

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

EL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA

INVERSIONES FERRETERAS DANIA E.I.R.L. CAJAMARCA-2019.

Bach. Doraliza Huayac Lucano

Bach. Roxana Elizabeth Huaripata Rubio

Asesor:

Mg. Guillermo Alfredo Rojas Chavez

Cajamarca – Perú

2022

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

EL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES FERRETERAS DANIA E.I.R.L. CAJAMARCA-2019.

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título
Profesional de Contador Público.

Bach. Doraliza Huayac Lucano

Bach. Roxana Elizabeth Huaripata Rubio

Asesor:

Mg. Guillermo Alfredo Rojas Chavez

Cajamarca - Perú

2022

COPYRIGHT © 2021 by
Doraliza Huayac Lucano
Roxana Elizabeth Huaripata Rubio
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL

EL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA

INVERSIONES FERRETERAS DANIA E.I.R.L. CAJAMARCA-2019.

Presidente: Mg. Antero Manuel Zelada Chávarry

Secretario: Dr. Andrés Gil Jauregui

Vocal: Dr. Armando Montenegro Cabrera

Asesor: Mg. Guillermo Alfredo Rojas Chavez

Dedicatoria

A Dios por haberme guiado a lo largo de mi vida, para lograr cada objetivo, a mi familia por siempre estar a mi lado apoyándome incondicionalmente y moralmente.

Doraliza Huayac Lucano

A Dios por haberme dado la fuerza y la cordura necesaria para cumplir con mis metas trazadas durante mi vida, también a mi padre José Ananías Huaripata Villanueva y a mi madre Hermila Esperanza Rubio Camacho por el apoyo incondicional brindado durante todo el proceso de culminar con mi carrera.

Roxana Elizabeth Huaripata Rubio

Agradecimiento

A Dios por darnos la vida y la salud, para poder culminar nuestra carrera profesional, y por guiarnos a lo largo de nuestras vidas.

A nuestros familiares, padres, hermanos y amigos quienes estuvieron apoyándonos incondicionalmente, por ser nuestros guías y consejeros y apoyarnos en cada decisión que hemos tomado para poder cumplir nuestras metas.

También queremos expresar nuestro agradecimiento, a la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, a nuestros Docentes por la enseñanza y los conocimientos que nos han brindado durante nuestra formación académica.

Finalmente agradecer a la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. por la información brindada para poder desarrollar nuestra tesis.

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar de qué manera el Control Interno influye en la Gestión de Inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca - 2019. Para este efecto se realizó un análisis del control interno y también de la gestión de inventarios ya que es una herramienta indispensable para mantener un stock eficiente de las existencias de grandes, pequeñas y medianas empresas.

La presente investigación fue de tipo descriptivo, con un diseño no experimental. Considerando como hipótesis lo siguiente; El control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L., así mismo se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario y para procesar los resultados se utilizó el software Microsoft EXCEL. El estudio permitió concluir que la empresa desconoce los principios de los componentes del control interno, en consecuencia, el 75% de deficiencias se produce por el control de inventarios esporádicamente y la ausencia de un sistema de registro de las existencias, la cual estas se realizan de manera física.

Finalmente, en relación a la hipótesis planteada, se ha determinado que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L.

Palabras clave: Control Interno; Gestión de inventarios.

Abstract

The objective of this research work is to determine how Internal Control influences the Inventory Management of the company Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca 2019. For this purpose, an analysis of internal control and inventory management was carried out since it is an essential tool to maintain an efficient stock of stocks of large, small and medium-sized companies.

The present investigation was descriptive-correlational, with a non-experimental design. Considering the following as hypotheses; internal control positively influences the inventory management of Inversions Ferreters Dania E.I.R.L, likewise the survey technique was used and the instrument was the questionnaire and Microsoft EXCEL software was used to process the results. The study allowed to conclude that the company does not know the principles of the internal control components, consequently, 75% of deficiencies are produced by sporadic inventory control and the absence of a stock registration system, which these are carried out physically.

Finally, in relation to the hypothesis raised, it has been determined that internal control positively influences the inventory management of the company Ferreteras Dania E.I.R.L.

Keywords: Internal control; Inventory management.

ÍNDICE

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento	ii
Resumen.....	iii
Abstract.....	iv
ÍNDICE.....	v
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.2.1. Problema general.....	2
1.2.2. Problemas específicos	2
1.3.1. Objetivo general.....	3
1.3.2. Objetivos específicos	3
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	2
2.1. Antecedentes teóricos	5
2.2. Bases teóricas	9
2.2.1. Control interno	9
2.2.2. Gestión de inventarios	15
2.3. Definición de términos básicos.....	18
2.4. Hipótesis.....	20
2.5. Operacionalización de variables.....	21
CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	22
3.1. Diseño de investigación	24
3.2. Población-muestra	24
3.3. Tipo de investigación	25
3.4. Técnicas e instrumentos	25
3.4.1. Técnicas	25
3.4.2. Instrumentos	25
3.5. Técnicas para el procesamiento de datos.....	26
3.6. Aspectos éticos de la investigación.....	26
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	28
4.1. Análisis y resultados del control interno.....	30
4.2. Análisis y resultados de la gestión de inventarios.....	63
4.3. Propuesta de procedimientos de gestión de inventarios según Control Interno ..	75
4.4. Flujograma “propuesta de procedimientos de gestión de inventarios según control interno”	80
4.5. Discusión de los resultados.....	81

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	83
5. Conclusiones y recomendaciones.....	84
5.1. Conclusiones	84
5.2. Recomendaciones.....	85
6. LISTA DE REFERENCIAS	86

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. Planteamiento del Problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

Hemeryth y Sánchez (2013), sostiene que más de un 50% de las entidades a nivel nacional cuentan con la implementación de un sistema de control interno en el área de inventarios porque ayuda a o tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios.

Un exceso y falta de inventarios puede generar brechas en el crecimiento de las empresas, sin embargo, según un previo estudio realizado a la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L., el gerente no tiene un personal capacitado para una adecuada gestión de inventarios, la cual es una excusa para no considerar las medidas del control Interno.

Para ello es indispensable estudiar la importancia del control interno dentro de la gestión de inventarios, el cual permitirá brindar cada periodo una información confiable, de tal manera se tomen decisiones positivas.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuáles son los principios del control interno para la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019?

¿Cuál es la situación actual de la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019?

¿Cuáles son los beneficios del control interno en una buena gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019?

1.3.Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L Cajamarca-2019.

1.3.2. Objetivos específicos

Identificar los principios del control interno para la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L Cajamarca-2019.

Investigar la situación actual de la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L Cajamarca-2019.

Identificar los beneficios del control interno en una buena gestión de inventarios.

1.4.Justificación e importancia

El trabajo de indagación se sustenta en una justificación teórica y práctica

Se justifica teóricamente porque nos ha concedido, conocer y revisar, diversos referentes conceptuales, antecedentes el cual ha servido para identificar cuán importante es el control interno dentro de la gestión de los inventarios, así como también reflejar la

realidad económica y financiera de la entidad al final de cada periodo permitiendo competitividad y éxito.

El propósito fundamental de nuestra investigación; es dar a conocer si el control interno influye en la gestión de inventarios.

Además, es evidente que cualquier organización necesita que se ejecute un correcto control interno en cualquiera de sus departamentos, sin esta herramienta de gestión abre puerta a fraudes o irregularidades al no efectuarse los procedimientos correctos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2. Fundamentos teóricos de la investigación

2.1. Antecedentes teóricos

Internacionales

Quiñónez (2017), En su tesis titulada “Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de esmeraldas “ha planteado como objetivo general diseñar un sistema de control interno para el área de inventarios, representando políticas y procedimiento e indicadores de gestión para una adecuada administración en la empresa Multirepuestos Jávita. Aplicó una investigación de enfoque descriptiva a través del método inductivo, concluyendo que en la empresa no existen políticas ni procedimientos para llevar un control de los inventarios, por esta razón se ha ocasionado un desequilibrio general en los movimientos que se realizan a diario dentro del área de bodega, de ellos resulta necesario decir que con la implementación de indicadores de gestión permite medir de forma cuantitativa el movimiento de los inventarios.

Por otro lado Aristizabal y Fernández (2017), en su trabajo de tesis tiene a objetivo general “diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”, Considera un tipo de estudio descriptivo con la finalidad de detallar las características de personas, grupos, comunidades etc. identificando los controles de inventario. En conclusión, se ha determinado que toda empresa debe tener implementado un buen control interno, ya que de esto depende el crecimiento de la entidad.

Laipe y Maldonado (2020), En su estudio “Gestión de inventarios en la empresa Papeles Soto Imporso papel S.A., según la NIC 2 y su incidencia financiera, contable y tributaria tiene como objetivo general “Analizar la gestión de inventarios en la empresa Papeles Soto Imporso papel S.A. ”, En cuanto a la metodología, se utilizó un método cuantitativo dado que el recojo de la información se realizó a través de encuestas, estas fueron aplicadas a los encargados del área de inventarios para determinar en qué situación se encuentra, el cual ha concluido que la gestión de inventarios tiene un gran impacto contable y financiero, puesto que al no llevar los inventarios conforme la normativa vigente, ocasiona que los saldos de los mismos se encuentren sobrevalorados, y puedan afectar la información en los estados financieros de la empresa, así como los niveles de liquidez y endeudamiento.

Nacionales

Medrano (2018), En sus tesis denominada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas Comerciales del Perú: caso Domingo Edwin Florencio Pérez de San Vicente de cañete,2015”, cuyos objetivos fueron, Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015, y Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015.

En el presente estudio se utilizó un diseño no experimental-descriptivo documental y de caso; Obteniendo como resultado que los controles internos permiten identificar riesgos diversos tales como: robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos

o insuficiencia de inventarios y desorden entre otros, a consecuencia de estos, la mayoría de las empresas se ven afectadas en sus resultados; por esta razón, el encargado del área de inventarios debe realizar más trabajos de campo, de tal manera demostrar la influencia del control interno en el área de inventarios.

Benavides (2017), en su tesis “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial Inafe S.A.C. de Pucallpa, 2015”, afirman que es necesario la implementación de un adecuado control de inventarios, porque es una base primordial para sustentar una eficiente misión dentro de las empresas, del mismo modo un constante desarrollo, llevando a cabo un eficiente control a través de un registro confiable. La metodología aplicada en el estudio fue cualitativa y de diseño bibliográfico-documental descriptivo y de caso.

Abad (2018), en su tesis titulada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Casa del Agricultor y del Ganadero E.I.R.L. – Tingo María, 2017”. Siendo su objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Casa del Agricultor y del Ganadero E.I.R.L.” - Tingo María, 2017.

Ha concluido que los escritores solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han verificado, así mismo afirman que el Control Interno es una herramienta de gestión, en otras palabras no solo se trata de un manual y procedimiento, sino resaltan que sirve para prevenir, detectar y mitigar errores en todas las áreas de una organización, por lo tanto, el control interno influye positivamente en la

gestión de inventarios. La metodología aplicada es de diseño no experimental, bibliográfico y de caso.

Locales

Para Calua y Marrufo (2019), en su tesis titulada “Ventajas de la Implementación del Control Interno en la Gestión de Inventarios” consideró a objetivo principal determinar las ventajas de la implementación del control interno en la gestión de inventarios, analizar las ventajas del control interno e identificar los procesos del control interno. Concluyen que la ejecución del control interno de la gestión de inventarios es de trascendental importancia, ya que mantiene un nivel óptimo de no generar costos innecesarios, optimizando así el tiempo y los recursos. Así mismo, eleva el nivel competitivo, la protección de precios y la escasez de los insumos, aumentando así la efectividad de las operaciones.

Por otro lado Rojas y Vílchez (2018), en su indagación posee como objetivo primordial establecer y constatar los elementos metodológicos y hallazgos de diferentes investigaciones relacionadas con gestión de inventarios y la consecuencia en la rentabilidad en los distintos ámbitos empresariales. La metodología utilizada en la presente revisión sistemática fue a través de palabras clave como gestión de inventarios, rentabilidad, gestión de almacenes; productividad y stock, tanto en español como en inglés.

Las empresas se organizan en función de gestión de inventarios ABC, pero en realidad se nota una mayor clasificación en función de espacio, costos, utilidad y tipo de

rotación dejando de lado los conceptos importantes como la rentabilidad. Se propone que en adelante se genere nuevas maneras de clasificación en función de la rentabilidad.

2.2. Bases teóricas

En la actualidad, el control interno se considera como una herramienta de suma importancia dentro de las empresas, porque tiene como objetivo resguardar los recursos del negocio evitando pérdidas, fraudes así mismo, ayuda a detectar cualquier error que se presenta en la realización de las actividades.

2.2.1. Control interno

A) Definición Control interno

Para sintetizar Melendez (2016) en su libro CONTROL INTERNO conceptualiza al control interno como un instrumento de gestión que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Es decir, un adecuado control interno permite dar seguridad y confiabilidad sobre la efectividad y eficacia de las diversas operaciones realizadas dentro de la entidad.

B) Componentes y principios del control interno

Según la contraloría general de la república (2010) El control interno comprende 5 componentes fundamentales, a la vez integran 17 principios que

representan los conceptos de cada componente de las normas del control interno, a continuación se describen los componentes con sus respectivos principios.

Ambiente de control

El control interno es un conjunto de normas, procesos, y es una base para el desarrollo de las actividades de una empresa según Melendez (2016), menciona que se incluye la honradez y los valores éticos de la empresa; los cuales permitan cumplir con las funciones de control, así mismo de elegir a profesionales con capacidades competentes, con el fin de obtener resultados positivos.

Además, Mantilla (2013) hace mención que el control interno es el cimiento primordial de todos los controles internos (P, 48).

Este componente es un pilar fundamental, es aquí donde se valora todas las habilidades y competencias, así mismo los valores, la conducta y el desempeño que aporta cada uno de los trabajadores que conforman la estructura de la entidad.

Según Contraloría, (2010) sustenta los siguientes principios que se encuentran asociados a este componente

1. La entidad está comprometida con honradez y valores
2. Libertad para la supervisión y desempeño del Control Interno
3. La entidad debe tener bien identificado su estructura organizacional
4. La empresa expone compromiso total por los profesionales
5. La entidad elige un encargado del Control Interno.

Evaluación de riesgos

Hoy en día todas las empresas están expuestas a muchos riesgos a falta de un buen control interno y estas luchan por superarlos. El riesgo es la probabilidad de que ocurra algo y este afecta de manera negativa al logro de los objetivos. Como se ha logrado entender en el primer componente, el control interno ayuda a obtener una información confiable para la toma de decisiones, para ello Melendez (2016), señala que la evaluación del riesgo implica un proceso dispuesto y reiterado para identificar y evaluar los riesgos que afectan la consecución de los objetivos.

Al igual que Mantilla (2013) nos habla que, “se deben Identificar y analizar los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de la empresa, por esta razón deben ser administrados” (p, 48).

De acuerdo a lo anterior determinamos que la evaluación de riesgo es otro de los componentes significantes que debe tener una empresa, porque ayuda a identificar y analizar el impacto que puedan tener en el entorno externo e interno de los negocios y eso perjudique el logro de los objetivos.

El componente, evaluación de riesgos según la Contraloría general de la república se encuentra asociado a 3 principios 6. Objetivos de la organización deben estar claros 7. La entidad debe gestionar los riesgos que afectan los objetivos 8. Caracterización de fraude en la apreciación de riesgos 9. Monitoreo de los cambios que podrían impactar al control interno.

Actividades de control

Este componente es el que comprende una serie de medidas para realizar una gestión de calidad y dar seguridad al logro de los objetivos, según Melendez (2016), Indica que son las acciones determinadas por políticas e instrucciones el cual ayudan a que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Así mismo las actividades de control se elaboran en todas las áreas de las organizaciones. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.

Por otro lado, para Mantilla (2013) “el control interno es un conjunto de Políticas y procedimiento que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas” (p,48).

De acuerdo con los autores, coincidimos en que las actividades de control ayudan a corroborar las políticas, procedimientos que estén diseñados correctamente por parte de la gerencia de tal manera ayude a cumplir con los objetivos. Sus principios son los siguientes 10. Definir y desarrollar las actividades de control para debilitar los riesgos encontrados 11. Se desarrolla exámenes para las TIC con el fin de apoyar el logro de la empresa 12. Expansión de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

Información y comunicación

Toda información obtenida es importante para que toda empresa realice sus actividades de control interno y así lograr los objetivos para ello Melendez (2016), explica que la dirección necesita información relevante, confiable y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Del mismo modo Mantilla, (2013) explica que “las actividades de control tienen relación con los sistemas e informes que facilitan a la gerencia para el cumplimiento de sus responsabilidades y los mecanismos en la organización” (P, 48).

Toda la información identificada es primordial ya que se debe informar de manera oportuna con la finalidad que todos los colaboradores cumplan con sus funciones. Los principios asociados son los siguientes 13. La entidad obtiene Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicar objetivos y actividades de la información para un buen funcionamiento del Control Interno 15. La empresa comunica a terceros sobre los asuntos que afectan el Control Interno.

Supervisión y monitoreo

Realizar evaluaciones continuas que están incorporadas a cada área de las empresas ayuda a obtener una información oportuna y confiable, para sintetizar mejor el concepto Melendez (2016), Expone que:

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para establecer si cada uno de los componentes del control interno, se considera y están funcionando adecuadamente. Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (p 48).

Este último componente ayuda a que las empresas permitan analizar y evaluar las actividades diarias, que estén cumpliendo con los controles respectivos de igual forma que esté funcionando adecuadamente siempre considerando los riesgos de forma correcta. Este componente está asociado a dos principios principales: 16. Los encargados de la empresa determinan si está funcionando correctamente los controles internos 17. Si hay algún error en el control interno, se evalúa, comunica y aplica medidas correctivas.

C) Beneficios del control interno

Dentro del control interno encontramos una variedad de beneficios para las organizaciones tanto públicas como privadas. Al implementar fortalece y promueve medidas que ayudan al cumplimiento de los objetivos. Según la Contraloría General de la República (2019), presentan los principales beneficios:

Favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

Contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- a) El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- b) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- c) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (p.12).

De manera general, de acuerdo a los beneficios mencionados anteriormente, estos permiten que las organizaciones puedan cumplir y fortalecer sus metas, evitando contingencias no registrados a lo largo del tiempo.

2.2.2. Gestión de inventarios

Pingo (2004), en su libro “Manual de Control de Inventarios” define a los inventarios como una revisión de los Stocks (existencias) de una institución y, consiste en registrar las compras periódicamente, sin necesidad de inspeccionar las salidas. Se practica el inventario con el objetivo de saber y conocer cuál es la cantidad de materias primas, materiales etc. que se utiliza en un periodo fijo para la fabricación. Este método es muy antiguo, sin embargo, se le utiliza por la rapidez en que se determina el costo de producción.

También se le conceptualiza como una lista minuciosa de los materiales que se encuentran dentro de un almacén o instalación que se valora periódicamente, para verificar o corregir la información incluida en las tarjetas del registro de stock, de tal manera se pueda preparar el balance de la entidad. En resumen, el inventario es un sistema

de registros e informes, que se realiza a través de todas las actividades del acto de abastecimiento, para obtener la relación final de los artículos que se mantienen en existencia.

A) Importancia de los inventarios

En Perú los inventarios son de vital importancia para la vida útil de las empresas en general, sin embargo, Frankel, Paulraj y Gregory (2011), aluden que la Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en las empresas; las investigaciones se basan en el estudio y la aplicación de modelos matemáticos, segmentada en operaciones de distribución o procesos específicos que impacten al inventario sin una visión integral.

Por otro lado, se menciona que los inventarios tienen como objetivo principal suministrar a la empresa de los materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, los inventarios dentro de cualquier entidad poseen un papel indispensable para llevar a cabo un funcionamiento conforme y vinculado dentro del proceso de la elaboración de un producto. (Céspedes, Paz y Pérez, 2017).

Adicionalmente, Ortega, Padilla y Torres (2017), expresan que una correcta manipulación de inventarios depende de un eficiente registro, rotación y evaluación de los mismos; de tal manera ayude a obtener resultados positivos, razonables y confiables, así mismo presentar una información financiera y económica que ayude a mejorar dicha situación.

