

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno en la gestión de inventarios de  
Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote

TESIS PARA OBTENER EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Autor:

Lunarejo Laguna, Karina Melissa

Asesor:

Venegas Gordillo, Luis

Chimbote – Perú

2017

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno en la gestión de inventarios de  
Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote

TESIS PARA OBTENER EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Autor:

Lunarejo Laguna, Karina Melissa

Asesor:

Venegas Gordillo, Luis

Chimbote – Perú

2017

**Palabras clave:** Control y Gestión

<b>TEMA</b>	Contabilidad
<b>ESPECIALIDAD</b>	Auditoria

**Keywords:** Control and Management

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

**Línea de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**

5. Ciencias Sociales

5.9. Otras Ciencias Sociales

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE INVERSIONES HATUN FISH S.R.L., CHIMBOTE”**

**"SYSTEM OF INTERNAL CONTROL IN THE INVENTOR MANAGE-  
MENT OF INVESTMENTS HATUN FISH S.R.L., CHIMBOTE"**

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como propósito determinar que la aplicación de un sistema de control interno de almacén, permita mejorar la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017, para lo cual se utilizó el tipo de investigación descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal, teniendo como población a la empresa materia en estudio y como informantes a 5 personas que laboran en el área de almacén, así como la secretaria, contadora y Gerente General, siendo un total de 8 personas, quienes constituyen la muestra.

La técnica utilizada fue la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

Entre otros resultados se encontró que no existía un control adecuado de ingresos y salidas de los inventarios, que la gestión de los inventarios es mala, siendo deficiente, y que se encuentran faltantes de inventarios en el área de almacén y que aún no se regularizan.

## **ABSTRACT**

The present investigation had as intention determined that the application of a system of internal control of store, the inventor management of the company allows to improve Investments Hatun Fish SRL, Chimbote, 2017, for which there was in use the descriptive type of investigation, of experimental design of transverse court, having as a population to the company and as informants to 5 persons who work in the area of store, as well as the secretary, accountant and General Manager, being a total of 8 persons, who constitute the sample.

The used technology was the interview and since I orchestrate the guide of interview.

Among other results, it was found that there was no adequate control of inventory arrivals and departures, that the management of inventories is poor, deficient, and that there are missing inventories in the warehouse area and that regularize.

## INDICE

PALABRAS CLAVE – LINEA DE INVESTIGACIÓN .....	i
TITULO DE LA INVESTIGACIÓN .....	ii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT.....	v
INDICE.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Antecedentes y fundamentación científica .....	1
1.2. Justificación de la investigación.....	4
1.3. Problema.....	5
1.4. Conceptuación y Operacionalización de Variables.....	5
1.5. Hipótesis.....	18
1.6. Objetivos .....	18
II. METODOLOGÍA .....	19
2.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	19
2.2. Población – Muestra.....	19
2.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	19
2.4. Procesamiento y Análisis de Información.....	19
III. RESULTADOS .....	20
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN.....	39
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	43
5.1. Conclusiones .....	43
5.2. Recomendaciones.....	44
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	45
VII. AGRADECIMIENTOS.....	47
VIII. ANEXOS Y APENDICE.....	48
- ANEXO 01: Matriz de Consistencia.....	48
- ANEXO 02: Matriz de Operacionalización de Variables .....	49
- ANEXO 03: Guía de Entrevista.....	50



## **I. INTRODUCCION**

### **1.1. Antecedentes y fundamentación científica**

#### **1.1.1. A Nivel Internacional**

**Cabriles, Y. (2014 p. 44)** Entre otras conclusiones, indica que la falta de una gestión de inventarios genera la escases de algunos repuestos y que esto los ha llevado al paro de algunas maquinarias, causando que la empresa limite su producción, así también lo cual le impide conocer la existencia real al departamento de logística propiciando pérdida de tiempo para cada departamento y amenazando paro de producción, perjudicando la recepción, despacho y distribución de los productos, de esta manera es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a la administración y control de sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos y con ello mantener la organización en sus almacenes, lo que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores.

#### **1.1.2. A Nivel Nacional**

**Coragua, M. (2016 p. 61)** Entre otras conclusiones, indica que un adecuado Sistema de Control Interno permite conseguir como resultado una eficiente Gestión de Inventarios, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes, las áreas de logística y ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de Contabilidad puede elaborar sus Estados Financieros basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia General podrá realizar una correcta toma de decisiones.

**Cruzado, M. (2015 p. 114)** Entre otras conclusiones, precisa que la ausencia de un control interno, produce falta de personal, robos internos y externos, desvíos de materiales, de tal forma la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad y así la gestión en el Área de Logís-

tica será más eficaz y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística.

**Albujar, M. & Huaman, S. (2014 p. 81)** Entre otras conclusiones, señala que no se efectúa un adecuado control de los inventarios utilizando las herramientas necesarias como es un Kardex impidiendo conocer en tiempo real el número exacto de insumos que se requiere para la alimentación de las vacas, lo que significa que no se cuenta con información precisa de sus suministros, no se tiene información real de la rentabilidad que le genera esta actividad, tampoco se tiene determinado la producción real que generan las vacas ya que no hay un control específico para ello.

