



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR EL
APROVISIONAMIENTO EN UNA EMPRESA DE FABRICACIÓN
METÁLICA - CHICLAYO - 2015”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Flor de María Roalcaba Sánchez

ASESOR:

Mgr. Luis Alberto Sarmiento Pérez

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría y Peritaje

CHICLAYO – PERÚ

2015

Página del Jurado

MG. C.P.C. CARLOS ENRIQUE ALARCON ECHE

Presidente

MG. C.P.C. LILIANA CORREA ROJAS

Secretario

MG. C.P.C. GLADYS BECERRA LÓPEZ

Vocal

DEDICATORIA

Este Trabajo de Tesis es dedicado principalmente a Dios, ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera.

A mis Padres Eudalina y José Andrés, que creyeron en mí; a quienes les debo toda mi vida, le agradezco el cariño y su comprensión, a quienes me han sabido formar con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me han ayudado a salir adelante, buscando siempre el mejor camino.

A ustedes hermanos Pamela Janet, Cecilia Vanesa y José Junior por estar siempre a mi lado en todo lo que me propongo.

Y a ti hijita Ximena Fabiana por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

Flor de María Roalcaba

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a la Universidad César Vallejo por haberme aceptado, ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que me brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

Mi agradecimiento también va dirigido al Gerente Propietario de la Empresa FAMETAL el Sr. Taurino Chuquicahua Vásquez por haber aceptado que se realice mi tesis en su prestigiosa empresa.

A ti amiga Milagros Chuquicahua Porras por ese gran apoyo que me has brindado en el transcurso de cada año de mi carrera universitaria y por haberme tenido toda la paciencia para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis.

Flor de María Roalcaba

Declaratoria de autenticidad

Yo, FLOR DE MARÍA ROALCABA SÁNCHEZ, egresada, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo SAC., identificado con DNI 16791195

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autora de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR EL APROVISIONAMIENTO EN UNA EMPRESA DE FABRICACIÓN METÁLICA - CHICLAYO - 2015** La misma que presento para optar el título profesional en contabilidad:
2. La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada. por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 17 de octubre de 2015.

.....

Bach. FLOR DE MARÍA ROALCABA SÁNCHEZ

DNI: 16791195

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado evaluador, de conformidad con los lineamientos establecidos en el reglamento para la elaboración y sustentación de tesis para la obtención del Grado de Bachiller en Contabilidad de la Universidad “Cesar Vallejo”, pongo a vuestra consideración la presente tesis titulada: **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR EL APROVISIONAMIENTO EN UNA EMPRESA DE FABRICACIÓN METÁLICA - CHICLAYO - 2015”**,

Pongo a disposición de ustedes el presente trabajo para su revisión, así mismo estoy dispuesta a subsanar las posibles fallas que podría presentarse.

Bach. FLOR DE MARÍA ROALCABA SÁNCHEZ

Índice

Página del Jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática.....	10
1.2. Trabajos Previos.....	12
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	15
1.3.1. Control interno de inventarios.....	15
1.3.2. Aprovisionamiento.....	20
1.4. Formulación del problema.....	25
1.5. Justificación del estudio.....	26
1.6. Hipótesis.....	26
1.7. Objetivos.....	26
II. MÉTODO.....	28
2.1. Diseño de investigación.....	28
2.2. Variable, operacionalización.....	28
2.3. Población y muestra.....	33
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validez y confiabilidad.....	33
2.5. Métodos de análisis de datos.....	34
2.6. Aspectos éticos.....	34
III. RESULTADOS.....	35
IV. DISCUSIÓN.....	66
V. CONCLUSIONES.....	68
VI. RECOMENDACIONES.....	69
VII. REFERENCIAS.....	70
ANEXOS.....	73

Resumen

El control de inventarios se ha convertido en una herramienta de gestión que toda empresa debe tener, porque se adecua muy bien a pequeñas y grandes empresa, ya que si se desconocen las cantidades que se deben pedir el proceso de aprovisionamiento va ser deficiente porque se van a realizar las compras sin ningún criterio de programación de las ventas y que los inventarios almacenados generan un costo para la empresa.

Por eso es que la investigación se formula en el siguiente problema: ¿en qué medida el Control interno de inventarios mejora el aprovisionamiento en una empresa de fabricación Metálica - Chiclayo – 2015?, por eso se planteó el objetivo de elaborar el Control interno de inventarios para mejorar el aprovisionamiento en una empresa de fabricación Metálica – Chiclayo.

Se siguió la metodología de una investigación de tipo cuantitativa de tipo explicativo, y se aplicó la técnica de la encuesta a 23 trabajadores de la empresa Fametal.

Dentro de los resultados se identificó un deficiente aprovisionamiento ya que el 60,87% indica que se conoce la demanda del producto, el 91,3% no se realiza la programación.

Por lo tanto, el aprovisionamiento de la empresa Fametal se realiza sin ninguna planificación, y el control interno de inventarios tiene un alto riesgo.

Palabras claves: Aprovisionamiento, Control interno de inventarios.

Abstract

The control of inventories has become a management tool that every company should have, because it is very well suited to small and large companies, because if you do not know the quantities that must be ordered, the supply process will be deficient because they are going away to make purchases without any programming criteria of the sales and that the stored inventories generate a cost for the company.

That is why the research is formulated in the following problem: to what extent does the Internal Control of inventories improve the supply in a manufacturing company Metálica - Chiclayo - 2015?, that is why the objective of preparing the Internal Inventory Control was proposed to improve the supply in a manufacturing company Metálica - Chiclayo.

The methodology of an explanatory quantitative type research was followed, and the survey technique was applied to 23 workers of the Fametal company.

Within the results a poor supply was identified since 60.87% indicates that the demand for the product is known, 91.3% does not carry out the programming.

Therefore, the supply of the Fametal company is carried out without any planning, and the internal control of inventories has a high risk.

Keywords: Procurement, Internal control of inventories.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel Internacional

En América Latina cerca del 90% de las unidades productivas lo conforman micro, pequeñas y medianas empresas y son responsables del 60% de los empleos, sin embargo, limitan las aspiraciones de crecimiento económico de un país, porque son poco competitivas, ligadas a su tamaño, y con problemas que saltan a la vista por falta de procesos innovadores cuando deberían impulsar el crecimiento y la competitividad. No cuentan con programas de compra, que genera un rezago en relación a empresas de Asia, Europa o Norteamérica. (Eloarza, 2015)

El otro problema que se le atribuye a las empresas, es que consideran la logística como una actividad que no genera valor al cliente, ya que sólo consideran ventas y marketing, sin embargo, cuando el área de compras realiza un pedido, este no es para atender a un cliente diferente al que atienden las demás áreas sino a un mismo cliente, entonces todas las áreas de la empresa son responsables de la pérdida de una venta, y necesitan trabajar en un mismo horizonte. De lo contrario los costos aumentan, la rentabilidad disminuye y se ofrece un mal servicio al cliente.

Empresas como Big Mac y Yum, propietarias de KFC, tuvieron que aprender, de su error, al no mantenerse al margen y evaluar el desempeño de sus proveedores, quienes fueron vetados por ofrecer pollos y carne vencida, esto ha generado que se vete las acciones de aprovisionamiento en estas empresas, sumando grandes pérdidas en sus ventas. (Bloomberg, 2014)

Al menos el 50% de empresas han considerado mejorar el proceso logístico, porque de ellas el 40.3% indicó que realizó las mejoras en el proceso de aprovisionamiento, siendo mayor la inversión en relación a otros procesos de logística, porque se requiere de forma urgente reformar el proceso de logística en las empresas españolas, es decir la comunicación y transparencia con los proveedores no es la más adecuada. (Alimarket, 2013)

Esta estrategia basada en una mayor inversión en mejoras del proceso logístico debe ser adoptada en la empresa de estudio, ya que se requiere mejorar

la relación con los proveedores, a fin de que el cliente quede satisfecho con el producto final, y se cumpla con las especificaciones de calidad, plazo de entrega.

La gestión del stock en una empresa puede restar competitividad a la misma porque tener demasiado stock genera costos de almacenamiento, movimientos (manipulación), espacio, sin embargo, si la cantidad de stock es insuficiente, significa pérdidas económicas que puede representar perder ventas o en casos extremos perder a un cliente, además que esto tiene un efecto multiplicado en otros clientes, al enterarse del servicio. (Escudero, 2011)

En Cuba las empresas del rubro comercial, servicios y de producción, atraviesan por problemas en su gestión de inventarios porque se refleja la falta de disponibilidad, flexibilidad de los inventarios, baja rotación, que se debe al desconocimiento de la demanda y genera gastos para la empresa, por productos obsoletos. (Lopes, Gómez, & Acevedo, 2012)

A nivel Nacional

Las empresas peruanas desconocen el cambio que ha sufrido el proceso de aprovisionamiento, con el dinamismo y la globalización, que han despertado necesidades en los clientes que antes no se conocían, quienes se ha vuelto exigentes y desean sus productos o servicios lo más rápido posible, al menor costo y el cantidad suficiente, sin embargo las empresas están fallando en este servicio, porque cometen errores en el aprovisionamiento por ejemplo son pocas las empresas que han establecido las políticas de compras, proveedores no estandarizados, no realizar visitas a los proveedores, falta de evaluación de proveedores, falta de intercambio de información (pronóstico de demanda – abastecimiento). Buscar sólo descuentos, pensamiento errado que el aprovisionamiento termina con la compra, no conocer la rotación de los inventarios, tratamiento por igual de los inventarios e inexistencia de alerta de inventarios. (Espejo, 2015)

La consultora Aurys y G de Gestión, en un estudio que realizaron hace 3 años, indicaron que sólo el 17% de empresas evalúan mejorar sus relaciones con proveedores, con la finalidad de mejorar el servicio al cliente. (Consultora Aurys y G de Gestión, 2014)

En él se identifica que son pocas las empresas que centran sus esfuerzos, o que dan importancia al proceso de aprovisionamiento, en otras palabras no sólo se trata de comprar, sino de mejorar las relaciones con los proveedores, con el único fin de transmitir el servicio que se busca ofrecer a los clientes, convirtiéndolos en parte de la misión de la empresa.

A nivel Local

Fabricaciones Metálicas FAMETAL SAC es una empresa dedicada a la fabricación venta de muebles de melamina y metal al por mayor y menor para el hogar, oficinas, escuelas, etc, ofreciendo productos de calidad en cuanto a procesos y acabados.

La empresa no cuenta con el sistema de gestión de aprovisionamiento; por ahora todo se realiza de forma manual; y carece de documentos impresos, etc, que dificultan el control de una mejor manera, y de esta manera se pueda actuar con mayor rapidez al momento de aprovisionar de materia prima y demás cosas al trabajador.

A través, de los problemas de aprovisionamiento se generan atrasos de pedidos, robos, no controlados, trae muchas consecuencias negativas a la empresa.

1.2. Trabajos Previos

A nivel Internacional

Castellanos (2012), en la tesis titulada “diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo”. Tesis de maestría, de la Universidad Francisco Gavidia. San Salvador, el objetivo fue diseñar un Sistema Logístico de Planificación de Inventarios para el aprovisionamiento. El estudio fue de tipo mixto, la población fueron 14 empresas distribuidoras del sector de productos de consumo masivo del área metropolitana de San Salvador Los resultados reflejan en el 100% de las empresas tienen perdidas de venta por falta de inventarios, el 79% tiene reclamos de los clientes por desabastecimiento. Concluye que en las industrias muy pocas veces puede ser analizada por la falta

de conocimiento y especialización que se tiene en el país en estas disciplinas. Y se encontró altos niveles de inventarios de productos con baja rotación y bajos inventarios de productos con alta rotación.

Tuz (2012) se enfocó en el estudio sobre “el aprovisionamiento de mercadería y su incidencia en la satisfacción al cliente en la empresa Megaprofer S.A.”, a fin de determinar el aprovisionamiento de mercaderías mediante la estandarización de procesos basados en las Normas ISO 9001 2008 para el área de compras, consideró una investigación bibliográfica, con un diseño descriptivo – correlacional, y la población fueron 283 clientes, tomando una muestra de 163 clientes, entre los resultados, los productos que aprovisionan son 57,67% durables, Semidurables 22,09% y de Consumo el 20,25% y el 79,14 % de los clientes indica que la empresa demora 2 días para entregarle sus pedidos, y el producto que más compran es el de ferretería(49,08), concluye que los clientes consideran aspectos importantes la hora de comprar como la durabilidad y el reconocimiento de las marcas, y el aprovisionamiento es bueno, pero se necesita mejorar el trabajo de los asesores de ventas que no completan las ordenes de los pedidos. Lo cual genera entrega de pedidos incompletos.

A nivel nacional

Garay Salazar (2015), elaboró un estudio sobre “Propuesta de mejora del proceso de aprovisionamiento de materiales en una empresa que produce y distribuye muebles de madera”, la finalidad de estudio fue elaborar la propuesta de mejora del Proceso de aprovisionamiento de Materiales, entre sus resultados encontró que se pierde el 71% de los materiales, concluyen que la propuesta lograría ahorros de 80 000 anuales, para ello se consideró tres escenarios y un horizonte de 5 años. Además, en principal problema identificado fueron los quiebres de materiales, quejas constantes de los clientes, siendo el reclamo el tiempo atrasado de la entrega de orden.

Vallejos y Janeth (2015), en la tesis “control interno de inventarios y su influencia en las ventas de los Departamentos de pisos y baños de Maestro Perú S.A. sede Trujillo”, la investigación corresponde a un diseño explicativo, porque su objetivo fue determinar la influencia del control interno de inventarios en las

ventas de los departamentos de pisos y baños de Maestro, entre los resultados del control interno, encontraron diferencias entre el stock físico y del sistema, falta de comunicación con el área de ventas, ya que son los que conocen la ubicación de los productos, además no se tiene el registro de horarios, no hay manual de comunicación, en resumen encontraron unidades faltantes y unidades dañadas que corresponde a 7718 cuyo costo ascendió a S/ 106,530.19, que representa un índice de desmedro de 1.56%. en cambio, en el área de baños las unidades faltantes y unidades dañadas fueron de 5225, y el costo e de S/ 668,346.90 mostrando un índice de desmedro de 7.75%. Asimismo, carece de manual de procesos para recepción, registro, control, afectando la responsabilidad y la comunicación entre el área de inventarios y ventas.

Polo & Marivel (2015), presento la tesis de pregrado a la Universidad Antenor Orrego, titulada “el control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa LUBE IMPORT S.A.C – Trujillo”, buscó demostrar en qué medida el control interno de inventarios influye en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C, consideró como población los procesos del control de inventarios, y utilizó la técnica de la entrevista y la observación, entre los resultados se visualiza el proceso de control de inventarios, y el encargado de almacén no es el único que tiene acceso a las mercadería, además no se encarga de todas las existencias, se realiza el conteo una sola vez al año, sin embargo no se deja constancia de ello, no hay un sistema de control, y el almacén no se encuentra ordenado y limpio. Concluye que el control de inventarios se realiza de forma empírica, porque no cuenta con un manual de funciones, políticas y procedimientos, y de acuerdo al cuestionario arroja un 25% de confianza y 75% de riesgo. Además, la rotación de inventarios fue de 6.85 veces a 8.04, indicando un riesgo del 34%.

A nivel Local

Flores (2015), en el estudio “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios de una Empresa Constructora Corporación Vidarte S.A.C”, concluye que tras evaluar todo el proceso desarrollado presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de gestión el cual conlleve a desarrollar sus actividades de manera coherente y

consistente, traduciéndose en la ausencia de un manual de funciones, planificación de las necesidades de los materiales de construcción, inadecuada programación de las compras a causa del desconocimiento del stock en algunos periodos de tiempo, clasificación empírica de los inventario.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control interno de inventarios

Teoría de control

El control; según Stephen (2009) es “el proceso de vigilar las actividades con el fin de asegurar que se realicen conforme a los planes y se corrijan las desviaciones importantes” (p. 382).