B) Objetivos del control de inventarios

El control de inventarios establece los siguientes objetivos según, Zapata (2014), en su libro Fundamentos de la gestión de inventarios muestra que su propósito del control de inventarios es salvaguardar el trabajo y/o funcionamiento de las operaciones de cada actividad realizada en la empresa de esta manera, los objetivos del control de inventarios son. a) Los procesos en la administración de los inventarios son: Servicio al cliente, Costos de inventario y Costos operativos.

De acuerdo a lo anterior determinamos que al optimizar estos objetivos no debemos descuidar los otros, por lo que todos son importantes para la función principal de los procesos para el correcto funcionamiento de los inventarios.

Para ello Zapata (2014), demuestra que, al disminuir los costos de inventario, también disminuirá los niveles de materiales, es por ello que no se satisface las necesidades del cliente a consecuencia de agotamientos de materiales o productos. Del mismo modo sucede al disminuir los costos operativos, la gestión de los inventarios puede llegar a ser insuficiente, esto genera información incorrecta, la entrega del producto se realiza en un tiempo inadecuado afectando también el servicio al cliente; es por ello que, al incrementar el servicio al cliente, tanto los costos de inventario y los costos operativos también se deben aumentar.

C) Procesos típicos de los inventarios

Para llevar un proceso eficiente de los inventarios se apoya en 5 fases importantes que se encuentran debidamente conexos estos pasos son: compras, recepción, administración de la existencia, consumos, control de la producción y salida para su venta (Ortega, Padilla y Torres, 2017), estos pasos permiten obtener una serie de beneficios para la empresa.

D) Aspectos teóricos del control interno y su relación con los inventarios

El control interno “es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.” Para fundamentar mejor el control interno Kirschenbaum y Mangulan (2004), expresan que es la base donde se sustenta todas las actividades y operaciones que se realiza dentro de la empresa, es decir, que todas las actividades tanto de elaboración, repartición, financiamiento son administradas por el control interno.

De igual modo Mantilla (2013), exterioriza que el mejor sistema de control interno, es aquel que no perjudica las relaciones de organización a clientes y conserva en un nivel de alta decencia las relaciones de gerente a empleado.

Finalmente, un eficiente manejo contable de los inventarios ayuda a la empresa ejercer un control acertado sobre él, tener una información pertinente, confiable y transparente al inicio y final de cada periodo (López, 2011).

De acuerdo a los conceptos de los autores el control interno se conceptualiza como un proceso realizado por el directorio, gerencia y personal de la entidad, el cual está basado en una serie de estrategias que están estrictamente diseñadas para la identificación de posibles riesgos que afecten el logro de los objetivos de la empresa.

2.3. Definición de términos básicos

Control interno: Es considerado como el conjunto de operaciones, movimientos, procedimientos, manejos etc., el cual permite a cada organización optimizar sus recursos.

Costo de los inventarios: Se refiere a los costos que están conexos con el almacenamiento, aprovisionamiento y mantenimiento en un periodo determinado, también incurre en los salarios del personal, en costos relevantes en la administración de inventario.

Deficiencias: Se refiere a una falla o un desperfecto, que proviene cuando no existe un control necesario para prevenir o detectar y corregir oportunamente incorrecciones.

Eficacia: “Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera. Capacidad de una organización para lograr los objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno” (Rojas, Jaimes y Valencia, 2018).

Fraudes: Perdidas que se ocasiona de algún tipo de actividad enfocada a defraudar, es decir apropiarse de bienes incumpliendo las leyes o políticas empresariales.

Gestión: Es la capacidad que posee una empresa para lograr, con mucha rapidez, importantes resultados operativos que lo coloquen en posición de alcanzar el éxito tanto a corto como medio y largo plazo (Giorgio, 1997).

Inventarios: El inventario es el que permite comprobar si entre los registros de existencias y las existencias físicas existen alguna diferencia, así como las diferencias entre las existencias físicas contables en valores monetarios (Meana 2017).

Rentabilidad: Porcentaje de utilidad o beneficio de una determinada operación o una cosa, que se obtiene durante un tiempo fijo.

Riesgo: Es el peligro de que suceda en una operación, el cual pueda traer consigo pérdidas para la organización.

2.4. Hipótesis

El control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L.

2.5.Operacionalización de variables

Variables	Definiciones Conceptuales	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Variable X: Control Interno	Meléndez (2016), manifiesta que el control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas etc., permite a cada organización optimizar sus recursos.	Componentes del Control Interno	Ambiente de control	Cuestionario
				Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
				Información y comunicación	
				Supervisión y Monitoreo	
Variable Y Gestión de inventarios	El inventario es capital de trabajo inmovilizado convertido en productos, conservado en los almacenes y sometido a riesgo Bajo esta premisa, el inventario debe rendir un beneficio económico superior al que produciría el capital equivalente depositado en un banco ganando interés o invertido en un negocio de bajo riesgo (González, 2015).	Son el conjunto de mercancías que tiene una organización, para la compra y venta en un periodo económico determinado.	Mercaderías	Importancia de los inventarios	Cuestionario
				Inspección de las mercaderías	
				Infraestructura de los almacenes	
				Despacho sin retrasos	
				Exactitud de inventarios	

CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3. Metodología de la investigación

3.1. Diseño de investigación

No experimental

El diseño de la presente investigación fue no experimental, según Behar (2008), Indica que el investigador estará a la mira de como ocurren sin intervenir en el progreso, es decir consiste en observar los fenómenos tal como se dan en su contexto natural, sin realizar ninguna manipulación.

En el presente estudio se realizó un análisis de la situación actual del control interno y la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L.

3.2. Población-muestra

Población: (Bernal, 2010) Define como “el conjunto de todos los elementos o individuos que tiene ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia” (p. 160).

Para nuestra investigación, se ha considerado como población a los trabajadores de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L.

Muestra: La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Se puede decir que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus necesidades al que llamamos población (Behar, 2008).

La población de estudio es no probabilística y está conformada por 4 personas todos ellos colaboran en la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L.

3.3. Tipo de investigación

Descriptiva

La investigación es de tipo descriptivo básica o simple porque, solo se analizará la situación actual de las dos variables: Control Interno y la Gestión de Inventario en la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L.

Para ello Hernández, Fernández y Baptista, (2014), definen que se busca detallar las pertenencias, las características y los perfiles de las personas las cuales están sujetas para realizar el análisis correspondiente. En otras palabras, solo se recogerá la información de las dos variables a estudiar.

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas

Encuesta: La técnica para el recojo de la información fue la encuesta, se efectuó a través de un cuestionario sobre el control interno y la gestión de inventarios a los trabajadores encargados del área del almacén y al propietario.

Esta técnica se basa en el procedimiento de la investigación, porque permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz. (Casas, Repullo y Donado, 2003).

3.4.2. Instrumentos

Cuestionario: Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) este instrumento consiste en la elaboración de un conjunto de preguntas en relación a una o más variables que se van a medir.

Para la recolección de la información se aplicó el instrumento del cuestionario a los 4 trabajadores de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L, el cual se relaciona con las dos variables Control Interno el cual cuenta con 29 interrogantes, y la Gestión de Inventarios que consta de 9 preguntas, donde nos ayudó a identificar la forma de cómo se maneja el control de mercaderías.

3.5. Técnicas para el procesamiento de datos

Para el proceso de la información adquirida se realizó el recuento, selección, clasificación y ordenación de tablas precisamente codificadas y tabuladas. Todo esto fue de carácter estadístico descriptivo ya que nos permitió encontrar la influencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L, para ello se utilizó el programa Microsoft Excel.

3.6. Aspectos éticos de la investigación

Yo, Doraliza Huayac Lucano, identificada con Documento Nacional de Identidad N° 48391469 y Roxana Elizabeth Huaripata Rubio , identificada con Documento Nacional de Identidad N° 77062439 ; Bachilleres en la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo (UPAGU) quienes elaboramos el proyecto de investigación denominado “Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L, asumimos la responsabilidad ética que el actual propósito de investigación el cual ha sido elaborado por nosotras, no existe copia de ninguna naturaleza, se deja constancia de que las citas de otros autores han sido debidamente referenciadas en el proyecto de investigación

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4. Resultados y discusión

Descripción de la empresa: La empresa denominada Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. ubicada el Av. San Martin de Porres N°. 565 Br. San Martin de Porres (a 1 cdra. de cruce a Jesús), distrito, provincia y departamento de Cajamarca, con RUC N° 20529648813; representada y creada en el año 2013 por el gerente Oscar Guido Vásquez Cerdán, constituida con un capital de 95,000.00 soles, dedicándose a la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados entre otros productos.

La ferretería Dania lleva en el mercado cerca de 8 años. Con el transcurso de los años se incorporó el servicio de transporte de carga por carretera para poder llevar los diferentes productos que ofrece a sus lugares de trabajo, hogar y negocio para la comodidad del cliente.

El horario de atención es de lunes a sábado desde las 8:00 am hasta las 7:00 pm. La mercadería es vendida a través de su punto de venta de la tienda y también a domicilio. La ferretería Dania cuenta con 4 trabajadores quienes laboran según los horarios mencionados anteriormente.

Es importante señalar además que nuestros principales productos de comercialización están fortalecidos por contar con un permanente stock, A continuación, se presenta el desarrollo de los resultados según la información adquirida.

Una vez estudiado las bases teóricas con el cual nos a ayudado a realizar nuestra investigación de manera efectiva, se ha realizado, analizado y procesado toda la información utilizando el software del Excel, a través de ello hemos llegado a los

resultados que son mostrados a continuación del mismo modo, son de beneficio para realizar las conclusiones recomendaciones.

Los resultados están conformados por un cuestionario de preguntas para cada una de las variables, las cuales son analizadas y encuestadas a las 4 personas que laboran dentro de la empresa. Cada pregunta tiene un gráfico que muestra con claridad los resultados.

4.1. Análisis y resultados del control interno

Una vez ejecutado los cuestionarios de cada uno de los componentes del control interno al personal de la empresa, se llegó a obtener los siguientes resultados para cada una de las preguntas planteadas.

A) Ambiente de Control

Nuestro interés en este componente es verificar si se están ejerciendo o implementando mecanismos o herramientas de control frente a la gestión de inventarios empezando por la gerencia, él es el encargado de establecer y dar a conocer estos mecanismos para el cumplimiento de los objetivos. Además, podemos mencionar que el personal es la esencia de la organización, sus valores, su integridad y el mismo ambiente en el que trabajan.

Cabe mencionar que, el ambiente de control es calificado como soporte o la base frente a los componentes de control interno (Rivas, 2011).

1. ¿La Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?

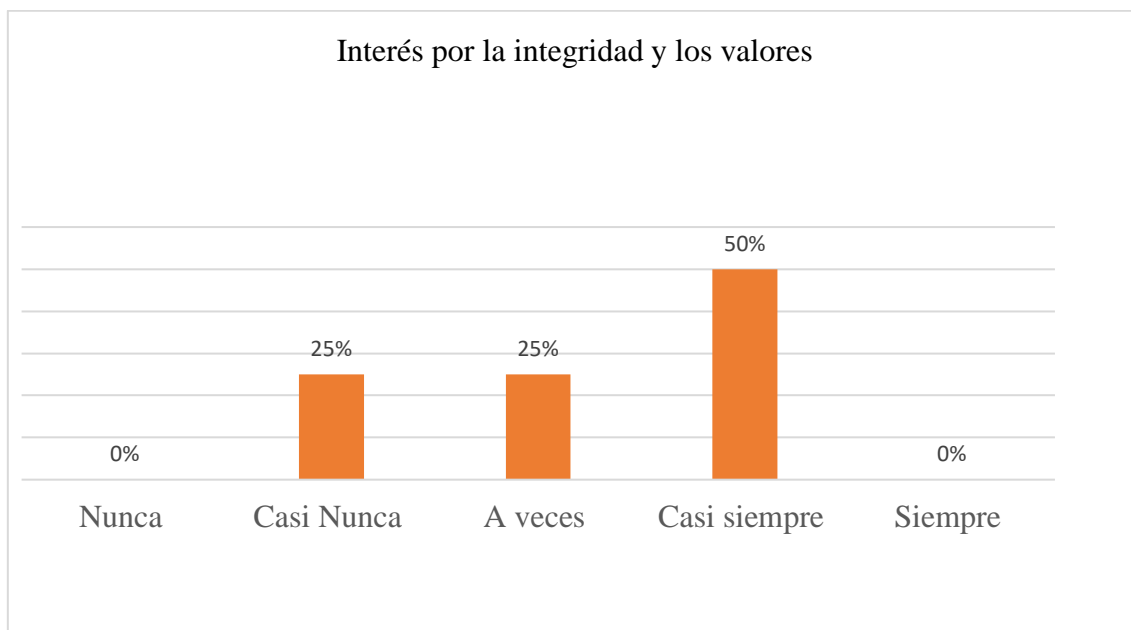
Tabla 1. Interés por la integridad y valores éticos de los trabajadores

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	1	25%
Casi siempre	2	50%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota. En la tabla se muestra el nivel de interés por la integridad y los valores en porcentaje.

En la tabla preliminar, podemos verificar que la gerencia muestra un interés por la integridad y los valores en un 50%, a veces 25% y el 25% casi nunca muestra interés. Muchas empresas descuidan los enlaces internos tal como se revisó en los antecedentes: En ocasiones la gerencia o administración se preocupan por la competencia y otros sectores externos.

Gráfico 1. Interés por la integridad y los valores



Nota: La figura muestra las cifras de interés por la integridad y los valores de la empresa.

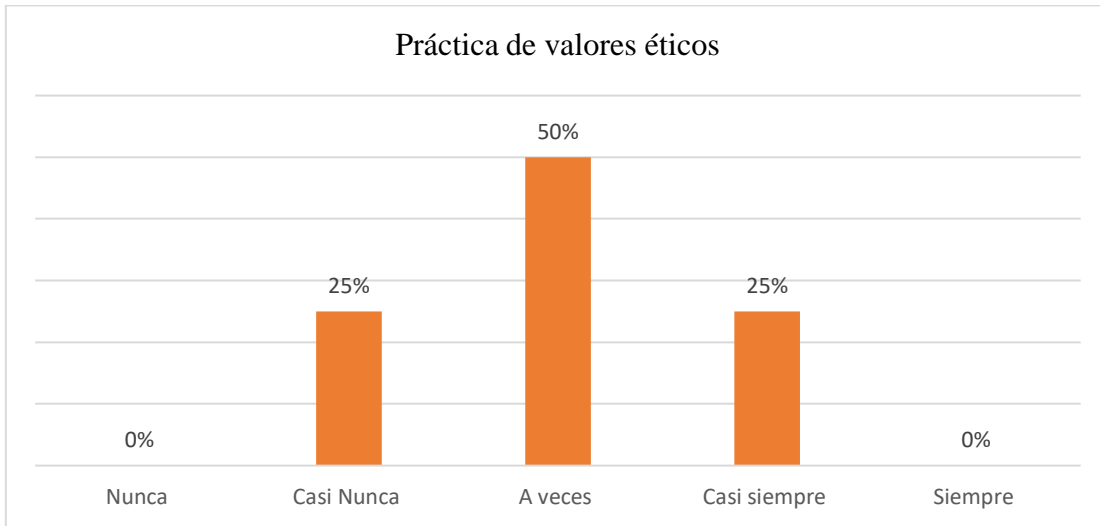
2. ¿El personal de la empresa practica los valores éticos al desarrollar sus funciones en la empresa?

Tabla 2. Práctica de valores en el desarrollo de funciones

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	2	50%
Casi siempre	1	25%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de práctica de los valores al ejecutar las funciones.

Gráfico 2: Práctica de valores éticos



Nota. La figura muestra el porcentaje de la práctica de los valores éticos en la empresa

Tanto en la tabla como en el gráfico se aprecia que el 50 % del personal a veces practican los valores éticos, el 25 % casi nunca y 25% restante casi siempre. Sin embargo, en el marco teórico Melendez (2016), menciona que se debe incluir valores éticos como la honradez dentro de la empresa; de acuerdo a los resultados se observa que gran parte de ellos no se cumplen.

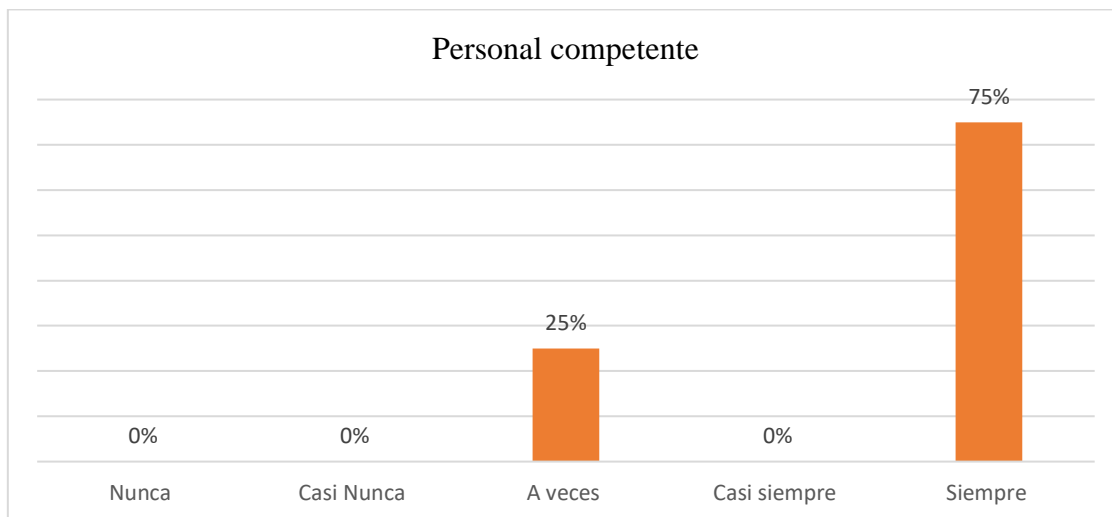
3. ¿La empresa cuenta con personal competente en el manejo de inventarios?

Tabla 3. Personal competente

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	3	75%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de personal competente para el manejo de inventarios.

Gráfico 3: Personal competente



Nota: la figura muestra el porcentaje del personal competente que existe dentro de la organización.

En la tabla 3 y el gráfico 3 se observa que el 75% del personal es competente en el área de inventarios y solo el 25% a veces es competente. Es decir que conocen sus funciones y deberes.

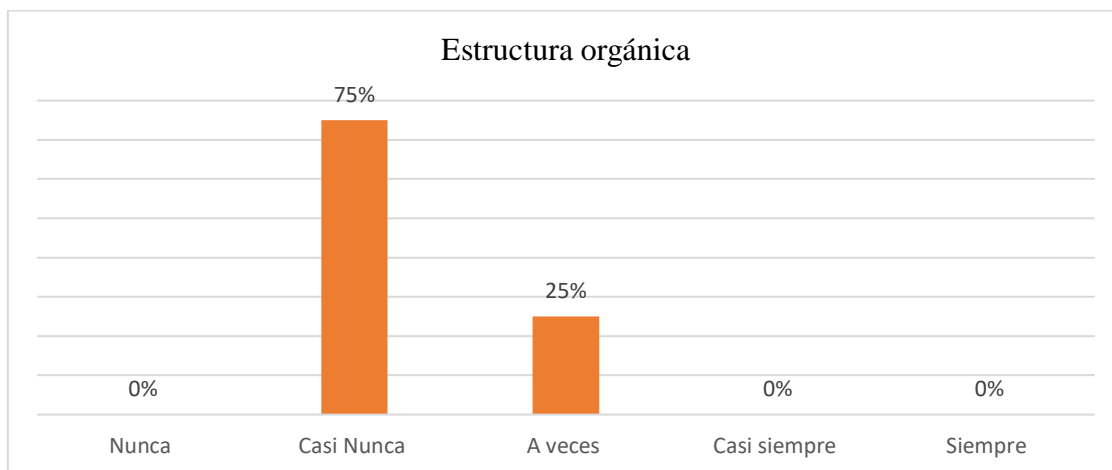
4. ¿Está claramente definida la estructura orgánica en el área de almacén?

Tabla 4. Estructura orgánica en el área de almacén

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	3	75%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra los resultados sobre la definición de la estructura orgánica en el área de almacén.

Gráfico 4: Estructura Orgánica



Nota: la figura muestra el porcentaje del cumplimiento de la estructura orgánica.