**Huayan, L. (2014 p. 97)** Entre otras conclusiones, precisa que debido a la mala gestión de inventarios ha generado grandes diferencias como una de ellas los sobrantes de inventarios por diversos motivos ya sea por entregas a los clientes de menos, por error de entrega de un producto por otro, o se ingresó la mercadería a almacén y no se ingresó la información al sistema que controla el inventario, también se escribió erróneamente el nombre del producto en el sistema y esto se puede apreciar al momento de revisar el inventario físico con la información del sistema, ya que esto podría ocasionar contingencias tributarias para la empresa si no se regularizan, el ente fiscalizador puede argumentar evasión tributaria.

**Rodríguez, M. & Torres, J. (2014 p. 116)** Entre otras conclusiones, indica que de las evaluaciones realizadas al control interno de los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, se identificaron deficiencias teniendo un impacto negativo en las ventas, estas no permiten contar con un stock mínimo en almacén y llevar un control adecuado del inventario, en el proceso de dispensación o venta se encontraron deficiencias como faltantes de inventarios, que dificultan la mejora continua en las ventas, en el

proceso de emisión de informes presenta deficiencias que dificulta la comunicación entre el personal de la empresa. A través de esta identificación se logró establecer las políticas a utilizar en la implementación de un sistema de control interno, lo cual tiene como objetivo principal mejorar las ventas.

**Hemeryth, F & Sánchez, J. (2013 p. 53)** Entre otras conclusiones, precisa que no hay un sistema de control interno operativo en almacén en la empresa, encontrándose deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, el personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, así como en los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área, incurriendo a incorrectas valorizaciones de los materiales y suministros utilizados en la construcción, afectando a la rentabilidad de la empresa.

**Misari, M. (2012 p. 88)** Entre otras conclusiones, indica que Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa, de manera que La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

El fundamento científico de la presente investigación descansa en la teoría del Informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), en 1992, COSO publicó el Sistema Integrado de Control Interno, un informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control. En el 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Ges-

ción de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. Así también en mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III, las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos. Asimismo, la Ley N°27785: Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república. Publicada el 23.07.2002, en su Título II – Sistema Nacional de Control, **art. 12 - Definición:** El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada.

## **1.2. Justificación de la investigación**

En la empresa materia de estudio se observó que, al realizar un inventario de los almacenes, se encontraron sobrantes y faltantes de existencias, mercaderías caducadas, no había rotación, deterioro de las mercaderías.

Consideramos que la presente investigación fue de gran relevancia ya que nos ha permitido determinar, identificar, analizar las causas y consecuencias de las diferencias de inventarios que se halló, así como la atención y despacho de las mercaderías y que afecta la rentabilidad de la empresa y encontrar la manera de corregirlos mediante procedimientos, políticas que le permitan mejorar el control y por lo tanto resultados rentables,

Al tener una correcta administración y gestión de inventarios esto generaría beneficios para las personas que tienen relación directa con la empresa, ya que tanto los trabajadores, propietarios y clientes al contar con las mercaderías apropiadas y en un determinado tiempo, esto permitirá su crecimiento y mejorara la calidad del servicio.

Este estudio servirá como base para otros investigadores y otras empresas interesadas en el tema materia de investigación.

### **1.3. Problema**

¿Cómo la aplicación de un sistema de control interno de almacén, permite mejorar la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017?

### **1.4. Conceptuación y operacionalización de variables**

#### **1.4.1. Conceptuación**

##### **1.4.1.1. Sistema de Control interno de almacén**

Son todas las políticas y procedimientos administrativos del proceso interno en el manejo de las mercancías, en cuanto al manejo de inventarios, Transporte, Almacenes y stock, y determinar acciones necesarias para mejorar de forma integral la cadena de suministros según Mantilla (2004).

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

“El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

##### **Control Interno**

Según el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway),

El Control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de

una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado razonable para el logro de objetivos.

### **Objetivos del control interno.**

- ❖ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ❖ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- ❖ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- ❖ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

El Control Interno pretende garantizar:

- **Efectividad y eficiencia** de las operaciones:  
Se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.
- **Confiabilidad** de la información financiera.  
Se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.
- **Cumplimiento** de las leyes y normas que sean aplicables.  
Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

- **Salvaguardia** de los recursos.

Se refiere a activos que no son propiedad del ente (si son propiedad del ente, este los incluye en sus estados financieros) pero por los cuales el ente tiene que responder y destinar recursos propios para su protección.

### **Importancia del Control Interno según COSO I**

Los controles internos:

- Se implantan para mantener la empresa en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino.
- Le hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes, y reestructurándose para el crecimiento futuro.
- Promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.
- Son percibidos cada vez más y más como solución a una variedad de problemas potenciales.

### **Componentes del control interno**

El Control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del Control son:

- 1. Ambiente de Control**
- 2. Evaluación de Riesgos**

### **3. Actividades de Control**

### **4. Información y Comunicación**

### **5. Supervisión.**

- 1. Ambiente de control:** Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.
- 2. Evaluación de riesgos:** Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.
- 3. Actividades de control:** Acciones, normas y procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.
- 4. Información y comunicación:** Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- 5. Supervisión:** Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

### **Clases de Control Interno**

#### **Control Interno Administrativo**

Es el plan de organización y todos los métodos, adoptado por cada entidad, tomando en forma independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correcti-



vas los cuales, establecidos en forma adecuada, apoyan al logro de los objetivos administrativos como; permitir a la gerencia mantenerse informado de la administración de la empresa, coordinar funciones del personal en general, controlar el logro de los objetivos establecidos, definir que las funciones se estén ejecutando en forma eficiente y determinar si la entidad y sus colaboradores están cumpliendo con las políticas establecidas.