Mantilla (2013), define el control interno como un proceso que lleva a cabo, y que su finalidad es proveer seguridad razonable, a la consecución de los objetivos de la organización, que son eficiencia y eficacia de las operaciones de la información financiera; asegurando el cumplimiento de normas y sobre todo cuidar los activos.

Es importante que en una organización exista una clara definición del Control Interno porque según Mazariegos, Águila, Pérez, & Cruz (2013), constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar o disminuir las pérdidas por concepto de desvíos y despilfarros, fraudes, conductas corruptivas y la producción de un bien sin la calidad requerida por el mercado al que está dirigido. El control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa.

Existen diferentes conceptualizaciones de acuerdo a los criterios que se usan en el control interno, puede ser utilizado a nivel internacional es decir en Estados Unidos (COSO) o también GRC, en Reino Unido (Turnbull) y en Canadá (CoCo); sin embargo, el que más se adecua es el COSO. (Mantilla, 2013)

Características del control interno

Hernández, Alpízar, Melián, Padrón, & Alemán (s. f.), manifiesta que el control interno tiene las siguientes características:

Es un proceso, que se convierte en un medio.

Lo pueden llevar a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no confundir con sinónimo de manuales de organización y procedimientos.

La persona encarga de un área, es también la persona quien dirige el Control Interno.

Se requiere la participación de todos los trabajadores de la Entidad independiente de la categoría ocupacional que tengan.

Facilita la consecución de objetivos en una o más de las áreas.

Aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación con el logro de los objetivos fijados.

Busca asegurar el logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad.

Tiene que ser sencillo.

Componentes del control interno

Mantilla (2013); divide el control interno en dos componentes; el administrativo y el contable.

El control administrativo; corresponde a la función administrativa, con la finalidad de lograr los objetivos de la empresa, con respecto a ello, exige el plan de la organización, procedimientos, registros.

El control contable, lo conforma el plan de la organización y los procedimientos de los registros contables que buscan salvaguardar los activos y confiabilidad de los estados financieros.

Control interno de inventarios

Según Espinoza (2013), el control de inventarios es una herramienta fundamental porque permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicadas.

Además, según Mantilla (2013), las funciones del control interno inventarios se basa en:

Reduce altos costos por mantener cantidades excesivas de inventarios.

Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.

Evitar pérdidas de venta por falta.

Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios.

Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Tipos de control de inventarios

Según López, Aceves, & Vásquez (2010). Dentro de los tipos de control se encuentran:

Control preliminar

- Tiene lugar antes de que principien las operaciones, e incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad.

Control concurrente

- Tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los planes incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurra.

Control de retroalimentación

- Se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones futuras.

Figura 1: Tipos de control de inventarios

Fuente: Adaptado de (López et al., 2010)

Según Mantilla (2013) también se conocen como control preventivo, detectivos y correctivos.

Técnicas de control de inventarios

Velásquez (2015), existen varias técnicas para el control de inventarios, pero la más conocida son:

Método ABC de control de inventarios

Se encarga de establecer y analizar los inventarios mediante tres grupos el A, B y el C. Los grupos deben establecerse con base al número de partidas y su valor. Se asocia esta conversión con el nombre de "Análisis de Pareto", donde el

80% de los inventarios está representado por el 20% de los inventarios, que a continuación se muestra:

Tabla 1. Importancia relativa de los productos en el inventario.

Clase de producto	% del producto	% del valor	Control
Clase A	20%	80%	<i>Minucioso</i>
Clase B	30%	15%	<i>Moderado</i>
Clase C	50%	5%	<i>Mínimo</i>

Fuente: (Velásquez, 2015)

El proceso para valorar mediante el ABC, según Velásquez (2015) se debe realizar mediante el siguiente proceso:

1. Calcular el uso-valor para cada artículo.
2. Ordenar descendientemente según el uso-valor calculado.
3. Calcular la suma acumulada del uso – valor y de la cantidad de artículos.
4. Calcular la frecuencia (%) de dichas sumas acumuladas. La última frecuencia será 100% para cada caso (uso-valor y cantidad de artículos).
5. Graficar la Curva de Pareto cómo % frecuencia acumulada uso-valor vs.% frecuencia acumulada de cantidad de artículos.
6. Seleccionar los puntos de corte en los puntos de inflexión de la curva, y se establecen los grupos A, B y C

Estructura del control de inventarios

Lo conforman el conjunto de políticas y procedimientos, que se establecen a fin de brindar seguridad a los objetivos el cual se debe adaptar con las características de la empresa y el tipo de negocio, por tal motivo que Mantilla (2013) indica la siguientes estructura

El Ambiente de Control

La Evaluación de Riesgos

Los Sistemas de Información y Comunicación

Los Procedimientos de Control

La Vigilancia

Mantilla (2013), el ambiente de control; se conoce como la base del control interno que tiene que ver con la actitud de la Administración hacia el Control Interno, así como la estructura, métodos para asignar la autoridad y responsabilidad, Métodos para realizar el control, así como las prácticas del personal.

También manifiesta Coopers & Lybrand (1997) no es concreto y es propio de cada organización, se revisan conceptos como integridad, valores y filosofía, la estructura organizacional, delegación de autoridad, prácticas de recursos humanos y remuneraciones del recurso humano, las responsabilidades, desarrollo profesional.

La Evaluación de Riesgos

Consiste en la evaluación de los riesgos relevantes que de alguna manera tienen una influencia en el funcionamiento y operación. Algunos de los riesgos relevantes que pueden presentarse en una Empresa, y sobre los cuales el auditor debe poner especial interés por el efecto que pueden tener en la información financiera son:

Mantilla (2013) los cambios en el ambiente operativo, nuevo personal, implementación de nuevos sistemas de información. O nuevas líneas, productos o actividades.

Además Barquero (2013) consiste en la identificación de riesgo que se enfrenta la empresa, revisa los documentos, sirve para identificar como se ha realizado la gestión de riesgos y las estrategias para enfrentarlos.

Los Sistemas de Información y Comunicación

Mantilla (2013) Son los sistemas que generadores de Información afecta la habilidad de la y que permite que la información sea confiable teniendo en cuenta los planes de comunicación. Contiene; identificación y registro de las transacciones reales, de describen las transacciones con el detalle, cuantificación de las operaciones, registro de las transacciones.

Procedimientos de Control

Mantilla (2013) está relacionado al conjunto de políticas y procedimientos, a fin de determinar si se realizan de manera de carácter preventivo, detectivo o correctivo de a fin evitar errores o a identificarlas y corregirlas. Comprende: la autorización, Segregación de funciones y responsabilidad, correcto registro de operaciones (diseño y uso de documentos y registros apropiados), protección de los activos.

La vigilancia

Mantilla (2013) Se lleva a cabo para asegurar la eficiencia del control interno, por lo tanto esta se debe evaluar el diseño y operación de procedimientos de control en forma oportuna. Que se puede atender las quejas de clientes o usuarios, registros de comentarios o sugerencias de usuarios.

1.3.2. Aprovevisionamiento

El aprovisionamiento es una de las funciones de la logística, que antecede a la producción o fabricación en las empresas de manufactura o productoras, que se puede visualizar en la siguiente imagen (ver figura 1)

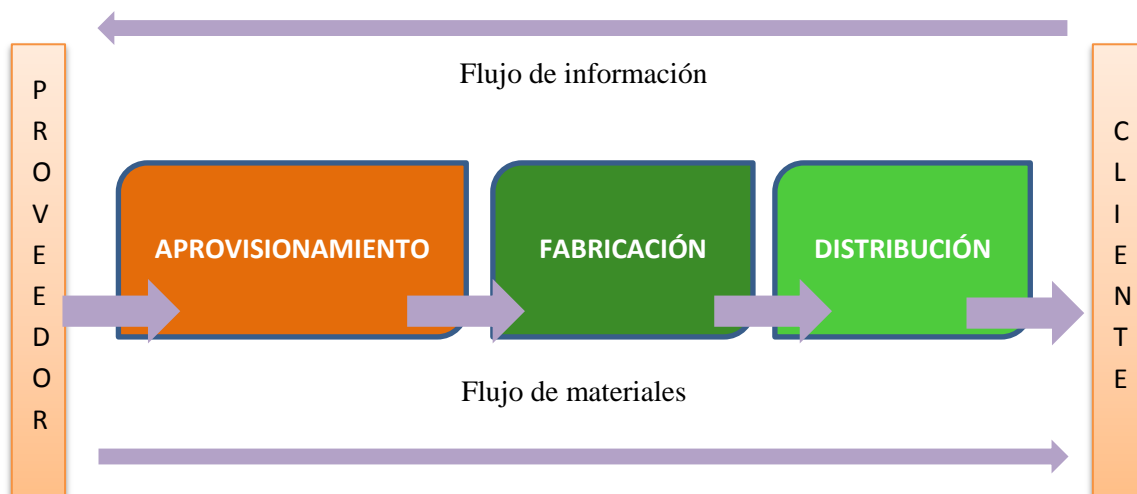


Figura 2: Procesos y flujos del proceso logístico

De la figura 1, se identifica que el área de fabricación depende del aprovisionamiento, que le corresponde encargarse de los pedidos, del transporte y almacenamiento de la materia prima para dar inicio al proceso de producción, ya que su objetivo es que la fabricación se realice de manera continua para evitar un sobre stock. (Manzano, 2014)

Con el aprovisionamiento una empresa busca mejorar la productividad, eficiencia y eficacia de los procesos, a fin de sincronizar la cadena de abastecimiento en función de los clientes, entonces esta actividad requiere planeación y cuidado de los recursos de una empresa, caso contrario se originan sobrecostos y un mal servicio al cliente. (Mora & Martiliano, 2010)

Es el conjunto de acciones que realiza una empresa para abastecer de materiales necesarios, para las actividades de fabricación o puede ser para la comercialización, que incluye a los procesos de planificación, gestionar las compras, el almacenaje, así como las técnicas necesarias para mantener las existencias en cantidades mínimas y al menor coste posible. (Escudero, 2011)

Si bien es cierto que el aprovisionamiento se puede convertir en un dolor de cabeza, si es que en una empresa no se gestiona de la mejor manera las existencias a fin de atender la demanda, además que los costes de gestión y de almacenar sean mínimos. (Escudero, 2011)

El aprovisionamiento, no es una actividad que se mantiene aislada con otras funciones u áreas de una empresa, pues si bien cierto que el área de compras adquiere los productos, existe otra área que se encarga de aprovechar dichas compras, según los recursos que pueda gastar en una empresa. Para ello se considera las siguientes áreas al momento de gestionar el aprovisionamiento.

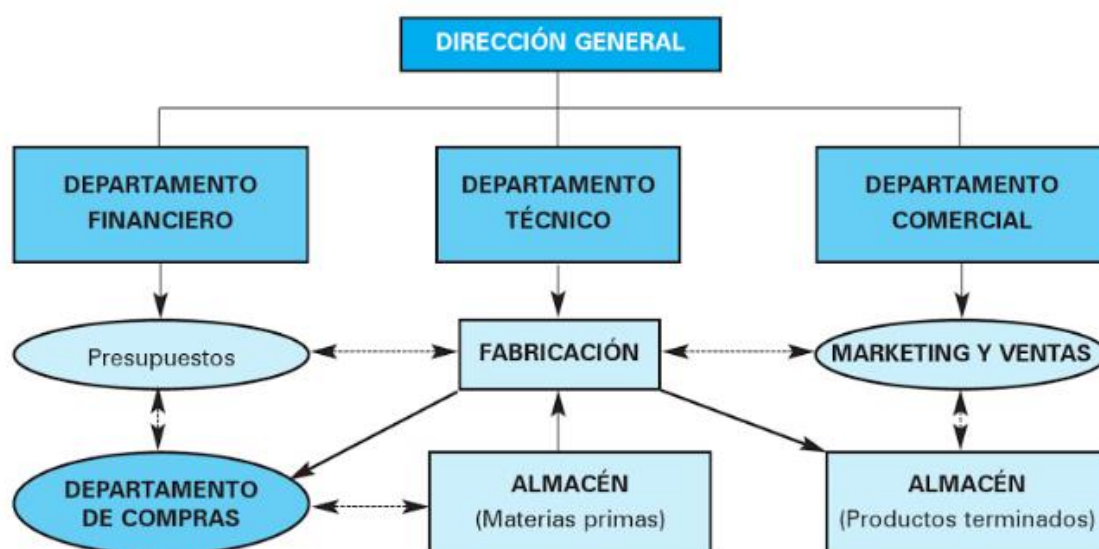


Figura 3: Conexión de aprovisionamiento con otras áreas de una empresa

Fuente: Escudero (2011)

Es común que se atribuya que aprovisionamiento y compras sean términos iguales, sin embargo, en los negocios son términos que hacen mención a actividades diferentes, es así que se menciona las funciones del aprovisionamiento:

Adquirir materiales para la fabricación (empresas industriales o transformación) o para la comercialización.

Gestionar el almacenaje a fin de mantener un stock mínimo.

Controlar inventarios, que exige el manejo de costos, manipulación y conservación. (Escudero, 2011)

Entonces conociendo las funciones, es posible saber cuál es el objetivo de la gestión de aprovisionamiento

Calcular las necesidades de la empresa, logrando un inventario suficiente a fin de que área de producción no se quede desabastecida.

Minimizar la inversión en inventarios eliminando costos de almacenamiento, pérdidas, robos u obsolescencia.

Facilitar el acceso a información confiable mediante la consecución de un sistema de información eficiente, donde se pueda acceder a informes de stock y valor de los inventarios.

Cooperar con el área de compras, en relación al transporte, despacho y recepción de materiales. (Escudero, 2011)

Importancia del aprovisionamiento

Bureau (2009), es importante, porque esta etapa es previa a la producción, y con ello se asegura la producción, por consiguiente, se tiene que realizar la detección y planificación de la necesidad de compra, así como comprobar la recepción de las mercaderías. Además, es un área clave que genera beneficios directos, porque genera reducción de costes, entre los beneficios potenciales se encuentra:

Los ahorros tienen efecto multiplicador

El capital ahorrado se traduce en beneficio, no sólo de caja

Las mejoras o modificaciones no implican fuertes inversiones, ni complicaciones laborales

Además de reducir costes, genera mejora en el producto y el servicio

Los beneficios perduran en el tiempo

Se requiere poco tecnicismo, ya las mejoras son fáciles de implementar.
(Bureau, 2009).

En cambio, para Rascón, Vázquez, y Sevilla (2012), indica que para poder lograr las ventajas competitivas es necesaria la utilización de estrategias de planificación, porque genera impacto en los costos, calidad, plazo de entrega y flexibilidad de una empresa.

