

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno y mejora de gestión de inventarios en
Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Chinchay Rodríguez, Sergio Ronal

Asesor:

Venegas Gordillo, Luis

Chimbote - Perú

2019

Palabras clave:

| | |
|--------------|-----------------|
| Tema | Control Interno |
| Especialidad | Auditoria |

Keywords:

| | |
|-----------|------------------|
| Theme | Internal control |
| Specialty | Audit |

Línea de investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

5. Área : Ciencias Sociales.

5.9 Sub Área : Otras Ciencias Sociales.

5.9.2 Disciplinas : Otras Ciencias Sociales.

5.9.2.3 Sub Disciplina : Auditoria.

Titulo

“Sistema de control interno y mejora de gestión de inventarios en Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.”

“System of internal control and improvement of inventor management in Group Hardware store dealer Construya E.I.R.L.”

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 Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., para lo cual se utilizó el tipo de investigación descriptiva de diseño no experimental de corte transversal siendo la población la empresa materia de estudio y la muestra fueron 8 trabajadores de las áreas de almacén, contabilidad y gerencia general, quienes constituyen las unidades y análisis. 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 determine that the application of a system of internal control of store, the inventor management of the company allows to improve Group Hardware store dealer Constructs E.I.R.L. for which there was in use the type of descriptive investigation of not experimental design of transverse court being the population the company matter of study and the sample they were 8 workers of the areas of store, accounting and general management, who constitute the units and analysis. The used technology was the interview and since I orchestrate the guide of interview.

Between other results one thought that it did not exist a suitable control of income and exits of the inventories, that the management of the inventories is bad, being deficient, and that they are lacking of inventories in the area of store and that still they are not regularized.

Indice

| | |
|---|-----|
| Palabras clave: | i |
| Titulo..... | ii |
| Resumen | iii |
| ABSTRACT | iv |
| Indice..... | v |
| I. Introducción | 1 |
| 1.1. Antecedentes y fundamentación científica | 1 |
| 1.1.1 Antecedentes | 1 |
| 1.1.2 Fundamentación científica | 8 |
| 1.2. Justificación de la investigación | 9 |
| 1.3. Problema..... | 10 |
| 1.4 Conceptuación y operacionalización de variables..... | 10 |
| 1.4.1 Conceptuación | 10 |
| 1.4.2 Operacionalización de variables..... | 33 |
| 1.5 Hipótesis | 35 |
| 1.6 Objetivos | 35 |
| 1.6.1 Objetivo general | 35 |
| 1.6.2 Objetivos específicos..... | 35 |
| 1.6.2.1 Determinar el control interno de almacén del Grupo Ferretero Construya EIRL...35 | |
| 1.6.2.2 Determinar la gestión de los inventarios del Grupo Ferretero Construya EIRL...35 | |
| 1.6.2.3 Identificar los faltantes de inventarios del Grupo Ferretero Construya EIRL.....35 | |
| 1.6.2.4 Identificar los sobrantes de Inventarios del Grupo Ferretero Construya EIRL35 | |
| II. Metodología del trabajo | 35 |
| 2.1 Tipo y Diseño de investigación | 35 |
| 2.1.1 Tipo | 35 |
| 2.1.2 Diseño | 35 |
| 2.2 Población - Muestra..... | 36 |
| 2.3 Técnicas e instrumentos de investigación | 36 |
| 2.3.1 Técnicas..... | 36 |

| | | |
|--------------|---|-----------|
| 2.3.2 | Instrumentos | 36 |
| 2.4 | Procesamiento y análisis de la información..... | 36 |
| III. | Resultados..... | 37 |
| IV. | Análisis y discusión | 45 |
| II. | V. Conclusiones y recomendaciones | 49 |
| 5.1. | Conclusiones | 49 |
| 5.2 | Recomendaciones | 50 |
| VI. | Agradecimientos | 51 |
| VII. | Referencias bibliográficas | 51 |
| VIII. | Anexos y apéndice | 55 |

I. Introducción

1.1. Antecedentes y fundamentación científica

1.1.1 Antecedentes

Pereira (2017) Entre otras conclusiones señala en su tesis titulada: “*Propuesta de un Sistema de Control Interno aplicada al área Comercial de la empresa Exicolor S.C.C. en la ciudad de Quito*”, presentada por la Universidad Central del Ecuador para optar por el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, contador Público autorizado.

En este trabajo concluyo que la Empresa Exicolor S.C.C, tienes serios problemas que no les permite el conforme desempeño, se realizó un análisis situacional demostrando sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas las mismas que permitieron obtener resultados para proponer la propuesta de control interno y llevar un adecuado control, porque actualmente no cuenta con un procedimiento de control interno.