### **Control Interno Contable**

Es el que genera la base de datos de la cual se alimentará el Sistema de Información. Los principales lineamientos para que el Control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registradas en forma integral, oportuna, con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas y presentadas en forma adecuada. Todas las operaciones realizadas en la entidad deben reflejar la existencia y pertenencia, esto es verificable a través de conteos físicos y cruce de información. Estas operaciones deben ser ejecutadas únicamente con las autorizaciones de los niveles permitidos.

**Almacén:** El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o la venta de artículos o mercancías.

Todo almacén puede considerarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidades: producción y ventas. Es importante hacer hincapié en que lo almacenado debe tener un movimiento rápido de entrada y salida, o sea una rápida rotación.

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

**Control:** Etapa del proceso administrativo que permite evaluar la ejecución de planes, programas y proyectos periódica, eventual o permanentemente para que una organización cumpla con su objetivo.

**Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada:** Es una sociedad que tiene naturaleza cerrada, fundada sobre una base familiar, donde los socios se conocen, y no permite que ingresen extraños, por eso las participaciones no están incluidas en títulos valores ni en acciones.

Según la *Ley General de Sociedades N° 26887*

**Art 283:** En la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada el capital está dividido en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en títulos valores, ni denominarse acciones.

Los socios no pueden exceder de veinte y no responden personalmente por las obligaciones sociales.

**Art 284:** La Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada tiene una denominación, pudiendo utilizar además un nombre abreviado, al que en todo caso debe añadir la indicación "Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada" o su abreviatura "S.R.L."

**Art 285:** El capital social está integrado por las aportaciones de los socios. Al constituirse la sociedad, el capital debe estar pagado en no menos del veinticinco por ciento de cada

participación, y depositado en entidad bancaria o financiera del sistema financiero nacional a nombre de la sociedad.

#### **1.4.1.2. Gestión de Inventarios**

La Gestión de inventarios constituye una de las actividades fundamentales dentro de la gestión de la cadena de suministro, ya que el nivel de inventarios puede llegar a suponer la mayor inversión de la empresa, abarcando incluso más del 50% del total de activo en el sector de la distribución (Ballou, 2004).

El nivel de existencias es uno de los principales factores a considerar dentro del capital de trabajo.

La Gestión de inventarios es la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa, así también consiste en hacer seguimiento de los bienes almacenados de una empresa. Monitorea el peso, las dimensiones, la cantidad y la ubicación. Esto ayuda a los dueños de las empresas a saber cuándo es el momento de reponer productos o comprar más material para fabricarlos.

Una gestión del inventario eficiente es esencial para asegurar que el negocio tenga suficientes productos almacenados para cubrir la demanda del consumidor. Si no se maneja correctamente puede resultar en que el negocio pierda dinero en ventas potenciales que no pueden satisfacerse o que malgaste dinero teniendo demasiado inventario. Un sistema de gestión de inventario puede prevenir que ocurran este tipo de errores.

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

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

  - Toma física de inventarios
  - Auditoria de Existencias
  - Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
  - Conteos cíclicos
  
- 2. Análisis de inventarios:** Se refiere al análisis estadístico que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "**nada sobra y nada falta**", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

  - Formula de Wilson (máximos y mínimos)
  - Just in Time (Justo a Tiempo)
  
- 3. Control de producción:** La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son:

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

## **Tipos de inventarios**

Inventarios o Stocks son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa.

Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

- a. Inventarios de materia prima o insumos:** Son aquellos en los cuales se contabilizan todos aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas, Ejemplo: En una tapicería su inventario de materia prima o insumos está conformado por: Madera, barniz, clavos, tela, entre otros.
- b. Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:** Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta. Ejemplo: Ensambladora de vehículos tienen como inventario asientos de cuero.
- c. Inventarios de productos terminados:** Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.
- d. Inventario en Transito:** Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a la empresa con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe moverse de un lugar a otro.
- e. Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos:** Son los productos que

aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, entre otros.

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

De acuerdo a la naturaleza de la empresa, se hará más énfasis en algunos de estos inventarios. Una empresa distribuidora, por ejemplo, solo tendrá inventarios de productos terminados y de piezas y repuestos; mientras que una empresa manufacturera que posea unos veinte artículos de materia prima, pudiera tener más de diez mil tipos diferentes de piezas y repuestos, así como de productos terminados y productos en proceso.

### **Beneficios de la Gestión de Inventario**

Además de ayudar a los negocios a mantenerse organizados, una gestión de inventario efectiva también puede ayudar a:

- Mantener el negocio rentable
- Reducir costos
- Alcanzar economías de escala
- Analizar patrones de venta para predecir ventas futuras
- Analizar el comportamiento contra los competidores
- Preparar el negocio para lo inesperado.

Con el sistema de gestión de inventario correcto en el negocio, este tiene mejores chances de sobrevivir y de rentabilidad.

**Gestión:** Hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo, es decir llevar a cabo diligencias que hacen posibles la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

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

**Gestión de inventarios:** Es un conjunto de políticas y controles que gestionan los niveles de inventarios y determina cuanto, cuando y de qué manera se debe reponer. Administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa.

### **Faltantes y Sobrantes de Inventarios**

Los faltantes y sobrantes de inventarios son el resultado de conciliar el inventario físico tomado por la empresa con el Kardex Contable de las existencias y su tratamiento.