Fases del aprovisionamiento

Bureau (2009). Considerando que la gestión del aprovisionamiento tiene por objetivo obtener el menor coste posible, entonces se requiere fases de planificación y organización:

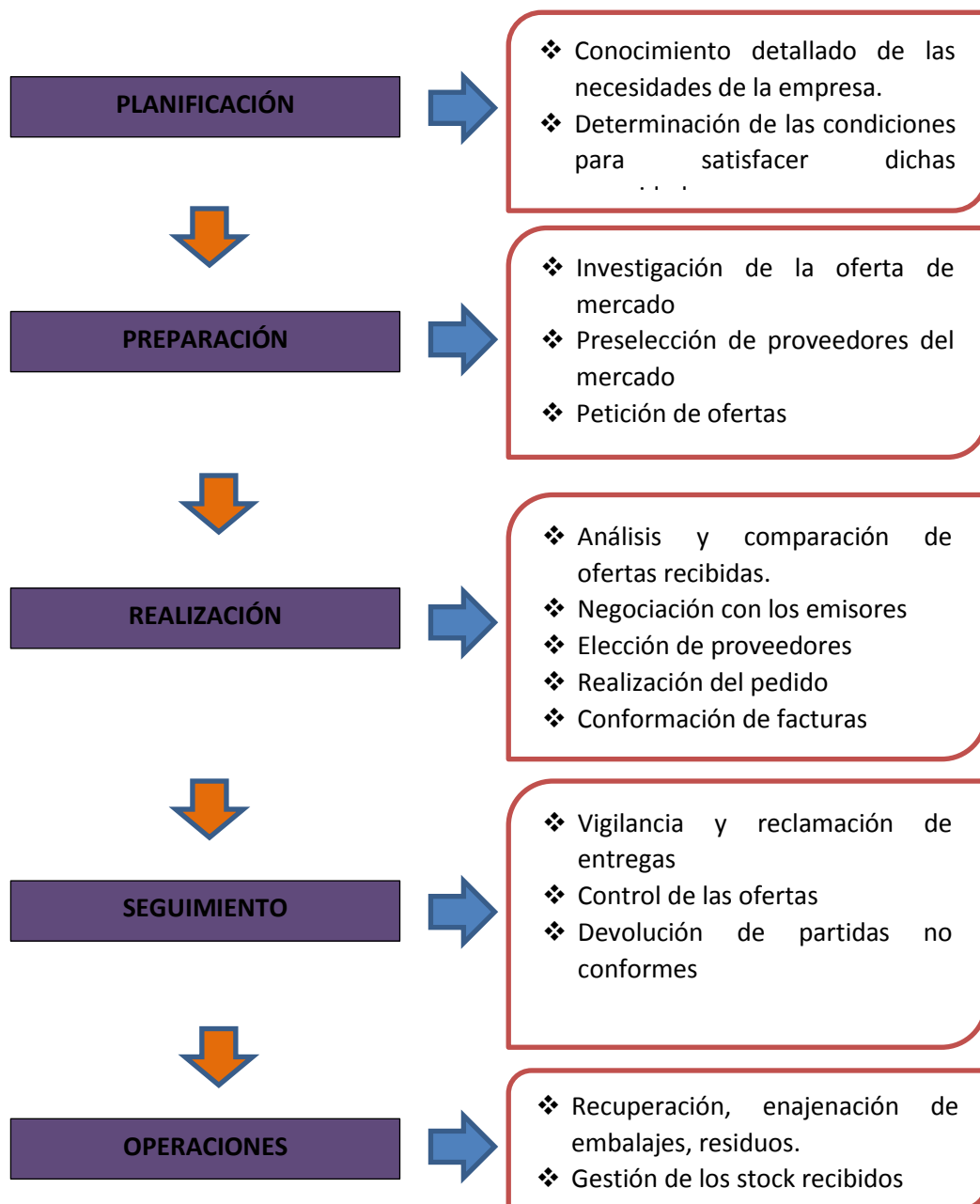


Figura 4: Fases del aprovisionamiento

Fuente: Bureau (2009).

Modelos de aprovisionamiento

Santamaría, (como se citó en Tuz Ruíz, 2012) considera tres tipos de aprovisionamiento: Continuo, periódico, con demanda programada.

Con respecto al aprovisionamiento continuo; se ejerce un control permanente y continuo en el stock y el pedido se realiza cuando llega a un

determinado punto de pedido, conocido como lote económico de compra, o cuando no existiera el stock de pedido cuando sea igual al stock de seguridad.

El aprovisionamiento periódico; consiste en que se establece cada que tiempo se debe realizar el pedido, y es más aplicable cuando la demanda es baja, por lo que requiere esperar varias órdenes pequeñas, para realizar el pedido al proveedor a fin de obtener descuentos por volumen.

Aprovisionamiento con demanda programada; el pedido responde a una programación previamente establecida, considerando tiempo de entrega del proveedor, cadenas de producción y almacenamiento en distribuidoras.

Consideraciones para evaluar un proveedor

Manzano (2014), indica que se debe considerar ciertos factores para evaluar a un proveedor que permitan al final elegir al mejor proveedor, para ello se debe considerar:

Plazo de entrega, es importante porque permite saber la cantidad de existencias que se debe tener hasta que llegue el pedido, además es exigente que los proveedores cumplan con el plazo de entrega. (Manzano, 2014)

Capacidad de respuesta; que indica que el proveedor tenga rapidez y flexibilidad para atender pedidos extraordinarios o urgentes. (Manzano, 2014)

Reputación del proveedor, es importante porque las empresas que tienen buena reputación suelen cumplir con sus clientes, y para realizar dicha evaluación se puede recurrir a fuentes secundarias. (Manzano, 2014)

Asistencia Postventa, como por ejemplo el servicio del cliente de atender posibles averías, o para atender incidencias o cuando se busca obtener información. (Manzano, 2014)

Garantías, garantías que ofrecen los proveedores a fin de corregir averías. (Manzano, 2014)

1.4. Formulación del problema

General

¿En qué medida el Control interno de inventarios mejora el aprovisionamiento en una empresa de fabricación Metálica – Chiclayo – 2015?

1.5. Justificación del estudio

La investigación se justifica en lo práctico, porque se busca generar ventajas competitivas en la empresa de fabricación metálica, mediante la identificación del problema de aprovisionamiento, ya que según Serrano (2009), el problema de aprovisionamiento se puede convertir en un gran problema puesto que implica tener existencias que atiendan la demanda, son el mínimo coste de gestión y almacenamiento, que se genera cuando se tiene demasiado stock, o se pierden o deterioran.

En lo teórico porque se sustenta en teorías del control interno de inventarios y de las fases del aprovisionamiento, además lo más importante que las mejoras no requieren demasiada tecnicidad ni inversión.

En lo relevante, es que los beneficios que se generan son buenos, y se reflejan en diversas áreas, como ventas, servicio al cliente, contabilidad, finanzas, compras.

En el impacto económico, es que las empresas tienen por objetivo generar ganancias, y minimizar sus costes, entonces con el control de inventarios se busca tener disminución de costes.

1.6. Hipótesis

Hipótesis General

Si se implementa el Control interno de inventarios entonces mejorará el aprovisionamiento en la empresa de fabricación Metálica – Chiclayo – 2015.

1.7. Objetivos

General

Elaborar el Control interno de inventarios para mejorar el aprovisionamiento en una empresa de fabricación Metálica – Chiclayo – 2015

Específicos

1. Evaluar el aprovisionamiento de la empresa de fabricación Metálica – Chiclayo – 2015
2. Diagnosticar el control interno de inventarios de la empresa de fabricación Metálica – Chiclayo – 2015

3. Elaborar un proceso de control interno de la empresa de fabricación
Metálica – Chiclayo – 2015

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

Según el enfoque la investigación es cuantitativa, por recolecta información con numeración numérica, y hace uso de la estadística, así mismo busca medir las variables de estudio. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

Cuyo diseño se adapta a un estudio no experimental - explicativo, donde Hernández, et al, (2010), manifiesta que busca establecer las causas y efectos, en este caso el efecto de un sistema de control de inventarios en el proceso de aprovisionamiento, de la empresa. Y es no experimental, porque no se realiza la manipulación de la variable dependiente, ya que propone el sistema de control, pero la decisión de implementación depende la empresa.

Por lo tanto, a continuación, se muestra el diseño

M: X \longrightarrow Y

Donde:

M: muestra

X: Aprovisionamiento

Y: Control Interno de inventarios

2.2. Variable, operacionalización

Variable independiente. Control interno de inventarios

Definición conceptual

el control de inventarios es una herramienta fundamental porque permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicadas (Espinoza, 2013)

Definición operacional

Lo conforman el conjunto de políticas y procedimientos, que se establecen a fin de brindar seguridad a los objetivos el cual se debe adaptar con las características de la empresa y el tipo de negocio, que considera: el Ambiente de

Control, la Evaluación de Riesgos, los Sistemas de Información y Comunicación, los Procedimientos de Control y la Vigilancia (Mantilla, 2013)

Variable dependiente. Aprovisionamiento

Definición conceptual

Es el conjunto de acciones que realiza una empresa para abastecer de materiales necesarios, para las actividades de fabricación o puede ser para la comercialización, que incluye a los procesos de planificación, gestionar las compras, el almacenaje, así como las técnicas necesarias para mantener las existencias en cantidades mínimas y al menor coste posible (Escudero, 2011).

Definición operacional

Bureau (2009) la gestión del aprovisionamiento tiene por objetivo obtener el menor coste posible, entonces se requiere fases de planificación, preparación, realización, seguimiento y operaciones. Además, buscan mejorar la productividad, eficiencia y eficacia de los procesos.

Operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador	Instrumento
Variable independiente Control interno de inventarios	el control de inventarios es una herramienta fundamental porque permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicadas (Espinoza, 2013)	Lo conforman el conjunto de políticas y procedimientos, que se establecen a fin de brindar seguridad a los objetivos el cual se debe adaptar con las características de la empresa y el tipo de negocio, que considera: el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, los Sistemas de Información y Comunicación, los Procedimientos de Control y la Vigilancia	Ambiente de Control	Desarrollo del talento humano de la empresa Asignación de autoridad y responsabilidad Prácticas del personal	Cuestionario dirigido al personal de la empresa
			La evaluación de Riesgos	Identificación de Riesgos Valoración de Riesgos	
			Sistemas de Información y Comunicación	Sistemas de Información Planes de comunicación Comunicación interna	

		(Mantilla, 2013)		Comunicación externa	
			Procedimientos de Control	Políticas de Operación Diseño de Procesos Diseño de Controles Diseño de Indicadores	
			Vigilancia	Auditorias Planes de mejora	
Variable dependiente Aprovisionamiento	Es el conjunto de acciones que realiza una empresa para abastecer de materiales necesarios, para las actividades de fabricación o puede	Bureau (2009) la gestión del aprovisionamiento tiene por objetivo obtener el menor coste posible, entonces se requiere	Planificación	Conocimiento de las necesidades de producción y de la empresa Condiciones de producción	Entrevista dirigida al personal de almacén

	<p>ser para la comercialización, que incluye a los procesos de planificación, gestionar las compras, el almacenaje, así como las técnicas necesarias para mantener las existencias en cantidades mínimas y al menor coste posible (Escudero, 2011).</p>	<p>fases de planificación, preparación, realización, seguimiento y operaciones. Además, buscan mejorar la productividad, eficiencia y eficacia de los procesos.</p>	Preparación	<p>preselección de proveedores</p> <p>Petición de ofertas de proveedores</p>	
			Realización	<p>Elección de proveedores</p> <p>Realización de pedidos</p>	
			Seguimiento	<p>Negociación con los proveedores</p> <p>Llamadas a proveedores</p>	
			Operaciones	<p>Gestión del stock recibido</p> <p>Ubicación de stock recibido</p>	

2.3. Población y muestra

Población

La población lo conformaron los trabajadores de la empresa que son un total de 23, y se encuentran distribuidos de la siguiente manera.

Tabla 2. Trabajadores de la empresa Fametal

Personal	Total
Operarios	15
Administrativo	4
almacén	2
Servicio	1
Contador	1
Ttotal	23

Fuente: empresa Fametal S.A.C

Muestra

La muestra viene a ser un subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y que son representativos (Hernández et al., 2010).

Por lo tanto, la muestra se consideró al 100% de población; es decir, a los 23 trabajadores.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validez y confiabilidad

Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta, porque permite obtener información más rápida y se puede llegar a una mayor población.

Instrumentos

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario de encuesta, ya que se aplicó dos, uno dirigido al personal de la empresa y el segundo sólo al personal de almacén.

Validez, se realizó mediante la validez del contenido, por juicio de experto, donde un experto indicó si el instrumento recopila la información de las variables en estudio

Confiabilidad

Se realizó con el alfa de Cronbach, donde se obtuvo 0,792 Para los instrumentos que evalúa el control interno de inventarios (ver anexo 4) y un puntaje de 0,810 para el cuestionario del aprovisionamiento (ver anexo 2).

2.5. Métodos de análisis de datos

Los datos se presentarán en cuadros y gráficos, los mismos que fueron procesados en Excel. Y se encuentran en base a los indicadores de la investigación.

2.6. Aspectos éticos

García, Jiménez. Arnaud. Ramírez y Pérez (2011), establecen los siguientes principios éticos que se deben llevar a cabo en la investigación

Almacenamiento y custodia de los documentos de estudio:

El investigador se responsabilizó de almacenar y cuidar los documentos de estudio y encuesta, mantenerlo hasta que la información este procesada y registrada en el informe final.

Confidencialidad de los sujetos

Los trabajadores de la empresa no tienen la necesidad de brindar su nombre, ya que los cuestionarios fueron anónimos

Objetividad

El investigador no tiene conflictos de interés, asimismo no recibió ninguna compensación económica para manipular la información.

III. RESULTADOS

Objetivo 1: Evaluar el aprovisionamiento de la empresa de fabricación Metálica - Chiclayo – 2015

Dimensión: Planificación

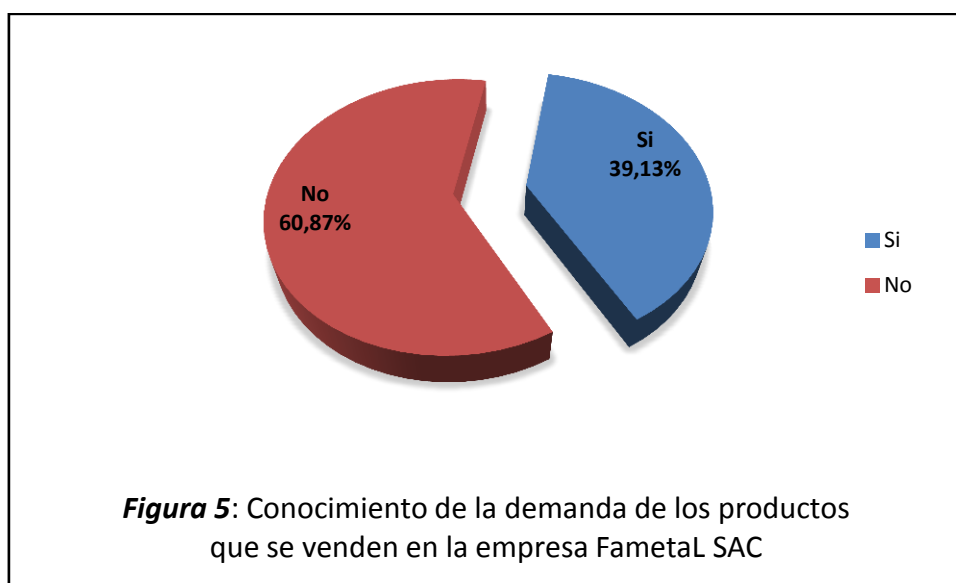
Indicador: Conocimiento de las necesidades de producción y de la empresa

Tabla 3

Conocimiento de la demanda de los productos que se venden en la empresa Fametal SAC

	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	39,13
No	14	60,87
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

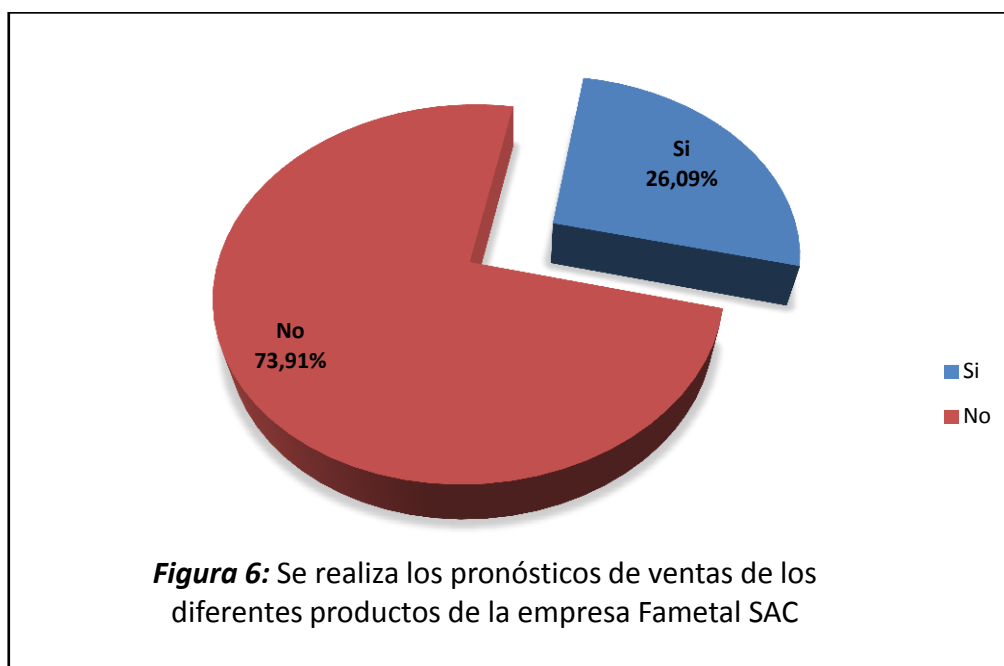
El 60,87% de los trabajadores indican que no se conoce la demanda de los productos que se venden en la empresa, mientras el 39,13% indica que si conoce los productos.

