

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**VICERRECTORADO ACADÉMICO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**



**“Sistema de control interno y afectación de gestión de inventarios -  
El Dorado Group EIRL., 2019”**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**Blas Aguilar, Melvin Ernesto**

**ASESOR:**

**MG. CPCC. Vigo Bardales Luis Alberto**

**TRUJILLO - PERÚ**

**2020**

## ÍNDICE

<b>PALABRAS CLAVE</b> .....	i
<b>TÍTULO</b> .....	ii
<b>RESUMEN</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA</b> .....	1
<b>1.2. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	4
<b>1.3. PROBLEMA</b> .....	4
<b>1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE</b> ....	5
<b>1.5. HIPÓTESIS</b> .....	9
<b>1.6. OBJETIVOS</b> .....	9
<b>II. METODOLOGIA</b> .....	10
<b>2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> .....	10
<b>2.2. POBLACIÓN – MUESTRA</b> .....	10
<b>2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN</b> .....	10
<b>2.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN</b> .....	11
<b>III. RESULTADOS</b> .....	12
<b>IV. ANALISIS Y DISCUSION</b> .....	29
<b>V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	31
<b>5.1. CONCLUSIONES</b> .....	31
<b>5.2. RECOMENDACIONES</b> .....	32
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	33
<b>REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS</b> .....	34
<b>VI. APENDICE Y ANEXOS</b> .....	37
<b>ANEXO N° 01: CUESTIONARIO</b> .....	38
<b>ANEXO N° 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA</b> .....	41
<b>ANEXO N° 03: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES</b> .....	42
<b>ANEXO N° 04: PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS</b> .....	44

**PALABRAS CLAVE**

<b>TEMA</b>	Contabilidad
<b>ESPECIALIDAD</b>	Auditoría

**LINEA DE INVESTIGACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA LA COOPERACIÓN Y EL DESARROLLO ECONÓMICO – OCDE**

<b>LÍNEA DE INVESTIGACIÓN</b>	Auditoría
<b>ÁREA</b>	5. Ciencias Sociales
<b>SUB-ÁREA</b>	5.2. Economía y Negocios
<b>DISCIPLINA</b>	Economía

**KEY WORDS:**

<b>THEME</b>	Accounting
<b>SPECIALTY</b>	Audit

**RESEARCH LINE OF THE ORGANIZATION FOR ECONOMIC COOPERATION AND DEVELOPMENT – OCDE**

<b>LINE OF RESEARCH</b>	Audit
<b>ÁREA</b>	5. Social Sciences
<b>SUB-ÁREA</b>	5.2. Economy and Business
<b>DISCIPLINE</b>	Economy

**TÍTULO**

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y AFECTACIÓN DE GESTIÓN DE  
INVENTARIOS - EL DORADO GROUP EIRL., 2019”**

**TITLE**

**"SYSTEM OF INTERNAL CONTROL AND AFFECTION INVENTORY  
MANAGEMENT - EL DORADO GROUP EIRL., 2019"**

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como propósito determinar que el sistema de control interno en los almacenes afecto a la gestión de los inventarios de la empresa El Dorado Group E.I.R.L., por lo que utilizamos, el tipo de investigación de diseño no experimental de corte transversal, siendo la población la entidad materia de estudio y la muestra que, a su vez estuvo constituida por cuatro personas la cual dos empleados que laboran en el área de almacenes (2), así como el gerente general y el contador general. La técnica que utilizamos fue la entrevista y el instrumento la guía de entrevista. Entre los siguientes resultados encontramos que, el control interno de almacén, fue deficiente ya que no se encuentra un registro de ingresos y salidas de existencias, así mismo los inventarios, no están clasificados según su rotación y muchos de los cuales se hayan vencido a la fecha. Más del 75% de los trabajadores cree que el control interno en los almacenes debió mejorarse. El 100% del personal estuvo de acuerdo en la implementación de un sistema de control interno en los almacenes para la misma empresa.

## **ABSTRACT**

The purpose of this research was to determine that the internal control system in the warehouses affected the inventory management of the company El Dorado Group EIRL, for which we used the type of cross-sectional non-experimental design research, being the population of the entity subject of study and the sample that, in turn, consisted of four people, two employees who work in the warehouse area (2), as well as the general manager and the general accountant. The technique we used was the interview and the instrument the interview guide. Among the following results, we find that the internal control of the warehouse was deficient since there is no record of incoming and outgoing stocks, likewise the inventories, are not classified according to their rotation and many of which have expired at the date. More than 75% of workers believe that internal control in warehouses should have been improved. 100% of the staff agreed on the implementation of an internal control system in the warehouses for the same company

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1.ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA**

**Avila, S. (2017)**, entre otras conclusiones precisa que, se valoró y examinó el control interno de la empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L., se identificó los siguientes problemas: no cuentan con una misión, visión y objetivos de la organización a la vez no se ha aplicado el ROF, MAPRO, RIT y el único programa que trabaja la empresa es el MOF la cual se encuentra desactualizado, en las áreas de la organización se encontró insuficiencias, no tienen un adecuado control del presupuesto de las obras a ejecutar, el área de contabilidad no tienen medidas de protección y conservación de los documentos relacionados, las operaciones financieras no son registradas de manera correcta en el sistema, no cuentan con una buena planificación en las compras, no se elabora cuadros comparativos de cotizaciones cada vez que se va hacer una compra de los materiales o bienes para el desarrollo de las operaciones, y para culminar la organización no cuenta con una área administrativa requerida de los procesos administrativos.

**Vasquez, K. (2017)**, entre otras conclusiones encontramos que, la Empresa Pesquera Exalmar S.A.A debido al personal deficiente no desarrolla una adecuada implementación de los controles internos ya estipulados, durante las actividades diarias que ejecutan, a la vez no existe un manual de usuario donde el trabajador pueda guiarse a las labores correspondientes; no hay un personal capacitado dentro del área correspondiente a desarrollar y solo acatan sus funciones por cumplir.

