



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Importancia del Control Interno en el Manejo de Inventarios de Mercaderías en la Empresa Distribuidora REGZA SRL en el Distrito de Guadalupe- La libertad Año 2018”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD

AUTORES:

Alva Arteaga Lizet Vanesa (ORCID: 0000-0002-5620-1763)

Montenegro Rojas, José Romny (ORCID: 0000-0002-6075-1020)

ASESORES:

Dr. Ramos Méndez, Gonzalo (ORCID: 0000-0001-5256-9782)

Dra. Marianela Karina. Solano Campos (ORCID: 0000-0001-5667-7297)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE - PERÚ

2018

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a Dios, por haberme permitido cumplir mis metas, por estar conmigo espiritualmente, por bendecirme y cuidarme siempre.

También dedicarle a mi Madre Judith Arteaga Milla por apoyarme cuando lo necesitaba, por amarme, por su paciencia y su comprensión.

Lizet

Dedicatoria

Dedico la presente investigación en primer lugar a Dios, por ser mi padre espiritual y brindarme las bendiciones necesarias a seguir en mi preparación como futuro profesional.

También dedicarle a mi Madre Yolanda Rojas S. por brindarme siempre su cariño y amor en todo momento y a mis queridos hijos Andree y Rodrigo que son los que me dan la motivación en este proyecto de vida.

Romny

Agradecimiento

Este trabajo agradezco a mis docentes que me enseñaron y me llenaron de conocimientos.

A mi madre por estar conmigo en los buenos y malos momentos.

Lizet

Agradecimiento

A La Universidad Cesar Vallejo que nos da la oportunidad de formar nuestra carrera profesional de alto nivel y prestigio.

A todos aquellos docentes, amigos y compañeros quienes a lo largo de todo nuestro tiempo están dispuestos a ayudar y motivar para el logro de nuestra formación académica.

Romny

El jurado encargado de evaluar el Trabajo de Investigación presentada por don

(a)

Lizet Vanesa Alba Astoaga y Jose Romay
Montenegro Rojas

cuyo título es:

Importancia del Control Interno en el Manejo de Membros
en la Empresa Distribuidora RUGZA SRI en el Distrito
de Guadalupe - La Libertad - Año 2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14 (Número).....
Catorce (Letras).

Chimbote, 25 de Junio Del 2018.



Dr. Rafael A. Alba Callacna
PRESIDENTE



Dr. Carlos Mendoza Hernandez
SECRETARIO



Dra. Marianela K. Solano Campos
VOCAL



Dr. Carlos A. Mendoza Hernández
DIRECTOR ACADÉMICO

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Lizet Vanesa Alva Arteaga.....estudiante de la Profesional de Contabilidad.....de la Universidad Cesar Vallejo, sede/filial ChimboTE.....declaro que el trabajo académico titulado Importancia del Control Interno en el Manejo de Inventarios de Mercaderías en la Empresa Distribuidora REGZA SRI en el distrito de Guadalupe, Ica 2018 presentada, en 48.....folios para la obtención del grado académico/título profesional de Bachiller en Contabilidad.....es de mi autoría.

Por lo tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo a lo establecido por las normas de elaboración de trabajo académico.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresadamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Lugar y fecha Nuevo ChimboTE, 15 Julio 2018

Lizet.....

Firma

Nombres y Apellidos Lizet Vanesa Alva Arteaga

DNI: 71388627

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Jose Romny Montenegro Rojas.....estudiante de la Profesional de Contabilidad.....de la Universidad Cesar Vallejo, sede/filial Chimbote.....declaro que el trabajo académico titulado Impugnación del Control Interno en el Mueble de Insectarios de Mercedes.....en la empresa Distribuidora KENCA SRL en el Distrito de Guadalupe de la Libertad Año 2018 presentada, en 48.....folios para la obtención del grado académico/título profesional de Bachiller en Contabilidad.....es de mi autoría.

Por lo tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo a lo establecido por las normas de elaboración de trabajo académico.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresadamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Lugar y fecha Nuevo Chimbote 15 Julio 2018.....



Firma

Nombres y Apellidos Jose Romny Montenegro Rojas

DNI: 26723951

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iv
Página del jurado.....	vi
Declaratoria de autenticidad.....	vii
Índice	
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. MÉTODO.....	17
2.1 Tipo y diseño de investigación.....	17
2.2 Población, muestra y muestreo.....	17
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	18
2.4 Procedimiento.....	19
2.5 Método de análisis de datos.....	19
2.6 Aspectos éticos.....	19
III. RESULTADOS.....	20
IV. DISCUSIÓN.....	24
V. CONCLUSIONES.....	26
VI. RECOMENDACIONES.....	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS.....	30

RESUMEN

La presente investigación es demostrar la importancia del control interno en el manejo de los inventarios de la empresa REGZA SRL en el Distrito de Guadalupe La Libertad Año 2018, empresa dedicada a la comercialización de distribución de bebidas gaseosas en el territorio del valle Jequetepeque, provincia de Pacasmayo Región La Libertad, su estudio se tomó como muestra el personal que labora el área administrativa, para ello se identificó las deficiencias en el control interno presentes en las actividades como también la identificación de las deficiencias en el cumplimiento de las actividades del manejo de inventarios. Es importante mencionar que la información se obtuvo como resultado de la aplicación de un cuestionario de preguntas originadas por una encuesta, herramientas útiles para la recolección de información y ordenamiento.

