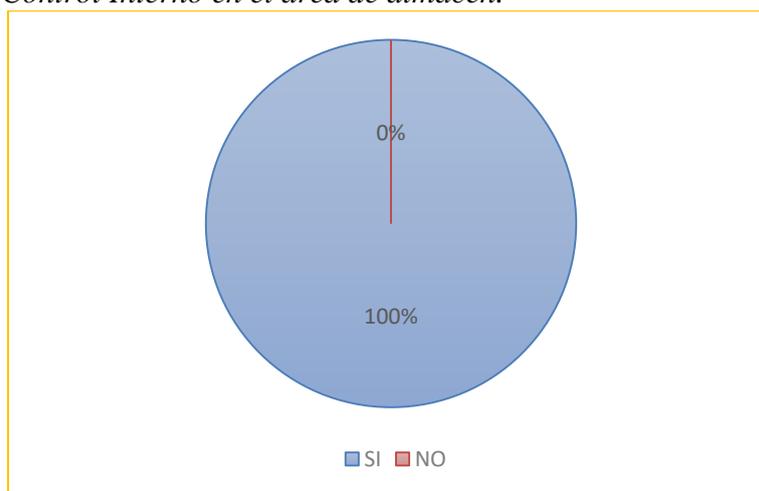
Importancia del Control Interno en el área de almacén.

<i>Respuestas</i>	<i>Trabajadores</i>	<i>Porcentajes</i>
<i>Si</i>	<i>7</i>	<i>100%</i>
<i>No</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>Total</i>	<i>7</i>	<i>100%</i>

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Los Autores

Figura 11

Importancia del Control Interno en el área de almacén.



El 100% del personal manifiesta la importancia de tener un control interno permanente en los almacenes, ya que se podrían detectar errores oportunamente, esto ayudaría a los responsables a tomar decisiones y por ende mejorar la gestión.

3.2. Resultado de entrevista

La entrevista realizada al encargado de almacén de la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L., se realizó en base a 5 preguntas, obteniendo el siguiente resultado:

1. ¿En el área de almacén cuentan con un manual de funciones?

No existe un manual de funciones que la empresa entregue al momento de ingresar a laborar, solo el jefe de almacén es quien indica a los almaceneros que funciones tienen que realizar.

2. ¿Cuál es el mayor inconveniente que existe en el área de almacén?

El mayor inconveniente es la falta de coordinación por parte de los compradores con el área de almacén, respecto a las compras realizadas, ya que el almacén cuenta con un determinado espacio, y a veces se tiene que recepcionar mercadería sin tener un lugar adecuado para el correcto almacenamiento, teniendo que improvisar colocando la mercadería encima de otro producto, ocasionando posibles deterioros de las mismas.

3. ¿Realiza conteo físico permanente de las existencias como medida de control y supervisión del personal de almacén?

No, cada almacenero es responsable de realizar inventarios físicos permanentes de la mercadería asignada.

4. ¿Existe capacitaciones al personal de almacén?

No se realiza capacitaciones, es por ello que existen errores por parte de algunos almaceneros, las capacitaciones son muy importantes, ya que permite que los trabajadores realicen sus labores de manera eficiente.

5. ¿Cree usted que implementando un control interno operativo en el área de almacén, ayudaría a mejorar la gestión de los inventarios?

Sí, porque el control interno te permite detectar errores o malos procedimientos oportunamente, y de esta manera una vez identificadas poder corregirlas

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis general que establece que la implementación de un sistema de control interno en los almacenes mejorará los kardex en la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L Lima 2018.