Tabla 4

Se realiza los pronósticos de ventas de los diferentes productos de la empresa Fametal SAC

	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	26,09
No	17	73,91
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 73,91% de los trabajadores indican que no se realiza pronósticos de las ventas de los diferentes productos que se venden en la empresa, mientras el 26,09% indica que si se realizan.

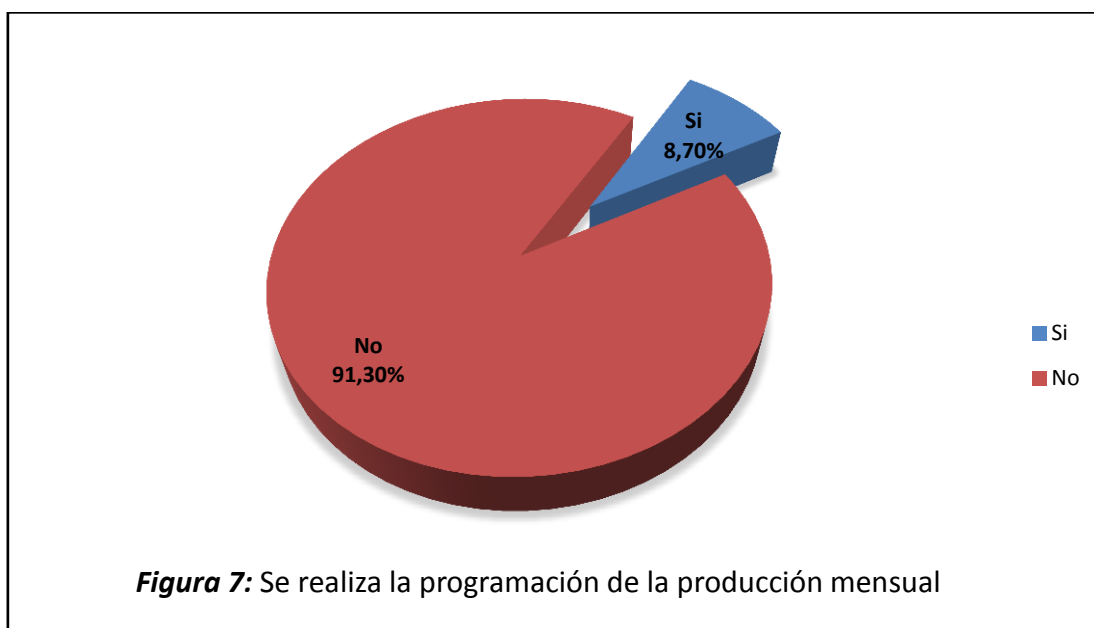
Indicador: Condiciones de producción

Tabla 5

Se realiza la programación de la producción mensual

	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	8,70
No	21	91,30
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 91,3% de los trabajadores indican que no se realiza la programación de la producción en la empresa, mientras el 8,7% opina lo contrario.

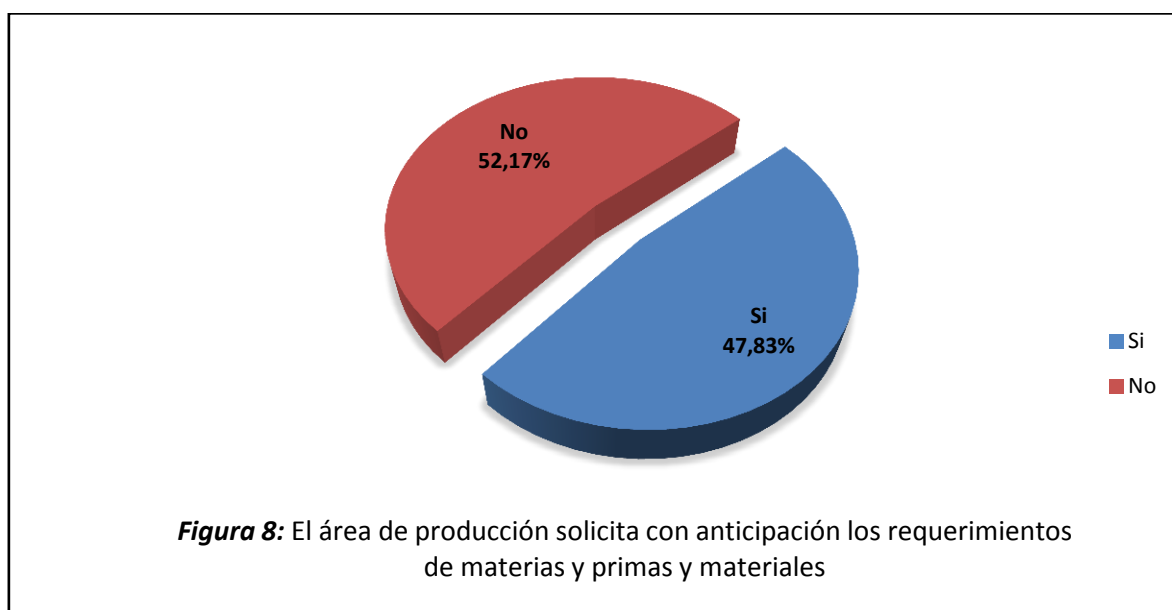
Lo cual indica que no hay un adecuado control de la programación, y afecta en el abastecimiento de materiales.

Tabla 6

El área de producción solicita con anticipación los requerimientos de materias y primas y materiales.

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	47,83
No	12	52,17
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 52,17% de los trabajadores indican que el área de producción no realiza con anticipación los requerimientos de materias primas, mientras el 47,83% opina lo contrario.

Esta situación afecta el proceso de aprovisionamiento, ya que se puede dejar de abastecer de manera continua.

Dimensión: Preparación

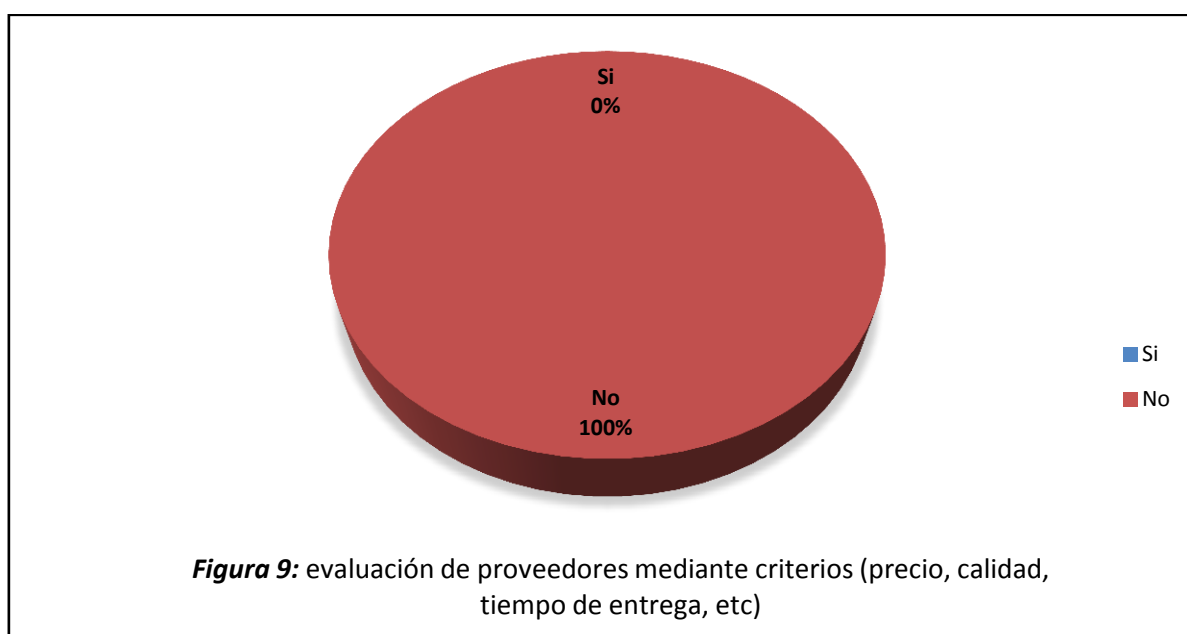
Indicador: preselección de proveedores

Tabla 7

En la empresa Fametal S.A.C se realiza la evaluación de proveedores mediante criterios (precio, calidad, tiempo de entrega, etc).

	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0,00
No	23	100,00
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 100% de los trabajadores indican que en la empresa Fametal SAC no se realiza la evaluación de proveedores mediante criterios como precio calidad, tiempo de entrega u otros.

Indicador: Petición de ofertas de proveedores

Tabla 8

La empresa solicita muestras de los materiales y materias primas antes de realizar el pedido definitivo al proveedor

	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0,00
No	23	100,00
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 100% de los trabajadores indican que en la empresa Fametal SAC no se solicita muestras de los materiales y materias primas antes de realizar el pedido definitivo al proveedor. Por lo tanto, no se asegura la calidad de los materiales, y estos pueden afectar en la calidad del producto terminado que se ofrece al cliente.

Dimensión: Realización

Indicador: Elección de proveedores

Tabla 9

En la empresa se cuenta con un registro de proveedores que faciliten la elección del proveedor

	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0,00
No	23	100,00
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 100% de los trabajadores indican que en la empresa Fametal SAC no se cuenta con un registro de proveedores que facilite la elección de proveedores, el cual resalta que no se realiza la evaluación de proveedores, asimismo no se tiene el perfil de los mismos, y no se cuenta con otros proveedores en caso de una sobreproducción o pedidos de clientes urgentes.

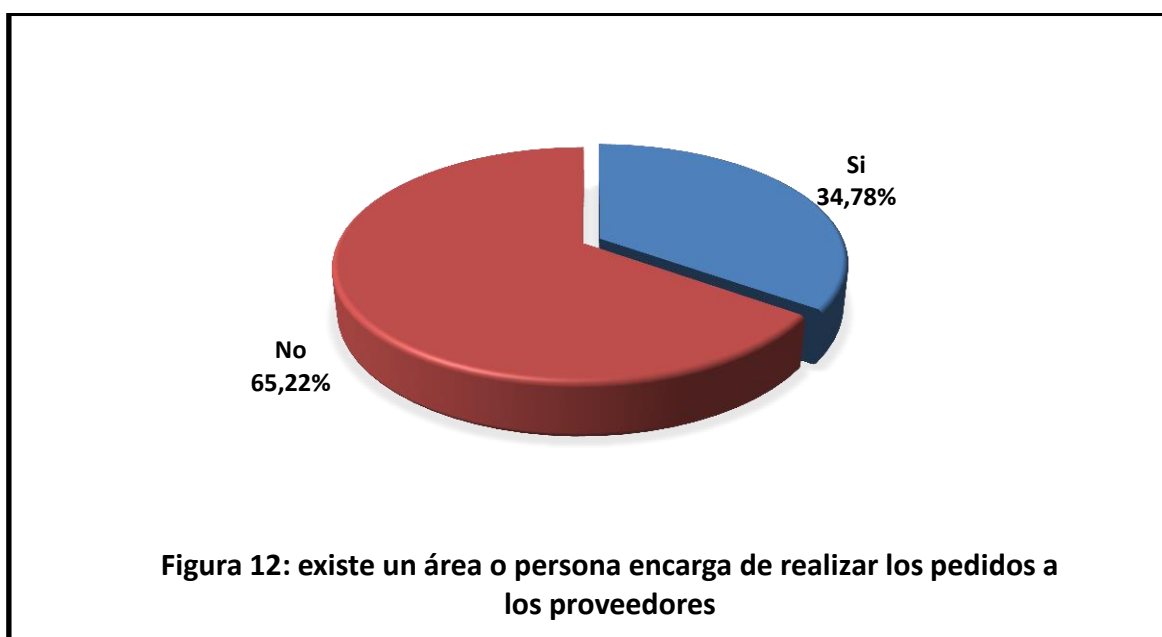
Indicador: Realización de pedidos

Tabla 10

Existe un área o persona encargada de realizar los pedidos a los proveedores

	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	34,78
No	15	65,22
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 65,22% de los trabajadores indican que en la empresa Fametal SAC no existe un área o una sola persona encargada de realizar los pedidos a los proveedores, mientras 34,78% indica que si hay un área encargada, ya que esto lo puede realizar el jefe de almacén o el gerente. De acuerdo con la disponibilidad de tiempo, o porque el gerente le da dicha potestad al jefe de almacén.

Dimensión: Seguimiento

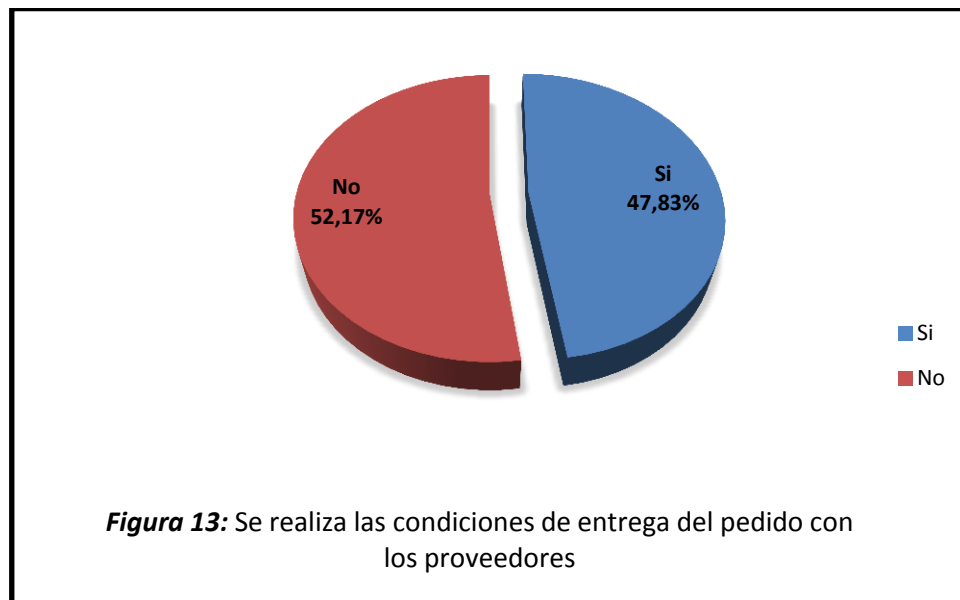
Indicador: Negociación con los proveedores

Tabla 11

Se realiza las condiciones de entrega del pedido con los proveedores

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	47,83
No	12	52,17
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 52,17% de los trabajadores indican que en la empresa Fametal SAC no se establecen las condiciones de entrega del pedido con el proveedor, mientras 47,83% indica lo contrario. Por lo tanto, dicha situación puede generar entregas fuera de tiempo.