**Layme, E. (2015)**, entre otras conclusiones tenemos que, la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, es deficiente al desarrollar las normas del control interno, estadísticamente se observó los valores de acuerdo a los resultados, que

el nivel de implementación de las normas son 9,5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es desfavorable con 15.10% y las inconsistencias identificadas son de 30.6%.

**Norabuena, R. (2017)**, entre otras conclusiones señala que, entre otras conclusiones señala que, no se ha concedido con un sistema de control interno para la evolución de la gestión administrativa en la entidad, incluso sin aplicar el sistema de control interno no pueden localizar posibles deficiencias y actos ilícitos, asimismo no contribuye con una gestión correcta y eficiente dentro de la entidad para provecho población.

**Bulnes, L. (2017)**, entre otras conclusiones precisa que, el problema que se identificó en la empresa Estación de Servicios Samoa S.A.C. por medio de las técnicas aplicadas al gerente, que la empresa no implementa una adecuada gestión de inventarios no cuentan con un registro de control de sus inventarios, no llevan un buen control de las entradas y salidas de los productos, no cuentan con un personal capacitado por ende es ineficiente su laborar en la empresa, no tienen un registro de control de cada área y para culminar no cuentan con políticas establecidas, por ende tienen muy baja rentabilidad.

**Bermejo, E. (2017)**, entre otras conclusiones encontramos que, la implementación de la Gestión de Inventarios destaca la productividad del almacén en la empresa VMWARESIS S.A.C, tuvieron un crecimiento de 13%, debido a un buen manejo de inventario, teniendo así un conocimiento de la entrada y salida del almacén, trayendo consigo beneficios como el aumento financiero para toda la empresa, la eficacia aumento con un porcentaje de 19%, esto se hizo posible a un buen orden en el área y teniendo el conocimiento del stock, a la vez hubo mejoras en la implementación de despachos ordenando así los productos el cual aminoro el tiempo de preparación para los pedidos, así mejoro el espacio disponible y los documentos de control.



**Nail, A. (2016)**, entre otras conclusiones precisa que, como se esclarece en las propuestas de gestión de inventario, la empresa compra al por mayor productos terminados ya los vende al por menor, tienen dos conclusiones tales como: la primera, es no modificar nada sobre el funcionamiento de la empresa y solo hacen una renovación sobre las políticas de inventario de los productos, utilizando para medir su inventario un método empírico. La segunda proposición es automatizar el proceso de compra, acoplar las ventas con el inventario en el tiempo real que permite casi no exista intervención humana en el proceso de compra, así aminora el costo de compra, para un mejor orden y mantener menos inventario para reducir el espacio del almacén.

**León, E. & Torre, A. (2016)**, entre otras conclusiones señala que, la empresa no cuenta con una política de inventario que permite gestionar de manera óptima el stock y las pérdidas económicas dentro del almacén, también la distribución de las áreas dentro de la planta de producción está organizado, pero al ingresar a almacén se encuentra una mala distribución la cual no ayuda a mejorar la gestión de inventario.

La presente investigación tiene como fundamento científico a la **Teoría del sistema de control interno de Stevens, R. (2017) y Hernández, M. & Villareal, S. (2018)** descansa en la teoría, que el control interno es muy importante y eficiente para un incremento financiero, genera confianza efectiva en las operaciones, monitorea aspectos protocolares con el aumenta la obtención efectiva de las metas; y también redacta que el sistema de control tiene que operar para las compañías privadas, un buen sistema de control interno aporta a gestionar de una manera proactiva y eficiente los riesgos críticos al facilitar el acceso a recursos financieros.

La investigación presente tiene como fundamento científico a la **Teoría de la gestión de inventarios de Fresneda, J. (2019) y Miranda, J. (2018)** descansa en la teoría, es importante la gestión de inventario para una buena organización

del almacén y el desarrollo de la actividad sea efectivo, de esta manera la entidad tendrá un rendimiento financiero eficiente para satisfacer la demanda del producto; y si la empresa no lleva a cabo una buena gestión de inventario podría asumir pérdidas financieras y la eficiencia de la empresa puede decaer, por ello es importante el desarrollo de un plan o sistema de control donde la empresa pueda tener conocimiento de los recursos.

## **1.2.JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN**

En la empresa El Dorado Group E.I.R.L. se viene observando que, el control de los productos que entran y salen; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma, esto permitirá a la empresa mantener el control pertinente, así como conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica de la empresa, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa.

La presente investigación será de gran importancia ya que nos permitirá, implementar un sistema de control de inventarios para disminuir la pérdida de recursos tanto económicos como humanos, consiguiendo con esto obtener un mejor funcionamiento dentro de la empresa.

Creemos que el presente estudio, podrá servir para otros investigadores y/o empresas interesadas en el tema a investigarlo.

## **1.3.PROBLEMA**

¿Cómo el control interno de los almacenes afecta la gestión de los inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L. el año 2019?

## 1.4.CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

### 1.4.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### **Control Interno:**

Según **Perdomo, A. (2004)**, el control interno utiliza un procedimiento que se encuentra dentro del plan organizacional de la contabilidad, que sirve para llevar un registro sobre las funciones de los trabajadores y las actividades que adopta toda entidad, ya sea privada, pública o mixta, para mejorar la rentabilidad y eficiencia de la entidad a aplicarla.

Según **Holmes, A. (1945)**, el control interno es de suma importancia ya que tiene como objetivo principal es velar y proteger las riquezas de la empresa y así evitar devoluciones incorrectas, presentar seguridad de que no se desarrollarán deberes sin consentimientos. Durante el procedimiento del control interno ya así se lograra el propósito de que una empresa sea eficiente y rentable.

Según **Romero, J. (2012)**, COSO precisa que el control interno usa un proceso efectuado por el consejo de administración, la junta de directores y los demás persona de la empresa, estructurado par una mayor seguridad en cuanto a los objetivos como la eficacia, fiabilidad, cumplimiento de las normas y salvaguarda de activos.