Según los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se determinó que no existe un sistema de control interno en los almacenes, además de la falta de un manual de funciones y la respectiva capacitación del personal que operan en el almacén, es por ello que según las encuestas, entrevistas y diagrama de Ishikawa realizadas en dicha área, dieron como resultado que es fundamental tener un sistema de control interno para salvaguardar los recursos de la empresa. Tal como se detalla a continuación en las encuestas realizadas al personal de almacén y contrastadas con los trabajos de investigación citadas en la presente tesis, teniendo los siguientes resultados:

Con respecto a la pregunta N° 1 en las encuestas realizadas al personal de almacén, donde se plantea la interrogante siguiente ¿Conoce usted las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto de trabajo? obteniendo como resultado que el 86% del personal de almacén, dice tener conocimiento de sus funciones, mientras el 14% menciona no tener el conocimiento de sus funciones, ya que cuando ingresaron a laborar no le entregaron ningún manual de funciones. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Ascate (2016), donde refiere que, al realizar funciones y procedimientos de forma empírica, afectaría el buen control de los inventarios, esto pondría en riesgo las existencias, y por ende los logros que desea alcanzar la empresa, como es la rentabilidad.

En la pregunta N°2 de la siguiente interrogante ¿Cree usted que está debidamente capacitado con respecto al trabajo que realiza en el área de almacén? El resultado fue que el 71 % del

personal de almacén, indica que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza, mientras el 29% manifiesta que no lo está, y que desearían que hubiera capacitaciones permanentes para realizar mejor su trabajo. Estos resultados contrastan con lo que refiere Inoñan (2014), donde manifiesta que la investigación realizada les permitió conocer sobre las deficiencias y puntos débiles dentro de la empresa, en los que se pudo observar que una de las causas principales es la falta de comunicación y capacitación al personal, así como también la inexistencia de políticas y normas que permitan el buen desempeño de los trabajadores de la empresa. Así también guarda relación con lo que menciona Coragua (2016), donde indica que según los hallazgos obtenidos en la investigación son el resultado de la falta de normas, procedimientos, políticas, que sirvan de base para la realización de las actividades. Además de la falta de capacitación a los trabajadores y de equipos para un correcto y eficiente almacenaje de la mercadería.

En cuanto a la pregunta N° 3 ¿Cumple con todas las indicaciones dadas por el coordinador inmediato en el área de almacén, con respecto a la recepción y despacho de mercadería? El resultado fue que el 100% manifiesta cumplir con las indicaciones dadas por el jefe inmediato en el área de almacén. Esto guarda relación con lo señalado por Ascate (2016), donde señala que primero se realizó un análisis al control interno de los inventarios de la empresa, y luego se diagnosticó las actividades de control durante los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento; Según los resultados obtenidos de dicha evaluación, se determinó que la empresa realiza sus funciones de forma empírica, lo cual conlleva a un inadecuado control interno de sus inventarios.

Para la interrogante N° 4 ¿Cree usted que la mercadería está debidamente almacenada? El resultado fue que el 14% del personal de almacén, indica que la mercadería si está debidamente almacenada, mientras que el 86% manifiesta que no está bien almacenada, ya que se comete

errores a raíz la poca coordinación que existe entre los compradores y el área de almacén y distribución. El resultado obtenido guarda relación con lo señalado por Méndez (2014) donde refiere que la importancia del estudio radica en el control de inventarios a través del método de valoración de inventarios, primeras entradas primeras salidas (PEPS), el cual es el más adecuado en cuanto a la rotación de existencias, y de las compras adecuadas a través de la cantidad económica de pedido (CEP), los cuales permiten asegurar la toma de decisiones adecuada en especial en el área de logística, compra y ventas, lo que se refleja en una mejor situación económica de la empresa.

En cuanto a la pregunta N° 5 ¿Realiza inventarios físicos permanentes de la mercadería que es responsable? El resultado fue que el 71% del personal indica que realiza inventarios físicos permanentes, mientras que el 29% manifiesta que no realiza inventarios permanentes, por motivos de rotación de personal, el no tener una persona designada para el control interno en los almacenes pone en riesgo los recursos de la empresa, es por ello la importancia de implementar dicho sistema. El resultado guarda relación con lo señalado por Valderrama (2014), donde refiere que en la evaluación inicial realizado a la empresa se evidenciaron riesgos en la que se encontraban los recursos de la empresa, debido al descontrol y falta de supervisión por parte de los jefes, falta de una persona designada exclusivamente para realizar el control interno de almacén y falta de un manual de funciones para todos los trabajadores.