El faltante puede resultar desde el inicio de la manufactura o en la manipulación de la mercancía, ya sea por descuido, por hurto o por malos hábitos.

El sobrante puede resultar en el proceso de alistamiento de la mercancía por descuido de empaque, o por un incorrecto proceso de entrega.

### **Faltantes de Inventarios**

Menor valor de las cantidades reales de existencias materiales comprendidas en el activo, comparadas con el que aparece en los registros contables

El faltante de inventario puede provenir de:

- La salida de la empresa de bienes corporales muebles, pudiendo ser ocasionado:
  - Por el propio contribuyente, como retiros personales, ventas y traslados.
  - Por acción de terceros, como robos
- La pérdida de esos bienes por efecto de:
  - Casos fortuitos o fuerza mayor; y
  - Por acción de fenómenos naturales, biológicos, químicos o físicos.

### **Sobrantes de Inventarios**

Inventario físico mayor que el valor en libros de la cuenta de Mercancías

Los sobrantes de inventario también obedecen a causas diversas:

- El proveedor despachó una cantidad y despachó una mayor.
- Al cliente se le facturó una cantidad y se le despachó una menor.
- Devoluciones de ventas sin respaldo en documento de entrada.
- Aumento de peso por la humedad, entre otros.

**Empresa:** Es una organización, institución o industria dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los demandantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial, así como sus necesarias inversiones.



## 1.4.2. Operacionalización de Variables

### 1.4.2.1. Sistema Control Interno de almacén

**Definición Conceptual:** Son los procedimientos y métodos adoptados por la organización de manera coordinada a fin de proteger sus inventarios contra pérdida, fraude o ineficiencia.

**Definición Operacional:** Es el conjunto de procedimientos que permiten, el registro al día de todas las entradas y salidas, conteo físico de inventarios, así como confrontar los inventarios físicos con los registros contables.

**Dimensiones:** Ingresos y Salidas

**Indicadores:**

- Registro de control de inventarios
- Inventarios físicos
- Reporte de pérdidas, faltantes y/o sobrantes
- Regularización contable de los sobrantes y faltantes d inventarios

**Instrumentos:** Entrevista

### 1.4.2.2. Gestión de inventarios:

**Definición Conceptual:** Es la administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa, utilizado para la comercialización dentro de una organización.

**Definición Operacional:** Conjunto de operaciones que permiten la administración adecuada del registro, de las compras y salidas de inventarios, así como la ubicación en

anaqueles debidamente clasificados según la rotación de inventarios dentro de la empresa. Permite establecer los controles de inventarios en cuanto a los stocks mínimos y máximos para la reposición adecuada y oportuna, previniendo situaciones fortuitas, así como la colocación a través de los clientes

**Dimensiones:** Documentos que se lleva en los ingresos y salidas

**Indicadores:**

- Autorizaciones de inventarios físicos
- Personal capacitado para la gestión de inventarios
- Manual de Organización y Funciones – MOF
- Inventarios clasificados según rotación
- Stocks mínimos y máximos
- Riesgos tributarios por diferencias de existencias

**Instrumentos:** Entrevista

## **1.5. Hipótesis**

La aplicación oportuna de un sistema de control interno en almacén, permite mejorar la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.

## **1.6. Objetivos**

### **1.6.1. Objetivo General**

Determinar como la aplicación de un sistema de control interno en almacén, permite mejorar la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.

### **1.6.2. Objetivos Específicos**

1.6.2.1. Determinar el control interno de almacén en la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.

1.6.2.2. Determinar la gestión de los inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.

1.6.2.3. Determinar los faltantes de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.

1.6.2.4. Determinar los sobrantes de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.

## **II. METODOLOGIA**

### **2.1. Tipo y Diseño de investigación**

El tipo de investigación fue descriptivo, el diseño no experimental y de corte transversal.

### **2.2. Población – Muestra**

La población fue la empresa materia de estudio teniendo como informantes a 5 personas que laboran en el área de Almacén, así como la Secretaria, Contadora y Gerente General, siendo un total de 8 personas, quienes constituyen la muestra.

### **2.3. Técnicas e Instrumentos de investigación**

La técnica utilizada fue la entrevista y como instrumento la Guía de Entrevista.

### **2.4. Procesamiento y Análisis de la información**

Para el procesamiento y análisis de la información vamos a formar una base de datos, luego de los resultados serán distribuidos en tablas y/o figuras en cantidades y porcentajes respectivamente, utilizando el paquete estadístico S.P.S.S V.22.0

### III. RESULTADOS

#### A. SOBRE EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE ALMACEN

**Tabla N° 01: Control adecuado de ingresos y salidas de los inventarios**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	2	25%
No	6	75%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Las 3/4 partes (75%) de los entrevistados precisan que no existe un control adecuado de ingresos y salidas de los inventarios.

**Tabla N° 02: Utilización de kardex para el control de las existencias**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	2	25%
No	6	75%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Las 3/4 partes (75%) de los entrevistados indican que no utilizan un kardex para el control de las existencias.

**Tabla N° 03: Hallazgos ante una realización de inventarios de almacén**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Sobrantes y faltantes	5	62.50%
Mermas	1	12.50%
Desmedros	2	25%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Más del 60% (62.50%) de los entrevistados indicaron que, como consecuencia de la realización de inventarios de almacén, se hallan sobrantes y faltantes.