#### **Control Interno contable:**

Según **Gonzáles, L. (2011)**, indica que es un procedimiento y método que tiene la organización para asegurar el plan de protección de los activos, que a la vez los estados financieros sean confiables. Se aplica para prestar seguridad razonable de:

- Es importante la autorización del área administrativa para que las operaciones se proyecten.

- Es importante el registro de las operaciones para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo a los PCGA.

#### **Control Interno:**

Según **Bravo, M. (2000)**, alude que el control interno se aplica para el cumplimiento de métodos y procedimientos que salvaguarda los activos dentro de la organización, y a su vez para la protección de los estados financieros, y así obtener información financiera correcta y segura.

#### **Resultados económico y financieros:**

Según **Pérez-Carballo, J. (1997)**, explica que en los estados financieros se reflejan las diferentes dimensiones tales como la liquidez y el endeudamiento de la propia empresa, con el objetivo de dar frente a poder observar los plazos de los pasivos y las respectivas obligaciones financieras, con todo eso poder así buscar el bienestar económico generando rentabilidad y utilidades en un periodo determinado.

#### **Sistema de Control Interno:**

Según **Cook, J. & Winkle, G. (2006)**, puntualizan que el Control Interno es primordial, su integración completa a la empresa mejoraría debido a sus aportes en beneficio de las retribuciones que se obtiene al aplicarla, como la protección de los activos, el óptimo manejo de los registros contables, estimar la efectividad de las operaciones administrativas y la medición de la ejecución del propio sistema.

#### **Control Interno administrativo:**

Según **Yarasca, P. (2006)**, determina que el control interno administrativo se relaciona con las aplicaciones y procesos dentro de la entidad respaldada con las políticas de la misma y opere de manera efectiva salvaguardando los documentos contables, enlazado con los procesos administrativos, en

comunicación indirecta con los registros financieros observando la eficacia de las operaciones.

#### **1.4.2. GESTIÓN DE INVENTARIO**

##### **Gestión:**

Según **Blanco, Y. (2012)**, el concepto de gestión se basa en la dirección, las políticas y los objetivos instituidos, comprende así poder proceder a la utilización de métodos y procedimientos de control para su mejora en la misma entidad, teniendo en cuenta los medios a sus disposición para optimizar los objetivos de la empresa.

##### **Control de Inventario:**

Según **Catacora, F. (1997)**, aclara que el control de inventario se debe realizar en aplicación para expresar mediante documentación, utilizando formularios correspondientes de los ingresos y salidas de las cantidades respectivas, controlando las operaciones del inventario, mediante procesos administrativos.

##### **Control Interno de existencias:**

Según **Moyer, R., McGuigan, J. & Kretlow, W. (2000)**, para una apropiada utilización de control interno de las existencias, es necesario un personal capacitado en el área respectiva, específicamente proporcione de forma sistematizada a detalle de toda la información necesaria dentro de ellos tenemos:

- Para evitar el desorden de los inventarios físico, se deben de clasificar con precisión las mercaderías suministradas, caducadas y en desuso.
- Se aplica el método de recuento de las existencias comprobándolo con el personal adecuado y de ser necesario realizar un doble procedimiento de recuento de cada artículo.

- Elaboración de informes con respecto a los métodos y procedimiento aplicados, asegurando la conservación y protección de los mismos recursos y cumpliendo las reglas necesarias.

#### **Valuación de inventario:**

Según **Damaris (2011)**, con el fin de obtener un óptimo desempeño de la producción y la venta de las mercancías se utilizan sistemas de valoración de existencias que establecen los procesos a seguir, para así mismo ejecutar una producción dentro de un periodo determinado, que su utilización mejoraría la obtención de información pertinente de los registros y controles junto con las ventas realizadas en un cantidad establecida por el uso del sistema de valoración.

#### **Gestión de inventarios:**

Según **Amat, O. (2008)**, se comprende que por Gestión de Inventarios, a la planificación y procedimiento de las existencias, por lo que se obtendrá una rentabilidad óptima aplicando la evaluación de los procesos de las entradas y salidas registradas influyendo así mismo en la rentabilidad y producción del inventario de la empresa.

## **1.5.HIPÓTESIS**

La aplicación de un sistema de control interno adecuado en el área de almacén permitirá la mejor de gestión de inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Trujillo, 2019.

## **1.6.OBJETIVOS**

### **1.6.1. Objetivo General**

Determinar que el control interno en los almacenes afecta la gestión de los inventarios de la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Trujillo, 2019.

### **1.6.2. Objetivos Específicos**

1. Precisar el control interno en los almacenes de la empresa El Dorado Group E.I.R.L.
2. Especificar la gestión de los inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L.
3. Puntualizar diferencias de inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L.

## **II. METODOLOGIA**

### **2.1.TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

#### **2.1.1. Tipo de Investigación**

El tipo de investigación a que correspondió al presente trabajo de investigación, fue descriptivo, ya que se aplicó en la realidad, mediante el uso de encuestas para determinar que el control interno en los almacenes afecta la gestión de los inventarios de la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Trujillo, 2019.

#### **2.1.2. Diseño de Investigación**

El diseño a que correspondió el presente trabajo de investigación, fue no experimental y de corte transversal.

### **2.2.POBLACIÓN – MUESTRA**

La población, lo constituye la empresa materia de estudio y la muestra, está constituida por cuatro personas, laboran en el área de almacenes (2), así como el gerente general y el contador general.

### **2.3.TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **2.3.1. Técnica**

Se utilizó la encuesta.

#### **2.3.2. Instrumento**

Se utilizó el cuestionario.



## **2.4.PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

El procesamiento consistió en el ordenamiento y clasificación de los datos que se obtuvo a través de la entrevista los mismos que fueron resueltos en la cual utilizamos el paquete estadístico SPSS ver. 22.0, formando un conjunto de datos, que a su vez los resultados serán repartidos en cantidades y porcentajes para su respectiva interpretación.