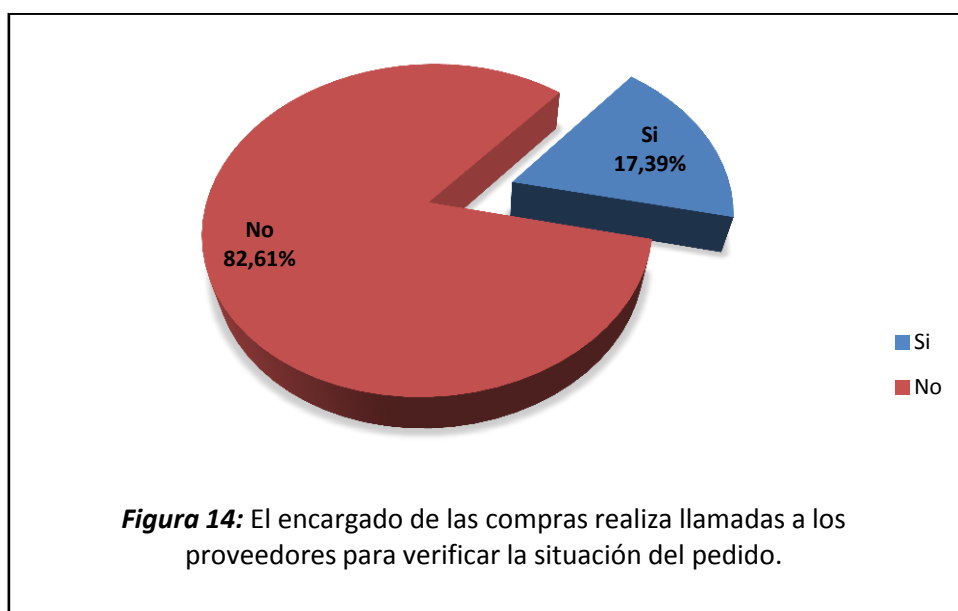
Indicador: Llamadas a proveedores

Tabla 12

El encargado de las compras realiza llamadas a los proveedores para verificar la situación del pedido.

	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	17,39
No	19	82,61
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 82,61% de los trabajadores indican que en la empresa Fametal SAC no se realiza el llamado de los proveedores para verificar la situación del pedido, mientras 17,39% indica lo contrario. Por lo tanto, dicha situación puede generar la pérdida de gestión de los pedidos y que estos se entreguen fuera de plazo o no se lleguen a entregar por posible desabastecimiento de los proveedores.

Dimensión: Operaciones

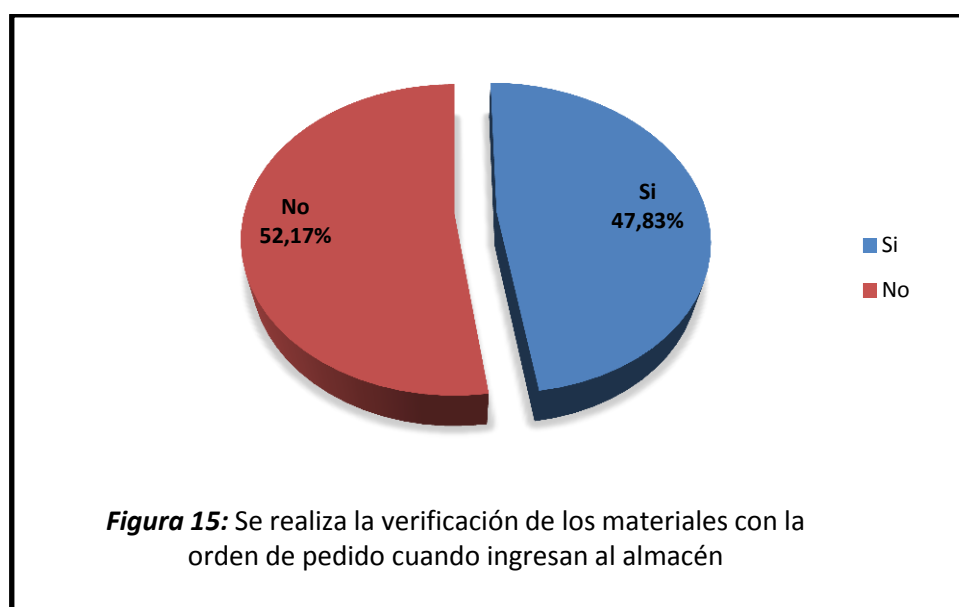
Indicador: Gestión del stock recibido

Tabla 13

Se realiza la verificación de los materiales con la orden de pedido cuando ingresan al almacén

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	47,83
No	12	52,17
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 52,17% de los trabajadores indican que en la empresa Fametal SAC no se realiza la verificación de los materiales con la orden de pedido, mientras 47,83% indica lo contrario. Por lo tanto, no se asegura que el pedido cumpla las especificaciones de la orden de compra.

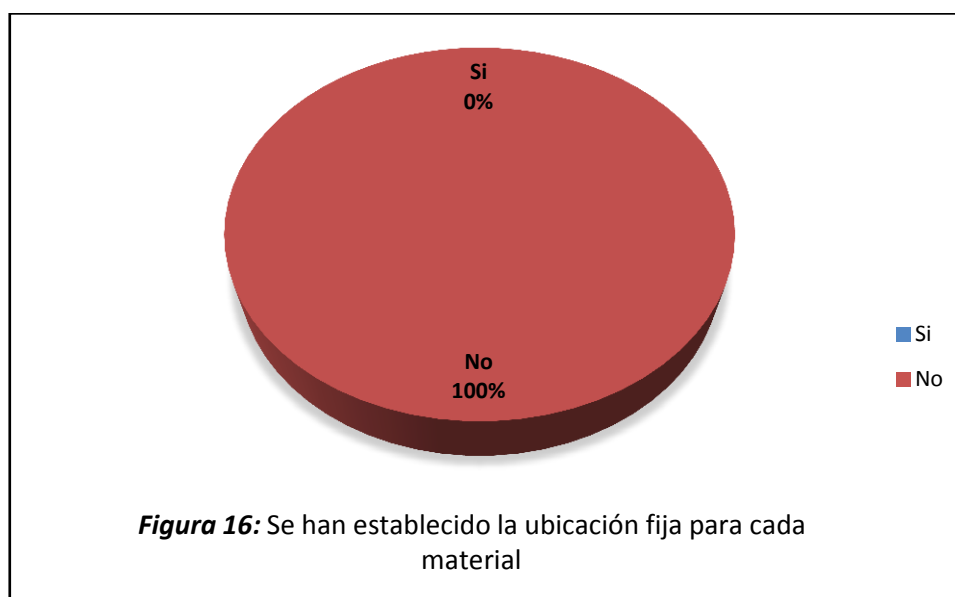
Indicador: Ubicación de stock recibido

Tabla 14

Se han establecido la ubicación fija para cada material

	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0,00
No	23	100,00
Total	23	

Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC



Fuente: Trabajadores de la empresa Fametal SAC

Interpretación

El 100% de los trabajadores indican que en la empresa Fametal SAC no ha establecido la ubicación fija para cada material; por lo tanto, esto dificulta la labor del personal de almacén.

Objetivo 2: Diagnosticar el control interno de inventarios de la empresa de fabricación Metálica - Chiclayo – 2015

Tabla 15

Evaluación del ambiente de control de inventarios

Dimensiones	Indicadores	Si	NO	Riesgo
Ambiente de Control	Recibe capacitación en manejo de inventarios	0	2	Alto
	Se ha establecido la persona encargada a quien deben rendir cuentas de los inventarios	1	1	Medio
	Conoce cual las funciones de su puesto de trabajo	1	1	Medio
	Conoce la importancia del control interno de inventarios	0	2	Alto
Total dimensión Ambiente de Control		2	6	Alto
		33,3%	66,7%	

Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén

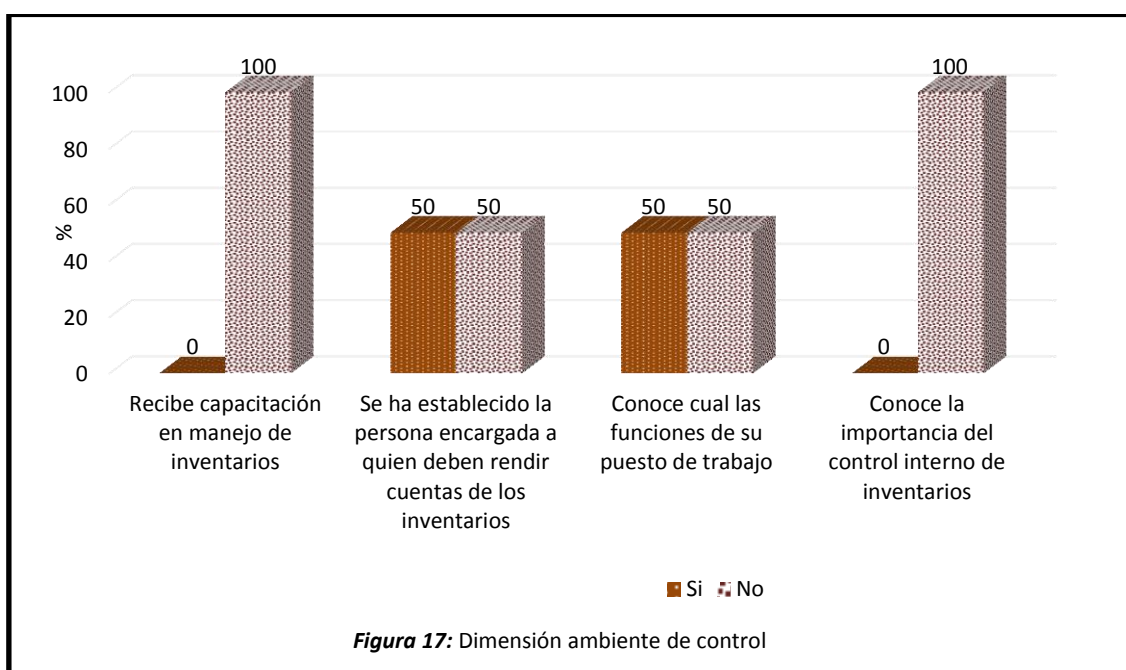


Figura 17: Dimensión ambiente de control

Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén

Interpretación

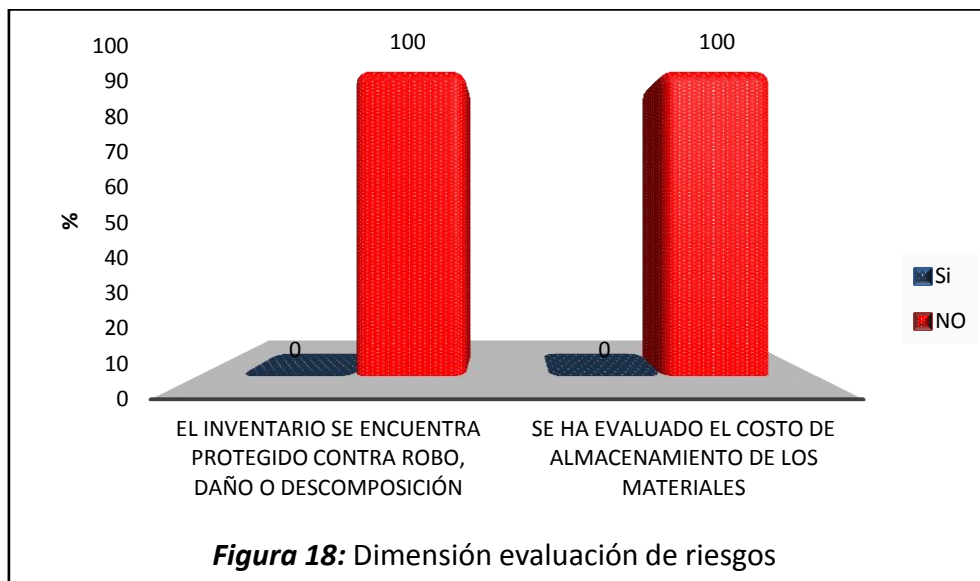
Tras la evaluación del ambiente de control, se estableció que el riesgo es alto, porque no reciben capacitación (100%), en cuanto a si saben a quién tienen que rendir cuenta, el 50% sabe, mientras el otro 50% desconoce, lo mismo sucede con las funciones de su puesto,

Tabla 16

Evaluación de los riesgos

Dimensiones	Indicadores	Si	NO	Riesgo
La Evaluación de Riesgos	El inventario se encuentra protegido contra robo, daño o descomposición	0	2	Alto
	Se ha evaluado el costo de almacenamiento de los materiales	0	2	Alto
Total dimensión evaluación de riesgos		0	4	Alto
		0	100%	

Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén



Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén

Tras la evaluación de los riesgos, se estableció que el riesgo es alto, porque el inventario no se encuentra protegido (100%) y no se ha evaluado los costes de almacenamiento.

Tabla 17

Evaluación del Sistema de Información Comunicación

Dimensiones	Indicadores	Si	NO	Riesgo
Sistema de Información y Comunicación	Se cuenta con un sistema informático para llevar el control de los inventarios	0	2	Alto
	El personal de producción comunica oportunamente las necesidades de requerimiento	1	1	medio
	La información de los inventarios físicos coincide con los contables	0	2	Alto
Sistema de Información y Comunicación		1	5	Alto
		16,7%	83,3%	

Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén

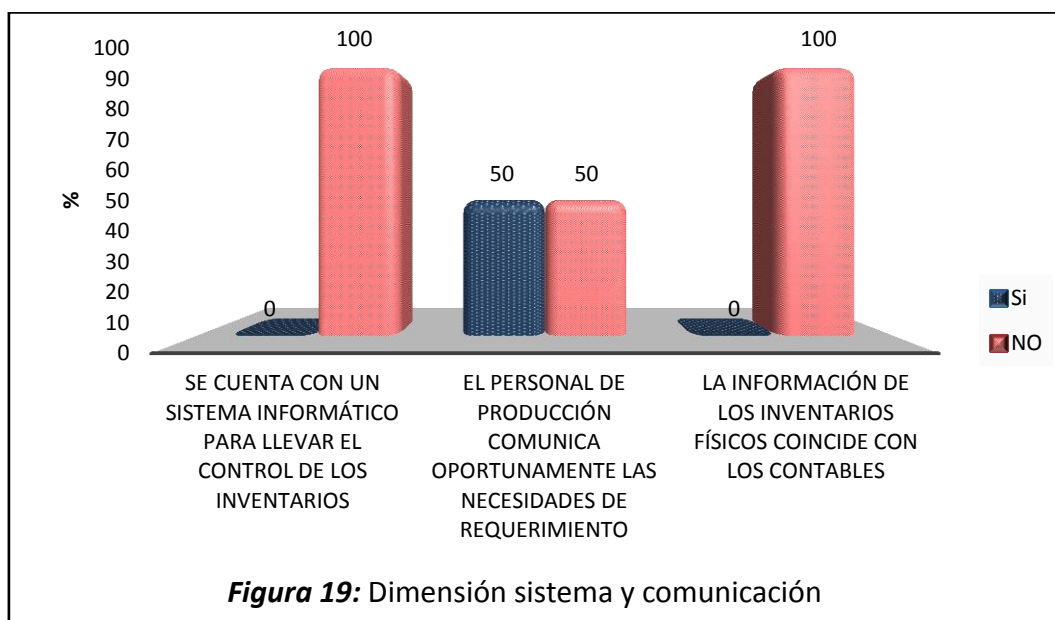


Figura 19: Dimensión sistema y comunicación

Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén

Tras la evaluación del sistema de información y comunicación, se estableció que el riesgo es alto, porque no hay un sistema informático (100%) el personal regularmente comunica las necesidades de requerimiento (50%), y no coinciden los inventarios físicos con los contables (100%)

Tabla 18

Evaluación de los Procedimientos de Control

Dimensiones	Indicadores	Si	NO	Riesgo
Procedimientos de Control	El encargado de almacén es el único que tiene acceso a las existencias	1	1	Medio
	Se han establecido los procedimientos para el almacén	0	2	Alto
	encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de los inventarios	0	2	Alto
	Se lleva el control de las diferencias de los inventarios físicos y contables	0	2	Alto
Total Procedimientos de Control		0	6	Alto
		0%	100%	

Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén

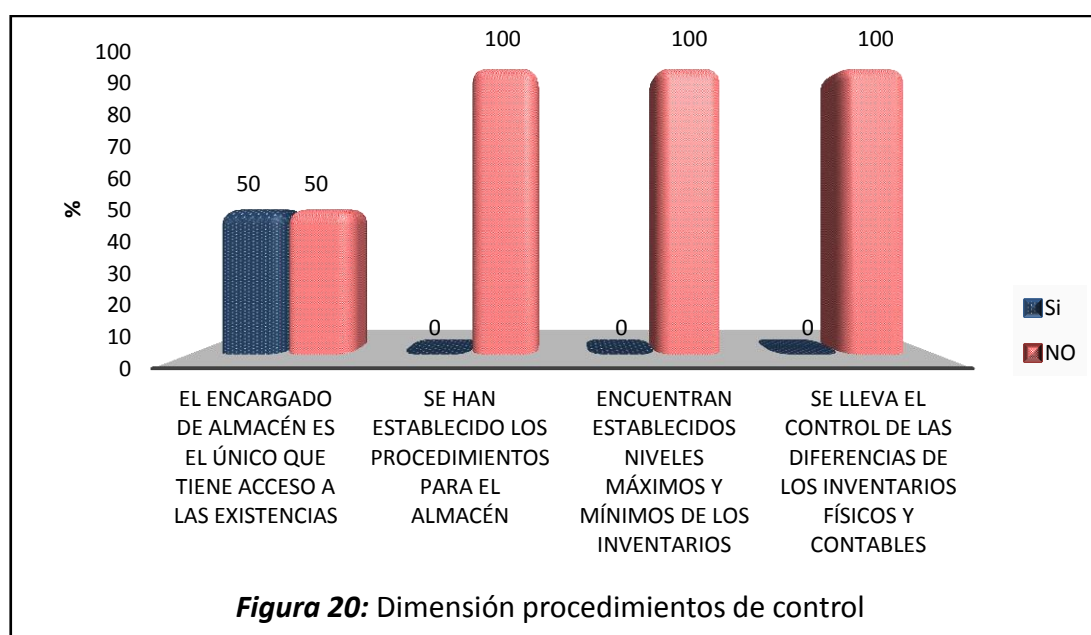


Figura 20: Dimensión procedimientos de control

Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén

Los procedimientos de control, se estableció que el riesgo es alto, porque el personal de almacén no es el único que tiene acceso al almacén (50%), no se han establecido los procedimientos (100%), no han establecido los niveles mínimos y máximos de inventarios (100%) y no se lleva un control de las diferencias de inventarios (100%).