**Tabla N° 04: Tratamiento de los desmedros de existencias según la Ley del IR. Y su Reglamento**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	7	87.50%
No	1	12.50%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Más del 80% (87.50%) de los entrevistados indicaron que los desmedros de existencias Si reciben un tratamiento de acuerdo a lo que señala la ley del IR y su Reglamento.

**Tabla N° 05: Utilización de un Software para el control de inventarios**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0%
No	8	100%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El total (100%) de los entrevistados indicaron que no se utiliza un Software para el control de inventarios.



**Tabla N° 06: Cumplimiento de medidas de la materia prima (pescado) de acuerdo a Ley**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	6	75%
No	2	25%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Las 3/4 partes (75%) de los entrevistados indicaron que las compras de materia prima (pescado) cumplen con las medidas mínimas establecidas en la Ley.

**Tabla N° 07: Tratamiento de la materia prima (pescado) que no reúnen los requisitos.**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Se vende para Harina	7	87.50%
Se elaboran conservas	0	0%
Se desechan	1	12.50%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Más del 80% (87.50%) de los entrevistados indicaron que en las adquisiciones de materia prima (pescado) que no reúnen los requisitos mínimos de acuerdo a ley, se venden para la elaboración de harina.

## B. SOBRE LA GESTION DE INVENTARIOS

**Tabla N° 08: Gestión de los inventarios**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Eficiente	2	25%
Regular	2	25%
Malo	3	37.50%
Pésimo	1	12.50%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Más de la tercera parte (37.50%) de los entrevistados indicaron que la gestión de los inventarios es Malo.

**Tabla N° 09: Nivel de Conocimiento de la Estructura Organizacional del área de almacenes**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	3	37.50%
No	5	62.50%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Más del 60% (62.50%) de los entrevistados indicaron que no tienen un conocimiento claro acerca de la estructura organizacional del área de almacén.

**Tabla N° 10: Nivel de Capacitación del personal de almacén**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	2	25%
No	4	50%
Un poco	2	25%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La mitad de los entrevistados indicaron que el personal a cargo de los almacenes No está debidamente capacitado para la realización de esta labor.

**Tabla N° 11: Registro oportuno de los ingresos y salidas de almacén**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	2	25%
No	4	50%
A veces	2	25%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La mitad de los entrevistados indicaron que el registro de los ingresos y salidas de almacén No se llevan oportunamente.

**Tabla N° 12: Frecuencia de la realización de inventarios físicos**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Mensual	1	12.50%
Trimestral	2	25%
Semestral	1	12.50%
Anual	4	50%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La mitad de los entrevistados indicaron que la frecuencia de la realización de inventarios físicos se efectúa de forma Anual.

**Tabla N° 13: Autorización de las compras de inventarios**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	3	37.50%
No	5	62.50%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Más del 60% (62.50%) de los entrevistados indicaron que las compras de inventarios no se encuentran debidamente autorizadas por un personal competente.



**Tabla N° 14: Autorización de las salidas por ventas**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	5	62.50%
No	3	37.50%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Más del 60% (62.50%) de los entrevistados de los encuestados indicaron que Las salidas por ventas Si se encuentran debidamente autorizadas por un personal competente.

**Tabla N° 15: Cruce de información de inventarios físicos con el área de contabilidad**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	2	25%
No	6	75%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Las 3/4 partes (75%) de los entrevistados indicaron que Se lleva el cruce de información del control de inventarios físicos con el área de contabilidad.

**Tabla N° 16: Utilización de herramientas para un control de inventarios**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	2	25%
No	6	75%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Las 3/4 partes (75%) de los entrevistados indicaron que la empresa No utiliza las herramientas adecuadas para un control de inventarios.

**Tabla N° 17: Faltantes de inventarios**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	6	75%
No	2	25%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Las 3/4 partes (75%) de los entrevistados indicaron que si encuentran faltantes de inventarios en el área de almacén.

**Tabla N° 18: Sobrantes de inventarios**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	6	75%
No	2	25%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Las 3/4 partes (75%) de los entrevistados indicaron que si encuentran sobrantes de inventarios en el área de almacén.

**Tabla N° 19: Regularización de los sobrantes y faltantes de los inventarios**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	1	12.50%
Casi siempre	1	12.50%
Nunca	2	25%
Casi nunca	4	50%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La mitad de los entrevistados indicaron que casi nunca se regularizan los sobrantes y faltantes de los inventarios.

#### IV. ANALISIS Y DISCUSION

De acuerdo a nuestros resultados:

4.1 Según Tabla 1 sobre si existe un adecuado control de ingresos y salidas de los inventarios, se tiene que las  $\frac{3}{4}$  partes (75%) de los entrevistados consideran que no es así, en este sentido Cruzado (2015) precisa que la ausencia de un control interno, produce falta de personal, robos internos y externos, desvíos de materiales.

Estoy de acuerdo con el autor arriba indicado, por lo tanto, el control interno de las existencias, juegan un papel importante en la generación de la liquidez y rentabilidad empresarial, ya que, teniendo los inventarios debidamente clasificados, permite que se puedan ubicar con gran facilidad y permitir su ingreso y salida respectivamente.

- Según Tabla 2 sobre si utiliza la empresa un kardex para el control de las existencias se tiene que las  $\frac{3}{4}$  partes (75%) de los entrevistados indican que no utilizan un kardex para el control de las existencias, en este sentido Albuja, Huamán (2014) señala que el no contar con un kardex impide conocer en tiempo real el número exacto de insumos que se requiere, así como el de su stock en productos terminados.