Para la pregunta N° 6 ¿Existe coordinación entre los compradores y el área de almacén y distribución, con respecto a la compra de mercadería y fecha de llegada de las mismas? el resultado fue que el 14% del personal indica que si existe coordinación entre los compradores con el almacén, mientras que el 86% indica que no lo hay. El resultado se relaciona con lo mencionado por Méndez (2014) donde refiere que la importancia del estudio radica en el control de inventarios a través del método de valoración de inventarios, primeras entradas

primeras salidas (PEPS), el cual es el más adecuado en cuanto a la rotación de existencias, y de las compras adecuadas a través de la cantidad económica de pedido (CEP), los cuales permiten asegurar la toma de decisiones adecuada en especial en el área de logística, compra y ventas, lo que se refleja en una mejor situación económica de la empresa.

En la pregunta N° 7 ¿Se cuenta con maquinarias y el equipamiento indicado para realizar correctamente su trabajo? el 14% del personal de almacén, indica si cuenta con maquinaria y equipamiento para realizar su labor, mientras que el 86% manifiesta que no cuenta con la maquinaria y equipamiento suficiente para realizar su trabajo de manera eficiente. El resultado guarda relación con lo señalado por Coragua (2016), donde refiere que los hallazgos obtenidos en la investigación son el resultado de carencia de normas, procedimientos, políticas, que sirvan de base para la ejecución de las actividades. Además, la falta de capacitación a los trabajadores y de equipos para un correcto y eficiente almacenaje de la mercadería.

Para la pregunta N° 8 ¿El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén? el resultado fue que el 29% del personal, manifiesta que si existe el espacio suficiente para el debido almacenaje, mientras que el 71% indica que no existe. El resultado no se encuentra evidenciado en los trabajos de investigación detallada en los antecedentes, quedando como precedente para las futuras investigaciones.

En cuanto a la interrogante N° 9 ¿Los saldos del almacén coinciden con lo que se encuentra físicamente? El resultado fue que el 86% del personal indica que los saldos de almacén coinciden con lo que se encuentran físicamente, mientras el 14% indican que no coincide. El resultado guarda relación con lo referido por Inoñan (2014), donde indica que el implementar políticas y procedimientos para el control interno, facilita el reconocimiento de las operaciones y de las responsabilidades comprendidas en cada proceso, de tal manera que contribuya no solo a mantener información confiable sino también la optimización de recursos; sin embargo, el

sistema de control interno, no garantiza la disminución de errores en su totalidad que puedan presentarse, ya que todo depende de cómo se establezca, se evalúe y supervise.

Finalmente, en la pregunta N° 10 ¿Cree usted que un control interno operativo permanente ayudaría a mejorar la gestión en el área de almacén? El 100% del personal manifiesta la importancia de tener un control interno operativo permanente en los almacenes, ya que se podrían detectar errores oportunamente, esto ayudaría a los responsables a tomar decisiones y por ende mejorar la gestión. Estos resultados guardan relación con lo referido por Valderrama (2014), donde señala que la implementación de un sistema de control interno y su correcta aplicación, traen consigo resultados positivos que benefician a la empresa, desde la buena elaboración de un manual de funciones y el cumplimiento de los procedimientos. Tal como lo refiere Inoñan (2014), donde indica que al finalizar la investigación se comprueba que los mecanismos de control propuestos han incrementado la rentabilidad de la empresa, y esto se refleja en sus estados financieros obtenidos luego de la implementación del Sistema de Control Interno. Así también Ramírez (2016), señala que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

Se realizó un diagrama de Ishikawa para levantar las causas raíces del problema, encontrando como resultado final las deficiencias en el control de las existencias. Esto evidencia que la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L no tiene un control sobre sus existencias aceptando la hipótesis que con la implementación se tendrá controlado el stock de las existencias, agilizando la atención y efectividad en los pedidos.