Se observa que no se cuenta con una estructura orgánica en almacén en un 75%, si bien es cierto, en la pregunta 3 se ve que la empresa cuenta con personal adecuado para el control de inventarios, pero no existe un organigrama donde se establecen los procedimientos a seguir.

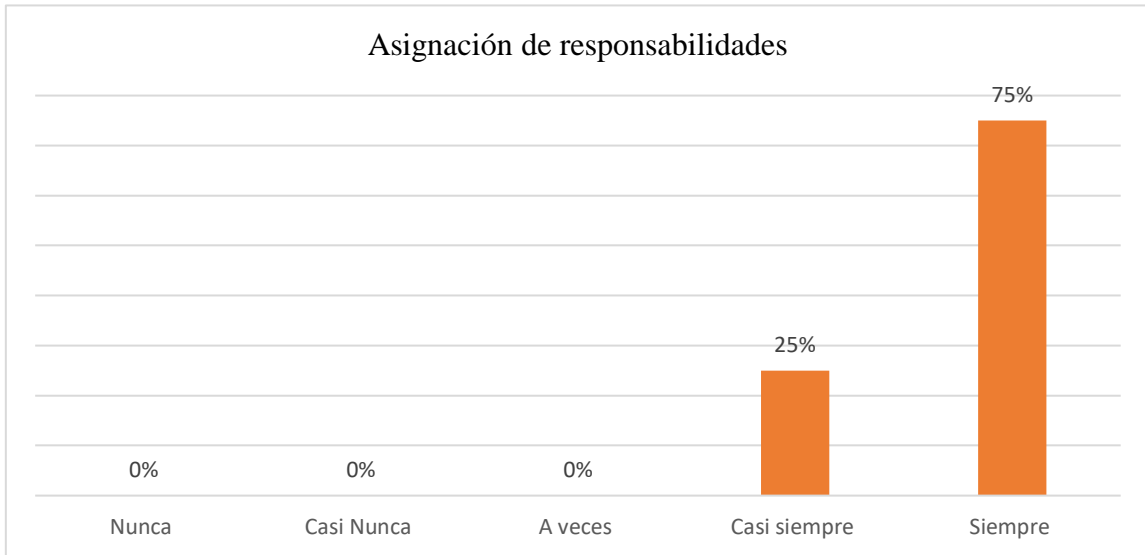
5. ¿Está claramente definida la asignación de responsabilidades en el área de almacén?

Tabla 5. Asignación de responsabilidades

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	0	0%
Casi siempre	1	25%
Siempre	3	75%
TOTAL	4	100%

Nota: La tabla pauta el porcentaje de la asignación de responsabilidades en el área de almacén.

Gráfico 5: Asignación de responsabilidades



Nota: la figura muestra el porcentaje del cumplimiento referente a la asignación de responsabilidades.

El personal menciona que en 75% conoce su responsabilidad en el área de almacén, suministrando los inventarios para su adquisición y distribución manejo de los mismos.

6. ¿La empresa establece políticas para lograr los objetivos en el área de almacén?

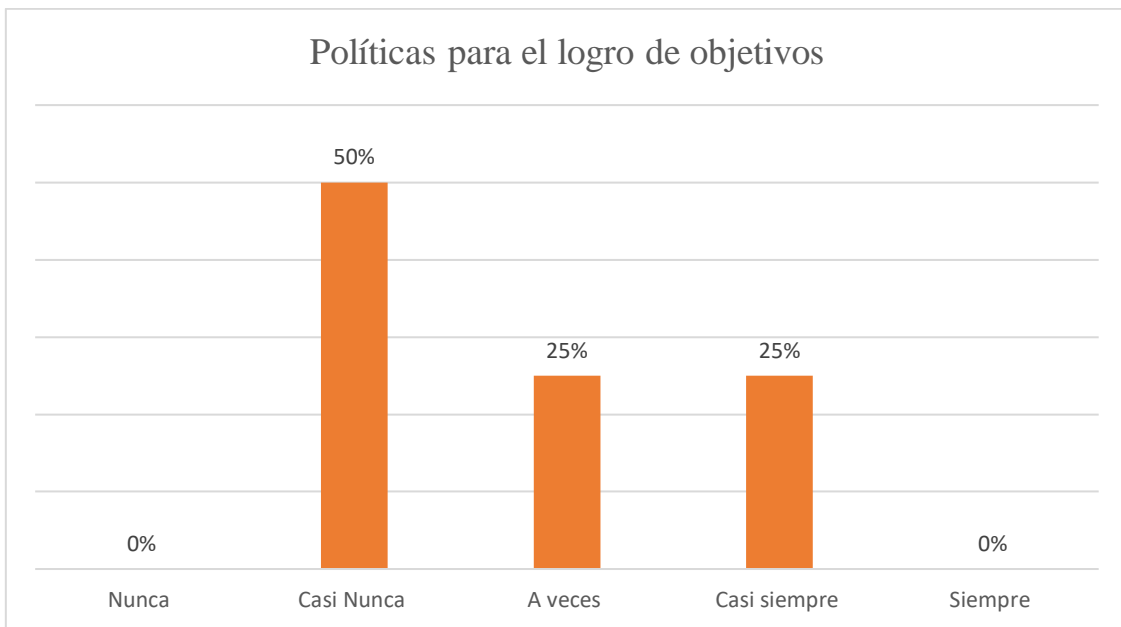
Tabla 6. Políticas para el logro de objetivos

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	2	50%
A veces	1	25%
Casi siempre	1	25%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se corrobora el porcentaje que se establece las políticas para el logro de los objetivos del área de almacén.

En esta pregunta encontramos que el 50% no establecen políticas para el cumplimiento de objetivos en el área del almacén. Encontramos que hay un descuido dentro de la empresa, generando conductas de corrupción el 25% a veces se establecen de manera verbal y 25% casi nunca, tal como se muestra en la siguiente tabla y gráfico.

Gráfico 6: Políticas para el logro de objetivos



Nota: La figura muestra el porcentaje de la planificación de políticas para el logro de objetivos.

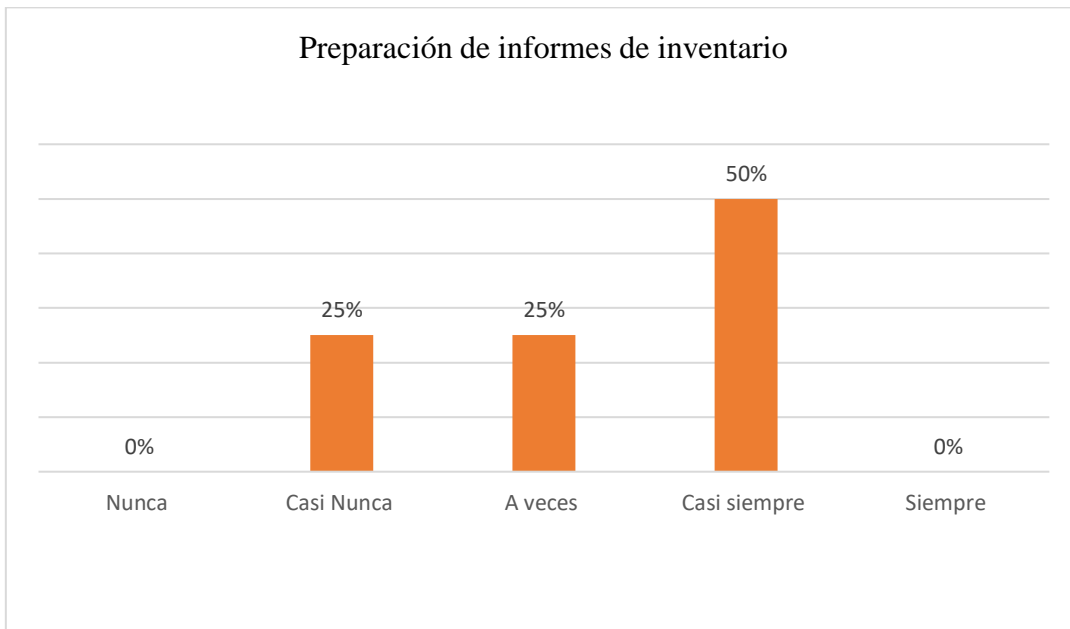
7. ¿La empresa supervisa la preparación de informes de inventario y el uso de equipos en la empresa?

Tabla 7. Supervisión de informes de inventario

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	1	25%
Casi siempre	2	50%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de supervisión de los informes sobre los inventarios.

Gráfico 7: Preparación de informes de los inventarios



Nota: La figura muestra el porcentaje del cumplimiento de la preparación de los informes de los inventarios.

En cuanto a los informes de inventarios se realiza supervisión casi siempre en 50%, el 25% casi nunca y el otro 25% a veces, permitiendo la evasión de responsabilidades.

B) Evaluación de riesgos

Toda entidad está expuesta a riesgos y es importante su identificación y análisis para el cumplimiento de sus objetivos, su evaluación es parte de los procedimientos administrativos. Se considera al planeamiento, identificación, análisis y monitoreo de los mismos (Mantilla, 2013). Para identificar el nivel de control de los riesgos se han establecido preguntas y sus resultados se muestran en las siguientes tablas y gráficos.

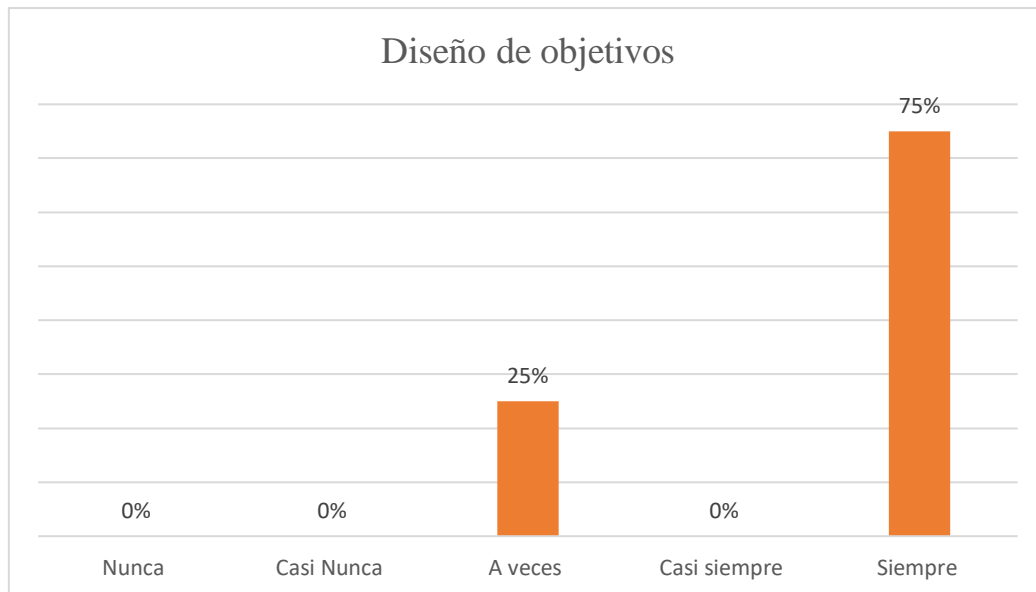
8. ¿El diseño de objetivos globales de la empresa está representado por la visión, misión y los valores que conducen a obtener metas?

Tabla 8. *Objetivos globales de la empresa*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	3	75%
TOTAL	4	100%

Nota: La tabla muestra el porcentaje de los objetivos generales representados en la visión, misión y valores de la empresa.

Gráfico 8: Diseño de los objetivos globales



Nota: la figura muestra el porcentaje de la existencia de los objetivos globales de la empresa.

Tal como se muestra en la tabla, 3 trabajadores indican que en 75% siguen el cumplimiento de las metas considerando la visión y misión de la empresa.

9. ¿Tiene Usted conocimiento de los objetivos globales de la empresa?

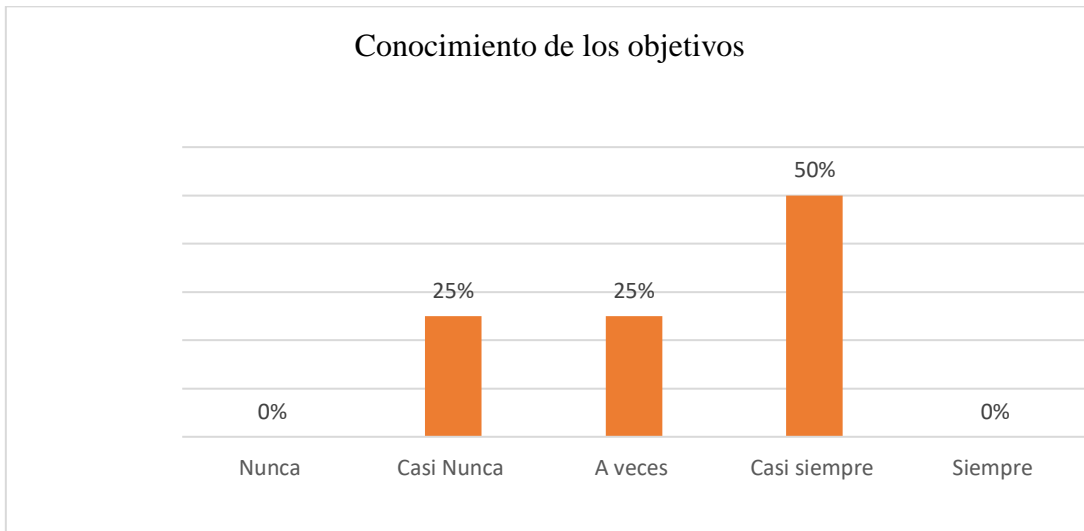
Tabla 9. Conocimiento de los objetivos globales

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	1	25%
Casi siempre	2	50%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de conocimiento de los objetivos globales de la empresa.

De acuerdo a las respuestas de los empleados indican que 50% casi siempre conocen los objetivos generales el 25% a veces y el restante 25% casi nunca, de esta manera podemos identificar que los objetivos generales no son difundidos dentro de la empresa.

Gráfico 9: Conocimiento de los objetivos



Nota: la figura muestra el porcentaje del conocimiento que tiene el personal acerca de los objetivos de la empresa.

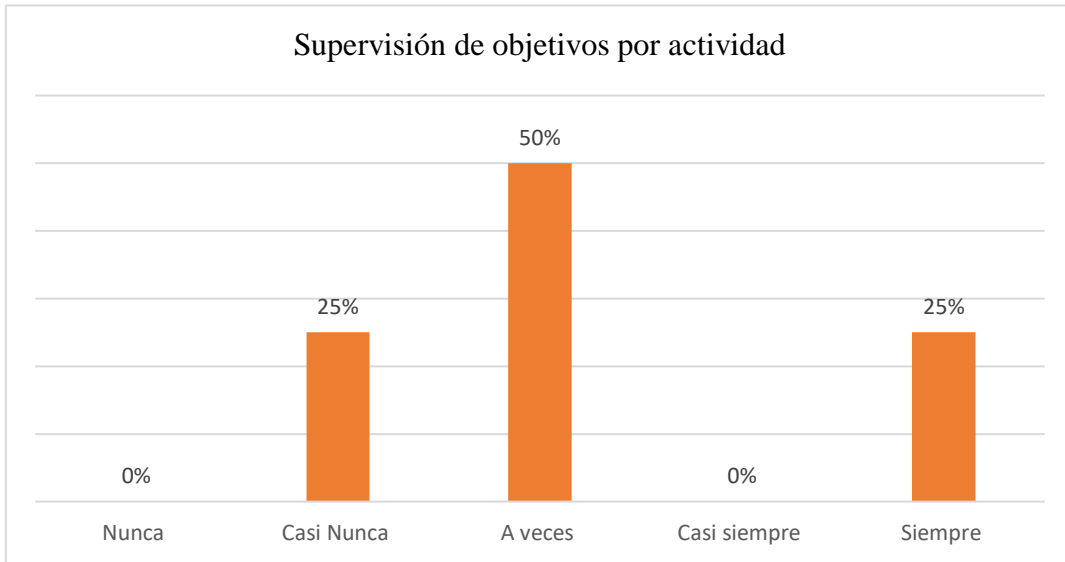
10. ¿El diseño de objetivos por actividad en el área de almacén es supervisado por la gerencia?

Tabla 10. *Diseño de objetivos por actividad*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	2	50%
Casi siempre	0	0%
Siempre	1	25%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de supervisión de los objetivos por actividad.

Gráfico 10: Supervisión de objetivos por actividad



Nota: la figura muestra el porcentaje de supervisión de los objetivos.

Los objetivos establecidos en la ferretería solo 50% de ellos son supervisados y el 25% siempre son supervisados y el resto casi nunca son supervisados. Es importante resaltar que para mitigar los riesgos tenemos que tener claro los objetivos.

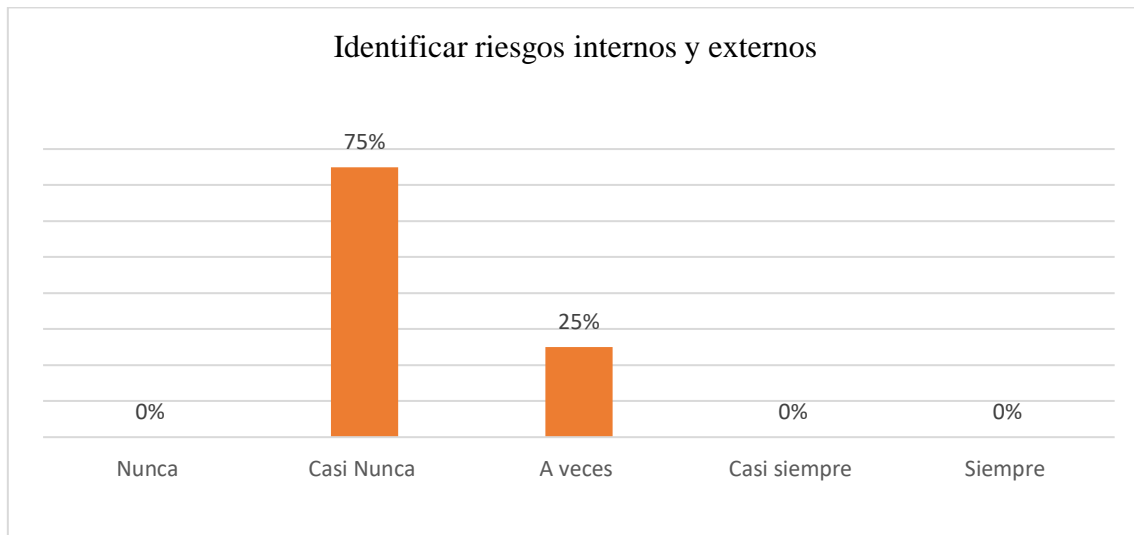
11. ¿La empresa Identifica riesgos internos y externos que amenazan los objetivo?

Tabla 11. Identificación de riesgos internos y externos

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	3	75%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de identificación de los riesgos internos y externos que amenazan el cumplimiento de los objetivos.

Gráfico 11: Identificación de riesgos internos y externos



Nota: la figura muestra el porcentaje de identificación de los riesgos externos e internos.

Al observar los resultados en la tabla 11 y gráfico 11, notamos que la empresa no se preocupa por identificar los riesgos internos y externos, el 75% casi nunca y el 25% a veces. Mantilla (2013) hace énfasis en que se deben administrar estos riesgos al momento de identificarlos, logrando evitar impactos negativos.