### III. RESULTADOS

**Tabla N° 1: ¿Conoce usted de control interno en almacén?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Más de la mitad (75%) de los entrevistados indican que tienen conocimiento de control interno en almacén.

**Tabla N° 2: Las decisiones gerenciales tomadas en la empresa son:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
ACERTADAS	3	75%
DESACERTADAS	1	25%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Comprobamos que más de las  $\frac{3}{4}$  partes de los entrevistados de los trabajadores (75%) consideran que las decisiones gerenciales tomadas en la empresa son acertadas.

**Tabla N° 3: El control interno en los almacenes es:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
EFICIENTE	1	25%
REGULAR	1	25%
MALO	2	50%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La mitad (50%) de los entrevistados indican que el control de los almacenes es malo.

**Tabla N° 4: ¿Cree usted que el control interno en los almacenes debe mejorarse?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Más de las  $\frac{3}{4}$  partes (75%) de los trabajadores cree que el control interno en los almacenes debe mejorarse.

**Tabla N° 5: ¿Considera importante la implementación de un sistema de control interno en los almacenes de la empresa?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La totalidad (100%) del personal está de acuerdo con la implementación de un sistema de control interno en los almacenes de la empresa.

**Tabla N° 6: ¿Conoce usted la estructura organizacional de la empresa?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Más de la mitad del personal encuestado (75%) dice conocer la estructura organizacional de la empresa la otra mitad solicito alcance de dicha información.

**Tabla N° 7: ¿Existe un Manual de organización y funciones (MOF)?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Se comprobó que las 3/4 (75%) partes de los trabajadores tienen conocimiento que existe un Manual de organización y funciones (MOF).



**Tabla N° 8: ¿Se delegan funciones y responsabilidades al personal de la empresa?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La totalidad de los trabajadores de la empresa (100%) estuvieron de acuerdo que se le delega funciones a responsabilidades a cada uno.

**Tabla N° 9: ¿Existe control de entrada y salida de existencias?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	1	75%
NO	3	25%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Más de los  $\frac{3}{4}$  (75%) de los trabajadores negó que exista un control de entrada y salida de existencias.

**Tabla N° 10: Control Interno en todas las áreas de almacén**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
EFICIENTE	1	25%
REGULAR	3	75%
MALO	0	0%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Más de la mitad de los trabajadores (75%) afirmó que el control interno en las áreas es regular.

**Tabla N° 11: ¿Existe registro al día de todas las entradas y salidas de los inventarios del almacén?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Más de la  $\frac{3}{4}$  (75%) partes, los trabajadores indicó que no se registran al día todas las entradas y salido de los inventarios del almacén.

**Tabla N° 12: ¿Se realizan el conteo de los inventarios físicos en el almacén?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

El 25% del personal afirma que si se realiza el conteo de los inventarios físicos en el almacén, más de la mitad indican de no.

**Tabla N° 13: ¿Cuál es la frecuencia con que se realiza los inventarios?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
MENSUAL	0	0%
TRIMESTRAL	0	0%
ANUAL	4	100%
NO SE REALIZA	0	0%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Comprobamos que en la empresa la totalidad (100%) de los trabajadores opinaron que el inventario físico se realiza anualmente.

**Tabla N° 14: La rotación de los inventarios es:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
LENTA	4	100%
NULA	0	0%
INMEDIATA	0	0%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En total (100%) los trabajadores de la empresa estuvieron de acuerdo que la rotación de los inventarios en los almacenes es lenta.

**Tabla N° 15: Apoyo de la toma de decisiones gerenciales.**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
EE.FF	0	0%
<b>Reporte diario de venta</b>	3	75%
<b>Reporte diario de compra</b>	0	0%
Listado de obligaciones corrientes	1	25%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Los 3/4 partes de los trabajadores de la empresa (75%) considera que la toma de decisiones gerenciales se apoya en el reporte diario de venta.



**Tabla N° 16: ¿Considera que la gestión de inventarios en la empresa permitió la obtención de resultados económicos positivos en la empresa?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

El conjunto de los trabajadores de la empresa (100%) están de acuerdo que la toma de decisiones gerenciales, permitió resultados económicos positivos en la empresa.

**Tabla N° 17: La gestión de inventarios es:**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
MUY BUENA	0	0
BUENA	0	0
REGULAR	0	0
MALA	4	100%
<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La totalidad de los trabajadores (100%) están de acuerdo en que la gestión de los inventarios es mala en la entidad.

#### IV. ANALISIS Y DISCUSION

Según la **Tabla N° 1** Conocimiento de control interno en almacén. Se encontró que más del 75% de los entrevistados indican que tienen conocimiento de control interno en almacén. Así mismo coincide con **Norabuena, R. (2017)**, entre otras conclusiones señala que, entre otras conclusiones señala que, no se ha concedido con un sistema de control interno para la evolución de la gestión administrativa en la entidad, incluso sin aplicar el sistema de control interno no pueden localizar posibles deficiencias y actos ilícitos, asimismo no contribuye con una gestión correcta y eficiente dentro de la entidad para provecho población. Después de comparar nuestros resultados se pudo determinar el resultado respecto al Nivel de conocimiento de control interno en almacenes (**Tabla N° 1**), así podemos decir que por parte del personal es positiva, más de la mitad de los entrevistados si conoce de control interno de almacenes. Por lo que será conveniente, que la El Dorado Group E.I.R.L. debe dar constantes charlas y capacitaciones para que el personal tenga un conocimiento amplio de lo que es control interno en almacenes.