Tabla 19

Evaluación de la vigilancia

Dimensiones	Indicadores	Si	NO	Riesgo
vigilancia	En la empresa se realizan auditorías a fin de verificar faltantes de inventarios	0	2	Alto
	Se ha elaborado planes para mejorar el control de los inventarios	0	2	Alto
Dimensión vigilancia		0	4	Alto
		0	100%	

Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén

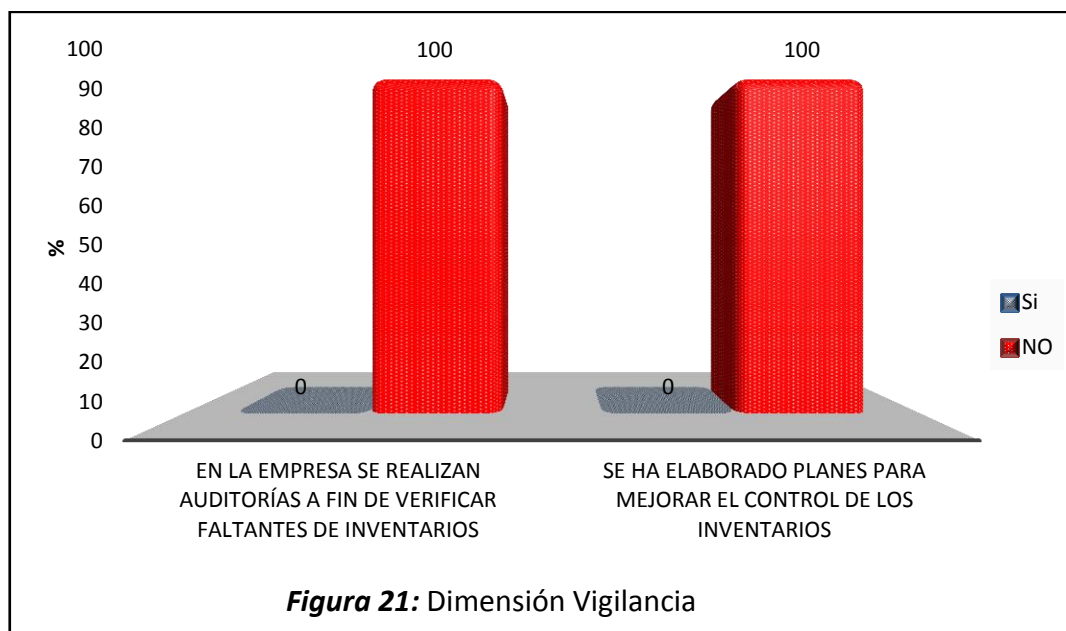


Figura 21: Dimensión Vigilancia

Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén

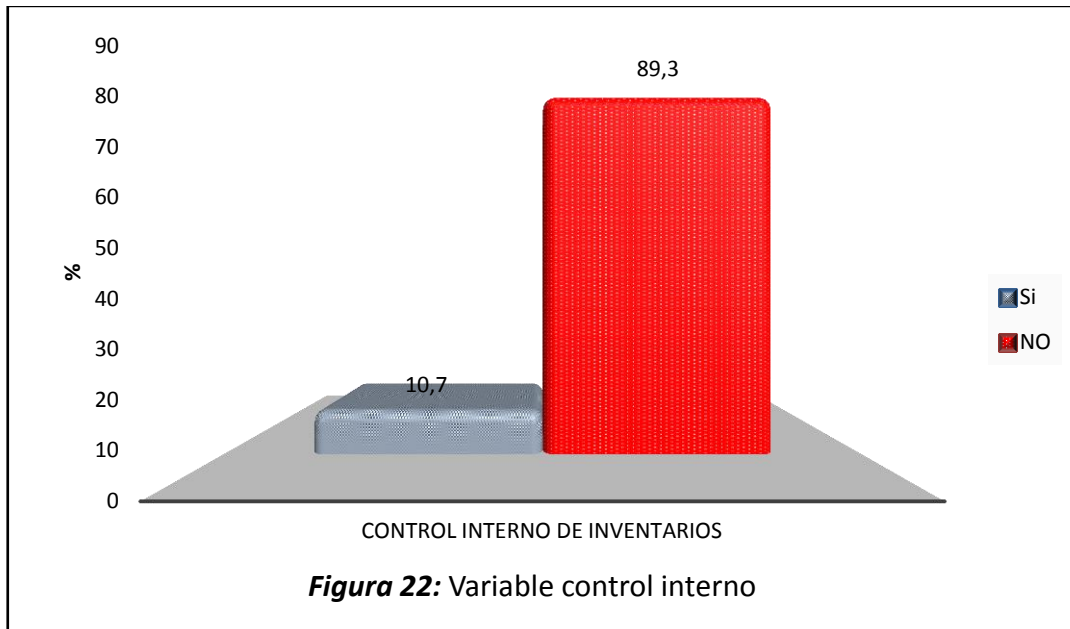
En la dimensión vigilancia, se estableció que el riesgo es alto, no se realiza auditoría para verificar faltantes de inventarios (100%), y no se elaboran planes de mejora (100%).

Tabla 20

Evaluación de la variable control interno de inventarios

Variable	Si		NO		Riesgo
	f	%	f	%	
<i>control interno de inventarios</i>	3	10,7	25	89,3	Alto

Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén



Fuente: encuesta aplicada al personal de almacén

El control interno de inventarios tiene un alto riesgo, ya que el 89,3% fueron respuestas negativas y sólo 10,7% son respuestas positivas.

Objetivo 3: Elaborar un proceso de control interno de la empresa de fabricación Metálica - Chiclayo – 2015

Título de la propuesta

Proceso de control interno de inventarios para la empresa de fabricación Metálica – Chiclayo - 2015

La presente propuesta del proceso de control interno se propone en la empresa de fabricación Metálica. Ya que se encontró deficiencias en el aprovisionamiento de la empresa, la misma que se espera mejorar con el proceso de control interno:

Para ello se consideró, la fundamentación de la propuesta en las siguientes dimensiones:

Paso 1: Ambiente de Control

En el ambiente de control se empezó por identificar la cultura de control que comparte en la empresa, que corresponde a la estructura organizacional, reseña histórica, misión y Visión. Los mismos que se van a convertir en la dirección de la empresa, y que todo el personal tiene que conocer.

Reseña Histórica

En el año 2000 el Sr. Taurino Chuqicahua Vásquez emprendió el negocio de muebles de metal (como comedores, camas, camarotes, carpetas, etc) como persona natural en su vivienda en un área de 90 m², con una máquina soldadora, una cortadora y el apoyo de 2 persona como ayudantes, conforme pasó el tiempo, la demanda aumentó, por la calidad de los productos se fueron adquiriendo máquinas de mejor calidad y mayor número de herramientas para abastecer la producción. Debido al pequeño espacio en el año 2005 ante el aumento de la demanda, se constituyó la empresa con el nombre de Fametal SAC, con RUC N° 20479925241; para lo cual adquirió un local de 100m² en el distrito de La Victoria, con el transcurrir de los años se van adquiriendo nuevas maquinarias con

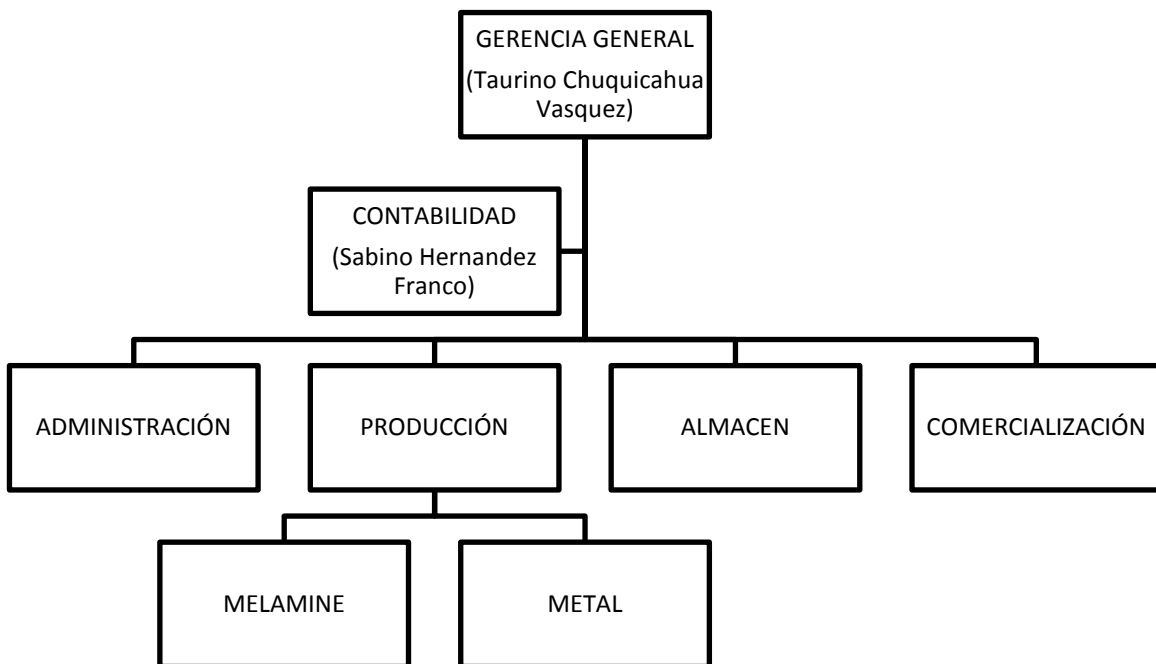
tecnología para mejorar rendimiento, aumentar la producción y calidad de sus productos y así poder competir. Actualmente cuenta con 3 máquinas escuadradoras, 2 enchapadoras, 1 horno para servicio de pintura electrostática, 3 dobladoras de tubo, herramientas entre otros y el apoyo de 23 trabajadores (operarios). Además, cuenta con una cartera de clientes de diferentes rubros y status.

Estructura Organizacional

Actualmente la empresa no cuenta con una estructura organizacional, lo cual genera que el ambiente de trabajo sea de incertidumbre, porque no se conocen las funciones del puesto y el personal no sabe a quién tiene que rendir el cumplimiento de sus funciones de su puesto.

Por lo tanto, se recomienda la siguiente estructura Organizacional:

Ilustración 1: Propuesta de la estructura Organizacional de la empresa Fametal



Fuente: El autor

Por lo tanto, a continuación, se establece el manual de organización y funciones para cada puesto.

Gerente general

PERFIL DEL PUESTO	
Estudios	Técnicos o universitarios en carreras de administración o afines
Experiencia	3 años en empresas de carpintería, o mueblerías
Cantidad de trabajadores	1
Depende de	No rinde cuentas a ningún trabajador
Competencias	<ul style="list-style-type: none"> - Trabajo bajo presión - Enfocado a resultados - Liderazgo - Visionario - Innovador
Función principal	Representar a la empresa dentro y fuera en aspectos administrativos, y de representación.
Funciones específicas	<ul style="list-style-type: none"> - Planificar la gestión estratégica de la empresa junto con el administrador. - Establecer las políticas de la empresa - Confirmar las compras - Coordinar con producción y administración los lotes de producción.

Contabilidad

PERFIL DEL PUESTO: Contador	
Estudios	Técnicos o universitarios en carreras de contabilidad
Experiencia	2 años de experiencia
Cantidad de trabajadores	1
Depende de	Del gerente general
Competencias	<ul style="list-style-type: none">- Orden- Planificación del tiempo- Ética- Compromiso- Calidad de trabajo
Función principal	Preparar la información contable y financiera de la empresa Fametal.
Funciones específicas	<ul style="list-style-type: none">- Auditar la información financiera de la empresa- Manejo de costos y gastos de la empresa- Preparar los informes para la gerencia general.- Preparar los estados financieros Anuales- Asesorar a la gerencia y administración e temas financieros y contables.- Confirmar los recursos financieros para las compras

Administración

PERFIL DEL PUESTO: Administrador	
Estudios	Técnicos o universitarios en carreras administración o afines
Experiencia	3 años de experiencia
Cantidad de trabajadores	1
Depende de	Del gerente general
Competencias	<ul style="list-style-type: none">- Orden- Planificación del tiempo- Ética- Compromiso- Calidad de trabajo
Función principal	Preparar la información contable y financiera de la empresa Fametal.
Funciones específicas	<ul style="list-style-type: none">- Auditar la información financiera de la empresa- Manejo de costos y gastos de la empresa- Preparar los informes para la gerencia general.- Preparar los estados financieros Anuales- Asesorar a la gerencia y administración e temas financieros y contables.- Confirmar los recursos financieros para las compras

Planeamiento estratégico

MISIÓN:

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, brindando una amplia gama de muebles para el hogar y oficina, de excelente calidad, comodidad y elegancia a precios competitivos. Apoyándonos en las capacidades de nuestro personal competente y comprometido, garantizando durabilidad, innovación y entregas a tiempo con responsabilidad y amabilidad.

VISIÓN:

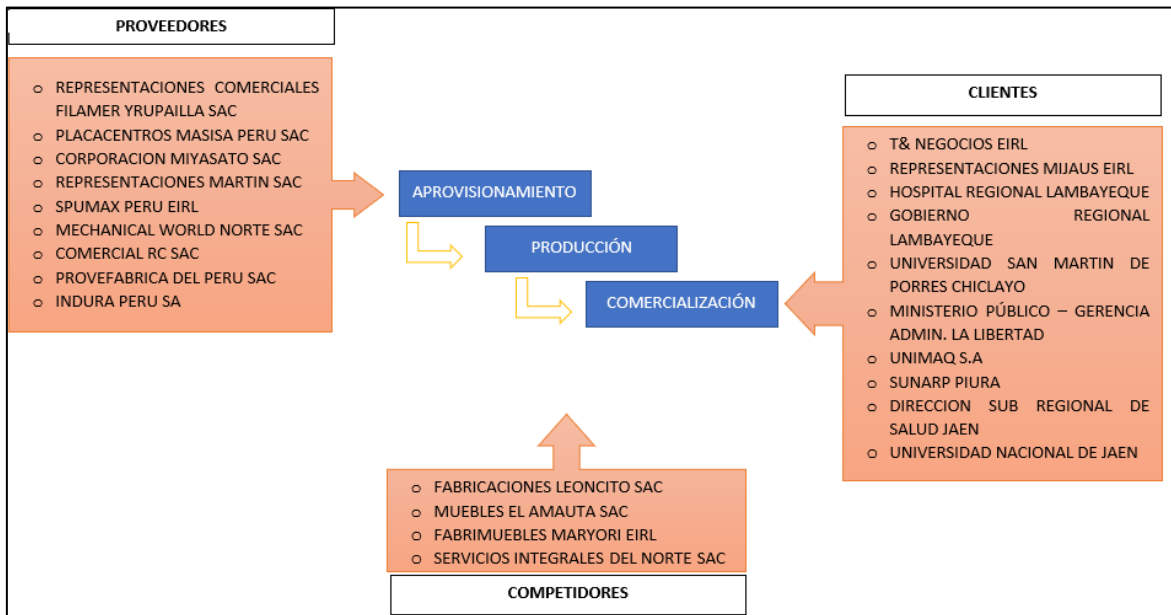
Lograr consolidarnos en el 2020 como la empresa más importante a nivel regional y nacional en la fabricación y comercialización de muebles de calidad, generando empleo, crecimiento y desarrollo sostenible a nuestra Región y País.