Ramírez (2017) Entre otras conclusiones señala - *Tarapoto, 2016.*”, presentada por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar por el Título Profesional de Contador Público.

En esta tesis concluyo que influye favorablemente el funcionamiento del control interno en el área de almacén en la gestión de inventarios.

No existe un personal especializado para dar seguimiento a los procesos que se están llevando a cabo, se recomienda capacitar a los empleados e implementar los manuales donde se describan detalladamente los lineamientos a seguir por todos los empleados de la empresa en mención.

Ramírez (2016) Entre otras conclusiones señala en su tesis titulada: “*Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016.*”, presentada por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar por el Título Profesional de Contador Público.

En esta tesis concluyo que no existe trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo.

Se propone tener un control de inventarios, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos, evitando pérdidas y mantener suficiente inventario disponible, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, y capacitar al personal del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

Baldeon (2016) Entre otras conclusiones señala en su tesis titulada: “*El Control Interno de Inventarios y su Influencia en las Empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso VERSAT & ASOCIADOS SAC. Trujillo, 2016.*”, presentada

por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar por el Título Profesional de Contador Público.

En esta tesis concluyo en su mayoría de empresas comerciales que tienen como rubro de Ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock.

Necesitan realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios y así poder reducir las pérdidas de mercadería, y no encontrar sobrantes o faltantes.

Coragua (2016) p.61 Entre otras conclusiones, indica que en 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 Estado basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia General podrá realizar una correcta toma de decisiones.

Rojas (2016) Entre otras conclusiones señala en su tesis titulada: *“El control interno en el inventario y la eficiente gestión de recursos de la Empresa Municipal Cuerpo de Bomberos Ambato”*, presentada por la Universidad técnica de Ambato para optar por el Título Profesional de Contador Público.

En esta tesis concluyo que es de mucha importancia llevar un control interno, si no existe un control interno no permitirá

que normas, procedimientos y políticas se establezcan adecuadamente, impidiendo la adecuada toma de decisiones, por lo que la empresa no podrá cumplir con sus objetivos establecidos.

Tener una adecuada organización de los activos, a través de una buena planeación del control de Inventarios, permitirá optimizar los mismos y sobre todo evitar su acumulación.

España (2016) Entre otras conclusiones señala en su tesis titulada: *“Propuesta de un sistema de control interno aplicado a la Empresa Odeco Belting Solution Ecuador, ubicada en la ciudad de Quito”*, presentada por la Universidad técnica de Ambato para optar por el Título Profesional de Contador Público.

En esta tesis concluyo que la empresa mantiene el control interno de forma empírica, todo basado por la experiencia, no teniendo un control adecuado.

Odeco Belting Solutions Ecuador, no posee suficiente documentación contable, de tal manera que carece de información financiera confiable.

La empresa requiere de formalizar y renovar constantemente los procesos que permitan: garantizar procedimientos ordenados y sistemáticos.

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

Flore & Rojas (2015) Entre otras conclusiones señala en su tesis titulada: “*Evaluación del Control Interno al área de Inventario de la Empresa JG repuestos Industriales de la Ciudad de Guayaquil*”, presentada por la Universidad Politécnica Salesiana para optar por el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

En esta tesis concluyo que no hay un conocimiento de técnicas y políticas de control de interno y adecuado manejo de inventarios.

El control de inventarios es de manera empírica, presentando problemas en la recepción, ingreso, y salida de los inventarios. Para tener un adecuado control de entradas y salidas de los inventarios.

La empresa debe crear políticas y técnicas a cada proceso de control interno de los inventarios.

Albujar & Huaman (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.

Parra & Cambi (2014) Entre otras conclusiones señala en su tesis titulada: “*Análisis del control interno en el área de inventarios de la Empresa K & S de la Ciudad de Guayaquil en el año 2013*”, presentada por la Universidad Estatal de Milagro para optar por el Título Ingeniería en Contaduría pública y auditoría.

En esta tesis concluyo que la Empresa Ferretera K & S no posee políticas de control de inventario, no existe una organización en las funciones que deben realizar los empleados.

El no tener claro los procesos del área de la bodega, afecta directamente a la toma de decisión por parte del gerente.

No existe una comprobación física de la mercadería periódicamente, encontrando irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y físicamente. No capacitan a sus empleados, no encontrándose calificados y la razón de la organización en la ubicación de los productos.

Cabriles (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.

Rodriguez & Torres (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 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 & Sanchez (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 valoraciones de los materiales y suministros utilizados en la construcción, afectando a la rentabilidad de la empresa.

Misari (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.