Según la **Tabla N° 3** El control interno en los almacenes es: La mitad (50%) de los entrevistados indican que el control de los almacenes es malo. Así mismo concuerda con **Bermejo, E. (2017)**, entre otras conclusiones encontramos que, la implementación de la Gestión de Inventarios destaca la productividad del almacén en la empresa VMWARESIS S.A.C, tuvieron un crecimiento de 13%, debido a un buen manejo de inventario, teniendo así un conocimiento de la entrada y salida del almacén, trayendo consigo beneficios como el aumento financiero para toda la empresa, la eficacia aumento con un porcentaje de 19%, esto se hizo posible a un buen orden en el área y teniendo el conocimiento del stock, a la vez hubo mejoras en la implementación de despachos ordenando así los productos el cual aminoro el tiempo de preparación para los pedidos, así mejoro el espacio disponible y los documentos de control. Se cree conveniente

que la El Dorado Group E.I.R.L. debe implementar un sistema de control interno eficiente en los almacenes.

Según la **Tabla N° 5** Importancia de la implementación de un sistema de Control interno en almacén. Más de la mitad de los trabajadores (100%) afirmó que el control interno en las áreas es regular. Así corresponde con **Vasquez, K. (2017)**, entre otras conclusiones encontramos que, la Empresa Pesquera Exalmar S.A.A debido al personal deficiente no desarrolla una adecuada implementación de los controles internos ya estipulados, durante las actividades diarias que ejecutan, a la vez no existe un manual de usuario donde el trabajador pueda guiarse a las labores correspondientes; no hay un personal capacitado dentro del área correspondiente a desarrollar y solo acatan sus funciones por cumplir. Señalar que después de los resultados y con lo señalado por **Vasquez, K. (2017)**, si es importante la implementación de control interno en los almacenes ya que esto previene fraudes y falla en la empresa.

Según la **Tabla N° 11** Registro al día de todas las entradas y salidas de los inventarios del almacén. Más del 75% de los trabajadores cree que el control interno en los almacenes debe mejorarse. Así mismo concuerda con **Bulnes, L. (2017)**, entre otras conclusiones precisa que, el problema que se identificó en la empresa Estación de Servicios Samoa S.A.C. por medio de las técnicas aplicadas al gerente, que la empresa no implementa una adecuada gestión de inventarios no cuentan con un registro de control de sus inventarios, no llevan un buen control de las entradas y salidas de los productos, no cuentan con un personal capacitado por ende es ineficiente su laborar en la empresa, no tienen un registro de control de cada área y para culminar no cuentan con políticas establecidas, por ende tienen muy baja rentabilidad. Por lo que se pudo determinar la **Tabla N° 11** sobre el registro al día de las entradas y salidas de los inventarios de almacén indica que en la empresa motivo de estudio se tiene un conocimiento moderado.

## V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1.CONCLUSIONES

1. Se determinó que el Control Interno en almacenes es malo con un 50% del resultado (**Ver Tabla N° 3**) debido a que las entradas y salidas de inventarios no se registran en su totalidad (**Ver Tabla N° 9**) con un 75% mencionando que no todas las existencias se cuentan al momento de su ingreso y salida.
2. Se precisó que la gestión de los inventarios es mala en razón a 100% de los trabajadores (**Ver Tabla N° 17**), que no existen un registro de ingresos y salidas con un 75% indicado en los resultados (**Ver Tabla N° 11**) lo cual no nos permite tener un control eficiente y a su vez una rotación lenta del inventario (**Ver Tabla N° 14**) dando como respuesta un 100% a lo precisado.
3. Se especificó que existen sobrantes de existencias debido a la falta de control de inventarios (**Ver Tabla N° 12**), el 25% del personal afirma que si se realiza el conteo de los inventarios físicos en el almacén y más de la mitad 75% indican de no; esto resalta a que no se especifica el registro preciso de su inventario.
4. Se puntualizó que la documentación de su inventario no se viene realizando en forma semanal si en forma aleatoria e indefinida (**Ver Tabla N° 13**) cuando el jefe lo requiera comprobando que en la empresa la totalidad 100% de los trabajadores opinaron que el inventario físico se realiza anualmente.

## **5.2.RECOMENDACIONES**

1. El gerente general debe mejorar eh implementar un sistema de control interno en la empresa para poder tener un buen registro de su entrada y salida de su inventario ya sea por los métodos de valuación (PEPS o Promedio Ponderado).
2. Se recomienda que la empresa sea eficiente mediante un control interno en su gestión de almacén teniendo en cuenta la capacitación y especialización del personal encargado y su vez rotación más rápida aplicando métodos más apropiados para la empresa (PEPS o Promedio Ponderado).
3. Se recomienda aplicar el control de inventario para así obtener la información real de las existencias con registros computarizados o documentados, el cual al personal encargado se le debe capacitar, basándose en ordenar, codificar, clasificar las existencias y así se realice más fácil el control.
4. Se le propone supervisar el stock dentro del inventario por lo menos una vez por semana en coordinación con el personal a cargo del área conjuntamente con el conteo y registro de sus propias existencias en el almacén de la empresa.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por su motivación, por regalarnos fuerzas para este camino hermoso.

A mi familia por inculcarme valores desde el inicio de mi vida y la fe en Dios.

Agradezco a la “Universidad San Pedro”, especialmente a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, por abrirnos las puertas y acogernos en el alma mater.

## REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS

Amat, O. (2008). *Análisis Económico-Financiero*. Barcelona: Ediciones Gestion 2000.

Avila Ramirez, S. P. (2017). *Análisis De Control Interno Y Propuesta De Una Ausitoría Administrativa Para La Empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L, Nuevo Chimbote, 2017*. Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo, Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12332/avila\\_rs.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12332/avila_rs.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Bermejo Terrones, E. S. (2017). *Implementación De La Gestión De Inventarios Para Mejorar La Productividad Del Almacén En La Empresa VMWARESIS S.A.C., Lima, 2016*. Tesis para obtener el título profesional de ingeniero industrial, Universidad César Vellejo, Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1399/Bermejo\\_TES.pdf?sequence=6&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1399/Bermejo_TES.pdf?sequence=6&isAllowed=y)

Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral*. Barranquilla: ECOE Ediciones.

Bravo, M. (2000). *Control interno*. Lima: San Marcos.