Análisis FODA de la empresa Fametal

Análisis interno	
Fortalezas	Debilidades
F1) Local propio F2) Experiencias y prestigio F3) Maquinaria y equipos de última tecnología F4) Productos de alta calidad, variedad y precio competitivo F5) Cartera de clientes	D1) Falta de capacitación del personal D2) Paradas no programadas por falta de energía. D3) Falta de publicidad y promoción
Análisis externo	
Oportunidades	Amenazas
O1) Crecimiento en el sector de construcción O2) Aumento de la población y desarrollo de la región.	A1) Ingreso de nuevos competidores A2) Importación de productos a bajos precios. A3) Imitaciones de nuestros modelos de muebles. A4) Creciente informalidad de la competencia. A5) Incremento de inseguridad ciudadana.

Asimismo, a continuación, se muestra el ambiente al que se encuentra expuesta la empresa tanto desde los proveedores, hasta los clientes, además también se considera a la competencia, ya que el proceso de control interno se basa en que se tiene que mejorar para que la empresa Fametal este siempre delante de la competencia.

Ilustración 2: ambiente de la empresa Fametal



Paso 2: Evaluación de Riesgos

Se identificó los siguientes riesgos en la empresa.

a) Desorden:



Ilustración 3: Estado actual de la empresa Fametal

Se identificó desorden en la empresa, esto dificulta conocer el nivel de los inventarios, y se pierden inventarios porque se dañan o muchas veces se llegan a vencer. Además, no hay un lugar establecido para cada producto y se confunden las materias primas con los equipos de producción.

b) Falta de control de los inventarios de las entradas y salidas

La empresa no cuenta con ningún registro de control de los inventarios ya que se registran de manera general. Y no se sabe los ingresos y salidas, además con esta forma no se sabe el nivel de inventarios de cada producto

El cual se muestra en la siguiente tabla (ver tabla 20)

Tabla 20

Compras de la empresa Fametal

Fecha	Factura	Descripción	Cantidad	Precio	Total	Total compra
11/10/2015	0001-161445	pla triplay capinuri d/d 4*8*4 mm	30	24,50	735,00	735,00
19/10/2015	0001-161555	formica floral F810 tabique brillante	15	41,50	622,50	20,75,00
19/10/2015	0001-161555	formica negro F611 tabique brillante	15	41,50	622,50	
19/10/2015	0001-161555	formica wengue mate formipak	10	41,50	415,00	
19/10/2015	0001-161555	formica rojo mate formipak	10	41,50	415,00	
19/10/2015	0001-161554	pla triplay capinuri d/d 4*8*4 mm	20	24,50	490,00	490,00
25/10/2015	0001-161608	maderba 15*6*8 2da	60	60,00	3.600,00	14.100,00
25/10/2015	0001-161608	maderba 18*6*8 2da	150	70,00	10.500,00	
12/10/2015	0001-161463	lam formica importada blanco mate	20	30,00	600,00	600,00
12/10/2015	0001-161465	pla triplay capinuri d/d 4*8*4 mm	10	24,50	245,00	245,00
24/11/2015	0001-161840	lam formica lila español	15	25,00	375,00	2.282,50
24/11/2015	0001-161840	formica fucsia F685 tabique brillante	10	41,50	415,00	
24/11/2015	0001-161840	formica royal cherry F545 tabique	20	41,50	830,00	
24/11/2015	0001-161840	formica palorosa F535 tabique brillante	3	41,50	124,50	
24/11/2015	0001-161840	formica blanco nieve F630 tabique	20	25,00	500,00	
24/11/2015	0001-161840	formica azul F629 tabique brillante	1	38,00	38,00	
29/11/2015	0001-161880	pla triplay capinuri d/d 4*8*4 mm	20	24,50	490,00	490,00
		formica lila español	15			
3/12/2015	0001-161979	pla maderba melamina blanco 18mm 6*8	120	100,00	12.000,00	12.000,00
7/12/2015	0001-161975	pla triplay capinuri d/d 4*8*4 mm	30	24,50	735,00	735,00
17/11/2015	0001-39260	pintura blanco hueso vencedor	20	390,00	7.800,00	11.365,00
17/11/2015	0001-39260	formica rosewood rio F515	20	41,50	830,00	
17/11/2015	0001-39260	formica carrara formipack	10	41,50	415,00	
17/11/2015	0001-39260	formica travertino	10	41,50	415,00	
17/11/2015	0001-39260	formica tangelo generica	5	38,50	192,50	
17/11/2015	0001-39260	formica blanco nieve formipack	30	25,00	750,00	
17/11/2015	0001-39260	formica palorosa generica	25	38,50	962,50	
10/01/2015	0001-162278	lam formica lucuma F626 tabique brillante	20	41,50	830,00	1.743,00
10/01/2015	0001-162278	formica fuccia F685 tabique brillante	10	41,50	415,00	
10/01/2015	0001-162278	formica floral F810 tabique brillante	6	41,50	249,00	

10/01/2015	0001-162278	formica royal cherry F545 tabique	6			
27/01/2015	900-9285	tornillo autorroscante amarillo 4.0*30*1000	14	9,10	127,42	712,34
27/01/2015	900-9285	tapator autoadplan 140u-12mm cerezo v-04 glld	100	0,58	57,82	
27/01/2015	900-9285	tapacanto blan g-01 3.00*22mm sha-r	1000	0,31	313,51	
27/01/2015	900-9285	corr teles de acero tl-500 zinc 20" rdg shg 42 mm	50	2,05	102,67	
27/01/2015	900-9285	bisagra de punto fhu-40*13 negro	100	0,31	30,68	
27/01/2015	900-9285	tirador push pu-01 negro	100	0,32	31,86	
27/01/2015	900-9285	reten de rebote doble mp-02 negro	100	0,28	28,32	
27/01/2015	900-9285	reten de rebote simple mp-01 negro glld	100	0,20	20,06	
20/02/2015	900-9993	brazo de gas pta abat gillard y 80nw 8kg	50	1,03	51,33	
20/02/2015	900-9993	sistema corredera p/mueble d-25/r	60	1,95	116,81	
20/02/2015	900-9993	corr teles de acero tl-500 zinc 20" rdg shg 42 mm	105	2,05	215,60	
20/02/2015	900-9993	corred tel 1.0*1.0*1.0 zinc 550mm 22" miyasat db 450	60	2,27	135,92	
28/02/2015	900-10448	tornillo autorroscante amarillo 4.0*50*500	240	5,35	1.284,41	4.133,89
28/02/2015	900-10448	tornillo autorroscante amarillo 4.0*20*1000	120	7,32	878,38	
28/02/2015	900-10448	bisag copa cent aster mod b2 c8* tw/dbn 35mm 110°	1000	0,60	596,23	
28/02/2015	900-10448	bisag copait aster mod b2c15*tw/dbn 35mm 110°	1000	0,60	596,23	
28/02/2015	900-10448	tapacanto azul m-04 3.00*22mm sha-r	500	0,28	141,59	
28/02/2015	900-10448	tornillo autorroscante amarillo 4.0*30*100	70	9,10	637,05	
14/03/2015	900-11049	chasis de contacto permanente gdy uni	31	13,02	403,50	1.216,64
14/03/2015	900-11049	tapa para piston zy-d04 uni	31	0,56	17,41	
14/03/2015	900-11049	piston secretarial zy-gl 120 uni	31	4,67	144,87	
14/03/2015	900-11049	base 5 aspas nylon 350y secretarial uni	31	8,35	258,72	
14/03/2015	900-11049	garrucha de nylon o'ring ns 1150	155	0,32	49,74	
14/03/2015	900-11049	carcasa plastica 4 cuerpos alta zy-a802 gdy uni	31	11,05	342,40	
20/03/2015	900-11196	tapa torn autoad planch 140pz-12mm negro g-02 glld	1400	0,46	644,29	3.421,37
20/03/2015	900-11196	tapa torn autoad planch 140pz-12mm gris g-02 glld	300	0,46	138,05	
20/03/2015	900-11196	tapa torn autoad planch 140pz-12mm almendra m-01	500	0,58	289,08	
20/03/2015	900-11196	tapa torn autoad planch 140pz-12mm haya cate m-15 glld	200	0,58	115,63	
20/03/2015	900-11196	tapa torn autoad planch 140pz-12mm coigue ch m-14 glld	300	0,58	173,44	
20/03/2015	900-11196	tapa torn autoad planch 140pz-12mm blanco g-01 glld	2000	0,46	920,41	

Fuente: Empresa contabilidad Fametal

c) Falta de códigos de los productos de almacén

Los productos de almacén no cuentan con códigos, esto dificulta y no se estandariza el control de los inventarios.

d) Los productos no tienen un lugar fijo en el almacén

La empresa Fametal carece de un sistema de ubicación, esto genera desorden y el personal tarda más tiempo.

e) Productos mezclados con los equipos

Esto es originado por la falta de orden y lugar fijo de las materias primas y equipos, ya que se encuentran equipos por el suelo, así como material en el suelo.



Ilustración 4: Equipos mezclados con los productos.

f) Falta de procedimientos

No existen procedimientos definidos en almacén que permita establecer la secuencia de los procesos que debe seguir el personal, que deben estar enfocados en establecer cómo se debe atender los requerimientos de producción tanto de la materia prima, así como los equipos.

g) Falta de políticas

No se ha establecido las personas encargadas de firmar las salidas de almacén, los requerimientos, el personal restringido al almacén, la recepción de los pedidos. Ni los niveles de productos que deben existir en almacén.

Paso 3: Sistemas de Información Comunicación

Dentro de las especificaciones del sistema de información se propone las siguientes mejoras

- Implementar un software de inventarios que facilite el control de los inventarios, mediante códigos de barra.
- Reportar los inventarios al área de contabilidad
- Entregar reportes de requerimiento al área de producción
- Registrar los ingresos y salidas de los inventarios en la tarjeta Kardex
- Entregar los reportes de inventarios físicos de manera semanal, firmado por el gerente al área de contabilidad.
- Enviar los requerimientos de compra a gerencia general

Paso 4: Procedimientos de Control

Dentro de los procedimientos de control se establecen las siguientes estrategias para mejorar los riesgos que se encontraron:

Implementar la tarjeta Kardex

El cual se recomienda el siguiente formato:

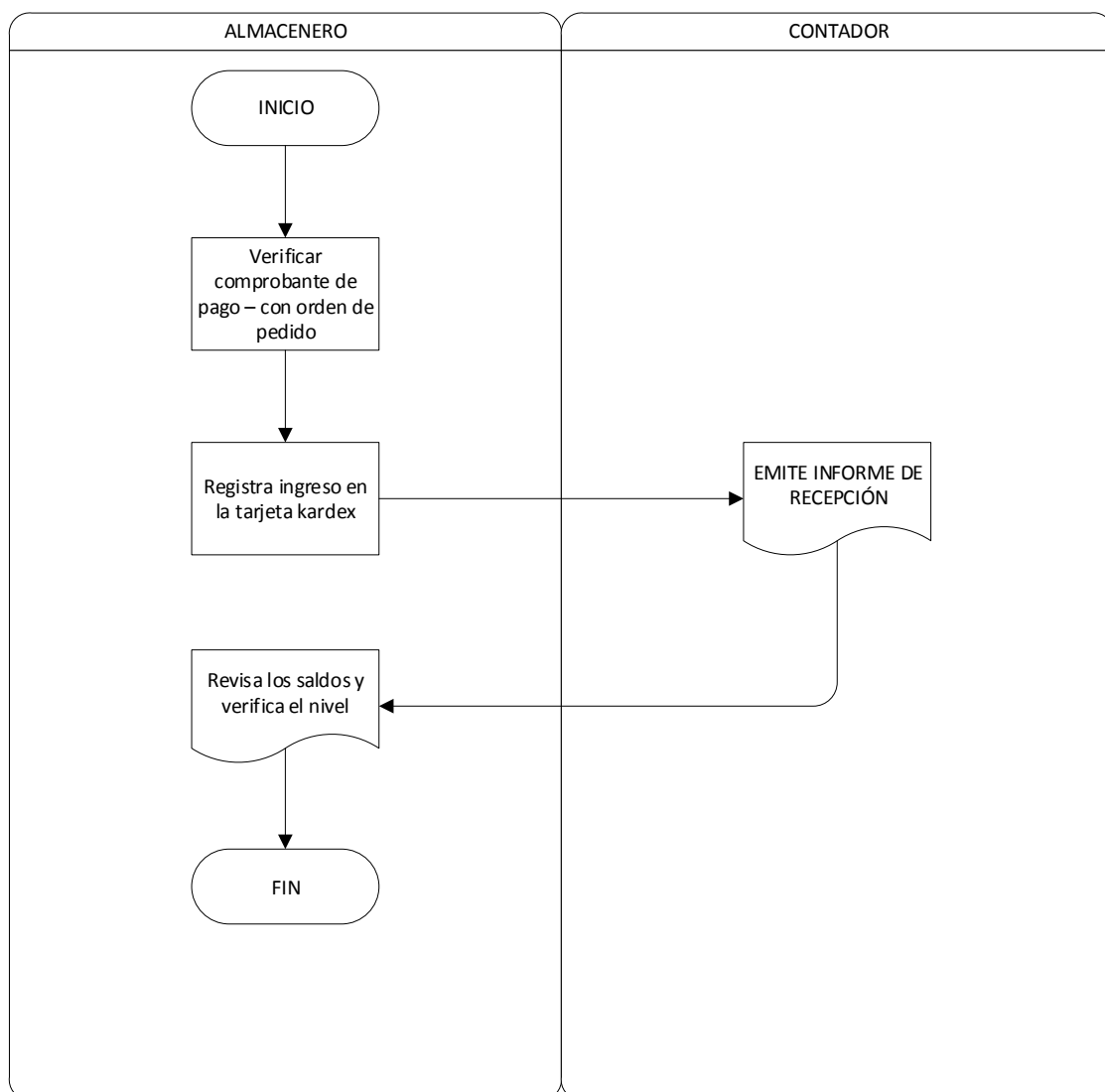
	MES							
Cod de producto:				Nombre de proveedor				
Nombre del producto				telefono				
Stok Mínimo				Stok Máximo				
Fecha	Documento	Entrada		Salida		Saldo		Recibido
		cant.	S/	Cant.	S/	Cant.	S/.	

Esto se debe realizar en todos los ingresos y salidas de suministros de almacén.

Dentro de las políticas de control se establece.

- Llevar el control permanente de los inventarios
- Verificar los materiales con las facturas de los proveedores
- Revisar minuciosamente los materiales que ingresan a bodega
- Realizar el conteo físico de los materiales

Además, el personal encargado es el almacenero. Que debe seguir el siguiente proceso.



Para la salida de los inventarios, los tiene que hacer con los requerimientos de producción, para ello debe utilizar el siguiente documento.