4.2 Conclusiones

En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L. se establece las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que un sistema de control interno en los almacenes mejorará la gestión de inventarios de la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L., lo podemos corroborar con la pregunta N° 10 cuyo resultado arroja que el 100% del personal manifiesta la importancia de tener un control interno permanente en los almacenes, ya que se detectarían errores oportunamente y esto ayudaría a los responsables de la empresa a tomar decisiones y por ende mejorar la gestión.
2. Se concluye que existen errores al momento de realizar el almacenamiento de la mercadería, originando retrasos en despacho a los clientes, impactando el nivel de atención. Esto se ratifica en la pregunta N° 2 ¿Cree usted que la mercadería está debidamente almacenada? Donde el 86% indica que la mercadería no está bien almacenada, ya que se comete errores a raíz de la poca coordinación que existe entre los compradores y el área de almacén y distribución.
3. El 86% personal de almacén no coordina con compras originando desorden y obligando a almacenar la mercadería en el poco espacio que hay, esto se evidencia en el grafico N° 6 concluyendo que no existe un sistema de control interno en el área de almacén la cual pueda prevenir los riesgos al que están expuestos los recursos de la empresa.
4. Con la implementación del sistema de control interno se tendrá controlado el stock de las existencias, agilizando la atención y efectividad en los pedidos de la empresa Seguridad Industrial Guevara E.I.R.L.

REFERENCIAS

RAMIRÉZ DÁVILA, J. J. (07 de febrero de 2016). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016. Trujillo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/497>

Aguilar, P. R. (2009). *Administración de Inventarios en Almacenes*.

ALBUJAR AGUILAR, K. J., & ZAPATA MOYA, W. O. (2014). DISEÑO DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIO PARA REDUCIR LAS PÉRDIDAS EN LA EMPRESA TAI LOY S.A.C. - CHICLAYO 2014. Pimentel, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/2294/ALBUJAR%20AGUILAR%20y%20ZAPATA%20MOYA.pdf;jsessionid=FA9B596EF5AF87713F50AFBDF3E09E1C?sequence=1>

ANDER, E. (1982). Técnicas de investigación social. Humanitas, España.

Armendáriz Torres, D. C. (mayo de 2016). El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera Contabilidad y Auditoría. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/23005>

Ascate Polo, L. M. (25 de Octubre de 2016). EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA LUBE IMPORT S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, AÑO 2015. Trujillo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2003>

Asociación Española para la calidad. (s.f.). *Conocimiento COSO*. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Auspiciada por el Instituto de Auditores Internos de la República de Argentina. (1975).

Segunda Convención Nacional de Auditores Internos. Buenos Aires.

B, S. A. (2009). *Auditoria del control interno.* Ecoe Editor.

Benito, L. E. (1995). *Sujeto y discurso: El lugar de la entrevista abierta en las prácticas de la sociología cualitativa.* Madrid.

BURT, S. (2008). *Proceso Administrativo.* Mexico: INSTITUTO TECNOLOGICO DE LA PAZ.

Calderin, L. M. (2009). *El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión.* El Cid Editor.

CÁRDENAS RABANAL, K., SANTISTEBAN ATOCHE, S., TORRES GOICOCHEA, O., & PACHECO ASMAD, K. (2010). EFECTOS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE REPARACIÓN Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE REPARACIÓN Y FABRICACIONES METÁLICAS “INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES JORLUC S.A.C”. Trujillo, Perú. Obtenido de <https://upncontabilidad.files.wordpress.com/2011/01/efectos-del-control-interno-de-inventarios-en-la-rentabilidad-de-la-empresa-de-reparacion-y-fabricaciones-met3a1licas-inversiones-y-servicios-generales-jorluc-s-a-c.pdf>

Catácora, F. (s.f.). *Sistemas y Procedimientos Contables.* Venezuela: Primera Edición. Editorial McGraw/Hill.