Estoy conforme con el autor arriba indicado, ya que esto significaría no contar con información precisa de sus materiales a utilizar y productos terminados, y el no tener material disponible en inventario para continuar con la producción o satisfacer la demanda del cliente, incurren a pérdida de ventas, los clientes insatisfechos de manera que ello impide alcanzar los objetivos de la empresa.

4.2 Según Tabla 8 sobre como Considera la gestión de los inventarios, se tiene que más de la tercera parte (37.50%) de los entrevistados indicaron que es Malo, en este sentido Cabriles (2014) indica que el no contar con un adecuada Gestión de Inventarios, Impide conocer la existencia real al departamento de logística propiciando pérdida de tiempo para cada departamento y amenazan-

do paro de producción, perjudicando la recepción, despacho y distribución de los productos.

Estoy de acuerdo con el autor arriba indicado, ya que si la empresa, no llevan sus inventarios de la manera correcta pueden tener contratiempos en sus actividades comerciales, ya que, al no estar abastecidos de los productos o insumos necesarios no podrán cubrir la demanda del mercado, o en caso contrario, al mantener existencias por encima de lo requerido, se origina sobre stock de la mercadería, lo cual podría afectar a la entidad ya que las existencias, podrían sufrir desmedros en cuanto a su estado de conservación de los envases y el vencimiento del producto.

- Según Tabla 10 sobre el Nivel de Capacitación del personal de almacén, se tiene que la mitad de los entrevistados indicaron que el personal a cargo de los almacenes No está debidamente capacitado para la realización de esta labor, en este sentido Hemeryth, Sánchez (2013) precisa que cuando el personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, se encuentra desorganización; viendo así materiales que no tienen un sitio específico de almacenamiento, lo que genera desorden y congestionamiento en dicha área, incurriendo a incorrectas valorizaciones de los materiales y suministros utilizados en el proceso, afectando a la rentabilidad de la empresa.

Estoy conforme con el autor arriba indicado, ya que la empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de sistema de control interno bien definido, que le garantice el adecuado uso y manejo del inventario en el almacén, hallándose deficiencias como son, Los almaceneros no reportan en el sistema los consumos y transferencias de materiales en la fecha indicada, por falta de supervisión constante, ocasionando el incremento de lo que se presupuestó durante el proceso de producción, ya que un control adecuado implica mantener el almacén limpio y en orden, teniendo un lugar para cada cosa y manteniendo cada cosa en su lugar, es decir, en lugares para su fácil ubicación y despacho,



Llevar registros al día de sus existencias, tanto en los Kardex como en el sistema.

- Según Tabla 12 sobre la Frecuencia de la realización de inventarios físicos, se tiene que la mitad de los entrevistados indicaron que la frecuencia de la realización de inventarios físicos se efectúa de forma Anual, en este sentido Misari (2012) indica que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

Concuerdo con el autor arriba indicado, ya que la realización de la toma de inventarios periódicamente permite detectar y corregir errores a tiempo, y si esto no se lleva a cabo origina que la información no sea exacta y se pierda la credibilidad de la información brindada por el área de Contabilidad. Además, al no contar con cifras reales, perjudica la labor de venta, ya que origina que se cuente con un stock que no se encuentra físicamente disponible en el almacén, de manera que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de la empresa y su consecuente desarrollo.

- 4.3 Según Tabla 17 sobre si encuentra faltantes de inventarios en el área de almacén, se tiene que más de las  $\frac{3}{4}$  partes (75%) de los entrevistados indicaron que si encuentran faltantes de inventarios, en este sentido Rodriguez, Torres (2014) indica que el no llevar un adecuado control en cuanto a las evaluaciones realizadas en los procesos, ello permite hallar deficiencias como faltantes de inventarios mostrando un impacto negativo en las ventas.

Estoy de acuerdo con el autor arriba indicado, ya que si la empresa lleva un control interno deficiente, puede generar faltantes de inventarios que resulta desde el inicio de la manufactura o en la manipulación de la mercancía, ya sea por descuido, por hurto o por malos hábitos, y ello afecta a la entidad generando riesgos tributarios normados que se encuentran en el código tributario,

lo cual será sancionado con pagos de tributos, intereses y multas respectivamente, y aún más si estas no se regularizan dificultan la mejora continua en las ventas.

4.4 Según Tabla 18 sobre si encuentra sobrantes de inventarios en el área de almacén, se tiene que más de las  $\frac{3}{4}$  partes (75%) de los entrevistados indicaron que si encuentran sobrantes de inventarios, en este sentido Huayan, L. (2014) precisa que una mala gestión de inventarios genera grandes diferencias como una de ellas los sobrantes de inventarios y que esto podría ocasionar contingencias tributarias para la empresa, en caso de ser fiscalizado por SUNAT.

Concuerdo con el autor arriba indicado, ya que los sobrantes de inventarios son debido en algunos a las devoluciones de existencias que no fueron registradas, entregas de inventarios en menor cantidad a su facturación, o compras mayores no facturadas, lo cual genera diferencias que generan riesgos tributarios e información inexistente, siendo la única forma de determinar una diferencia de inventario, es mediante la toma de un inventario físico de sus existencias y contrarrestarlo con su kardex, analizarlas, y estas deberían de regularizarse, para conocer con certeza las existencias que hay en los almacenes, así poder disminuir los faltantes y sobrantes de inventarios.