Bulnes Menacho, L. G. (2017). *Análisis De Los Inventarios Y Propuesta De Un Sistema De Control De Inventarios Para Empresa "Estación De Servicios Samoa SAC", Chimbote- 2017*. Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo, Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12341/bulnes\\_ml.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12341/bulnes_ml.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Catacora Carpio, F. (1997). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas: McGraw-Hill.

Cook, J. W., & Winkle, G. M. (2006). *Auditoría*. Cuba: Félix Varela.

Damaris. (2011). Valuación de inventarios. *Inventarios*. Obtenido de <http://administracion-inventarios.blogspot.com/>

Fresneda Frías, J. (2019). Pasos en un proceso de gestión de inventarios y beneficios para la empresa. *Revista Digital*. Obtenido de <https://revistadigital.inesem.es/gestion-empresarial/el-proceso-de-gestion-de-inventarios/>

González Dalmau, L. Á. (2011). *El derecho en la aplicación de la contabilidad forense*. Habana, Cuba: Por el propio Autor.

Hernández, M., & Villarreal, S. (2018). Sistema de Control Interno. *Deloitte Asesoría en Riesgo S.C*. Obtenido de



<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/2019/Sistema-control-interno-info.pdf>

Holmes, A. W. (1945). *Auditoría Principios Y Procedimientos*. México: UTEHA.

Layme Mamani, E. S. (2015). *Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua. Obtenido de [http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

León Chávez, E., & Torre Carrascal, A. (2016). *Anáñisis, Diagnóstico y Propuesta De Mejora Para La Gestión De Almacenes E Inventarios Para Una Empresa De Coberturas Plásticas*. Tesis para optar el grado de magister en ingeniería industrial con mención en gestión de operaciones, Pontificia Universidad Católica Del Perú, San Miguel. Obtenido de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/7717>

Miranda Roque, J. R. (2018). Gestión de inventario. *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario/>

Moyer, R. C., McGuigan, J. R., & Kretlow, W. J. (2000). *Administración financiera contemporánea*. Mexico: International Thomson Editores.

Nail Gallardo, A. A. (2016). *Propuesta De Mejora Para La Gestión De Inventarios De Sociedad Repuestos España Limitada*. Universidad Austral De Chile, Puerto Montt. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1399/Bermejo\\_TES.pdf?sequence=6&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1399/Bermejo_TES.pdf?sequence=6&isAllowed=y)

Norabuena Aranda, R. S. (2017). *Control Interno Y Gestión Administrativa En EL Ministerio De Vivienda Construcción Y Saneamiento. Lima - 2016*. Tesis para optar el grado académico de maestra en gestión pública, Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6715/Norabuena\\_ARS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6715/Norabuena_ARS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos De Control Interno*. México: International Thomson Editores.

Pérez-Carballo Veiga, J. F. (1997). *Los Estados Financieros*. España: Mentat Madrid.

Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Stevens, R. (2017). ¿Qué es el sistema de control interno? *Rankia S.L.* Obtenido de [https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno#sistema-de-control-interno-\(sci\):-%C2%BFqu%C3%A9-es?](https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno#sistema-de-control-interno-(sci):-%C2%BFqu%C3%A9-es?)

Vasquez Castillo, K. D. (2017). *Análisis Del Control Interno Y Propuesta De Una Auditoría De Gestión Para La Empresa Pesquera Exalmar S.A.A, Chimbote, 2017.* Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo, Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12459/vasquez\\_ck.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12459/vasquez_ck.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Yarasca Ramos, P. A. (2006). *Auditoría: Fundamentos con un enfoque moderno* (3<sup>o</sup> Edición ed.). Lima: Editorial Santa Rosa S.A.

## **VI. APENDICE Y ANEXOS**

**ANEXO N° 01: CUESTIONARIO**

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**TÍTULO:** “Sistema de control interno y afectación de gestión de inventarios - El Dorado Group EIRL., 2019”

**OBJETIVO:** Determinar que el control interno en los almacenes afecta la gestión de los inventarios de la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Trujillo, 2019.

Se agradece de antemano por su colaboración y a su vez informarle que su respuesta es la base para la realización de esta tesis. Marque con una X la respuesta correcta, se garantiza la confidencialidad de la presente información.

**I. DATOS GENERALES**

**NOMBRES Y APELLIDOS:** .....

**CARGO/OCUPACIÓN:** .....

**SEXO:** ..... **ANTIGÜEDAD EN EL CARGO:** .....

**II. CUESTIONARIO**

**CONTROL INTERNO EN ALMACÉN**

1. ¿Conoce usted de control interno en almacén?

SI ( )

NO ( )

2. Considera que las decisiones gerenciales tomadas en la empresa son:

a) Acertadas

b) Desacertadas

3. Cree usted que el control interno en los almacenes es:

a) Eficiente

b) Regular

c) Malo

4. ¿Cree usted que el control interno en los almacenes debe mejorarse?  
SI ( ) NO ( )
5. ¿Considera importante la implementación de un sistema de control interno en los almacenes de la empresa?  
SI ( ) NO ( )
6. ¿Conoce usted la estructura organizacional de la empresa?  
SI ( ) NO ( )
7. ¿Existe un Manual de organización y funciones (MOF)?  
SI ( ) NO ( )
8. ¿Se delegan funciones y responsabilidades al personal de la empresa?  
SI ( ) NO ( )

### **GESTIÓN DE INVENTARIOS**

9. ¿Existe control de entrada y salida de existencias?  
SI ( ) NO ( )
10. El control interno en todas las áreas es:  
a) Eficiente  
b) Regular  
c) Malo
11. ¿Existe registro al día de todas las entradas y salidas de los inventarios del almacén?  
SI ( ) NO ( )

12. ¿Se realizan el conteo de los inventarios físicos en el almacén?

SI ( )

NO ( )

13. ¿Cuál es la frecuencia con que se realiza los inventarios?