En esta tesis concluyo que el control interno de inventario es de mucha importancia para las empresas del sector de fabricación de calzados, la aplicación de un adecuado control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su congruente desarrollo.

El control interno debe ser periódicamente, permitiendo la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no poseen mucha salida.

1.1.2 Fundamentación científica

La presente investigación tiene como fundamento científico, el autor (Fernández, 2003), en su libro “Control, Fundamento de la Gestión por Procesos: y la calidad total”,

que precisa: “El control interno, si está correctamente diseñado y sistematizado, es un control a priori, que intenta prevenir o al menos detectar a tiempo errores, fraudes, ineficacias, etc.

El control interno se basa fundamentalmente en la forma en que se asignan las labores, una división racional del trabajo y el diseño de los sistemas y métodos de trabajo”.

Según lo referido se puede decir que el equilibrio de responsabilidades consiste en compartir una responsabilidad entre dos o más personas. Por ejemplo, cuando la combinación de una caja fuerte se divide entre dos personas o cuando dos o más personas deben firmar un cheque.

Hay empresas que exigen que una de las firmas sea del área económico-financiera y la otra del área operacional que genera la orden de pago. El equilibrio de responsabilidades siempre conlleva al riesgo de la rutina, que puede conducir a que una de las personas firme por que ya ha firmado la otra.

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, como una fuente informativa, sirviendo de base bibliográfica.

1.3. Problema

¿Cómo la aplicación de un sistema de control interno de almacén, permitirá mejorar la gestión de inventarios del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.?

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 está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Los componentes según el COSO son los siguientes:

- a) Ambiente de control.
- b) Evaluación del riesgo.
- c) Actividades de control.
- d) Información y comunicación.
- e) Monitoreo”. (Fonseca, 2011)

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 correctivas 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.

CONCEPTOS DE CONTROL INTERNO

“El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección”. (Gómez G. , s.f.)

“Conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (...). Esta definición no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial”. (Valencia, 2017)

Señala que el propósito final de los controles es "preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados". En cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. El alcance del mismo es tan amplio como la de la misma empresa, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización. El mismo incluye métodos a través de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna las responsabilidades correspondientes para cada una de las funciones de la empresa, tales

como: compras, ventas, contabilidad y producción; además, incluye programas con la finalidad de preparar, verificar y distribuir informes y análisis comunes a los distintos niveles de supervisiones que capaciten al ejecutivo a controlar todas las actividades y funciones que contribuyen una empresa comercial. (Romero, 2012)

Define al control interno como una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (Abad, 2012)

Considera el control interno como el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y si es necesario, se debe aplicar las medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

Entonces de acuerdo a las acotaciones de los autores citados podemos decir que el control interno en una entidad es planificar, organizar, dirigir y supervisar las estrategias empresariales al servicio de la toma de decisiones; proporciona determinada información a la dirección o gerencia; promueve el logro de la efectividad, eficiencia y economía en sus operaciones; protege los recursos, obtención de la información financiera válida y confiables y vela por el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas prescritas por la entidad y entes reguladores. (Estupiñan, 2006)

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 compañía. Monitorea el peso, las dimensiones, la cantidad y la ubicación. Esto ayuda a los dueños de los negocios 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 de 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:
 - a. Por el propio contribuyente, como retiros personales, ventas y traslados.
 - b. Por acción de terceros, como robos
- La pérdida de esos bienes por efecto de:
 - a. Casos fortuitos o fuerza mayor; y
 - b. 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.

Definición de inventarios

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tiene una actividad de transformación las que se dedican a la compra venta o comercialización, también se pueden definir como las mercaderías que se encuentran libres para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas suministros que se vayan a incorporar en la producción. (Vaneca, 2013)

Los inventarios es alguno de los problemas de contabilidad más difíciles, tanto en la teoría como en la práctica.

Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso normal del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario. (Laveriano, 2010)

Gestión de inventarios

La Gestión es una combinación de decisiones locales con metas globales de la compañía, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más candentes: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado? (Goldratt, 2014)

La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventario, determinados por los métodos de control. (Bonilla, 2010)

La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantener, la fecha en que deberían ponerse los pedidos cantidades de unidades a organizar.

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

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

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

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

2. Análisis de inventarios: Se refiere al estudio estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron primeramente 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).

(Lujan, s.f.)

Importancia de los inventarios

Generar utilidades es el objetivo principal de cualquier empresa, es necesario entonces valorar la importancia que tiene el control de los inventarios como método para lograr estas ganancias esperadas.