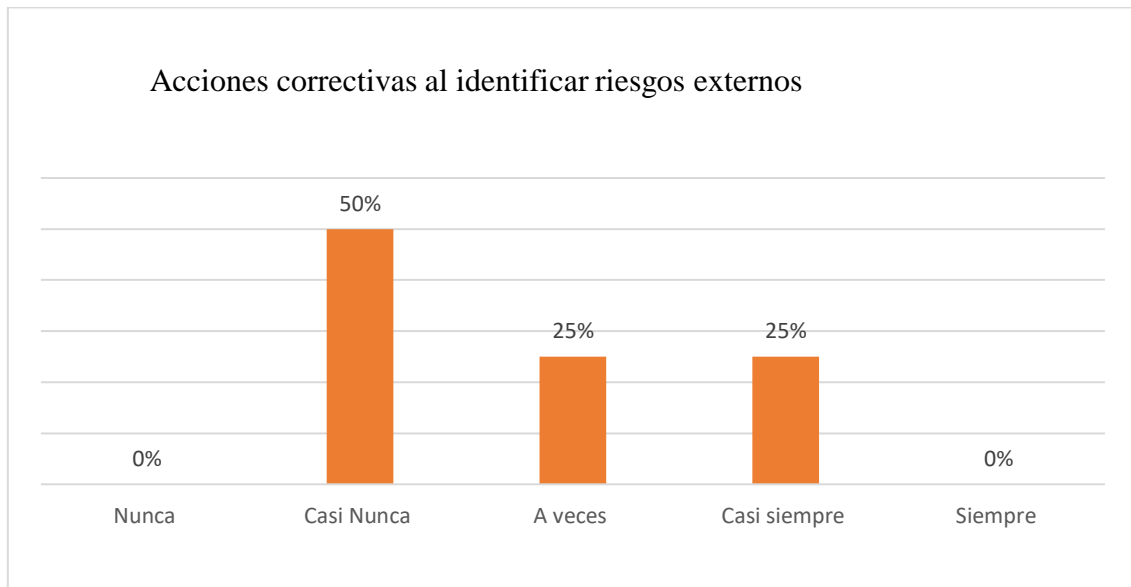
12. ¿La empresa toma acciones correctivas al Identificar los riesgos externos que afectan al cumplimiento de sus objetivos?

Tabla 12. Toma de acciones correctivas

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	2	50%
A veces	1	25%
Casi siempre	1	25%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la corrección de las acciones sobre la identificación de los riesgos externos.

Gráfico 12: Toma de acciones correctivas al identificar riesgos externos



Nota: la figura muestra el porcentaje de la toma de acciones que se realiza al momento de identificar riesgos.

En relación a la pregunta 12 se determinó que no se identifican los riesgos, por lo tanto, en el gráfico 12 y la tabla 12 tampoco se realiza las correcciones debido a que nunca se identificaron estos riesgos, el 50% casi nunca se hacen las correcciones y el 25% a veces y el otro 25% casi siempre.

C) Actividades de control

Las actividades de control nos permiten realizar una administración adecuada de los riesgos a través de las políticas y procedimientos que se pueda implementar, asignando autorizaciones, segregando funciones, incluyendo al costo – beneficio, realizando conciliaciones y controles en el área de almacén y otras con las que cuente la empresa.

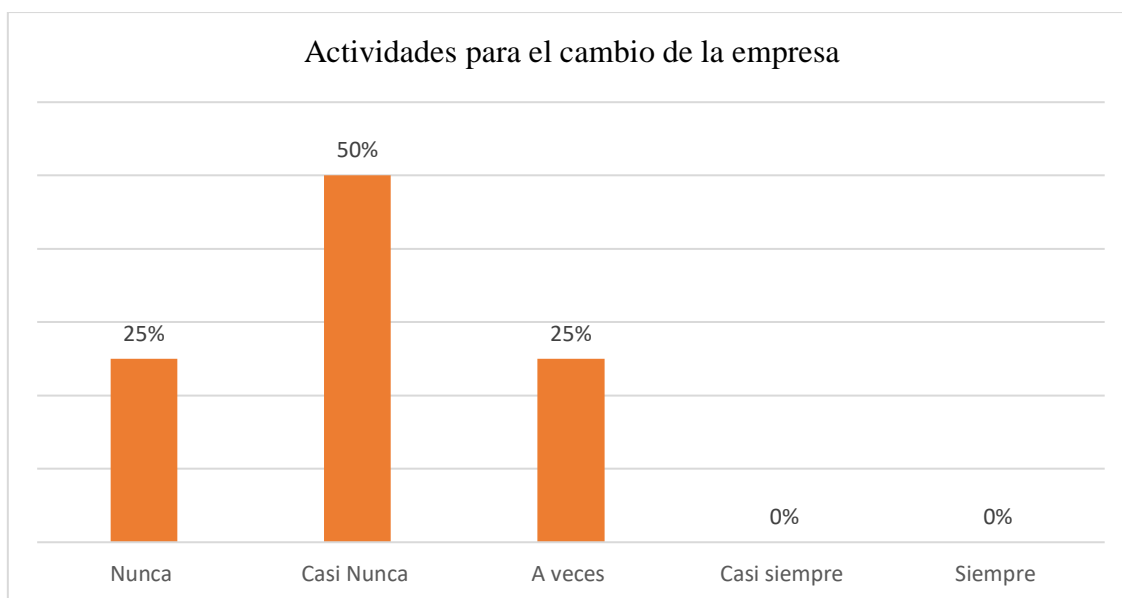
13. ¿Realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?

Tabla 13. *Actividades para el cambio de la empresa*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	2	50%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje sobre la realización de actividades para el cambio de la empresa.

Gráfico 13: *Actividades para el cambio de la empresa*



Nota: la figura muestra el porcentaje del cumplimiento de actividades que realiza el personal para el cambio de la empresa.

En la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. un 25% nunca realizan actividades de cambios 50% casi nunca y el otro 25% a veces se realizan cambios en las actividades.

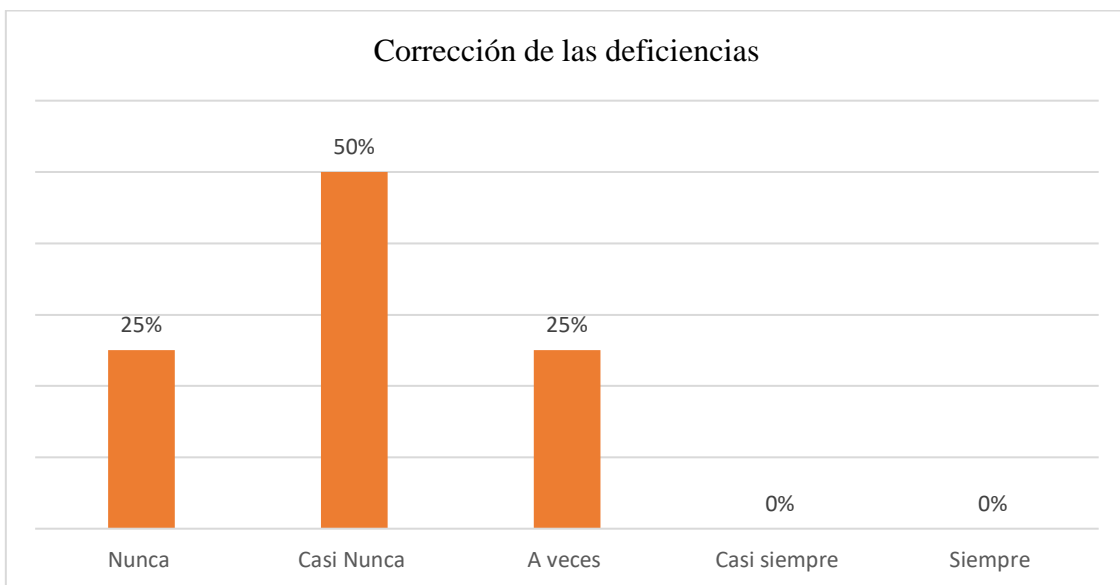
14. ¿La revisión efectuada por el director ejecutivo en forma periódica corrige las deficiencias en el área de almacén?

Tabla 14. *Corrección de las deficiencias en el área de almacén*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	2	50%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de corrección de las deficiencias en el área de almacén.

Gráfico 14: *Corrección de las deficiencias*



Nota: la figura muestra el porcentaje de la corrección de las deficiencias por parte de la gerencia de la empresa.

El gerente en 50% casi nunca corrige las deficiencias en el almacén, 25% a veces y el 25% nunca. Esto ha permitido que se pierdan mercaderías y el desabastecimiento de las mismas.

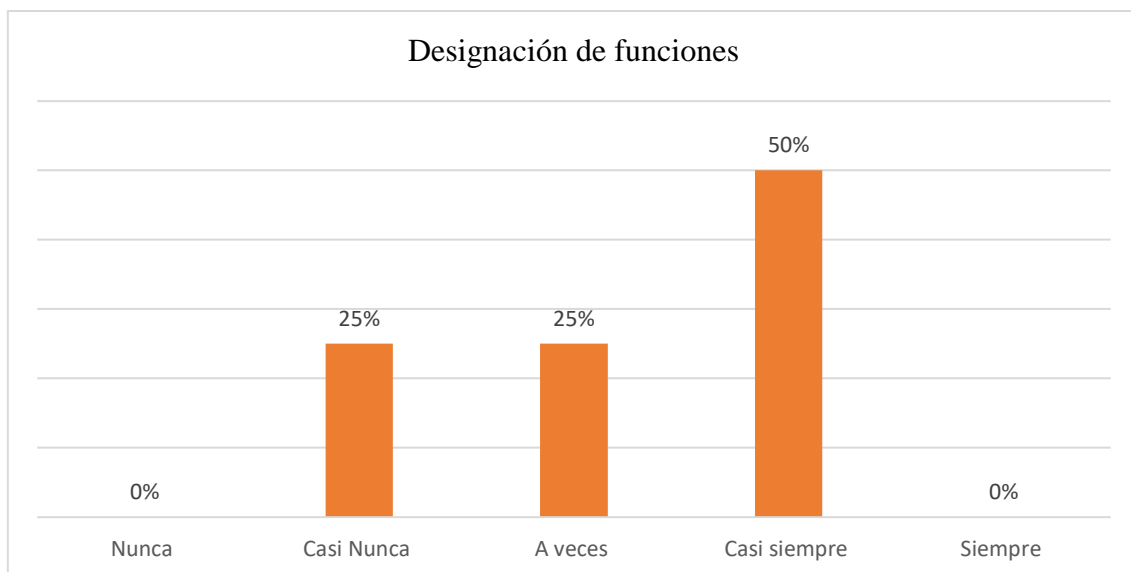
15. ¿La empresa designa funciones de acuerdo a sus habilidades?

Tabla 15. *Designación de funciones*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	1	25%
Casi siempre	2	50%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje sobre la designación de funciones según sus habilidades.

Gráfico 15: *Designación de funciones*



Nota: La figura muestra el porcentaje de relevancia sobre la selección del personal.

Para un control eficiente y eficaz la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. debe seleccionar su personal que cumplan con el perfil del puesto, en los gráficos anteriores 50% casi siempre realizan la seleccionan de personal. El otro 50% se divide en casi nunca y a veces. Notamos que no le dan mucha relevancia a la selección de personal.

16. ¿El departamento de contabilidad efectúa oportunamente los ajustes necesarios luego de la realización de la toma física de inventarios?

Tabla 16. *Ajustes necesarios de la toma física de inventarios*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	0	0%
Casi siempre	1	25%
Siempre	3	75%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje que se efectúa los ajustes luego de la toma física de inventarios.

Gráfico 16: *Ajustes necesarios de la toma física de inventarios*



Nota: la figura muestra el porcentaje de los ajustes necesarios en la toma física de inventarios.

Por parte del área contable en la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L., se analiza que 75% se efectúan ajustes después de haber realizado el inventario de los bienes, y el 25% casi siempre tal como se observa en el gráfico precedente.

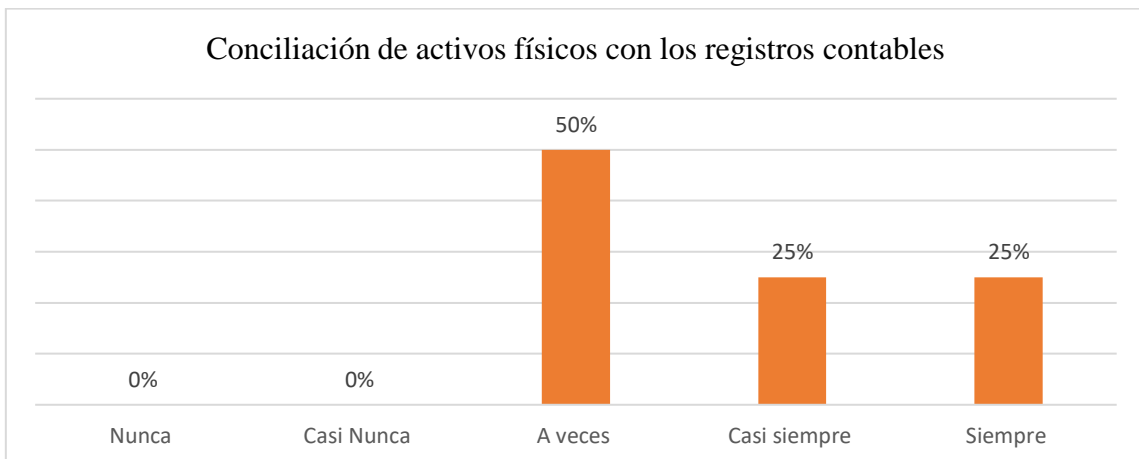
17. ¿Establece la gerencia procedimiento para conciliar periódicamente activos físicos (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos) con los registros contables relacionados?

Tabla 17. Conciliación periódicamente de los activos fijos

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	2	50%
Casi siempre	1	25%
Siempre	1	25%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje que se efectúa los ajustes luego de la toma física de inventarios.

Gráfico 17: Personal competente



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento una conciliación de activos fijos con los registros contables.

Los resultados indican que 50% a veces se realizan procedimientos de conciliación comparando con los registros contables y 25% siempre se realizan estas conciliaciones.

18. ¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a personas dentro de la entidad?

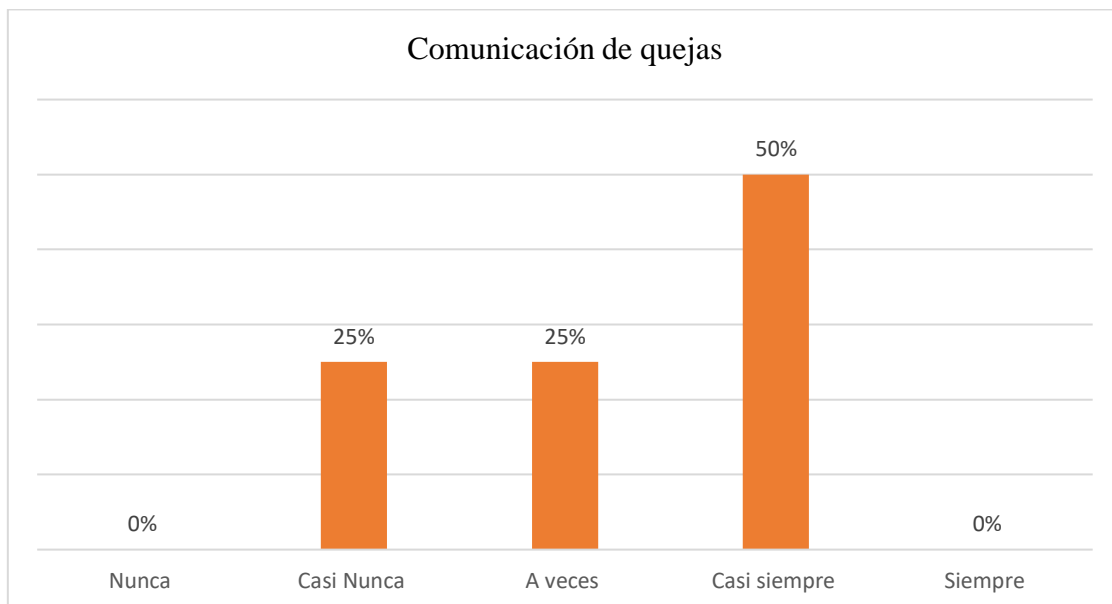
Tabla 18. *Comunicación de sugerencias y quejas*

Alternativas	Frecuencia acumulada	
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	1	25%
Casi siempre	2	50%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de las sugerencias que son recogidas y comunicadas.

Casi siempre en un 50% las quejas por parte de los clientes son informadas al personal de trabajo 25% a veces, y otro 25% casi nunca, se puede observar en la tabla 18 y el gráfico 18.

Gráfico 18: Comunicación de quejas



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento de la comunicación de las quejas realizad por lo clientes.

19. ¿La empresa realiza los controles físicos de salida e ingreso de mercadería de almacén?

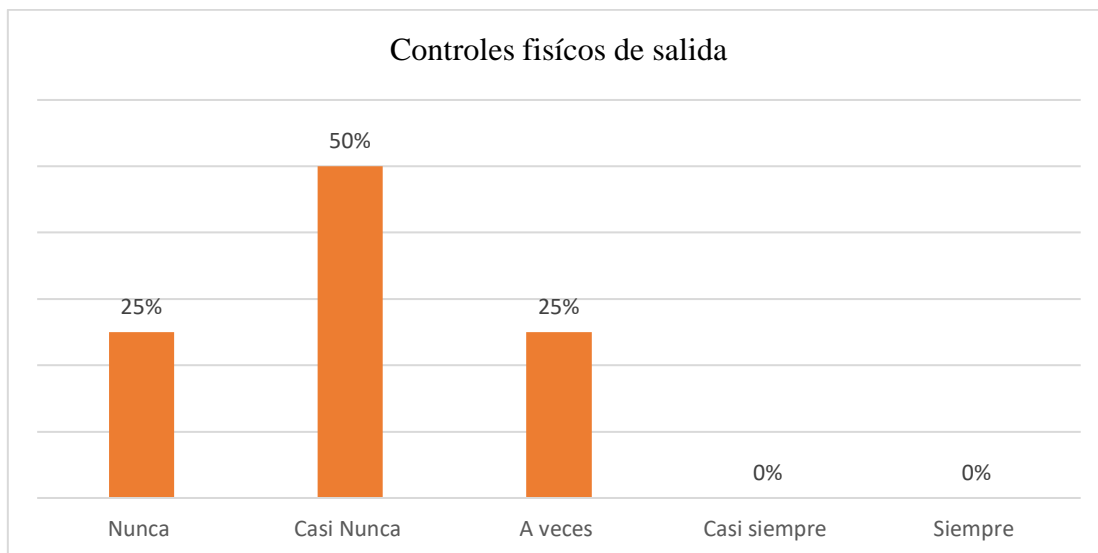
Tabla 19. Controles físicos de salida e ingreso de mercadería

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	2	50%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje que la empresa realiza sobre los controles físicos de la mercadería.

De acuerdo a las respuestas, el control de los ingresos y salidas de los bienes es debido a que en un 50% casi nunca se realiza el control esto se puede verificar en el gráfico N.º 19.

Gráfico 19: *Controles físicos de la salida de mercadería*



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento de controles físicos de la salida de mercadería.

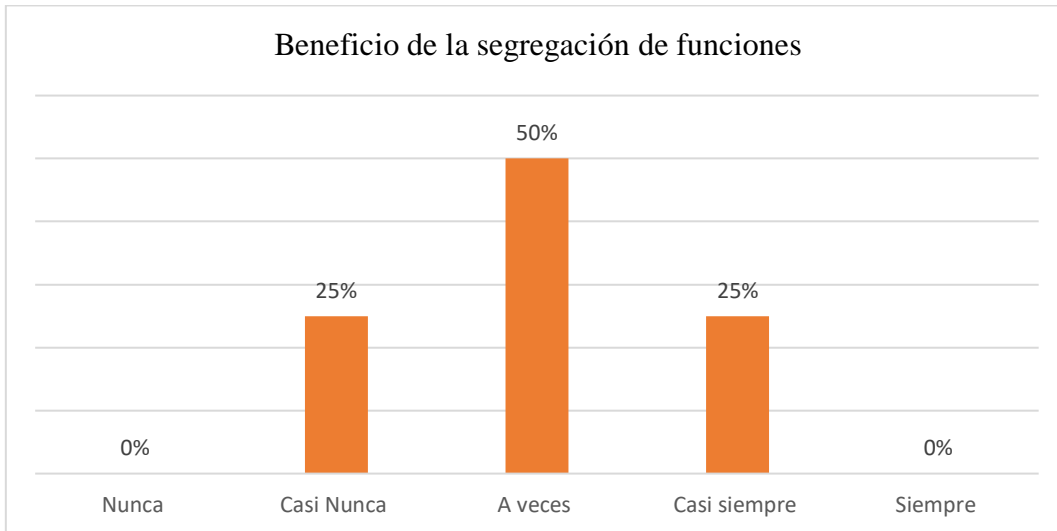
20. ¿La segregación de funciones en el área de almacén beneficia la gestión de inventarios?

Tabla 20. *Beneficio de la segregación de funciones*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	2	50%
Casi siempre	1	25%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje del beneficio de la segregación de funciones.

Gráfico 20: Beneficio de la segregación de funciones



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento de segregación de funciones.