REQUERIMIENTO DE PRODUCCIÓN					
FECHA:	<input style="width: 90%;" type="text"/>	ORDEN DE PRODUCCIÓN	<input style="width: 90%;" type="text"/>		
CODIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTAL				<input style="width: 90%;" type="text"/>	
_____			_____		
FIRMA ALMACENERO			FIRMA PRODUCCIÓN		

Paso 5: Vigilancia

Dentro de las actividades de vigilancia se establece la política del conteo físico de los inventarios, el cual debe ser firmado por el personal a cargo y aprobado por la gerencia, además se debe realizar un conteo al azahar de 4 productos, a fin de verificar que conteo es correcto.

Para esta actividad se debe utilizar el siguiente formato

CONTROL DE ALMACEN DE FAMETAL				
CODIGO	DESCRIPCIÓN	CONTEO FÍSICO	CONTEO DEL SISTEMA	DIFERENCIA
_____		_____		
FIRMA DEL GERENTE		FIRMA DEL RESPONSABLE		

IV. DISCUSIÓN

Con el control interno de inventarios están enfocados en mejorar el aprovisionamiento, razón por la cual se realizó en control basado en las dimensiones ambiente de control, la evaluación de riesgos, sistemas de información y comunicación, procedimientos de control y vigilancia, dentro del ambiente de control se propone la parte estratégica de la empresa, así como el manual de organización y funciones porque el personal desconoce sus funciones y no sabe a quién tiene que reportar el cumplimiento de su trabajo, además en almacén hay mucho desorden, que origina que no se sepa el nivel de los inventarios, además se tienen que se pierde mercadería porque está se encuentra en el suelo y no tiene un lugar fijo para su ubicación, que coincide con los resultados de Polo & Marivel (2015), que también identificó que el almacén no se encontraba limpio y ordenado, asimismo falta de manuales de funciones, esto se debe a que se descuida esta área en las empresas, ya que prefieren enfocarse más en las ventas y descuidan esta área sin imaginar que los inventarios generan valor a una empresa, porque según Mantilla (2015), facilitan la consecución de los objetivo de la empresa, siendo el crecimiento y mantenerse en el mercado es el objetivo primordial, pero si se descuida los inventarios, el servicio final al cliente no va a ser de calidad y los clientes van a elegir entre otros clientes.

Al evaluar el aprovisionamiento de la empresa de fabricación Metálica – Chiclayo, el 60,87% de personal menciona que no saben la demanda de los productos que se venden, que según Lopes, Gómez, & Acevedo (2012), esto va a generar poca flexibilidad en los inventarios y sobre costos, porque las compran se van a realizan sin la mínima gestión que al final se pueden hacer pedidos por encima del stock que se requiera o falta de stock cuando necesite el personal de producción para la fabricación de los muebles de melamine.

El 91,3% indica que no se programa la producción, esta situación según Castellanos (2012), esto va generar que la empresa no gestión sus inventarios y se quede sin materia prima para su producción, teniendo una repercusión en el servicio al cliente.

Dentro del diagnóstico del control interno de inventarios de la empresa de fabricación Metálica existe un alto riesgo en el ambiente de control, porque el

personal no recibe capacitación y no conocen sus funciones, además existe un alto riesgo en la evaluación de los riesgos, ya que no se encuentra protegido contra robos, desconocimiento del costo de los inventarios almacenados, al igual que un alto nivel de riesgo en los sistemas de información y comunicación, no hay un sistema de control de inventarios, falta de comunicación con el área de producción, no coinciden los inventarios físicos con el contable, en la dimensión procedimientos de control el riesgo es alto no hay políticas del personal encargado de la administración de las existencias, no hay procedimientos en almacén, no hay niveles máximos y mínimos de inventarios, y no hay un control de los inventarios. En la Dimensión vigilancia la empresa no realiza auditorias, tampoco cuenta con planes para mejorar los inventarios, con este escenario que palpa a la vista se contradice a Mantilla (2013), que el control de inventarios tiene que ser capaz de evitar el fraude, robos, pérdidas por falta de inventario, y sobre todo conocer el costo real de los inventarios, que indica que la empresa tiene mucho por mejorar en el control de sus inventarios.

V. CONCLUSIONES

Se concluye que el control interno de inventarios la empresa Fametal lograría mejorar el aprovisionamiento, porque mediante las mejoras se sabría la cantidad exactas que deben solicitar y cada que tiempo, para que no dejen sin bastecer a producción.

Se identificó debilidades y malas prácticas de gestión de aprovisionamiento en la empresa de fabricación Metálica Fametal porque el 60,87% de personal menciona que no saben la demanda de los productos que se venden, el 91,3% indica que no se programa la producción, el 100% indica que no hay una ubicación fija para cada producto en almacén, y no se hace el seguimiento a los proveedores (82,61%).

El control interno de la empresa Fametal, presenta un alto riesgo en todas sus dimensiones porque el personal no recibe capacitación, no conocen sus funciones, los inventarios no se encuentra protegido contra robos, desconocimiento del costo de los inventarios almacenados, no hay un sistema de control de inventarios, falta de comunicación con el área de producción, no coinciden los inventarios físicos con el contable, falta de procedimientos en almacén, falta de políticas de los niveles máximos y mínimos de inventarios y nunca se ha realizado auditoria de los inventarios, así como tampoco se ha realizado mejoras.

El proceso de control interno se basó en las dimensiones del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, sistemas de información y comunicación, procedimientos de control y vigilancia.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente, implementar un software de ventas, que integre desde las compras-producción y comercialización, a fin de registrar la salida de un producto terminado y se actualicen en producción los requerimientos de producción, al igual se registre las compras. Esto va a permitir que se gestione todo el proceso de la empresa y se eviten los robos y fraudes.

Se recomienda al personal de almacén implementar el registro Kardex en almacén, para registrar los productos que ingresan y las salidas y realicen oportunamente las compras, asimismo identificar las materias primas con mayor salida para tener actualizado a los proveedores, y se implemente la clasificación ABC para facilitar el despacho y atención de los requerimientos de almacén.

Se recomienda al gerente, establecer políticas para el área de almacén. Como restringir el acceso a personas que no pertenecen al almacén, aplicación de procedimientos.

Se recomienda al gerente, realizar un auditoria externa, a fin de verificar e implementar mejoras desde una perspectiva externa.

VII. REFERENCIAS

- Alimarket. (2013). El 50% de las empresas españolas está realizando inversiones en logística | Logística de Aprovisionamiento y Distribución. Recuperado 21 de junio de 2015, a partir de <http://rogle.webs.upv.es/blogs/logistica/?p=37965>,
- Barquero, M. (2013). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica. Profit Editorial.
- Bloomberg. (2014, septiembre 2). McDonald's intensifica controles sorpresivos para atraer a comensales chinos. Recuperado 21 de junio de 2015, a partir de <http://gestion.pe/empresas/mcdonalds-intensifica-controles-sorpresivos-atraer-comensales-chinos-2107412>
- Bureau, V. (2009). *Logística Integral*. Madrid: Fundación Cofemetal.
- Castellanos de Echeverría, A. L. (2012). Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo. Recuperado a partir de <http://www.redicces.org.sv:80/jspui/handle/10972/510>
- Consultora Aurys y G de Gestión. (2014, diciembre 28). "Empresas deben desarrollar estrategias innovadoras para optimizar capital de trabajo". Recuperado 21 de junio de 2015, a partir de <http://gestion.pe/economia/empresas-deben-desarrollar-estrategias-innovadoras-optimizar-capital-trabajo-2118672>
- Coopers & Lybrand. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. Ediciones Díaz de Santos.
- Eloarza, J. C. (2015, junio 2). América Latina: muchas mipymes, pero poco competitivas. Recuperado 20 de junio de 2015, a partir de <http://www.americaeconomia.com/analisis-opinion/america-latina-muchas-mipymes-pero-poco-competitivas>
- Escudero Serrano, M. J. (2011). *Gestión de aprovisionamiento: administración*. Editorial Paraninfo.

- Espejo, M. (2015, mayo 23). Quince grandes errores en la gestión de compras. Recuperado 20 de junio de 2015, a partir de <http://gestion.pe/empleo-management/quince-grandes-errores-gestion-compras-2132577>
- Flores, A. C. (2015). Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios de una Empresa Constructora Corporación Vidarte S.A.C, 2015. *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - USAT*. Recuperado a partir de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/663>
- Garay Salazar. (2015). Propuesta de mejora del proceso de aprovisionamiento de materiales en una empresa que produce y distribuye muebles de madera. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)*. Recuperado a partir de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/121235>
- Hernández, R., Fernández, Carlos, & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación científica* (5ta ed.). México: MCGRAW HILL.
- Hernández, F., Alpízar, C., Melián, M. F., Padrón, Z., & Aleman, M. V. (s. f.). IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL SUB- SISTEMA DE INVENTARIO EN USO. Recuperado 20 de septiembre de 2015, a partir de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/hhrgz.html>
- Lopes-Martínez, I., Gómez-Acosta, M. I., & Acevedo-Suárez, J. A. (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. *Ingeniería Industrial*, 33(3), 317–330.
- López, D. G., Aceves, J. N., & Vasquez, I. L. (2010). Tipos de control de inventarios. Recuperado a partir de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no69/33a-tipos_de_controles_de_invetarios_mayo_2010.pdf
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3a. ed.). Ecoe Ediciones.
- Manzano, J. J. (2014). *LOGISTICA DE APROVISIONAMIENTO*. Ediciones Paraninfo, S.A.
- Mazariegos, A., Águila, J. M., Pérez, M. L., & Cruz, R. de J. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México, *XVII*(33), 460–470.

- Mora, L. A., & Martiliano, M. (2010). *Modelos de optimización de la gestión logística (SIL)*. Bogotá: ECOE Ediciones. Recuperado a partir de <http://www.digitaliapublishing.com/visor/30005>
- Polo, M. L. (2015). El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa LUBE IMPORT S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015. *Universidad Privada Antenor Orrego*. Recuperado a partir de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2003>
- Rascón, O. C. A., Vázquez, R. P., & Sevilla, M. S. S. (2012). El otro lado de la logística, una visión estratégica: tendencias del aprovisionamiento en las cadenas de valor para el desarrollo sostenible. *Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle*, 10(38), 221–232.
- Serrano, M. J. E. (2009). *Gestión de aprovisionamiento: administración*. Editorial Paraninfo.
- Stephen, R. (2009). *Fundamentos de administración* (6 ta ed.). México: Pearson educación.
- Tuz Ruíz, N. (2012). El aprovisionamiento de mercadería y su incidencia en la satisfacción al cliente en la empresa Megaprofer S.A. Recuperado a partir de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/2239>
- Vallejos, R., & Janeth, S. (2015). *Control interno de inventarios y su influencia en las ventas de los Departamentos de pisos y baños de Maestro Perú S.A. sede Trujillo La Libertad, año 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Recuperado a partir de <http://repositorio.ucv.edu.pe:8080/xmlui/handle/UCV/375>
- Velásquez, D. V. (2015, marzo 1). Métodos de control de inventarios. Recuperado 13 de octubre de 2015, a partir de <https://www.gestiopolis.com/metodos-control-inventarios/>

ANEXOS

Anexo 1

Cuestionario de aprovisionamiento dirigido al personal de la empresa Fametal SAC.

Estimado colaborador. Estamos interesados en conocer su opinión acerca de la forma de aprovisionamiento de la empresa.

1. En la empresa se conoce la demanda de los productos que se venden en la empresa FAMETAL SAC.
 - a. Si
 - b. No
2. En la empresa se realiza los pronósticos de ventas de los diferentes productos de la empresa FAMETAL SAC.
 - a. Si
 - b. No
3. En la empresa Fametal se realiza la programación de la producción mensual.
 - a. Si
 - b. No
4. El área de producción solicita con anticipación los requerimientos de materias y primas y materiales.
 - a. Si
 - b. No
5. En la empresa Fametal S.A.C se realiza la evaluación de proveedores mediante criterios (precio, calidad, tiempo de entrega, etc).
 - a. Si
 - b. No
6. La empresa solicita muestras de los materiales y materias primas antes de realizar el pedido definitivo al proveedor.
 - a. Si
 - b. No
7. En la empresa se cuenta con un registro de proveedores que faciliten la elección del proveedor
 - a. Si

- b. No
- 8. Existe un área o persona encargada de realizar los pedidos a los proveedores
 - a. Si
 - b. No
- 9. Se realiza las condiciones de entrega del pedido con los proveedores
 - a. Si
 - b. No
- 10. El encargado de las compras realiza llamadas a los proveedores para verificar la situación del pedido.
 - a. Si
 - b. No
- 11. Se realiza la verificación de los materiales con la orden de pedido cuando ingresan al almacén
 - a. Si
 - b. No
- 12. Se han establecido la ubicación fija para cada material
 - a. Si
 - b. No

Anexo 2

Confiabilidad del cuestionario de aprovisionamiento

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	23	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	23	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,810	22

Anexo 3

cuestionario de control interno dirigido al personal del almacén de la empresa Fametal SAC.

Estimado colaborador, responda las siguientes preguntas, no existe pregunta correcta o incorrecta, sólo se busca conocer la realidad de control interno de inventarios.

Preguntas	Si	NO
Recibe capacitación en manejo de inventarios		
Se ha establecido la persona encargada a quien deben rendir cuentas de los inventarios		
Conoce cual las funciones de su puesto de trabajo		
Conoce la importancia del control interno de inventarios		
El inventario se encuentra protegido contra robo, daño o descomposición		
Se ha evaluado el costo de almacenamiento de los materiales		
Se cuenta con un sistema informático para llevar el control de los inventarios		
El personal de producción comunica oportunamente las necesidades de requerimiento		
La información de los inventarios físicos coincide con los contables		
El encargado de almacén es el único que tiene acceso a las existencias		
Se han establecido los procedimientos para el almacén		
encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de los inventarios		
Se lleva el control de las diferencias de los inventarios físicos y contables		
En la empresa se realizan auditorías a fin de verificar faltantes de inventarios		
Se ha elaborado planes para mejorar el control de los inventarios		

Anexo 4

Confiabilidad del cuestionario de aprovisionamiento

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	2	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	2	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,792	22

Anexo 5: Matriz de consistencia

TUTULO	PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICOS	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL DE VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL DE LAS VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACION
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR EL APROVISIONAMIENTO EN UNA EMPRESA DE FABRICACIÓN METÁLICA - CHICLAYO - 2015	¿En qué medida el Control interno de inventarios mejora el aprovisionamiento en una empresa de fabricación Metálica - Chiclayo – 2015	El Control interno de inventarios mejora el aprovisionamiento en la empresa de fabricación Metálica - Chiclayo – 2015.	Elaborar el Control interno de inventarios para mejorar el aprovisionamiento en una empresa de fabricación Metálica - Chiclayo – 2015	Evaluar el aprovisionamiento de la empresa de fabricación Metálica - Chiclayo – 2015	<u>Variable Independiente (VI)</u> Control interno de inventarios	el control de inventarios es una herramienta fundamental porque permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicadas (Espinoza, 2013)	Lo conforman el conjunto de políticas y procedimientos, que se establecen a fin de brindar seguridad a los objetivos el cual se debe adaptar con las características de la empresa y el tipo de negocio, que considera: el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, los Sistemas de Información y Comunicación, los Procedimientos de Control y la Vigilancia (Mantilla, 2013)	Enfoque cuantitativo Diseño no experimental - transversal-explicativa
				Diagnosticar el control interno de inventarios de la empresa de fabricación Metálica - Chiclayo – 2015 Elaborar un proceso de control interno de la empresa de fabricación Metálica - Chiclayo – 2015	<u>Variable dependiente (VD)</u> Aprovisionamiento	Es el conjunto de acciones que realiza una empresa para abastecer de materiales necesarios, para las actividades de fabricación o puede ser para la comercialización, que incluye a los procesos de planificación, gestionar las compras, el almacenaje, así como las técnicas necesarias para mantener las existencias en cantidades mínimas y al menor coste posible (Escudero, 2011).	Bureau (2009) la gestión del aprovisionamiento tiene por objetivo obtener el menor coste posible, entonces se requiere fases de planificación, preparación, realización, seguimiento y operaciones. Además, buscan mejorar la productividad, eficiencia y eficacia de los procesos.	