En su libro Administración de la cadena de suministro afirma que “las decisiones de inventario se refieren a la forma en que se manejan los inventarios. La asignación de inventarios (entrada) a los puntos de almacenamiento contra la salida (Pulling) hacia los puntos de almacenamiento mediante reglas de reabastecimiento de inventario, simbolizan dos estrategias. La ubicación selectiva de distintos artículos en la línea de producción en los almacenes de planta, o la administración de los niveles de inventario mediante el uso de distintos procedimientos de control de inventario perpetuo”.

Teniendo en cuenta lo que argumenta el autor, se hace necesario resaltar la importancia que los inventarios tienen dentro de la cadena de suministros que compone una organización, ya que requiere de un proceso creativo para desarrollar una adecuada estrategia corporativa, dejando claro que esta área puede representar ventajas competitivas para la compañía. (Ballou, 2004)

Tipos de inventarios

Dentro del grupo de inventarios se identifican varias clases, acorde con los tipos de organización.

En la industria de la construcción de viviendas todo el esfuerzo se ve centrado a la gestión de los inventarios de

materiales, sin embargo, sería posible disponer de varios tipos de inventarios cada uno con sus características particulares.

La siguiente clasificación se la utiliza, sobre todo desde un punto de vista contable, permite diferenciar entre los insumos que actúan directa e indirectamente en el proyecto, separándolos y organizándolos.

Inventarios de productos en proceso

El sistema de información contable establece un período de corte. Para la preparación de los estados financieros de cierre del período es imposible que la totalidad de la producción se encuentre terminada, es razonable pensar que va a existir elementos que estén parcialmente elaborados, en la construcción de viviendas es común que se presente esta situación, se los analiza desde el punto de vista contable. Los elementos que estén en proceso de elaboración hasta la fecha del cierre del análisis se los clasifica como inventario en proceso. En el proceso de valuación (es el proceso de estimar el valor de un activo), su valor depende del grado de elaboración en que se encuentre.

Inventarios de productos terminados

También conocido como inventario de mercancías para la venta, está compuesto por los bienes y servicios que se encuentran listos o preparados para ser utilizados por el comprador final, es decir, se encuentran dispuestos para ser vendidos.

Inventarios de materiales

Lo conforman todas aquellas sustancias o elementos esenciales en los procesos de producción, elementos base que pueden ser identificados y medidos con cierta facilidad y claridad en la elaboración de un producto. Se destinan a ser consumidos en el desarrollo de los diferentes rubros que componen el proyecto, son los inventarios más utilizados en la construcción de viviendas y son el objeto de estudio del presente trabajo.

Inventarios de repuestos

Está compuesto de los elementos indispensables para soportar el mantenimiento de máquinas y equipos necesarios en los procesos constructivos. Se generan con el objeto de prevenir paros costosos en la producción. Tienen relación con los programas de mantenimiento

recomendados por los fabricantes de los equipos.

Inventarios de suministros

Forman parte de este tipo de inventarios los elementos necesarios para realizar labores de mantenimiento en la producción, ventas y administración. Se generan en los departamentos administrativos, de diseño, de fiscalización, etc. Están compuestos por materiales de uso corriente, por ejemplo: elementos de aseo, papelería, cafetería, etc.

Dependerán del tamaño de la constructora, del número de proyectos que tenga a cargo, y de las características particulares de la entidad.

Inventario de muestras

Está conformado por artículos terminados cuya venta se materializará una vez que el cliente en potencia los vea, los examine y compruebe su calidad; por lo general salen al mercado en calidad de demostración. El ejemplo clásico sería la vivienda tipo que muestra al cliente las características del proyecto.

Inventarios de mercancías deterioradas y obsoletas

Son inventarios que por alguna razón no se encuentran en óptimas condiciones y por tanto no pueden ser utilizados en los procesos de transformación. Representan un recurso del que puede disponer el ente.

Inventarios de mercancías en tránsito

Se refiere a los bienes adquiridos por la empresa y sobre los cuales existe un derecho adquirido, pero por alguna razón no se encuentran físicamente en sus bodegas.

Inventarios amortiguadores

Llamados también inventarios de seguridad, existen como resultado de la inseguridad en la demanda o en la oferta de unidades en varios puntos del sistema de producción, sirven para dar cierta protección contra la incertidumbre en el desempeño del proveedor, debido a: clausuras, huelgas, variaciones en el tiempo de entrega, retardos en el envío al y del proveedor, unidades de baja calidad que no pueden ser aceptadas, etc.

En la construcción de viviendas existen diversos factores que obligan al uso de estos inventarios amortiguadores, entre ellos

podemos mencionar: desempeño incierto de proveedores, situación económica variable, escasez por temporadas de materiales, retardos en envíos, etc. Se debe aumentar el tamaño del inventario para estar “cubierto” en caso de cualquier eventualidad. (Gómez A. , 2012)

1.4.2 Operacionalización de variables

1.4.2.1 Sistema Control Interno de almacén

- a) **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.