Como se comentó al inicio del análisis de resultados del componente ambiente de control, la segregación de cargos es importante ya que permite hacer una rotación del personal. En la tabla y gráfico N° 20 se identifica un 50% a veces se realiza esta segregación de funciones, generando deficiencias en la gestión de inventarios.

D) Información y comunicación

Información y comunicación es el cuarto componente del control interno, engloba los métodos, procesos, canales, medios y gestiones que, con enfoque consecuente y regular, afirmen el flujo de información en todas las orientaciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y en equipo (Contraloría General de la República, 2019).

21. ¿La información financiera de inventario se realiza con la documentación que sustente la información necesaria?

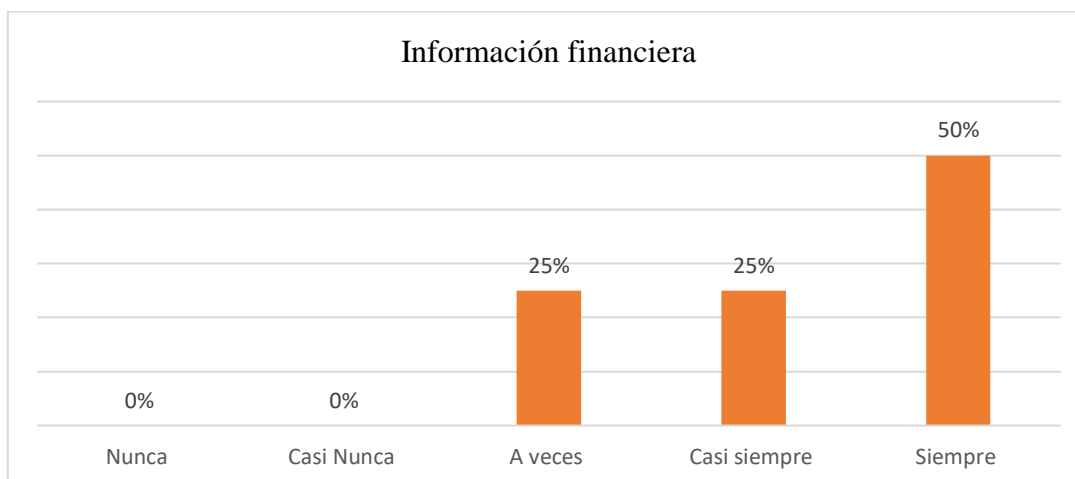
En la siguiente pregunta se verifica que 50% siempre cumplen con entregar la información financiera de los inventarios de manera documentada, lo podemos contrastar en la tabla y el grafico elaborado N° 21. El 25 % casi siempre presentan la información financiera y el 25% restante a veces.

Tabla 21. Información financiera

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	1	25%
Casi siempre	1	25%
Siempre	2	50%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la documentación que sustenta la información necesaria.

Gráfico 21: Información financiera



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento de la entrega de la información financiera de los inventarios.

22. ¿La empresa cuenta con la tecnología de información del inventario que proporciona información al área de Contabilidad?

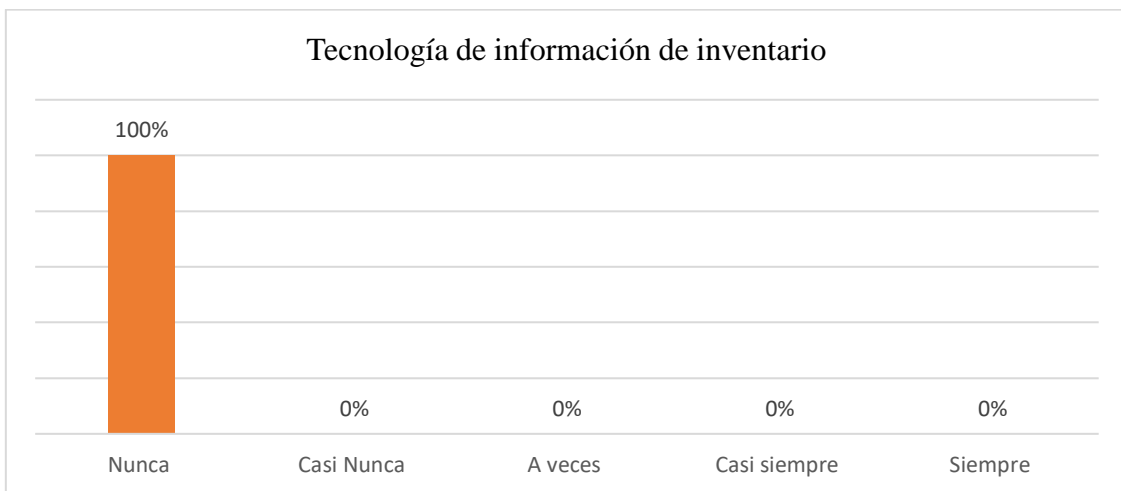
Tabla 22. *Tecnología sobre la información de inventarios*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	4	100%
Casi Nunca	0	0%
A veces	0	0%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la aplicación de la tecnología de información.

Nos encontramos en la era tecnológica, y muchas de las empresas no han implementado un sistema para la gestión de inventarios. En la tabla se observa que nunca se ha implementado un sistema para la gestión de inventarios en la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Para que la información sea definida al momento de ser manipulada, debe tener la certeza de ser confiable, oportuna, útil y esto se logra con el uso de sistemas.

Gráfico 22: *Tecnología de información*



Nota: la figura muestra el porcentaje de la tecnología utilizada para la información de los inventarios.

En la respuesta de la siguiente pregunta encontramos que 75% no cuentan con recuperación de la información tecnológica, debido a la ausencia de un sistema que les permita procesar, difundir y guardar la información.

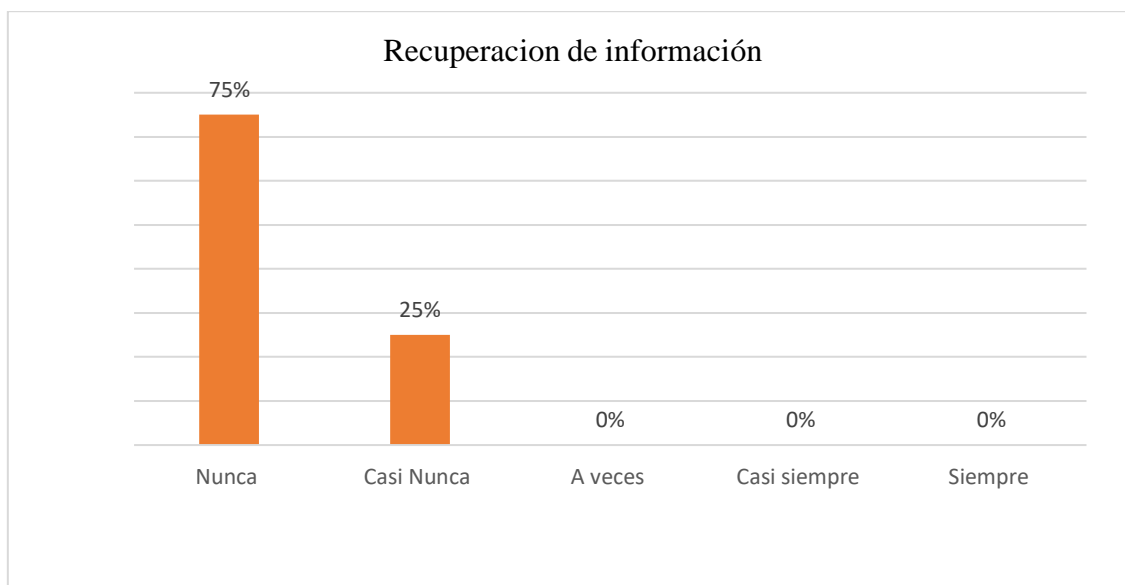
23. ¿Existe un plan actual de recuperación de información tecnológica para las funciones, procesos e información del negocio?

Tabla 23. Plan actual de recuperación de información

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	3	75%
Casi Nunca	1	25%
A veces	0	0%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de un plan actual para la recuperación de información.

Gráfico 23: Recuperación de información



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento de recuperación de la información.

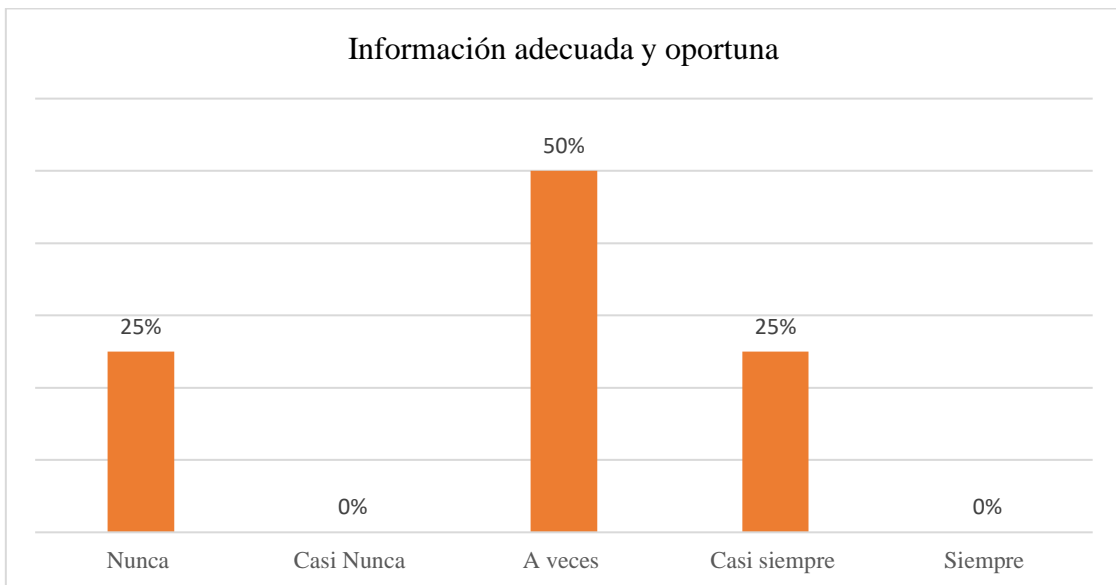
24. ¿Tienen los empleados la información adecuada y oportuna para cumplir con las responsabilidades de su trabajo?

Tabla 24. Información oportuna para cumplir las responsabilidades

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	0	0%
A veces	2	50%
Casi siempre	1	25%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la información adecuada para el cumplimiento de las responsabilidades.

Gráfico 24: Información adecuada y oportuna



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento de una información adecuada y oportuna para cada área.

Los empleados no cuentan con una información adecuada 50% a veces se difunde la información, debido a que no cuenta con una red de intercomunicación que pueda fluir en todo sentido interactuando todas las áreas.

E) Supervisión y Monitoreo

En la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L, hay una persona que se encarga de la supervisión, es el propietario y gerente a la vez. De acuerdo al control interno la supervisión es la que se encarga de un conjunto de actividades de autocontrol, encargadas de los procesos en la entidad con el único fin de mejorar.

25. ¿El monitoreo continuo y evaluaciones puntuales de actividades y de mercadería de mayor rotación en el área de almacén ayuda con el logro de objetivo?

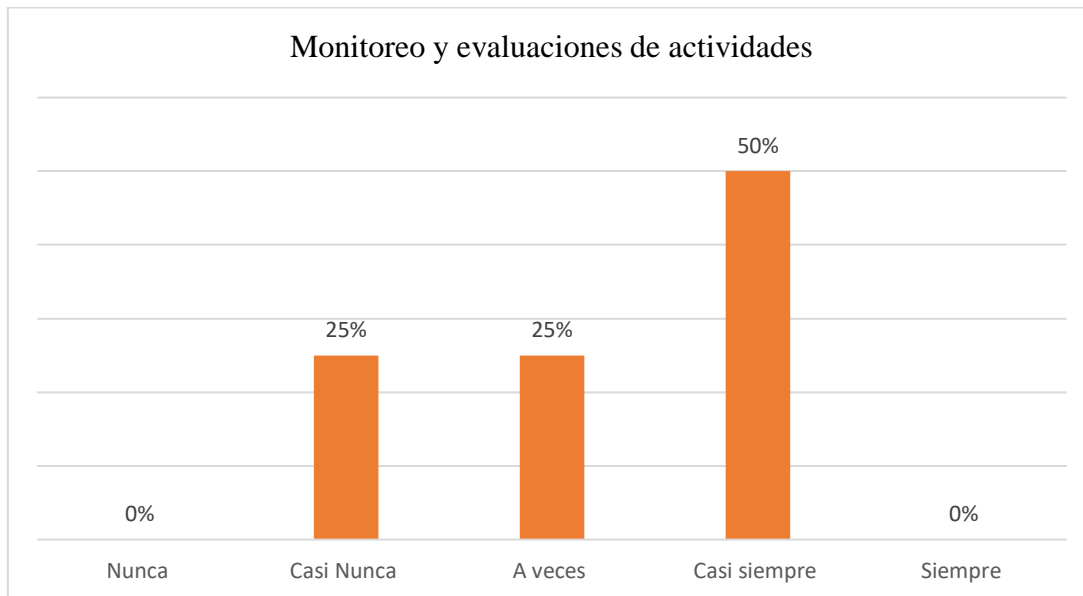
En la tabla se muestra que el monitoreo y evaluación de las actividades y sobre todo de los bienes y servicios de mayor rotación se ejecuta en 50% y el 25% casi nunca y el restante a veces.

Tabla 25. *Monitoreo continuo y evaluaciones puntuales*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	1	25%
Casi siempre	2	50%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de un monitoreo continuo de la rotación de las mercaderías.

Gráfico 25: Monitoreo y evaluaciones de actividades



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento de monitoreo y evaluación de actividades.

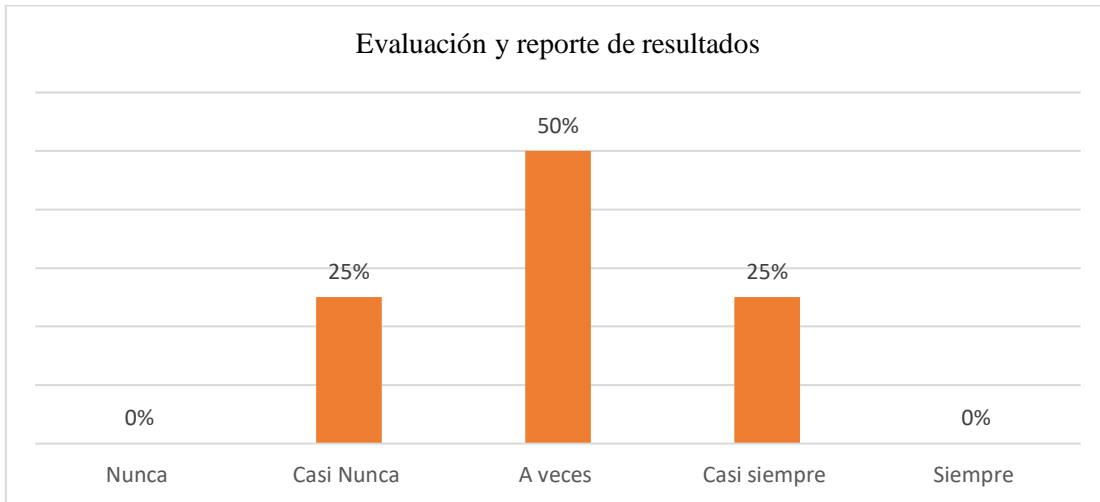
26. ¿La evaluación y reporte de resultados determina el funcionamiento de control interno en el área de almacén?

Tabla 26. Evaluación y reporte de resultados

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	2	50%
Casi siempre	1	25%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la evaluación y los resultados que determinan el funcionamiento del control interno.

Gráfico 26: Evaluación y reporte de resultados



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento acerca de la evaluación y reportes de los resultados adquiridos de las mercaderías.

En el área del almacén la evaluación y el reporte de los resultados 50% a veces se realizan, el 25% siempre la diferencia casi nunca.

27. ¿La Gerencia prioriza y comunica los resultados obtenidos por el control interno en el área de almacén?

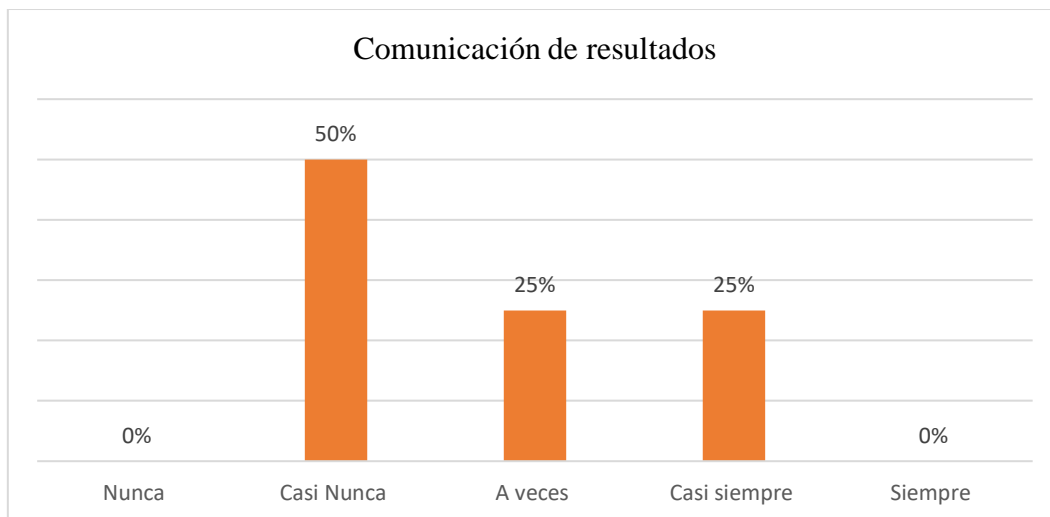
Tabla 27. Comunicación de resultados

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	2	50%
A veces	1	25%
Casi siempre	1	25%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la comunicación de resultados obtenidos.

En la tabla anterior y el gráfico siguiente se analiza que el 50% casi nunca se comunican los resultados del almacén, generando falta de stock.

Gráfico 27: Comunicación de resultados



Nota: la figura muestra el porcentaje de desempeño de una comunicación de resultados al gerente de la empresa.

Por lo tanto, en la siguiente pregunta se obtuvo como resultado que casi nunca se hace la revisión de la adquisición de los bienes el 25% a veces se hace una revisión de las compras.

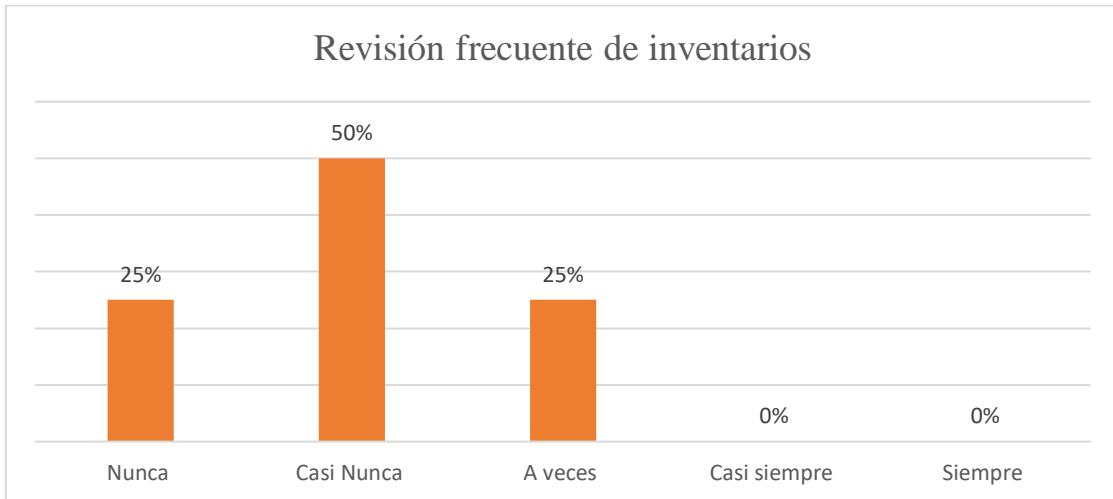
28. ¿La empresa realiza una revisión frecuente de los inventarios, previo a una compra?

Tabla 28. Revisión frecuente de inventarios

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	2	50%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la revisión frecuente de inventarios.