Chapman, W. L. (1965). *Procedimientos de auditoría.* Buenos Aires, Argentina: Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal.

Coalla, P. P. (2017). UF0476 - Gestión de inventarios. Paraninfo.

Coragua Rodríguez, M. E. (2016). Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. de la ciudad de Trujillo. Trujillo, Perú. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2188>

Cruz, C. (2013). Evaluación del control interno y su incidencia en la cuentas por cobrar de Foro Miraflores. *Revista Científica De FAREM-Esteli*, 26. Obtenido de <https://rcientificaesteli.unan.edu.ni/index.php/RCientifica/article/view/542>

DEBITOOR. (s.f.). Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-gestion-de-inventarios>

Diario Oficial El Peruano. (23 de julio de 2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Obtenido de Boletín de Normas Legales: <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

Diccionario Enciclopédico (Vol. 8). (1993). Barcelona, España: SALVAT EDITORES.

Elizabeth, M. C. (2017). Diseño de un sistema de control interno para el “Almacén Paris. Milagro, ECUADOR. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/3312>

Gestión de inventarios. COML0210. (2018). En A. C. Fernández. IC Editorial, 2018.

Granda León, G. L., & Rodríguez Gaybor, R. E. (2013). Diseño de un sistema de control basado en el método abc de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machal. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/25082>

Guanilo, P. L. (2011). *Repositorio academico UPN*. Obtenido de repositorio.upn.edu.pe

HIDALGO, E. A. (2017). Análisis de la gestión de inventarios de la empresa Creazioni SA de la ciudad de Iquitos, periodo 2011-2015. Iquitos, Peru.

- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. México: Editorial Limusa.
- Inoñan Gallardo, J. A. (2016). Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la Rentabilidad de la Empresa Negociaciones Oblitas EIRL, en la Ciudad de Trujillo en el año 2014. Trujillo, Perú.
- Leonard, W. P. (1990). *Auditoría Administrativa: evaluación de los métodos y eficiencia administrativos*. Mexico: Editorial Diana.
- López López, A. L. (2011). Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López. Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1818>
- Lybrand., C. &. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos.
- Mazariegos Sánchez, A. Á. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA DE CAFÉ CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MÉXICO. *Revista mexicana de agronegocios*, 463.
- Mendoza Flores, M. (2014). El control interno del Área de Almacén y la rentabilidad de la Empresa Industrial Yefany Inversiones S.A.C. periodo 2013. Trujillo, Perú. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2766>
- MORALES CHIMBO, J. A. (2016). SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN DE PINTURAS PINTUIMPORT EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO. SANTO DOMINGO, ECUADOR. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3770/1/TUSDCYA014-2016.pdf>
- Newton, E. F. (1976). *Tratado de auditoría*. Buenos Aires: Ed. Contabilidad Moderna.

Paredes Terroba, A. V., & Valderrama Ramírez, B. J. (junio de 2014). IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA PROTECCIÓN DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA THE CURL S.A.C., SUCURSAL TRUJILLO – 2014. Trujillo, Perú.

PERERO GUERRERO, G. G. (2015). Manual de control interno contable en el comercial Perugachi del cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2015. LA LIBERTAD, ECUADOR: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2015. Obtenido de <http://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/2458>

Piattini, M. D. (2008).

Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000.

Ramos, K., & Enrique, F. (2013). *Repositorio tesis PUCP*. Obtenido de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/4498/RAMOS_KAREN_Y_FLORES_ENRIQUE_INVENTARIOS_VIDRIOS_ALUMINIOS

Redondo, A. (1993). *Curso Práctico de Contabilidad General*. Venezuela: Editorial Centro Contable Venezolano.

Rivera, L. V. (2015). *Repositorio tesis UNP*. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe>

ROCKWELL AUTOMATION. (s.f.). *ROCKWELL AUTOMATION*, <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>.