- b) **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.

- c) **Dimensiones:** Ingresos y Salidas

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

e) **Instrumentos:** Entrevista

Gestión de inventarios

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

b) **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.

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

d) **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.

e) **Instrumentos:** Entrevista

1.5 Hipótesis

La aplicación de un sistema adecuado de control interno de almacén, permite mejorar la gestión de inventarios del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo general

Determinar que la aplicación de Control Interno permite mejorar la gestión de inventarios del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

1.6.2 Objetivos específicos

1.6.2.1 Determinar el control interno de almacén del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

1.6.2.2 Determinar la gestión de los inventarios del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

1.6.2.3 Identificar los faltantes de inventarios del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

1.6.2.4 Identificar los sobrantes de Inventarios del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

II. Metodología del trabajo

2.1 Tipo y Diseño de investigación

2.1.1 Tipo

En la presente investigación se empleó el tipo descriptivo.

2.1.2 Diseño

No experimental de corte transversal.

2.2 Población - Muestra

La población estuvo compuesta por los trabajadores de 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 constituyeron las unidades de análisis.

2.3 Técnicas e instrumentos de investigación

2.3.1 Técnicas

Encuesta: Mediante esta técnica el personal de la empresa Grupo Ferretero Construya EIRL, proporciono información en forma descriptiva de los procedimientos de control interno mediante una entrevista.

2.3.2 Instrumentos

Guía de Entrevista: Está constituido por una serie de preguntas escritas, predefinidas, secuenciales y separadas por capítulos o temas específicos de la investigación en estudio.

2.4 Procesamiento y análisis de la información

Para la recolección, el procesamiento y análisis de la información se formará una base de datos, luego los resultados fueron distribuidos en tablas, en cantidades y porcentajes respectivamente, analizando dichos resultados e interpretandolas, formulando apreciaciones de manera objetiva. Con el fin de tomar decisiones oportunas y precisas. Y a la vez usando el paquete estadístico SPSS. V. 22.0.

III. Resultados

Tabla 1: Control adecuado de entradas y salidas de almacén

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|-------------|
| Si | 2 | 25% |
| No | 6 | 75% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

Las 3/4 partes de los entrevistados (6 personas) que representan el 75% precisan que no existe un control adecuado de entradas y salidas de almacén, el 25 % indica de que si existe un control de almacén.

Tabla 2: Frecuencia de la realización de inventarios físicos

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|-------------|
| Mensual | 1 | 12.50% |
| Trimestral | 2 | 25.00% |
| Semestral | 1 | 12.50% |
| Anual | 4 | 50.00% |
| No se hace | 0 | 0 |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 50 % de los entrevistados indicaron que la frecuencia de la realización de inventarios físicos se efectúa en forma Anual.

Tabla 3: Cruce de información de control inventarios físicos con el área de contabilidad

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Si | 2 | 25% |
| No | 6 | 75% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

Las 3/4 partes que representan el 75% de los entrevistados indican que no se hace el cruce de información del control de inventarios físicos con el área de Contabilidad.

Tabla 4: Existencia de Registro (Kardex) de ingreso y salida de inventario

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Si | 2 | 25% |
| No | 6 | 75% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

Las 3/4 partes que representan el 75% de los entrevistados indican que no utilizan un Kardex para el control de las existencias (ingreso y salida).

Tabla 5: Hallazgos ante una realización de inventarios físicos de almacén

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Faltantes | 3 | 37.50% |
| Sobrantes | 3 | 37.50% |
| Desmedros | 2 | 25.00% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 37.50 % de los entrevistados indicaron que se encuentran faltantes como consecuencia de la realización de inventarios de almacén, asimismo otro 37.50% de los entrevistados indicaron que hay sobrantes, y el 25 % restante que existen desmedros.

Tabla 6: Realización de inventario físico autorizado por:

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Gerente | 2 | 25% |
| Contador | 2 | 25% |
| Almacenero | 2 | 25% |
| Nadie autoriza | 2 | 25% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 25 % de los entrevistados, indica que lo autoriza el Gerente o el Contador, y el 25 % que el almacenero, y el otro 25 % que nadie autoriza la realización de inventarios físicos.

Tabla 7: se tiene libro de inventario detallado

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Si | 3 | 37.50% |
| No | 5 | 62.50% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 62.50% de los entrevistados indicaron que no tienen un libro de inventario detallado, y el 37.5 % restante indico que si lo tienen.