## V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. Conclusiones

- 5.1.1. El control interno en la empresa es deficiente ya que no existe un control adecuado de los inventarios, no utiliza el Kardex, para el control de las existencias, esto significaría no contar con información precisa de sus materiales a utilizar y productos terminados, ocasionando deficiencias.
- 5.1.2. La gestión de inventarios es deficiente, así como una mala gestión ya que teniendo los inventarios debidamente clasificados, permite que se puedan ubicar con gran facilidad y permitir su ingreso y salida respectivamente, así también el personal del área de almacén no se encuentra debidamente capacitado para dicha labor, dificultando la gestión de inventarios y generando debilidad en la protección y salvaguarda de las existencias, también se puede ver que es ante la falta de un Manual de Organización y Funciones.
- 5.1.3. Existen faltantes de inventarios y aún más sin regularizarse, esto puede generar riesgos económicos, tributarios normados que se encuentran en el código tributario, lo cual será sancionado con pagos de tributos, intereses y multas respectivamente.
- 5.1.4. Existen sobrantes de inventarios debido en algunos a las devoluciones de existencias que no fueron registradas, entregas de inventarios en menor cantidad a su facturación, o compras mayores no facturadas, lo cual genera diferencias, situaciones que no se regularizan, lo cual conlleva a que se afecte al área de logística, almacén y contabilidad, y que podría ocasionar contingencias tributarias para la empresa, en caso de ser fiscalizado por SUNAT.

## 5.2. Recomendaciones

521. Mejorar el control interno, implementando un sistema de control interno en esta área para mejorar la Gestión de Inventarios, y demás áreas relacionadas, así como también llevar el control de los inventarios mediante el Kardex, ya que en esta tarjeta se encuentran los valores exactos tanto de unidades disponibles como de saldos, de esta manera se pueda tener existencias reales, así también evitar faltantes o sobrantes.
522. Implementar un Manual de Organización y Funciones y que defina cada una de las actividades a realizar a cada puesto de trabajo en la empresa., así también capacitar al personal que labora en la empresa a través de charlas, seminarios y cursos para actualizar el conocimiento que tenga sobre el manejo de los inventarios, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de la recepción, almacenaje y despacho de la mercancía.
523. Regularizar cualquier anomalía que se encuentre en el área de almacén, ya sean faltantes, sobrantes. De esta manera tener una protección y evitar riesgos ante los faltantes, se puede mantener un inventario adicional, conocido como inventario de seguridad., para cualquier eventualidad que suceda ya que la pesca es incierta u otros motivos que se presenten.
524. Que la práctica de inventarios físicos, sean con frecuencias cortas, que permitan determinar cualquier situación, sobre diferencias de inventarios como sobrantes, así como también para este tratamiento se debe realizar los ajustes de aumento de los productos para igualar el kardex con el inventario físico a fin de que ambos tengan la misma cifra.

## VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albujar, M. & Huaman, S. (2014) *Estrategias de Control de Inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C.* (Tesis para obtener el título de Contador Público), Universidad Autónoma del Perú, Lima.
- Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.* (Tesis para optar el Título de Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte), Universidad Simón Bolívar, Venezuela.
- Coragua, M. (2016) *Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L.* (Tesis para obtener el título de Contador Público), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Cruzado, M. (2015) *Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público), Universidad privada del Norte, Trujillo.
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (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 - 2013* (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público y Licenciado en Administración), Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Misari, M. (2012) *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita* (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público), Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Rodriguez, M. & Torres, J. (2014) *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de mercaderías de la empresa Fami-farma S.A.C. y su efecto en las ventas Año 2014* (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público), Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo.

## **VII. AGRADECIMIENTO**

A Dios por todas sus bendiciones, por brindarme los conocimientos y sabiduría y guiarme durante todo el proceso de investigación.

Agradezco a mi madre por sus consejos, ejemplos dignos de superación y entrega, por su apoyo incondicional durante toda mi carrera profesional

A la facultad que hicieron posible el que lograra culminar con éxito esta carrera.

A todas las personas que contribuyeron a la presentación de este Informe de Investigación.

## VIII. ANEXOS Y APENDICE

### ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
¿Cómo la aplicación de un sistema de control interno de almacén, permite mejorar la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017?	<p><b><u>Objetivo General:</u></b></p> <p>Determinar como la aplicación de un sistema de control interno en almacén, permite mejorar la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.</p> <p><b><u>Objetivos Específicos:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Determinar el control interno de almacén en la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.</li> <li>✓ Determinar la gestión de los inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.</li> <li>✓ Determinar los faltantes de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.</li> <li>✓ Determinar los sobrantes de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.</li> </ul>	<p>La aplicación oportuna de un sistema de control interno en almacén, permite mejorar la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2017.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b></p> <p>Sistema Control Interno de almacén</p> <p><b>Variable Dependiente:</b></p> <p>Gestión de inventarios</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Descriptiva, explicativa y aplicada</p> <p><b>Diseño de Investigación:</b> No Experimental-Transversal o Transaccional.</p> <p><b>Población:</b> La población fue la empresa materia de estudio teniendo como informantes a 5 personas que laboran en el área de Almacén, así como la Secretaria, Contadora y Gerente General, siendo un total de 8 personas, quienes constituyen la muestra.</p> <p><b>Técnica:</b> Entrevista</p> <p><b>Instrumento:</b> Guía de Entrevista</p>



## ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>Sistema Control Interno de almacén</b>	<p>Son los procedimientos y métodos adoptados por la organización de manera coordinada a fin de proteger sus inventarios contra pérdida, fraude o ineficiencia.</p> <p>Esta definición refleja que es salvaguardar los bienes de la entidad.</p>	Es el conjunto de procedimientos que permiten, el registro al día de todas las entradas y salidas, conteo físico de inventarios, así como confrontar los inventarios físicos con los registros contables.	Ingresos Salidas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro de control de inventarios</li> <li>• Inventarios físicos</li> <li>• Reporte de perdidas, faltantes y/o sobrantes</li> <li>• Regularización contable de los sobrantes y faltantes de inventarios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Se registran las entradas y salidas de almacén?</li> <li>- ¿Cuál es la frecuencia de la realización de inventarios físicos?</li> <li>- ¿Se cruza la información de control de inventarios físicos con el área de contabilidad?</li> <li>- ¿Existe un control de inventarios?</li> <li>- ¿Se regularizan los faltantes y sobrantes de los inventarios?</li> </ul>
<b>Gestión de inventarios</b>	Es la administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa, utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo relativo a control y manejo de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias, procedimientos de entradas y salidas.	Conjunto de operaciones que permiten la administración adecuada del registro, de las compras y salidas de inventarios, así como la ubicación en anaqueles debidamente clasificados según la rotación de inventarios dentro de la empresa. Permite establecer los controles de inventarios en cuanto a los stocks mínimos y máximos para la reposición adecuada y oportuna, previniendo situaciones fortuitas, así como la colocación a través de los clientes.	- Documentos que se lleva en los ingresos y salidas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Autorizaciones de inventarios físicos</li> <li>• Personal capacitado para la gestión de inventarios</li> <li>• Manual de Organización y Funciones – MOF.</li> <li>• Inventarios clasificados según rotación</li> <li>• Stocks mínimos y máximos</li> <li>• Riesgos tributarios por diferencias de existencias</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Solicita un registro del inventario detallado?</li> <li>- ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el encargo de almacén?</li> <li>- ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado para la realización de esta labor?</li> <li>- ¿Se utilizan las herramientas adecuadas para un control de inventarios?</li> </ul>

## ANEXO 03: GUIA DE ENTREVISTA

### GUIA DE ENTREVISTA

#### INFORMACION GENERAL

APELLIDOS Y NOMBRES :

CARGO :

PROFESION :

EDAD :

SEXO :

GRADO DE INSTRUCCIÓN :

#### A. Control Interno de Almacén

1. ¿Existe un adecuado control de ingresos y salidas de los inventarios?
  - a. Si ( )
  - b. No ( )
  
2. ¿Utiliza la empresa un kardex para el control de las existencias?
  - a. Si ( )
  - b. No ( )
  
3. Como consecuencia de la realización de los inventarios de almacén, se encuentran:
  - a. Sobrantes y faltantes ( )
  - b. Mermas ( )
  - c. Desmedros ( )
  
4. ¿Los desmedros de existencias reciben un tratamiento de acuerdo a lo que señala la ley del IR y su reglamento?
  - a. Si ( )
  - b. No ( )
  
5. ¿Se utiliza un Software para el control de inventarios?
  - a. Si ( )
  - b. No ( )

6. ¿Las compras de materia prima (pescado) cumplen con las medidas mínimas establecidas en la ley?
- a. Si
  - b. No
7. En el caso de adquisición de materia prima (pescado) para la conserva que no reúnen los requisitos mínimos de acuerdo a ley, el tratamiento es:
- a. Se vende para Harina
  - b. Se venden como residuos
  - c. Se hacen conservas
  - d. Se desechan

**B. Gestión de Inventarios**

8. ¿Considera que la Gestión de los inventarios es?
- a. Eficiente
  - b. Regular
  - c. Malo
  - d. Pésimo
9. ¿Conoce usted la estructura organizacional del área de almacén y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?
- a. Si
  - b. No
10. ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado para la realización de esta labor?
- a. Si
  - b. No
  - c. Un poco
11. ¿Se registran oportunamente los ingresos y salidas de almacén?
- a. Si
  - b. No
  - c. A veces
12. ¿Cuál es la frecuencia de la realización de inventarios físicos?
- a. Mensual
  - b. Semestral
  - c. Anual

13. ¿Las compras de inventarios están debidamente autorizadas por un personal competente?
- a. Si ( )
  - b. No ( )
14. ¿Las salidas por ventas son autorizadas por un personal competente?
- a. Si ( )
  - b. No ( )
15. ¿Se cruza la información de control de inventarios físicos con el área de contabilidad?
- a. Si ( )
  - b. No ( )
16. ¿Cree que la empresa utilizan las herramientas adecuadas para un control de inventarios?
- a. Si ( )
  - b. No ( )
17. ¿Encuentra faltantes de inventarios en el área de almacén?
- a. Si ( )
  - b. No ( )
18. ¿Encuentra sobrantes de inventarios en el área de almacén?
- a. Si ( )
  - b. No ( )
19. ¿Se regularizan los sobrantes y faltantes de los inventarios?
- a. Siempre ( )
  - b. Casi siempre ( )
  - c. Nunca ( )
  - d. Casi nunca ( )