Gráfico 28: Revisión frecuente de inventarios



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento acerca de una revisión frecuente de inventarios.

29. ¿Se emiten documentos de registro en donde conste la realización de la verificación de inventarios?

Tabla 29. Emisión de documentos de registro

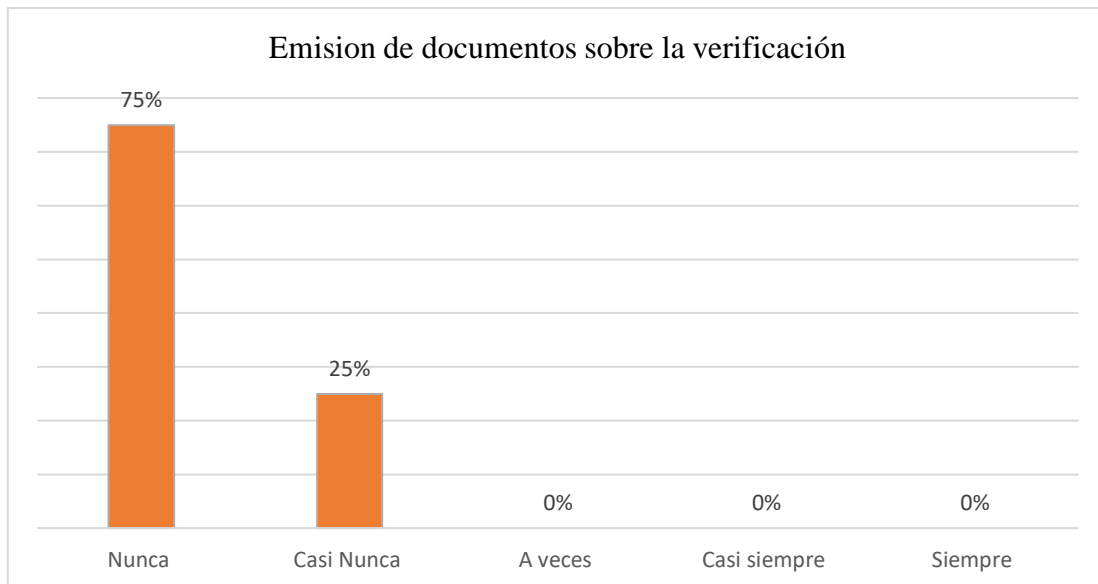
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	3	75%
Casi Nunca	1	25%
A veces	0	2%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la emisión de documentos sobre la verificación de inventarios.

El personal de la empresa nos informa que 75% nunca se emiten documentos de registro de verificación de inventarios 25% casi nunca. De acuerdo al control interno y a

los antecedentes se menciona que los registros de inventarios deben ser supervisados de manera continua para reducir la pérdida de los bienes adquiridos.

Gráfico 29: Emisión de documentos sobre la verificación de inventarios



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento de emisión de documentos sobre la verificación de los inventarios.

4.2. Análisis y resultados de la gestión de inventarios

En la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. hay una gestión de inventarios deficiente, esto se refleja en las respuestas al cuestionario aplicado, para Céspedes, Paz y Pérez (2017) nos habla de la importancia que es la gestión de inventarios, para que la empresa pueda suministrar los materiales o bienes necesarios.

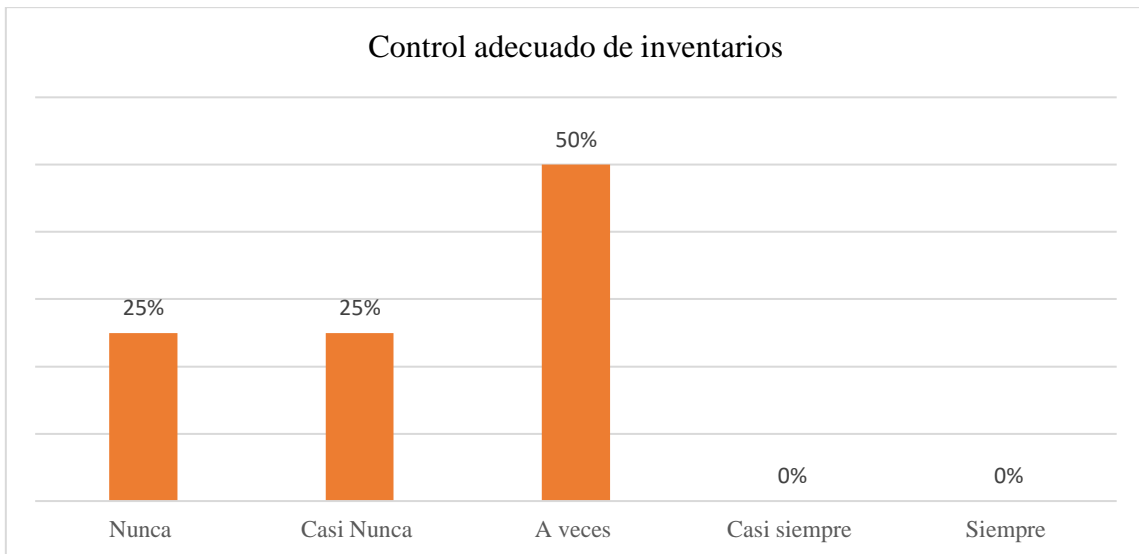
1. ¿La empresa frecuentemente realiza un control adecuado de inventarios?

Tabla 30. Control adecuado de inventarios

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	1	25%
A veces	2	50%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje del control adecuado de inventarios.

Gráfico 30: Control adecuado de inventarios



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento sobre un control adecuado de inventarios.

El control adecuado de inventarios en la empresa es deficiente 50% a veces se realiza un control y 25% nunca y el otro 25% casi nunca. Sin embargo, para Ortega, Padilla y Torres se apoya en 5 fases para un proceso eficiente, compras, recepción, administración de la existencia, consumos y control.

2. ¿Se efectúa inventario físico de los productos?

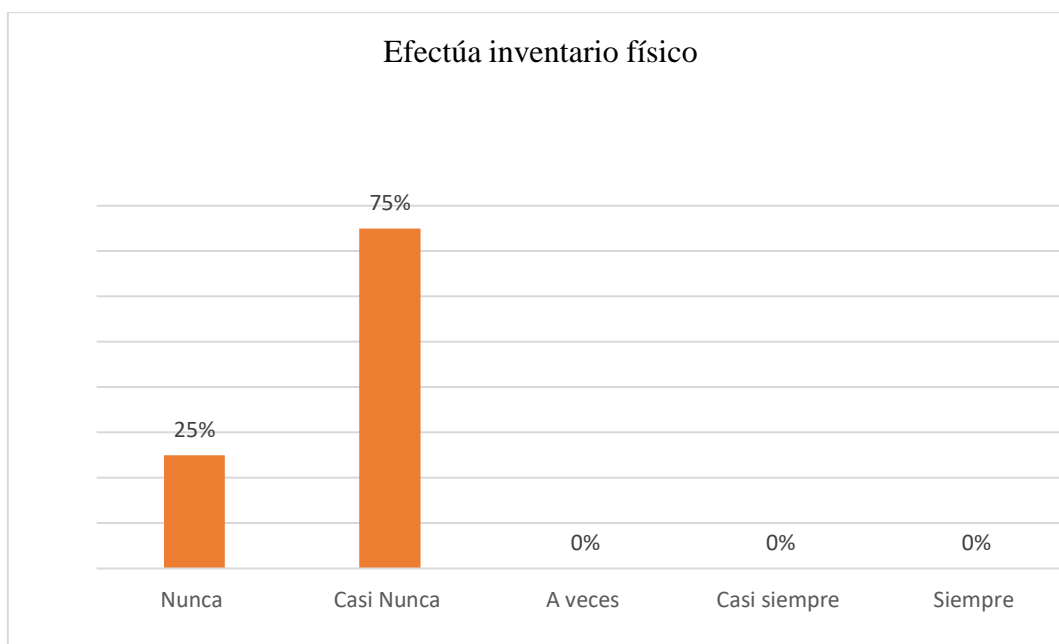
Tabla 31. *Inventario físico de productos*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	3	75%
A veces	0	0%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la efectuación de un inventario físico de los productos.

El encargado de almacén informa que en 75% casi nunca realiza los inventarios físicos debido que les quita mucho tiempo y tienen que cerrar el local.

Gráfico 31: *Inventario físico*



Nota: la figura muestra el porcentaje de la ejecución de un inventario físico.

3. ¿Se inspecciona la calidad de las mercaderías?

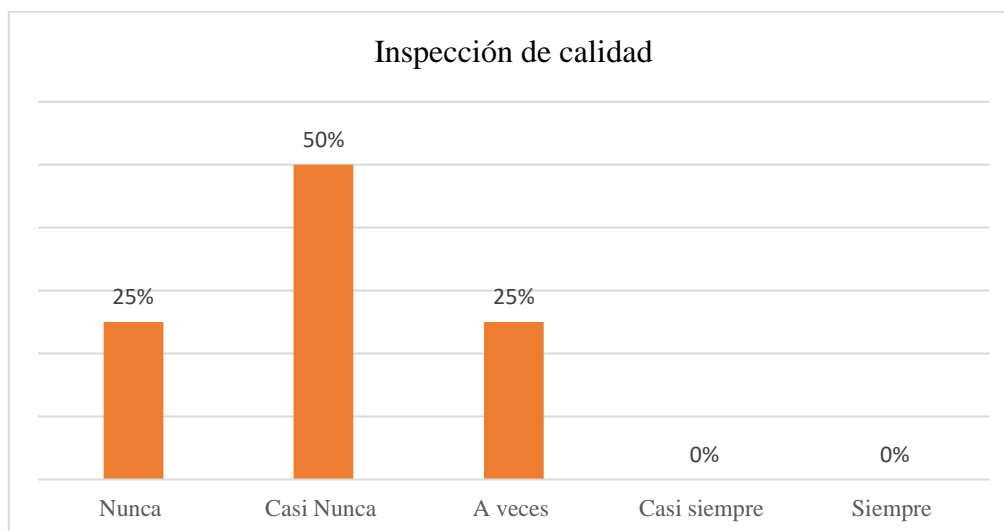
Tabla 32. *Inspección de calidad*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	2	50%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje sobre la inspección de calidad.

En los antecedentes y marco teórico encontramos a autores como Zapata, Laimé y Maldonado mencionan que, al momento del ingreso de las mercaderías de debe realizar una supervisión de calidad de los productos. Por lo tanto, en la tabla se observa que 50% casi nunca realizan la inspección de dichos productos y un 25 % nunca lo realizan la diferencia del porcentaje a veces realizan la inspección, de modo que muchas veces se han encontrado con productos dañados o inservibles.

Gráfico 32: *Inspección de calidad de la mercadería*



Nota: la figura muestra el porcentaje de la inspección de calidad que se realiza.

4. ¿Se corrobora en recepción los bienes recibidos de acuerdo a la cantidad solicitada por la empresa?

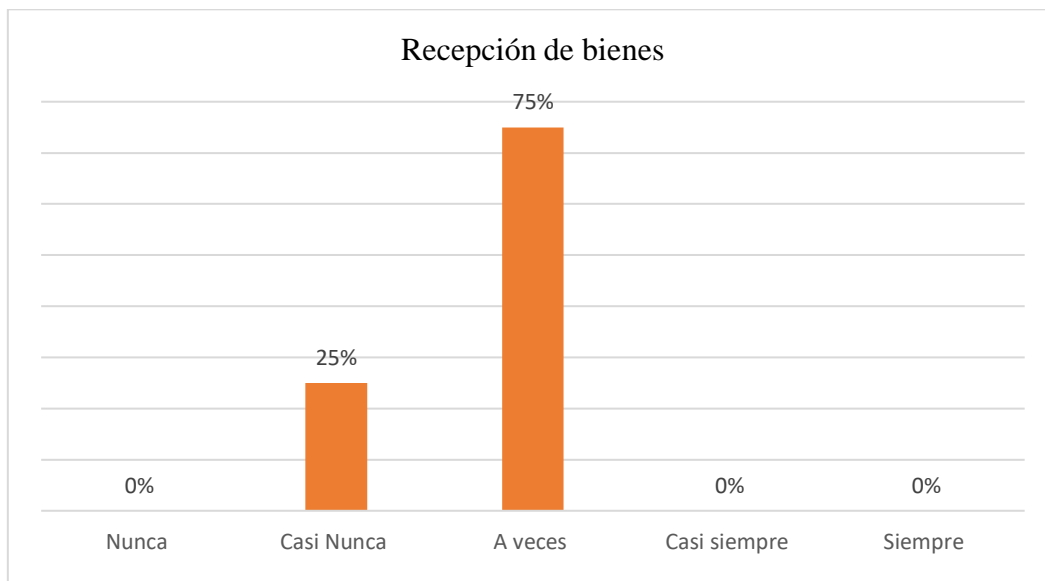
Tabla 33. *Se corrobora en recepción los bienes recibidos*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	1	25%
A veces	3	75%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la recepción de los bienes recibidos.

En la tabla precedente y el gráfico siguiente se aprecia que 75% a veces realizan cruce de información entre la cantidad del requerimiento de bienes con el ingreso de los mismos.

Gráfico 33: *Recepción de los bienes recibidos*



Nota: la figura muestra el porcentaje de la recepción de los bienes recibidos.

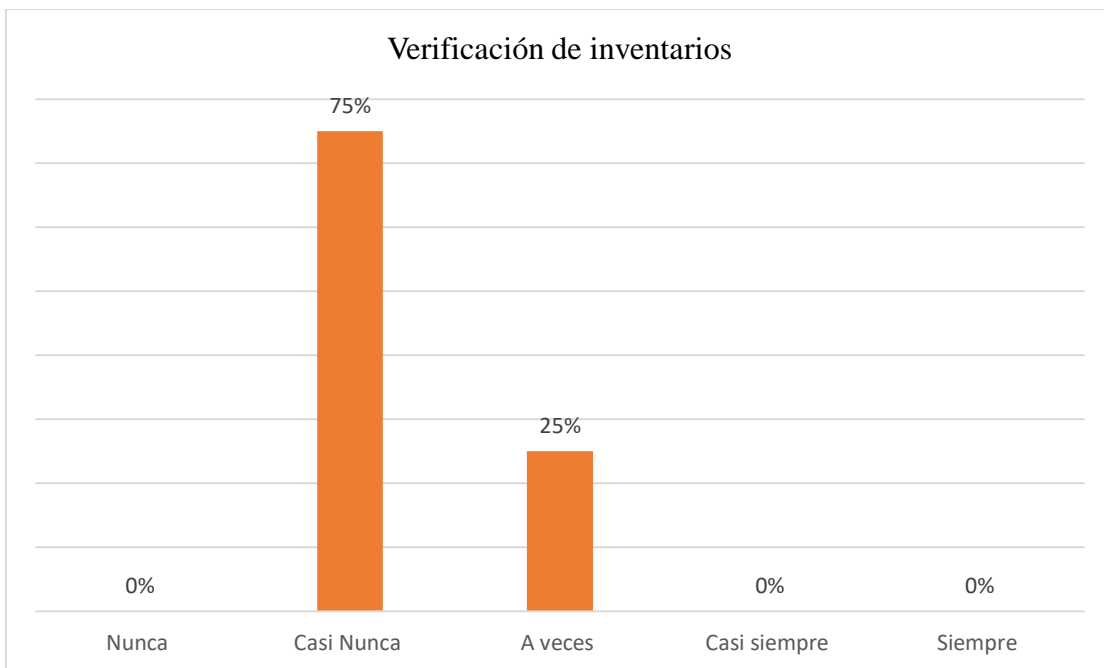
5. ¿El encargado del área de inventarios verifica a las existencias en buen estado, obsoletas y de lento movimiento?

Tabla 34. Verificación de las existencias

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	3	75%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la verificación de las existencias.

Gráfico 34: Verificación de inventarios



Nota: la figura muestra el porcentaje del cumplimiento de la verificación de inventarios.

En la tabla y el gráfico anterior se observa que el 75% casi nunca se realiza la verificación del estado de los bienes y su rotación.

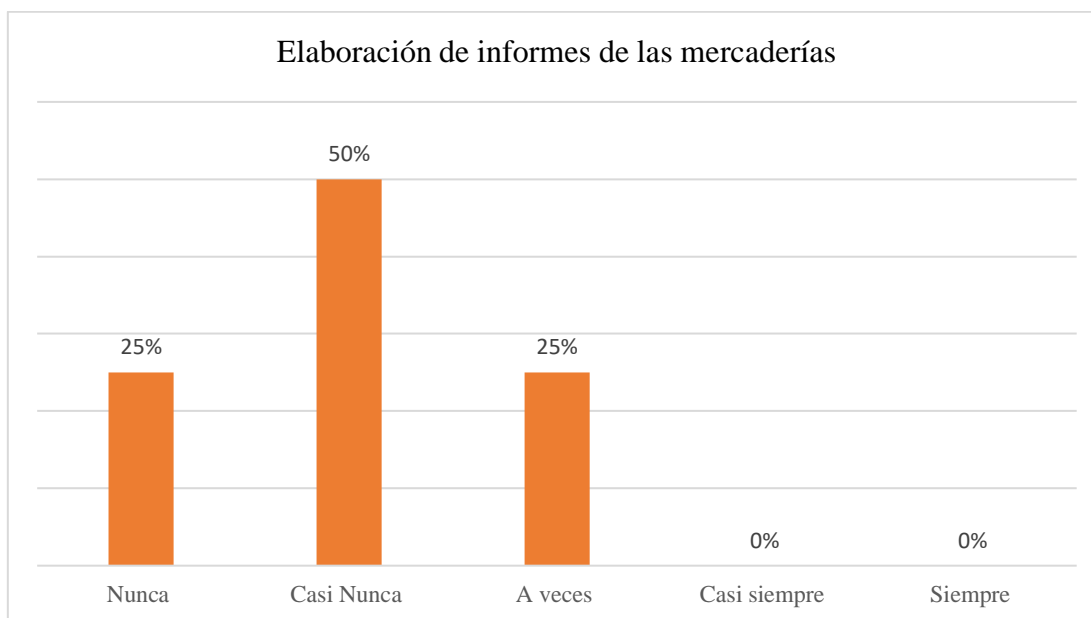
6. ¿El encargado de inventarios elabora informes sobre las mercaderías dañadas?

Tabla 35. *Elaboración de informes*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	2	50%
A veces	1	25%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la elaboración de informes sobre las mercaderías dañadas.

Gráfico 35: *Elaboración de informes de las mercaderías*



Nota: la figura muestra el porcentaje del cumplimiento de la elaboración de informes de las mercaderías.

7. ¿Se lleva un registro de entradas y salidas de la mercadería?

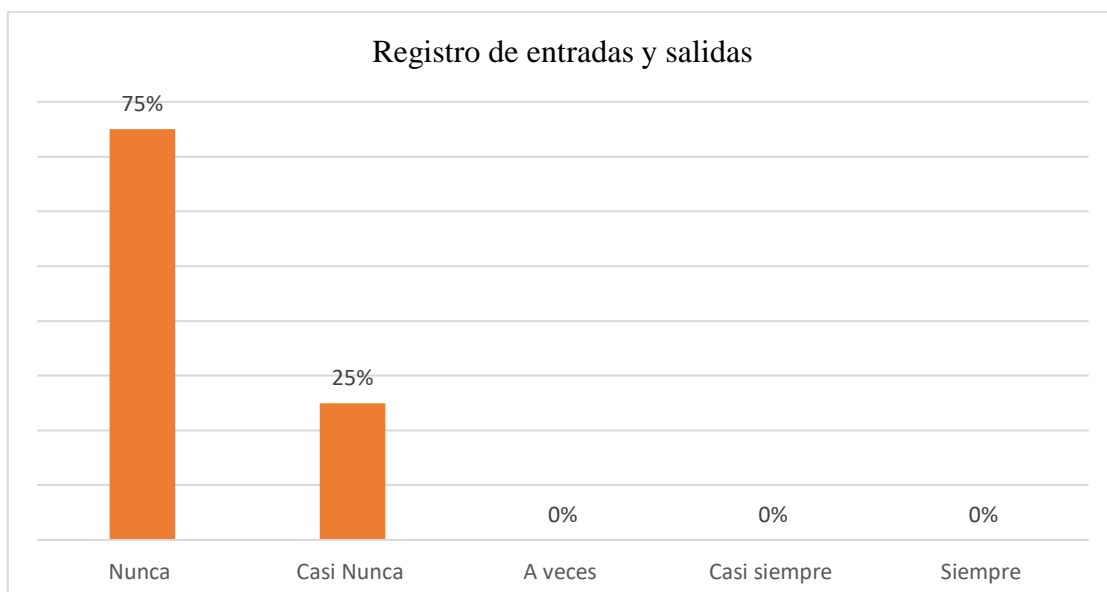
Tabla 36. Registro de entradas y salidas

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	3	75%
Casi Nunca	1	25%
A veces	0	0%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de las entradas y salidas de la mercadería.