Tabla 8: Definición de responsabilidad para el encargado de almacén

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Muy bueno | 1 | 12.50% |
| Bueno | 2 | 25.00% |
| Regular | 3 | 37.50% |
| Malo y Pésimo | 2 | 25.00% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 62.5 % de los entrevistados indicaron que la definición de la responsabilidad para el encargado es de regular a pésimo

Tabla 9: Personal de almacén recibe capacitaciones

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|------------------------|-----------------|-------------------|
| Trimestral | 2 | 25.00% |
| Semestral | 2 | 25.00% |
| Anual | 3 | 37.50% |
| No recibe capacitación | 1 | 12.50% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 37.50% de los entrevistados indicaron que recibe capacitación en forma anual, un 25 % en forma trimestral, otro 25 % en forma semestral, y solo el 12.5 % que no recibe capacitación.

Tabla 10: Utilización de herramientas adecuadas para el control de inventarios

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Si | 3 | 37.50% |
| No | 5 | 62.50% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 62.50% de los entrevistados indicaron que no se utilizan las herramientas adecuadas para un control de inventarios.

Tabla 11: Se regulariza contablemente la diferencia de inventario

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Si | 3 | 37.50% |
| No | 5 | 62.50% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 62.50% de los entrevistados indicaron que no se regulariza contablemente la diferencia de inventario.

Tabla 12: Clasificación de la existencia

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Rotación | 3 | 37.50% |
| Alfabéticamente | 5 | 62.50% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 62.50% de los entrevistados indicaron que la clasificación de la existencia se realiza alfabéticamente, y un 37,5 % dijo que se hace por rotación.

Tabla 13: Confrontación de los ingresos de inventarios de acuerdo al conteo físico y la guía de remisión del proveedor

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|-------------|
| Si | 3 | 37.50% |
| No | 5 | 62.50% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 62.50% de los entrevistados indicaron que no se realizan la confrontación de las existencias del conteo físico y la guía de remisión del proveedor, y el 37.5% dijeron que si se hace confrontación.

Tabla N° 14: Gestión de los inventarios

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------|----------|-------------|
| Muy bueno | 1 | 12.50% |
| Bueno | 1 | 12.50% |
| Regular | 3 | 37.50% |
| Malo y Pésimo | 3 | 37.50% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

Las $\frac{3}{4}$ partes de los entrevistados, es decir el 75%. Indicaron que la gestión de los inventarios es de regular, malo y pésimo, y solo el 25 % que es bueno y muy bueno

Tabla 15: Almacenero reúne perfil profesional para el cargo

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| Si | 3 | 37.50% |
| No | 5 | 62.50% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: Guía de entrevista

Interpretación:

El 62.50% de los entrevistados indicaron que el almacenero no reúne el perfil profesional que el desempeño el cargo lo requiere.

IV. Análisis y discusión

4.1 Según la Tabla 1 sobre si existe un adecuado control de ingresos y salidas de los inventarios, se tiene que las $\frac{3}{4}$ partes que representan el 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 la Tabla 4 sobre si utiliza la empresa un registro de ingreso y salida de inventario (kardex) para el control de las existencias se tiene que las $\frac{3}{4}$ partes que representan el 75% de los entrevistados indican que no utilizan un kardex para el control de las existencias, en este sentido (Albujar & Huaman, 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.

Concuerdo 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 14 sobre como Considera la gestión de los inventarios, se tiene que las $\frac{3}{4}$ partes que representan el 75% de los entrevistados indicaron que

es desde regular, malo hasta pésimo, 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 amenazando con un 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 2 sobre la Frecuencia de la realización de inventarios físicos, se tiene que el 50 % de los entrevistados indicaron que la frecuencia de la realización de inventarios físicos se efectúa en 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, asimismo el control interno de inventario es de mucha importancia para las empresas del sector de fabricación de calzados, la aplicación de un adecuado control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su congruente desarrollo.

Después de contrastar con los resultados, se considera, que la realización de 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 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 5 sobre si encuentra faltantes de inventarios en el área de almacén, se tiene que el 37.5 % de los entrevistados indicaron que si encuentran faltantes de inventarios, y adicionalmente un 25 % indicó que existían desmedros(deterioros de las existencias), en este sentido (Rodríguez & 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 y mostrando un impacto negativo en las ventas.

Después de contrastar los resultados y lo precisado por los autores antes citados, podemos decir que si la empresa lleva un control interno deficiente, esto puede generar riesgos tributarios normados que se encuentran en el código tributario, lo cual será sancionado con pagos de tributos, intereses y multas respectivamente, así también al hallar faltantes de inventarios que 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, afecta a la entidad y aún más si estas no se regularizan, dificultan la mejora continua en las ventas.