Sánchez Contreras, E. R. (abril de 2016). El Control Interno del componente inventarios y la rentabilidad de la Empresa Comercial Pico en el año 2014. Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21954>

Soles Juarez, L. L. (2015). Diseño e implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú

- EIRL, en el distrito de Trujillo, período 2012. Trujillo, Perú. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/926>
- Taylor SJ, B. R. (1987). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación*. Barcelona, Paidós.
- UF0476 - Gestión de inventarios. (2014). En J. L. Montes. Editorial Elearning, S.L.
- Vedga Castillo, J. E. (marzo de 2011). *Sistema de gestión para el control interno de inventarios en la empresa Agrorab CÍA. LTDA*. Quito, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/1446>
- Vera Cabrera, K. D., & Vela Chuquizuta, J. M. (2015). *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013*. TARAPOTO, PERÚ.
- VILLANUEVA CASTRO, D. M. (2013). *Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita – Paita. Paita-Piura, Peru*.
- Willingham, J. J. (1984). *Auditoria Conceptos y Métodos*. México: McGraw Hill 3ra. Edición.
- Yanel, L. B. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Ecoe Ediciones.

ANEXOS

Anexo N° 1

FORMATO DE ENCUESTAS

Nombres y Apellidos:

Almacén:

Fecha:

N°	Preguntas	Respuesta	
		SI	NO
1	¿Conoce usted las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto de trabajo?		
2	¿Cree usted que está debidamente capacitado con respecto al trabajo que realiza en el área de almacén?		
3	¿Cumple con todos las indicaciones dadas por el Jefe inmediato en el área de almacén, con respecto a la recepción y despacho de mercadería?		
4	¿Cree usted que la mercadería está debidamente almacenada?		
5	¿Realiza inventarios físicos permanentes de la mercadería que es responsable?		
6	¿Existe coordinación entre los compradores y el área de almacén, con respecto a la compra de mercadería y fecha de llegada de las mismas?		
7	¿Se cuenta con maquinarias y el equipamiento indicado para realizar correctamente su trabajo?		
8	¿El espacio físico está de acuerdo con las necesidades del almacén?		
9	¿Los saldos del almacén coinciden con lo que se encuentra físicamente?		
10	¿Cree usted que un control interno operativo permanente ayudaría a mejorar la gestión en el área de almacén?		

Anexo N° 2

GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre y Apellido:

Almacén:

Fecha:

N°	Preguntas
1	¿En el área de almacén cuentan con un manual de funciones?
2	¿Cuál es el mayor inconveniente que existe en el área de almacén?
3	¿Realiza conteo físico permanente de las existencias como medida de control y supervisión del personal de almacén?
4	¿Existe capacitaciones al personal de almacén?
5	¿Cree usted que implementando un control interno operativo en el área de almacén, ayudaría a mejorar la gestión de los inventarios?

Anexo N° 3
Matriz Operacional

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO OPERATIVO	Es el sistema interno que permite detectar errores e irregularidades en el ámbito financiero de una empresa y cuyo mantenimiento es responsabilidad de la gerencia. Piattini, M., Del Peso, E. & Del peso, M. (2008). Se puede definir el control interno como "Cualquier actividad o acción realizada manual y/o automáticamente para prevenir, corregir errores o irregularidades que pueden afectar al funcionamiento de un sistema para corregir sus objetivos."	El control interno es el sistema que permite conocer si la empresa está aplicando en forma correcta los procedimientos.	Sistema	<ul style="list-style-type: none"> • Efectividad • Programas de control • Actualización o mejoras • Monitoreo
			Procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento • Evaluación • Efectividad • Gestión
VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION DE INVENTARIO	Control de Inventarios. Orlando Espinoza, (2011) PAG 31 dice El control de inventarios es una herramienta fundamental para la administración, ya que esta permite a las entidades y/u organizaciones conocer las cantidades existentes de tales productos que posee para la realización o venta, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.	La gestión de inventarios busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad. La gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario	Desempeño de la Gestión	<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia en la Gestión. • Capacidad de almacenamiento • Tasa de Rotación • Administración del almacén