En la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L., no se lleva un control de las entradas y salidas de la mercadería, el problema es que no se realizó desde su primera adquisición y por la acumulación han descuidado los registros, es por ello que, los resultados mostrados en el gráfico y en la tabla nos indica que 75% nunca se realizó dicho control.

Gráfico 36: Registro de entradas y salidas



Nota: la figura muestra el porcentaje del cumplimiento del registro de entradas y salida de la mercadería.

8. ¿El procedimiento de recepción (entrada) de mercadería es previa evaluación por jefe de almacén?

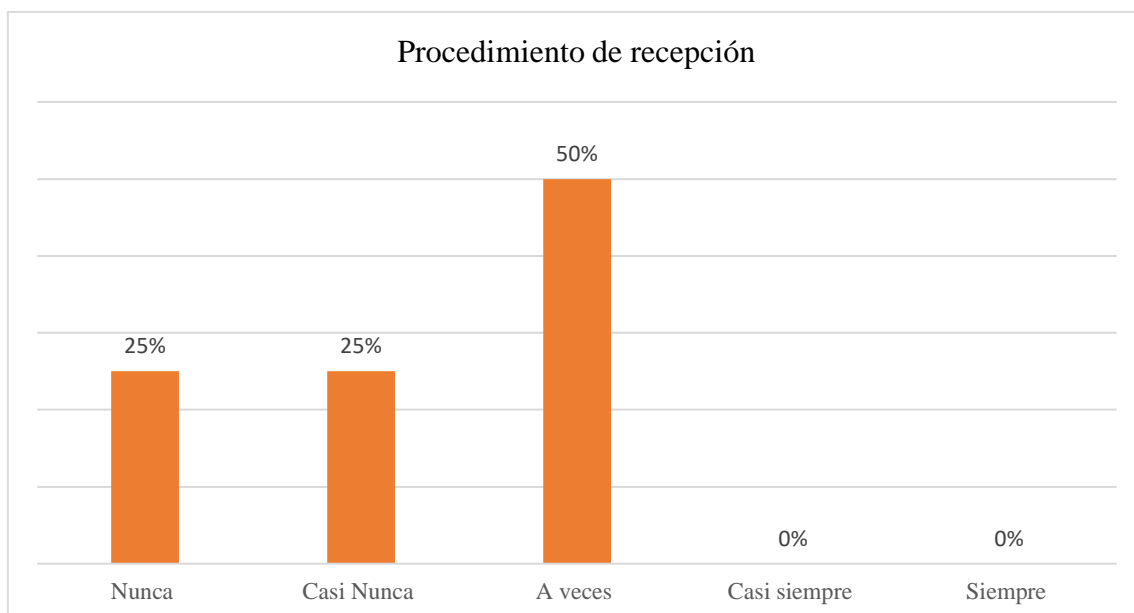
Tabla 37. *La entrada de mercadería es previa evaluación*

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	1	25%
A veces	2	50%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje sobre la recepción de mercadería según una previa evaluación.

Tal como se muestra en la tabla 50% a veces realizan evaluaciones del ingreso de los bienes adquiridos.

Gráfico 37: *Procedimiento para la recepción de mercadería*



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento acerca de un procedimiento para la recepción de mercadería.

9. ¿El procedimiento de venta (salida) de mercadería es con la orden de salida emitida por jefe de almacén?

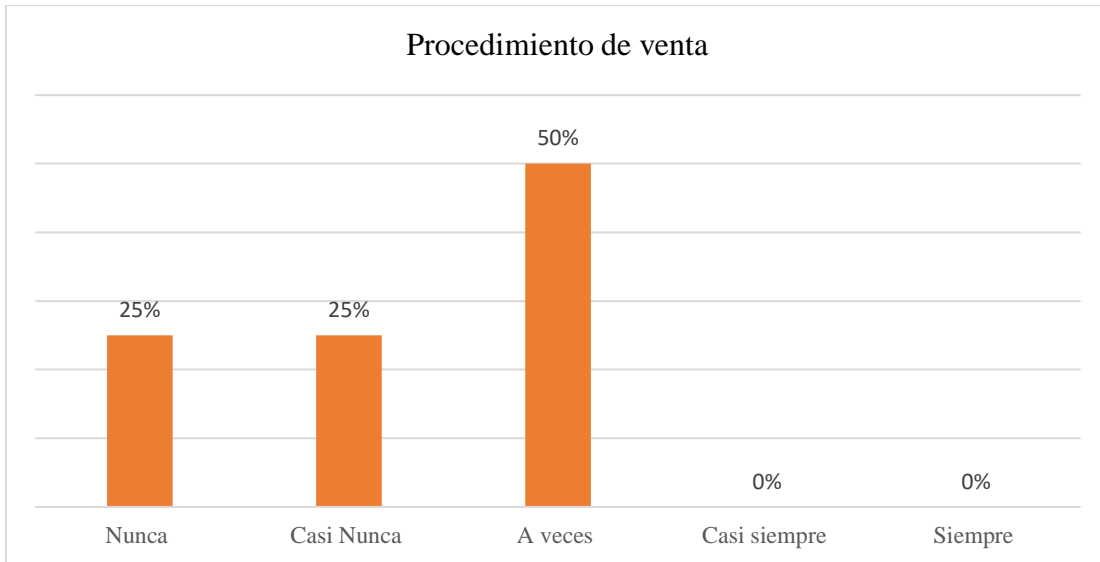
Tabla 38. La salida de mercadería es previa evaluación

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	1	25%
Casi Nunca	1	25%
A veces	2	50%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de las salidas de la mercadería según una previa evaluación.

A si como la evaluación de los ingresos de las mercaderías no se realiza un control de las salidas, el 50% a veces realizan el control y el 25% casi nunca.

Gráfico 38: Procedimiento de la salida de mercadería.



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento acerca de un procedimiento para la salida de mercadería.

10. ¿La actualización del sistema de inventarios es inmediata según la recepción y venta de la mercadería?

Tabla 39. Actualización del sistema de inventarios

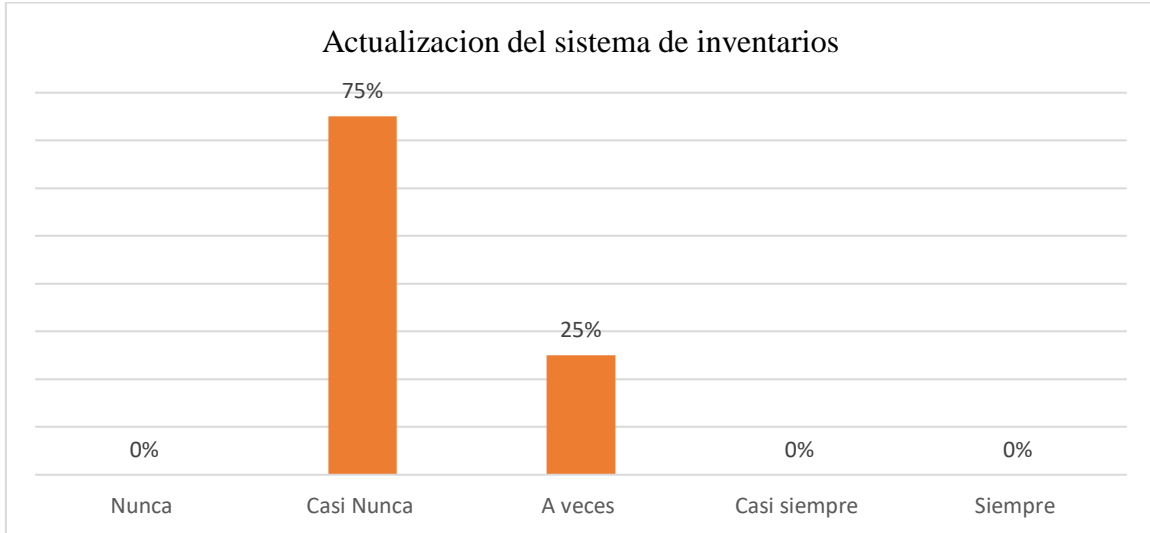
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	3	75%
A veces	1	25%
Casi siempre	2	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje de la actualización del sistema de inventarios según las entradas y salidas de la mercadería.

En el cuestionario del control interno se identificó que la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control de inventarios, es por ello

que 75% casi nunca realizan dicha actualización, los resultados se verifican en la tabla anterior y el gráfico N° 39.

Gráfico 39: Actualización del sistema de inventarios



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento acerca de la actualización del sistema de inventarios.

11. ¿Se procede a revisar las pertenencias del personal durante las salidas?

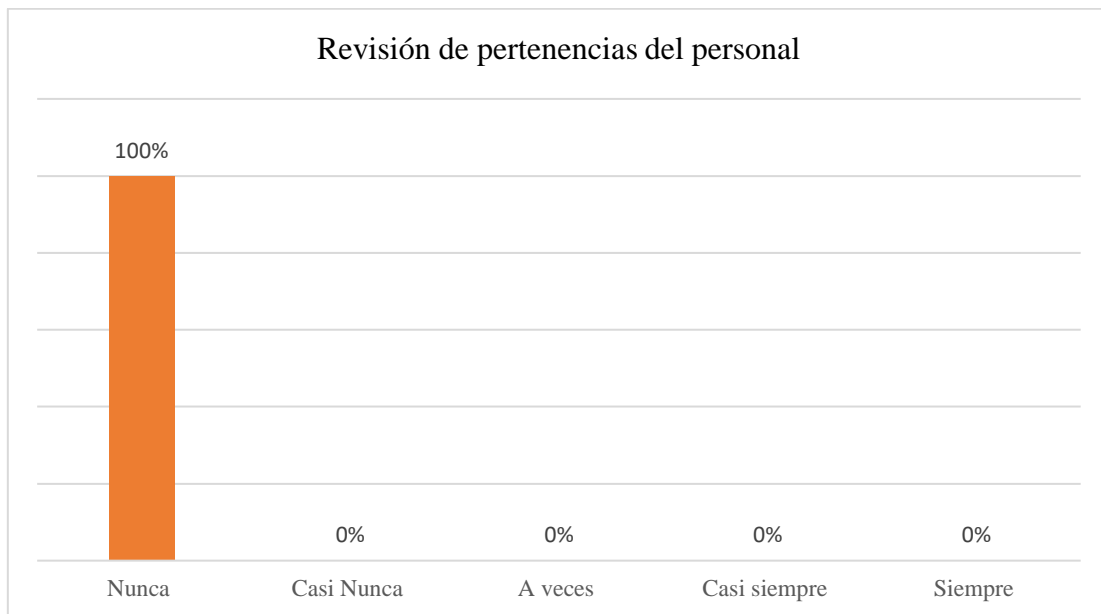
Tabla 40. Revisión de pertenencias del personal

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Nunca	4	100%
Casi Nunca	0	0%
A veces	0	0%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: La presente tabla muestra el porcentaje sobre la revisión de pertenencias del personal

Al momento de la culminación del horario de trabajo no se realiza un control de las pertenencias de los trabajadores.

Gráfico 40: Revisión de pertenencias del personal



Nota: la figura muestra el porcentaje de cumplimiento acerca de una revisión de pertenencias del personal a la hora de salida.

4.3. Beneficios del control interno

Según la información recopilada en el trabajo de investigación se revela que la empresa desconoce los beneficios del control interno dentro de la gestión de inventarios, sin embargo, el 100% de los trabajadores y gerencia de la empresa consideran que es necesario establecer y conocer cada uno de ellos, a continuación de detalla:

- **Establecer protocolos y procedimiento,** es uno de los beneficios importantes que la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. no tiene bien en claro, esto trae consecuencias con el personal al no estar informado generando desorden en el área de inventarios.

- **Prevenir el fraude y el robo**, es el segundo de los beneficios, el cual la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. no realiza un control de interno de los inventarios a cabalidad, el cual genera fraudes y robos en el negocio.
- **Separación de tareas**: la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. no lleva un control interno de la separación de tareas, esto genera distorsiones en el control de inventarios por no tener un personal netamente encargado en el área.
- **Organizar información financiera y de gestión**: es otros de los beneficios de suma importancia que ayuda a la empresa a organizar la información financiera y administrativa, a la vez llevar un control adecuado de sus inventarios, sin embargo, la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. no tiene información bien estructurada de la gestión de inventarios.
- **Reducir los errores a través de la formación**: la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. presenta varios errores, esto se debe a falta de capacitación a su personal en los procesos administrativos y de inventarios.

4.4. Propuesta de procedimientos de gestión de inventarios según Control Interno

En la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. se ha determinado que no cuentan con un manual de procedimientos en el área de almacén para un buen control de sus inventarios. Por lo tanto, se propone procedimientos de gestión de inventarios estableciendo objetivos y responsabilidades.

INVERSIONES FERRETERAS DANIA E.I.R.L.	ÁREA DE ALMACÉN	Pág. 1-6
	PROCEDIMIENTO: GESTIÓN DE INVENTARIO DE LOS PRODUCTOS EN ALMACÉN	Código: PA 01
<p>1. OBJETIVO</p> <p>El objetivo es proponer las diligencias, labores y responsabilidades frecuentes y concretas que realiza el o los encargados de almacén con la finalidad de crear los procedimientos necesarios para la gestión del inventario de cada producto.</p> <p>2. ALCANCE</p> <p>Esta propuesta será ejecutada por el personal encargado del área del almacén de la empresa INVERSIONES FERRETERAS DANIA E.I.R.L.</p> <p>3. VIGENCIA</p> <p>Esta propuesta se ejecutará en el momento de su publicación por parte de la gerencia.</p> <p>4. RESPONSABILIDAD</p> <p>La responsabilidad por la implementación, ejecución y control de esta propuesta está a cargo del Gerente de la empresa, jefe de Almacén, jefe de Ventas, jefe de Logística, encargado de seguridad y el personal de administración.</p> <p>5. NORMAS GENERALES</p> <ul style="list-style-type: none"> - El gerente tiene la responsabilidad y la facultad de instaurar guías, procedimientos y principios de acuerdo con el control interno; tales como porcentaje de diferencias entre los productos físicos y las cantidades registradas en el sistema, porcentaje de merma, porcentaje desmedro y demás. - Las funciones principales que se desarrolla en el almacén son: recepción, monitoreo y distribución organizada de la mercadería; tales productos deben ser consolidados con las órdenes de compra. - Los productos que ingresen al almacén deberán cumplir con las propiedades de calidad y cantidad solicitada a los proveedores según las órdenes de compra. - Los productos deben tener una alta rotación de inventario. Permanecer en lo más mínimo de tiempo en el almacén, evitando la acumulación de stock. - Los productos que ingresan al almacén deben estar detallados en el comprobante emitido por el proveedor, su emisión e impresión deben ser autorizados por la entidad competente (SUNAT). <p>6. DETALLE DE LOS PROCEDIMIENTOS</p> <p>A) RECEPCIÓN / INGRESO DE PRODUCTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Al hacer efectiva la adquisición de los productos; el comprador y el proveedor deberán acordar la cantidad y la fecha de entrega de la mercadería. ✓ El responsable del almacén agendará la fecha y hora de entrega de los productos adquiridos, así mismo, debe dar seguimiento y monitoreo sobre el transporte de la mercadería hasta su recepción, al margen esta operación debe ser compartida con el personal competente. ✓ El personal de seguridad debe autorizar y orientar el ingreso al encargado del transporte con la mercadería hacia el área de recepción. ✓ El encargado de recepción recibe los comprobantes y demás documentos emitidos por el proveedor; verificando el número de la orden de compra en el sistema, consecutivamente realiza la revisión de los productos y confirma la calidad y cantidad, finalmente se procede con el registro total en el sistema. 		

- ✓ Al ingresar al sistema las cantidades recibidas, el encargado de recepción firma, sella y devuelve la copia de la factura al proveedor dando conformidad. En caso de presentarse inconsistencias entre las cantidades solicitadas con las registradas se deberá informar al jefe de almacén quien finalmente realizará el reporte al área de compras.
- ✓ Una vez supervisada la cantidad y calidad de la mercadería recibida, el encargado de recepción entrega la constancia detallando los productos y a su vez realiza el traslado a la zona de almacenamiento.
- ✓ Con la constancia de recepción y demás comprobantes el encargado del almacén será responsable de digitar en el Kardex las mercaderías ingresadas al almacén.
- ✓ El encargado de almacén debe realizar un informe o reporte de movimientos de entrada de mercadería con sus respectivos costos.
- ✓ El encargado de almacén tiene la responsabilidad de reunir los comprobantes emitidos por los proveedores y enviarlos durante el día al área contable.
- ✓ El encargado de almacén deberá organizar y ordenar la mercadería de acuerdo con la zona establecida según su categoría con su respectiva etiqueta.

B) TRASLADOS DENTRO DEL ALMACEN DE LA MERCADERÍA

- ✓ Los productos deben ser categorizados, estableciendo una ubicación de almacenamiento para su mayor control.
- ✓ Los productos deben estar ubicados de acuerdo con el método PEPS, este método consiste en primeras entradas primeras salidas, es decir, los primeros productos deben ser vendidos. Por otro lado, la ubicación de los primeros productos ingresados deben estar en la parte delantera y los demás productos por llegar se ubicarán en la parte posterior.
- ✓ Si alguno de los encargados del almacén hace una restructuración de la ubicación de la mercadería; este deberá informar al jefe de almacén y a quien corresponda.
- ✓ El encargado de almacén deberá anticipar las variaciones previstas de la oferta y la demanda llevando un control de stock, donde le permita detectar las necesidades de los productos y ordenar nuevos requerimientos oportunos informando al área de compras.

TRATAMIENTO DE MERMAS

- ✓ Al detectarse inconsistencias al momento de la recepción (productos rotos, oh en mal estado, etc.) se hará la devolución de los productos averiados al proveedor, siempre y cuando exista una autorización por el jefe de almacén o el responsable.
- ✓ Cumpliendo con el proceso de comunicación e información el responsable deberá informar lo ocurrido con evidencias al encargado de almacén y al área de compras.
- ✓ El responsable de la ubicación y almacenamiento de la mercadería debe estar capacitado, cumpliendo con los cuidados que requiera cada producto, tanto en su recepción, traslado interno y despacho.
- ✓ En el caso que se produzca averías accidentalmente dentro del almacén, se deberá realizar un informe con evidencias. Al ser evaluado el producto se determinará si este puede ser utilizado o acogido a la ley de donaciones.

- ✓ El jefe o el encargado del almacén tiene la responsabilidad de dar un seguimiento o monitoreo diario del control de mermas por cada producto e informar al área de compras y al área de contabilidad, asimismo deberá comparar la merma generada con el indicador permitido por la empresa e identificar desviaciones.