- 4.4 Según la tabla 5, si se encuentra sobrantes de inventarios en el área de almacén, se tiene que el 37.5 % de los entrevistados indicaron que si encuentran sobrantes de inventarios en este sentido (Baldeón, 2016) En esta tesis concluyo, en su mayoría de empresas comerciales que tienen como rubro de Ferretería necesitan de un control interno de inventario que los

organice y controle el stock, necesitan realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios y así poder reducir las pérdidas de mercadería, y no encontrar sobrantes o faltantes.

Estoy de acuerdo con el autor arriba indicado, debido a que si la empresa lleva un adecuado control interno, evitara riesgos tributarios generados por descuido, o por malos hábitos, porque en una auditoria no van a poder explicar el porqué de los sobrantes al no haber guías de remisión o comprobantes de salida que se puedan verificar con las facturas de las ventas, haciendo dificultoso la existencia del pendiente de ventas.

V. Conclusiones y recomendaciones

5.1. Conclusiones

- 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.
- 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.
- 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.
- 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 facturada, 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

- 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.
- 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.
- Regularizar cualquier anomalía que se encuentre en el área de almacén, ya sean faltantes, sobrantes. Así también para poder 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.
- Que la práctica de inventarios físicos, sean con frecuencias cortas, que permitan determinar cualquier situación, sobre diferencias de inventarios

VI. Agradecimientos

Agradezco principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A Dios por todas sus bendiciones, por brindarme los conocimientos necesarios, y por poder guiarme durante todo el proceso de investigación.

A MIS PADRES

Por haberme dado la fuerza para conseguir un logro más en mi vida profesional, por brindarme todo el apoyo que necesitaba para conseguir mis metas trazadas, por seguir dándome su cariño infinito. Agradezco a mi madre por sus consejos, por su apoyo incondicional durante toda mi carrera profesional

A la facultad que hizo posible el que lograra culminar con éxito este ciclo.

A la Escuela de Contabilidad de la Universidad “San Pedro”, por darme la oportunidad de aprender y forjarme como profesional. A mi Profesor y amigo, por sus enseñanzas y aliento en la continuación de los estudios y la consecución de los objetivos.

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

VII. Referencias bibliográficas

- Abad, F. (2012). *Procedimiento de control interno para implementar el perfeccionamiento empresarial en las empresas municipales de comercio y gastronomía*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/lfm.html>
- Albujar & Huaman, S. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon SAC*. Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Autónoma del Perú, Lima.
- Baldeón, Y. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016*. Universidad Católica los Angeles Chimbote, La Libertad, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_BALDEON_GELDRES_DE_NIQUE_Y_ESIDA_ANGELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ballou, R. (2004). *Administración de la cadena de suministro*. México. Obtenido de https://www.academia.edu/8078516/ADMINISTRACION_DE_LA_CADENA_DE_SUMINISTRO
- Bonilla, E. (2010). *Jimdo*. Obtenido de <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gestion-de-inventarios/>
- Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuesto e insumos de la empresa Balgres C.A.* Universidad Simón Bolívar. Venezuela: Simón Bolívar.
- Coragua, M. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L.* UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, LA LIBERTAD. TRUJILLO: UNT.
- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río Bado S.A.C en el año 2014*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE, LA LIBERTAD, TRUJILLO.

- España, Y. (2016). *"Propuesta de un sistema de control interno aplicado a la Empresa Odeco Belting Ecuador. ubicada en la ciudad de Quito"*. Universidad técnica de Ambato, Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10192/1/T-UCE-0003-CA120-2016.pdf>
- Estupiñan. (2006). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/75513473/Control-Interno>
- Fernández, M. (2003). *El control, fundamento de la gestión por procesos*. España: ESIC Editorial.
- Flores, I., & Rojas, A. (2015). *"Evaluación de Control Interno al área de Inventario de la Empresa JG respuestos Industriales de la Ciudad de Guayaquil"*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones* (Primera edición ed.). Lima, Perú: Publicidad & Matiz. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ei=niByVJyJOcGjNu6SgugP&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- Goldratt, E. (2014). *Blogger.com*. Obtenido de <http://laplaneacionyelcontroldegestion.blogspot.com/>
- Gómez, A. (2012). *Monografias.com*. Obtenido de Inventarios. Procesos de control y gestion
- Gómez, G. (s.f.). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González, M. (2014). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Hemeryth & Sanchez. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo*. tesis para obtener título profesional de contador público, Universidad Trujillo, la libertad, Trujillo.
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*, 1. Obtenido de http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf

- Lujan, J. (s.f.). *modulosjorgelujan*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/modulosjorgelujan/1-2-conceptos-de-almacenamiento/gestion-de-inventarios>
- Misari, M. (2012). *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en Las Empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita*". Universidad de San Martín de Porres de Lima, Santa Anita. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Parra, M., & Cambi, Y. (2014). *Análisis del control interno en el área de inventarios de la Empresa K & S de la Ciudad de Guayaquil en el año 2013*. Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2673/1/ANALISIS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20EL%20C3%81REA%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20K%20%26%20S%20DE%20LA%20CIUDAD%20DE%20GUAYAQUIL%20EN%20EL%20A%20C3%91O%202013.pdf>
- Pereira, J. (2017). *Propuesta de un Sistema de Control Interno aplicada al área Comercial de la empresa Exiclor S.C.C. en la ciudad de Quito*. Universidad Central de Ecuador, Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10584/1/T-UCE-0003-CA006-2017.pdf>
- Ramirez, 2. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso MALPISA EIRL*. Universidad católica los Angeles de Chimbote, Ancash. Chimbote: Univ. Los Angeles.
- Ramírez, B. (2017). *El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas Comerciales del Perú: caso Empresa Agromen Group S*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Tarapoto. Obtenido de http://repositorio.uladec.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_RAMIREZ_OLANO_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- redacción, E. d. (2017). Tipos de control interno. *Tiposde*. Obtenido de https://www.tiposde.com/control_interno.html
- Rodríguez, M., & Torres, J. (2014). *Implementación de un Sistema de Control Interno en inventario de mercaderías de la Empresa FamiFarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2,014*. Universidad Privada Antenor Orrego, La Libertad, Trujillo. Obtenido de

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

Rojas, D. (2016). *"El control interno en el inventario y la eficiente gestión de recursos de la Empresa Municipal Cuerpo de Bomberos Ambato"*. Universidad técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23735/1/T3740ig.pdf>

Romero, J. (2012). *Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>

Valencia, D. (2017). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turístico San Pedro, que permitirá el mejoramiento de la informació Financiera de la ciudad de Juliaca del año 2017*. Juliaca. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/355048359/PROYECTO-DE-INVESTIGACION>

Vaneca, C. (2013). *Club Ensayos*. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/INVENTARIO-CONTABILIDAD/1283102.html>

Vera, C. (13 de Octubre de 2003). *Galeon.com*. Obtenido de http://fundaconta.galeon.com/trabajo07_2.htm

VIII. Anexos y apéndice

Anexo N° 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

| VARIABLES | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS |
|---|--|---|---|---|--|
| Sistema Control Interno de almacén | <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> | <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.</p> | <p>Ingresos Salidas de existencia</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Registro de control de inventarios • Inventarios físicos • Reporte de pérdidas, faltantes y/o sobrantes • Regularización contable de los sobrantes y faltantes d inventarios | <ul style="list-style-type: none"> - ¿Se registran las entradas y salidas de almacén? - ¿Cuál es la frecuencia de la realización de inventarios físicos? - ¿Se cruza la información de control de inventarios físicos con el área de contabilidad? - ¿Existe un control de inventarios? - ¿Se regularizan los faltantes y sobrantes de los inventarios? |
| Gestión de inventarios | <p>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 salida.</p> | <p>Conjunto de operaciones que permiten la administración adecuada del registro, de las compras y salidas de inventarios, así como la ubicación en anaques 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.</p> | <p>Documentos de los ingresos y salidas de existencia</p> | <ul style="list-style-type: none"> • 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 | <ul style="list-style-type: none"> - ¿Solicita un registro del inventario detallado? - ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el encargado de almacén? - ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado para la realización de esta labor? - ¿Se utilizan las herramientas adecuadas para un control de inventarios? |

B. Gestión de Inventarios

7. ¿Se tiene un libro de inventario detallado?

- A) Si B) No

8. ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el encargado de almacén?

- A) Muy bueno B) Bueno C) Regular
D) Malo E) Pésimo

9. ¿El personal de almacén recibe capacitaciones?

- A) Trimestral B) Semestral C) Anual
D) No recibe capacitación

10. ¿Se utilizan las herramientas adecuadas para un control de inventarios?

- A) Si B) No

11. ¿Se regulariza contablemente la diferencia de inventario?

- A) Si B) No

12. La existencia se encuentra clasificada según:

- A) Rotación B) Alfabéticamente

13. ¿Se confrontan las existencias, los ingresos de inventarios de acuerdo al conteo físico y la guía de remisión del proveedor?

- A) Si B) No

14. Considera que la gestión de los inventarios es:

- A) Muy bueno B) Bueno C) Regular
D) Malo E) Pésimo

15. ¿El almacenero reúne el perfil profesional que el desempeño del cargo requiere?

- A) Si B) No