- a) Mensual
- b) Trimestral
- c) Anual
- d) No se realiza

14. La rotación de los inventarios es:

- a) Nula
- b) Lenta
- c) Inmediata

15. Considera que la gestión de inventarios se apoya en:

- a) EE. FF.
- b) Reporte diario de venta
- c) Reporte diario de compra
- d) Listado de obligaciones corrientes

16. ¿Considera que la gestión de inventarios en la empresa permitió la obtención de resultados económicos positivos en la empresa?

SI ( )

NO ( )

17. Considera que la gestión de los inventarios es:

- a) Muy Buena
- b) Buena
- c) Regular
- d) Mala

## ANEXO N° 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	JUSTIFICACIÓN	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo el control interno de los almacenes afecta la gestión de los inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L. el año 2019?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar que el control interno en los almacenes afecta la gestión de los inventarios de la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Trujillo, 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Precisar el control interno en los almacenes de la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Especificar la gestión de los inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Puntualizar diferencias de inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L.</p>	<p>La aplicación de un sistema de control interno adecuado en el área de almacén permitirá la mejor de gestión de inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Trujillo, 2019.</p>	<p>En la empresa El Dorado Group E.I.R.L. se viene observando que, el control de los productos que entran y salen; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma, esto permitirá a la empresa mantener el control pertinente, así como conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica de la empresa, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa.</p> <p>La presente investigación será de gran importancia ya que nos permitirá, implementar un sistema de control de inventarios para disminuir la pérdida de recursos tanto económicos como humanos, consiguiendo con esto obtener un mejor funcionamiento dentro de la empresa.</p> <p>Creemos que el presente estudio, podrá servir para otros investigadores y/o empresas interesadas en el tema a investigarlo.</p>	<p><b>Tipo:</b> Básica o Pura.</p> <p><b>Diseño:</b> Descriptiva no Experimental Transversal.</p> <p><b>Población = Muestra:</b> 4 colaboradores y del área de almacén (2) de la empresa El Dorado Group E.I.R.L.</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p>

### ANEXO N° 03: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM'S
<b>Sistema de control interno</b>	<p>(Cook &amp; Winkle, 2006) Puntualizan que el Control Interno es primordial, su integración completa a la empresa mejoraría debido a sus aportes en beneficio de las retribuciones que se obtiene al aplicarla, como la protección de los activos, el óptimo manejo de los registros contables, estimar la efectividad de las operaciones administrativas y la medición de la ejecución del propio sistema.</p>	<p>Consideramos a el sistema de control interno desde sus dimensiones, conjunto de métodos y procedimientos, registros organizados con la finalidad de prevenir riesgos que afecten la entidad, con una buena distribución de los bienes y servicios.</p>	- Organización.	Clasificación de existencias e ubicación de inventarios.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Conoce usted de control interno en almacén?</li> <li>2. Considera que las decisiones gerenciales tomadas en la empresa son:</li> <li>3. Cree usted que el control interno en los almacenes es:</li> <li>4. ¿Cree usted que el control interno en los almacenes debe mejorarse?</li> <li>5. ¿Considera importante la implementación de un sistema de control interno en los almacenes de la empresa?</li> <li>6. ¿Conoce usted la estructura organizacional de la empresa?</li> <li>7. ¿Existe un Manual de organización y funciones (MOF)?</li> <li>8. ¿Se delegan funciones y responsabilidades al personal de la empresa?</li> </ol>
			- Normas.	Manual de organización y funciones.	
			- Registros.	Ingresos Salidas.	



<b>Gestión de inventarios</b>	<p>(Amat, 2008) Se comprende que por Gestión de Inventarios, a la planificación y procedimiento de las existencias, por lo que se obtendrá una rentabilidad óptima aplicando la evaluación de los procesos de las entradas y salidas registradas influyendo así mismo en la rentabilidad y producción del inventario de la empresa.</p>	<p>En esta parte reflexionamos de la gestión de inventarios desde sus dimensiones, diagramas de procesos, y sus indicadores de gestión, que las inversiones en los inventarios son cuantiosas y el control de capital asociado a las materias primas, los inventarios en proceso y los productos finales, constituyen una potencialidad para lograr mejoramientos en el sistema.</p>	<p>- Diagrama de procesos.</p>	<p>Flujo de procesos de gestión del inventario.</p>	<p>9. ¿Existe control de entrada y salida de existencias?  10. El control interno en todas las áreas es:  11. ¿Existe registro al día de todas las entradas y salidas de los inventarios del almacén?  12. ¿Se realizan el conteo de los inventarios físicos en el almacén?  13. ¿Cuál es la frecuencia con que se realiza los inventarios?  14. La rotación de los inventarios es:</p>
			<p>- Indicadores de gestión.</p>	<p>- Índice de rotación de inventarios.</p>	<p>15. Considera que la gestión de inventarios se apoya en:  16. ¿Considera que la gestión de inventarios en la empresa permitió la obtención de resultados económicos positivos en la empresa?  17. Considera que la gestión de los inventarios es</p>
			<p>- Índice de duración de mercancías</p>		

**ANEXO N° 04: PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS**



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**VICERECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN**

**PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS**

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: **CUESTIONARIO** que hace parte de la investigación titulada:

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y AFECTACIÓN DE GESTIÓN DE INVENTARIOS - EL DORADO GROUP EIRL., 2019.** La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: \_\_\_\_\_

FORMACIÓN ACADÉMICA. \_\_\_\_\_

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: \_\_\_\_\_

TIEMPO \_\_\_\_\_ CARGO ACTUAL \_\_\_\_\_

INSTITUCIÓN: \_\_\_\_\_

Objetivo de la investigación: **Determinar que el control interno en los almacenes afecta la gestión de los inventarios de la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Trujillo, 2019.**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante.

**MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS**

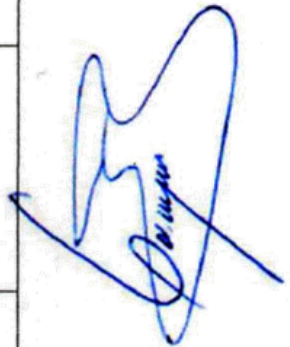
**TÍTULO DE LA TESIS: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y AFECTACIÓN DE GESTIÓN DE INVENTARIOS - EL DORADO GROUP EIRL., 2019"**

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
ORGANIZACIÓN	¿Conoce usted de control interno en almacén?					
	Considera que las decisiones gerenciales tomadas en la empresa son:					
	Cree usted que el control interno en los almacenes es:					

					<p>¿Cree usted que el control interno en los almacenes debe mejorarse?</p>	<p>NORMAS</p>
					<p>¿Considera importante la implementación de un sistema de control interno en los almacenes de la empresa?</p>	
					<p>¿Conoce usted la estructura organizacional de la empresa?</p>	
					<p>¿Existe un Manual de Organización de Funciones (MOF)?</p>	<p>REGISTROS</p>

	¿Se delegan funciones y responsabilidades al personal de la empresa?					
	¿Existe control de entrada y salida de existencias?					
<p>4</p> <p>DIAGRAMA DE PROCESOS</p>	El control en todas las áreas es:					
	¿Existe registro al día de todas las entradas y salidas de los inventarios del almacén?					

<p>¿Se realizan el conteo de los inventarios físicos en el almacén?</p>			
	<p>¿Cuál es la frecuencia con que se realiza los inventarios?</p>		
		<p>La rotación de los inventarios es:</p>	
		<p>INDICADORES DE GESTIÓN</p>	




	<p>¿Considera que la gestión de inventarios en la empresa permitió la obtención de resultados económicos positivos en la empresa?</p>	
	<p>Considera que la gestión de los inventarios es:</p>	



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Delgado', is written over the right side of the table.



**Calificar de 1 a 4 puntos.  
ASPECTOS GENERALES**

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.			
<b>VALIDEZ</b>			
APLICABLE			
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			
Validado por:	CÓMEZ DE LA BARRA MÁRQUEZ, GOUZALO		Fecha: 05-12-2020
Firma:			Email: ggobmarque2@hotmail.com
	Teléfono: 943557085		

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN**

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM'S
Sistema de control interno	(Cook & Winkle, 2006) Definiaron el Control Interno como el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas.	Conjunto de métodos y procedimientos, registros organizados con la finalidad de prevenir riesgos que afecten la entidad. Con una buena distribución de los bienes y servicios.	-Organización.  - Normas.  - Registros.	Clasificación de existencias e ubicación de inventarios.  Manual de organización y funciones.  Ingresos  Salidas.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Conoce usted de control interno en almacén?</li> <li>2. Considera que las decisiones gerenciales tomadas en la empresa son:</li> <li>3. Cree usted que el control interno en los almacenes es:</li> <li>4. ¿Cree usted que el control interno en los almacenes debe mejorarse?</li> <li>5. ¿Considera importante la implementación de un sistema de control interno en los almacenes de la empresa?</li> <li>6. ¿Conoce usted la estructura organizacional de la empresa?</li> <li>7. ¿Existe un Manual de organización y funciones (MOF)?</li> <li>8. ¿Se delegan funciones y responsabilidades al personal de la empresa?</li> </ol>
Gestión de inventarios	(Amat, 2008) Se entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.	La gestión de un sistema de inventarios es una actividad transversal a la cadena de abastecimiento que constituye uno de los aspectos logísticos más complejos en cualquier sector de la economía. Las inversiones en los inventarios son cuantiosas y el control de capital asociado a las materias primas, los inventarios en proceso y los productos finales, constituyen una potencialidad para lograr mejoramientos en el sistema.	-Diagrama de procesos.  -Indicadores de gestión.	Flujo de procesos de gestión del inventario.  -Índice de rotación de inventarios.  -Índice de duración de mercancías	<ol style="list-style-type: none"> <li>9. ¿Existe control de entrada y salida de existencias?</li> <li>10. El control interno en todas las áreas es:</li> <li>11. ¿Existe registro al día de todas las entradas y salidas de los inventarios del almacén?</li> <li>12. ¿Se realizan el conteo de los inventarios físicos en el almacén?</li> <li>13. ¿Cuál es la frecuencia con que se realiza los inventarios?</li> <li>14. La rotación de los inventarios es:</li> <li>15. Considera que la gestión de inventarios se apoya en:</li> <li>16. ¿Considera que la gestión de inventarios en la empresa permitió la obtención de resultados económicos positivos en la empresa?</li> <li>17. Considera que la gestión de los inventarios es</li> </ol>

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	JUSTIFICACIÓN	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo el control interno de los almacenes afecta la gestión de los inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L. el año 2019?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar que el control interno en los almacenes afecta la gestión de los inventarios de la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Trujillo, 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Precisar el control interno en los almacenes de la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Especificar la gestión de los inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Puntualizar diferencias de inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L.</p>	<p>La aplicación de un sistema de control interno adecuado en el área de almacén permitirá la mejor de gestión de inventarios en la empresa El Dorado Group E.I.R.L. Trujillo, 2019.</p>	<p>En la empresa materia de estudio se viene observando que, el control de los productos que entran y salen; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica de la empresa. El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa.</p> <p>Consideramos que la presente investigación será de gran importancia ya que nos permitirá, implementar un sistema de control de inventarios para reducir la pérdida de recursos tanto económicos como humanos consiguiendo con esto obtener un mejor funcionamiento dentro de la organización.</p> <p>Creemos que, el presente estudio, podrá ser tomado por otros investigadores y/o empresas interesados en el tema a investigar.</p>	<p><b>Tipo:</b> Básica o Pura.</p> <p><b>Diseño:</b> Descriptiva no Experimental Transversal.</p> <p><b>Población = Muestra:</b> 4 colaboradores y del área de almacén (2) de la empresa El Dorado Group E.I.R.L.</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p>