SALIDA DE MERCADERÍA / DESPACHO

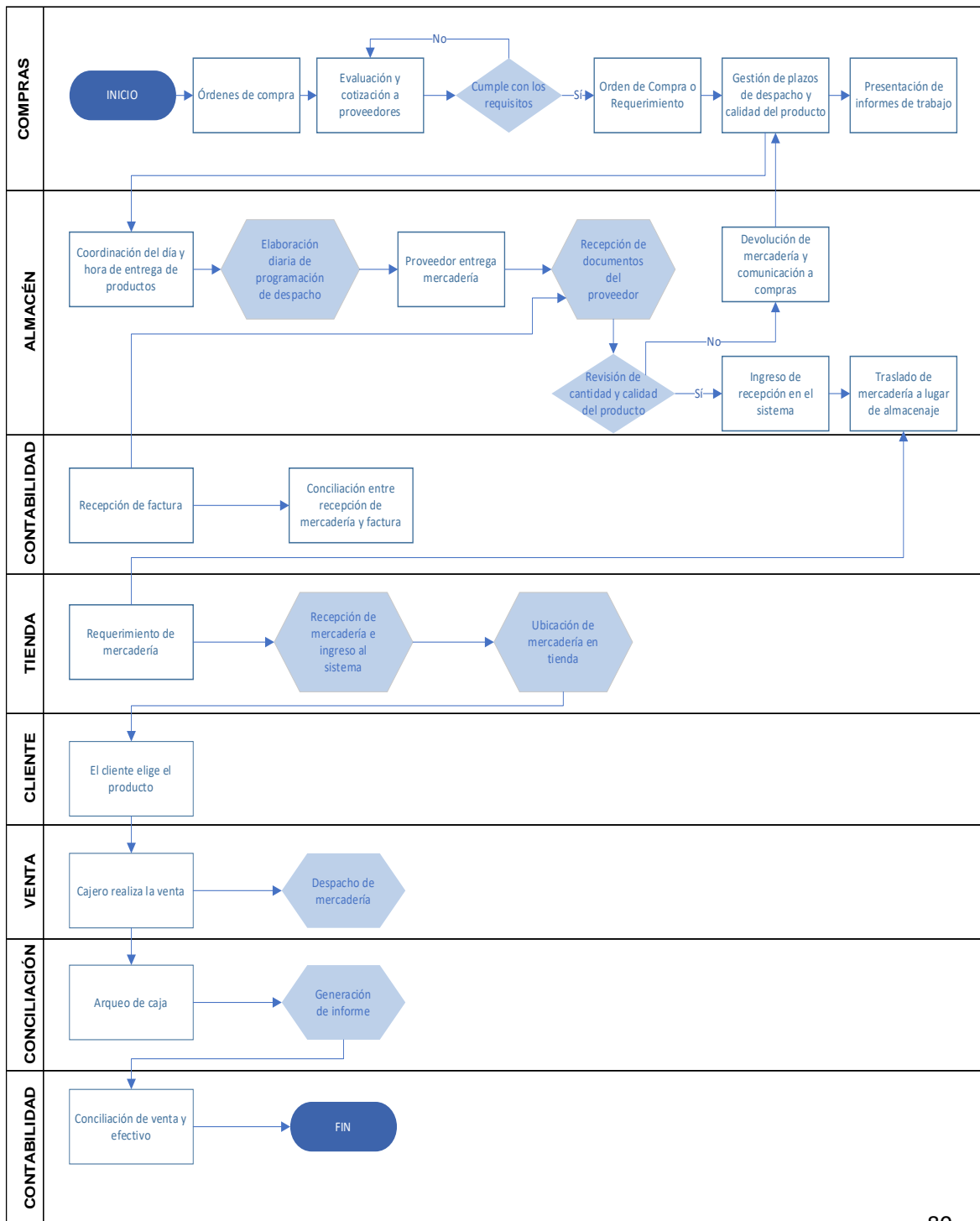
- ✓ El responsable del área de ventas o de la exhibición de los productos en la tienda generará una orden de pedido interno al almacén con el fin de tener diversos productos.
- ✓ En caso de que la empresa tenga sucursales el jefe de almacén en coordinación con las tiendas elaborará un cronograma de despacho e informará al personal, de tal forma que estos conozcan y estén involucrado en la operación.
- ✓ De acuerdo con el requerimiento interno de las sucursales debidamente autorizada, el asistente del almacén busca los productos y los agrupa por orden de pedido, los embala colocando precintos de seguridad para evitar avería o robos en el traslado.
- ✓ El asistente o auxiliar de almacén monitorea la cantidad y calidad de los productos a ser distribuidos a las sucursales, entregando constancia de la salida de dichos productos al jefe del almacén.
- ✓ Una vez terminada el monitoreo de los productos; estos se ordenan en el área de despacho según el requerimiento que corresponde a cada sucursal.
- ✓ Una vez abastecido el vehículo, el encargado de despacho deberá emitir una orden de transferencia donde informa a la sucursal de destino, la hora de salida de la mercadería y el número de productos colocados.
- ✓ Además, en caso de un operativo por alguna entidad fiscalizadora, el transportista debe llevar precintos de seguridad adicionales. El conductor debe presentar el documento que sustente tal revisión.
- ✓ El jefe de almacén o encargado debe registrar de la salida de los productos en su sistema (Kardex) seguidamente después de tener la constancia de salida.
- ✓ Además, es responsabilidad del jefe de almacén hacer un reporte de movimientos de salida de mercadería.

Sabemos que el control interno nos permite establecer políticas, procedimientos que ayudan a cumplir con los objetivos de una empresa, por lo tanto, en el cuadro anterior se han establecido responsabilidades desde la formalización de la compra hasta su distribución de las mercaderías; el personal a cargo es responsable de cumplir con sus funciones de manera eficiente siguiendo las políticas y procedimientos propuestos.

Adicionalmente se ha elaborado un flujograma de procesos, que nos permiten identificar de manera detallada y general los procedimientos que se deben seguir para

optimizar el control de inventarios en el área del almacén. Donde interviene el área administrativa, el área de compras, el personal de vigilancia, el personal de recepción de mercaderías, el personal del área del almacén y el personal del área de ventas.

4.5. Flujograma “propuesta de procedimientos de gestión de inventarios según control interno”



4.6. Discusión de los resultados

En la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L., muestra deficiencias en la gestión de inventarios, debido a que no cumple con los principios y procedimientos que el control interno lo establece. Se sabe que el control interno está compuesto por componentes, cada uno de ellos tiene principios, de acuerdo a Quiñónez (2017) en su investigación el control interno permite cuantificar, tener un control de los movimientos y la rotación de inventarios.

Por otra parte, Laime y Maldonado (2020) refiere que, cuando no se cuenta con un sistema o un buen control de inventarios se genera un impacto negativo en el área contable y financiero, es decir que los saldos son sobrevalorados, es por ello que Abad (2018) logró demostrar en sus resultados que el control interno influye de manera significativa en la gestión de inventarios no solo de manera teórica sino llevándolo a la práctica cumpliendo con los procedimientos, donde el gerente y el personal son los responsables de su aplicación.

Uno de los autores más reconocidos como es Meléndez (2016), menciona que el control interno al ser aplicado en una organización permite tener la custodia no solo de los inventarios sino el patrimonio, los activos y sobre todo la eficiencia de las operaciones la cual permite que la empresa pueda generar mayor rentabilidad y mantenerse en el tiempo. Con la opinión de Pingo (2004), concordamos que es importante llevar el control de inventarios el cual permite conocer las cantidades de materia prima, materiales que son necesarias para la producción y su venta.

De otra forma Flores (2019) en su estudio determinó que las empresas deben considerar al control interno como base elemental para el inicio de un proceso de orden

de la entidad, según el estudio realizado a la empresa, coincidimos con el autor mencionado ya que un adecuado control interno ayuda lograr que los productos y materiales se encuentren ubicados y controlados sistemáticamente conforme y pertinente en gestionar y proponer al personal que trabaje y realice sus operaciones de manera eficiente.

Por lo tanto, es necesario conocer los principios del control interno, que son de gran relevancia, lo cual permite el cumplimiento de objetivos que la empresa haya establecido, generando una mejora continua.

Tabla 41. Componentes y principios del Control Interno

Componente	Principios
1.- Ambiente de control	1. Entidad comprometida con integridad y valores
	2. Independencia de la supervisión del control interno
	3. Estructura Organizacional apropiada para los objetivos
	4. Competencia profesional
	5. Responsable del control interno
2.- Evaluación de riesgos	6. Objetivos claros
	7. Gestión de riesgos que afectan a los objetivos
	8. Identificación de Fricción de evaluación de riesgos
3.- Actividades de Control	9. Monitoreo de cambios que podrían impactar
	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
	11. Controles de las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.
4.- Información y comunicación	12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
	13. Información de calidad para el control interno
	14. Comunicación de la información para apoyar el control interno
5.- Actividades de Supervisión	15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno
	16. Evaluación para comprobar el control interno
	17. Comunicación de deficiencias de control interno.

Fuente: Contraloría General de la República (2014) *Elaboración propia*

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5. Conclusiones y recomendaciones

5.1. Conclusiones

Según el objetivo general se determinó que el control interno influye en la gestión de inventarios, porque permite que la empresa mantenga un control de inventarios adecuados, evitando pérdidas, también evitar que dejen de realizarse venta por falta de mercaderías.

También se comprobó que de acuerdo a los resultados se logró determinar que la gestión de inventarios lo realiza de manera empírica, sin embargo, no les ha ocasionado complicaciones, pero la empresa ha presentado un desempeño deficiente.

De acuerdo al objetivo específico número 1, se concluye que en la empresa desconocen los principios de los componentes del control interno, en consecuencia, el 75% de deficiencias se produce por el control de inventarios esporádicamente y la ausencia de un sistema de registro de las existencias, la cual estas se realizan de manera física.

Otra de las conclusiones en cuanto a la situación actual de la gestión de inventarios es que la empresa tiene una variedad de existencias, la cual les genera dificultades llevar un control adecuado de los mismos, ya que no se realiza una clasificación ABC, Además en un 75% no se realiza una conciliación con los requerimientos tanto en el ingreso de las mercaderías al almacén como su salida, y en 50 % casi nunca se verifica el estado de las existencias.

Sin embargo, podemos reconocer que existen múltiples beneficios al tomar la decisión de implementar un control interno dentro de la empresa, fortalece las distintas

áreas impulsando un buen rendimiento, además es una herramienta que contribuye en evitar la corrupción, fortalece a la entidad a seguir sus metas de desempeño generando rentabilidad y pérdidas innecesarias, sobre todo la disminución de riesgos.

5.2. Recomendaciones

Una de las principales recomendaciones es que, la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.RL pueda implementar el control interno, ya que le permitirá mitigar riesgos y pérdidas económicas, además contar con un ambiente organizado, dando mayor énfasis a los principios de los componentes.

Otra de las recomendaciones es que la empresa pueda implementar un sistema que le permita gestionar su inventario a tiempo real, esto le permite tener las cantidades de existencias necesarias y un mejor control de las mismas, realizando conciliaciones constantes al momento del ingreso y las salidas para que no se acumulen de productos antiguos esto se logra a través de la clasificación.

El personal debe ser capacitado en su área que le compete para realizar una buena gestión de inventarios. Sabemos que las ferreterías tienen una variedad de existencias, la cual, el personal o el encargado debe contar con los conocimientos suficientes para una buena administración, control y de modo que pueda generar reportes que le permitan al Gerente tomar buenas decisiones sin mayor riesgo.

6. LISTA DE REFERENCIAS

- Abad, M. (2018). *El control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Casa del agricultor y del Ganadero E.I.R.L. - Tingo María, 2017* . Chimbote .
- Aristizabal, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimiento de Control Interno para la Gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Colombia .
- Behar, D. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación* . A. Rubeira .
- Benavides, J., & Sichez, V. (2017). *El control Interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa comercial Inafe S.A.C. de Pucallpa, 2015* . Juanjui-Perú .
- Calua, J., & Marrufo, B. (2019). *Ventajas de la Implementación del Control Interno en la Gestión de Inventarios* . Cajamarca .
- Casas, J., Repullo, R., & Donado, C. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I). *Investigación* , 527-38.
- Céspedes, N., Paz, J., & Pérez, L. (20 de Mayo de 2017). La administración de los inventarios en el marco de la Administración Financiera a corto plazo. *Dialnet*, 6(5), 1-19.
- Contraloría General de la República. (2019). *Marco Conceptual del Control Interno*. Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit.
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Colombia : Ecoe Ediciones Ltda.
- Frankel, R., paulraj, A., & Gregory, T. (11 de Noviembre de 2011). El dominio y el alcance de las disciplinas fundamentales de SCM: Ideas y problemas para avanzar en la investigacion. *Diario de logistica Empresarial*, 29(1), 1-30.
- Giorgio, M. (1997). *La Gestión Eficaz*. Madrid: Ediciones Síaz de Santos, S.A.
- Hemeryth, C., & Sánchez, F. (2013). *implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de trujillo* . Trujillo.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: Mc Graw Hill .
- Kirschenbaum, P., & Mangulan, J. (2004). *Gestión de riesgos empresariales*. Estados Unidos: House Coopers.

- Laiame, B., & Maldonado, G. (2020). *Gestión de inventarios en la empresa Papeles Soto Imporsopapel S.A., según la NIC 2 y su incidencia financiera, contable y tributaria*. Ecuador .
- López, Á. (2011). *Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Angel Lopez*. Ecuador .
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría de Control Interno* . Bogotá : Ecoe Ediciones .
- Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios* . Ediciones Paraninfo, S.A. .
- Medrano, G. (2018). *El control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso domingo Edwin Florencio Pérez de San Vicente de Cañete, 2015*. Chimbote .
- Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote .
- Ortega, A., Padilla, S., & Torres, J. (4 de Mayo de 2017). Nivel de importancia del Control Interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Unisimon* , 7(1).
- Pingo, R. (2004). *Manual de Control de Inventarios* (Primera ed.). R.P.F. Asesores Consultores.
- Quiñónez, D. (2017). *Sistema de Control Interno para el área de Inventario en la Empresa multirepuestos Jávita de la ciudad de Esmeraldas* . Ecuador .
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control. *Observatorio Laboral*, 115-136.
- Rojas, H., & Vílchez, M. (2018). *Gestión de inventarios y se efecto en la Rentabilidad. Una revisión Sistemática* . Cajamarca.
- Rojas, M., Jaimes, L., & Valencia, M. (3 de Octubre de 2018). Efectividad, Eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Espacios*, 39(6), 11.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios* . Colombia : Centrol Editorial Esumer .

ANEXOS

Anexo N° 1: Cuestionario del control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Indicaciones: Conteste las preguntas en forma sincera y marque con una “X” según corresponda; asimismo, precise su respuesta si la pregunta lo amerita.						
CRITERIOS DE CALIFICACIÓN: VALORACIÓN CUALITATIVA DE LIKERT						
1. Muy en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Muy de acuerdo						
DIMENSION 1. AMBIENTE DE CONTROL						
N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
1	¿La Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?					
2	¿El personal de la empresa practica los valores éticos al desarrollar sus funciones en la empresa?					
3	¿La empresa cuenta con personal competente en el manejo de inventarios?					
4	¿Está claramente definida la estructura orgánica en el área de almacén?					
5	¿Está claramente definida la asignación de responsabilidades en el área de almacén?					
6	¿La empresa establece políticas para lograr los objetivos en el área de almacén?					
7	¿La empresa supervisa la preparación de informes de inventario y el uso de equipos en la empresa?					
DIMENSION 2. EVALUACION DE RIESGOS						
N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
8	¿El Diseño de objetivos globales de la empresa está representado por la visión, misión y los valores que conducen a obtener metas?					

9	¿Tiene Usted conocimiento de los objetivos globales de la empresa?					
10	¿El diseño de objetivos por actividad en el área de almacén es supervisado por la gerencia?					
11	¿La empresa Identifica riesgos internos y externos que amenazan los objetivo?					
12	¿La empresa toma acciones correctivas al Identificar los riesgos externos que afectan al cumplimiento de sus objetivos?					
DIMENSON 3. ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
13	¿Realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?					
14	¿La revisión efectuada por el director ejecutivo en forma periódica corrige las deficiencias en el área de almacén?					
15	¿La empresa designa funciones de acuerdo a sus habilidades?					
16	¿El departamento de contabilidad efectúa oportunamente los ajustes necesarios luego de la realización de la toma física de inventarios?					
17	¿Establece la gerencia procedimiento para conciliar periódicamente activos físicos (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos) con los registros contables relacionados?					
18	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a personas dentro de la entidad?					
19	¿La empresa realiza los controles físicos de salida e ingreso de mercadería de almacén?					
20	¿La segregación de funciones en el área de almacén beneficia la gestión de inventarios?					
DIMENSION 4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
21	¿La información financiera de inventario se realiza con la documentación que sustente la información necesaria?					
22	¿La empresa cuenta con la tecnología de información del inventario que proporciona información al área de Contabilidad?					
23	¿Existe un plan actual de recuperación de información tecnológica para las funciones, procesos e información del negocio?					
24	¿Tienen los empleados la información adecuada y oportuna para cumplir con las responsabilidades de su trabajo?					

DIMENSION 5. SUPERVISION Y MONITOREO						
N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
25	¿El monitoreo continuo y evaluaciones puntuales de actividades y de mercadería de mayor rotación en el área de almacén ayuda con el logro de objetivo?					
26	¿La evaluación y reporte de resultados determina el funcionamiento de control interno en el área de almacén?					
27	¿La Gerencia prioriza y comunica los resultados obtenidos por el control interno en el área de almacén?					
28	¿La empresa realiza una revisión frecuente de los inventarios, previo a una compra?					
29	¿Se emiten documentos de registro en donde conste la realización de la verificación de inventarios?					

Anexo N° 2: Cuestionario de gestión de inventarios

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS						
Indicaciones: Conteste las preguntas en forma sincera y marque con una “X” según corresponda; asimismo, precise su respuesta si la pregunta lo amerita.						
CRITERIOS DE CALIFICACIÓN: VALORACIÓN CUALITATIVA DE LIKERT 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre						
N°	Ítems	Escalas				
		1	2	3	4	5
1	¿La empresa frecuentemente realiza un control adecuado de inventarios?					
2	¿Se efectúa inventario físico de los productos?					
3	¿Se inspecciona la calidad de las mercaderías?					
4	¿Se corrobora en recepción los bienes recibidos de acuerdo a la cantidad solicitada por la empresa?					
5	¿El encargado del área de inventarios verifica a las existencias en buen estado, obsoletas y de lento movimiento?					
6	¿El encargado de inventarios elabora informes sobre las mercaderías dañadas?					

7	¿Se lleva un registro de entradas y salidas de la mercadería?					
8	¿El procedimiento de recepción (entrada) de mercadería es previa evaluación por jefe de almacén?					
9	¿El procedimiento de venta (salida) de mercadería es con la orden de salida emitida por jefe de almacén?					
10	¿La actualización del sistema de inventarios es inmediata según la recepción y venta de la mercadería?					
11	¿Se procede a revisar las pertenencias del personal durante las salidas?					

Anexo N° 3: Validación del instrumento



UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS - FCEA

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES:

- 1.1. **APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO:** Mendo Chávez, Nelson Demetrio
- 1.2. **CARGO:** Docente universitario con actividad de investigación
- 1.3. **INSTITUCIÓN DONDE LABORA:** Universidad Nacional de Cajamarca
- 1.4. **GRADO ACADÉMICO:** Magister
- 1.5. **NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario
- 1.6. **AUTORES DEL INSTRUMENTO:** Huaripata Rubio, Roxana Elizabeth / Huayac Lucano Doraliza
- 1.7. **TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** "El Control Interno y Gestión de Inventarios de la Empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019"
- 1.8. **FECHA:** 23 de octubre del 2021.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios	Niveles	Baja 0 – 25%				Regular 26 – 50%				Bueno 51 – 75%				Muy bueno 76 – 100%			
		Indicadores	0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado	6	12	18	25	32	38	44	50	56	62	68	75	81	87	93	100
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables												75				
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica												75				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.												75				
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad												75				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación.													79			
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos técnicos científicos												75				
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores													77			
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación												75				
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación													79			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular **c) Bueno** d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

61.30


Firma

Anexo N° 4: Matriz de consistencia

TITULO	FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
El Control Interno y Gestión de Inventarios de la Empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019.	Problema general	Objetivo general	El control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L.	Variable X: Control Interno	Componentes del Control Interno	Ambiente de control	Tipo de investigación: Descriptiva
	¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019?	Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019.				Evaluación de riesgos	
	Problemas específicos	Objetivos específicos				Actividades de control	
	¿Cuáles son los principios del control interno para la gestión de inventarios de la Ferretera Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019?	Identificar los principios del control interno para la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019.				Información y comunicación	Diseño de investigación: No experimental
	¿Cuál es la situación actual de la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-20219?	Investigar la situación actual de la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019.				Supervisión y Monitoreo	Población y muestra: 4 personas
	¿Cuáles son los beneficios del control interno en una buena gestión de inventarios?	Identificar los beneficios del control interno en una buena gestión de inventarios.				Importancia de los inventarios	
						Inspección de las mercaderías	Técnica: Encuesta
		Infraestructura de los almacenes	Instrumento: Cuestionario				
		Despacho sin retrasos					
		Exactitud de inventarios					