El método de investigación es describir las variables de evaluación del control interno y manejo de inventarios de un diseño no experimental, es decir la investigación donde el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos, por lo tanto si los cambios en la variable independiente ya ocurrieron, el investigador tiene que limitarse a la observación de situaciones ya existentes dada la incapacidad de influir sobre las variables y sus efectos como es el caso del control interno de almacén en la empresa REGZA SRL .

En esta evaluación el control Interno se obtuvo una deficiencia del 77%, esto a razón de que no cumplen en realizar las actividades, los controles internos que tienen no son evaluados permanentemente, no cumplen con los controles programados, no tienen todos los procedimientos en las áreas que corresponde, no implementan sus procesos, no reciben capacitaciones, tampoco instrumentos de gestión y la información proporcionada no les facilita para la buena toma de decisiones.

Bajo las conclusiones y recomendaciones de la presente investigación permitirá que a través de la aplicación en la importancia de tener un Control Interno eficiente se tendrán resultados de gran relevancia que determinara su incidencia en el manejo de los inventarios, esto ayudara a la empresa REGZA SRL a constituirse en mejorar sus procesos.

Palabras clave: control interno, manejo de existencias, ratios financieros.

ABSTRACT

The present investigation is to demonstrate the importance of internal control in the management of the inventories of the company's REGZA SRL in the District of Guadalupe Freedom Year 2018, a company dedicated to the marketing of distribution of soft drinks in the territory of the valley of Jequetepeque, in the province of Pacasmayo La Libertad Region, his study took as a sample the staff working the area of warehouses, to do this we identified deficiencies in the internal Control present in the activities as well as the identification of the shortcomings in the implementation of the activities of the inventory management. It is important to mention that the information was obtained as a result of the application of a questionnaire of questions originating from a survey, useful tools for information collection and management.

The research method is to describe the variables of evaluation of the internal control and inventory management of a design is not experimental, i.e. research where the researcher has no control over the independent variables because it already happened, therefore whether changes in the independent variable have already occurred, the researcher has to be limited to the observation of existing situations due to the inability of influencing variables and their effects as is the case for the internal control of warehouse in the company's REGZA SRL .

In this assessment the Internal control was obtained and a deficiency of 77%, this is because non-compliant in performing the activities, internal controls are not evaluated as permanently, do not comply with the scheduled appointments, do not have all the procedures in the area that corresponds, do not implement their processes, do not receive training, nor management tools, and the information provided does not provide for good decision making. Under the conclusions and recommendations of this research will help you trough the application on the importance of having an efficient Internal Control will be results of great relevance to determine their impact on the management of inventories, this will help the company REGZA SRL to be to improve their processes.

Keywords: internal control, management of the inventories, financial ratios.

I. INTRODUCCIÓN

Los manejos actuales de las organizaciones han evolucionado en gran medida, siendo cada vez más complejo comprenderlos, es por ello que es fundamental el contar con un control interno que se caracterice por ser ingenioso en su aplicación, debido a que las organizaciones se ven más presionadas en lograr sus resultados óptimos con la utilización de menos recursos que implican una reducción de costos y optimización en sus procesos de control. El control interno para todas las empresas es un modelo importante que visualiza a la empresa incluyendo sus procesos y métodos coordinados, para salvaguardar sus bienes (activos), confirmar la exactitud y confianza de la información contable. A su vez mantiene la productividad, eficacia y guardia de las operaciones que incentivan al cumplimiento de los pedidos mandados por la administración. El principal bien para las organizaciones que necesita un conveniente control interno es el área de inventarios, manifestándose la obligación de realizar un manejo eficiente de los activos dirigidos a la comercialización en el periodo normal de su actividad, puesto que esto influenciara en la rentabilidad de la organización.

La empresa Regza SRL, distribuidora de bebidas gaseosas en el Distrito de Guadalupe-La libertad, sujeto de investigación muestra un nivel regular de eficiencia en la gestión de sus inventarios, resaltando la falta de ejecución constante de los registros de control de inventarios, saldos de existencias, y potencialmente pudiendo incurrir en una disconformidad entre los datos entre libros de saldos e inventarios físicos a causa de un descuido en la rotación de almacén. Incurriendo en posibles pérdidas que dañan los resultados de la organización, por otro lado, la manera de controlar las estrategias de cumplimiento de objetivo, que hace que se realice alianzas con grandes proveedores para cumplir con surtir a los clientes deja el problema de la demora de despacho, aumentando así al empeoramiento del negocio. La poca implementación de control interno eficiente en cuanto a los flujos de ingresos válidos de las mercaderías, hace que potenciales problemas rondan en las actividades de la organización, cabe destacar que internamente se sabe que es un método importante para brindar control sobre los procesos, como se evidencia en investigaciones previas en diferentes ámbitos.

En lo nacional para Misari (2014), en su tesis: “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita”, basando en un tipo de investigación descriptivo-explicativo se concluyó: El control de inventarios influye en el desarrollo financiero de la organizaciones del sector calzado, a su vez la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado un buen cálculo de proyección para la distribución y marketing de los bienes, así mismo las revisiones periódicas ayudan a actualizar la rotación de bienes, permitiendo una vista amplia de productos con poca demanda para la ejecución de campañas con el fin de evitar pérdida y buscar el cumplimiento de metas de desarrollo. (p. 87)

Goicochea (2013), en su investigación: “Sistema de Control de Inventarios del almacén de productos terminados en la empresa metal mecánica”, se concluyó: No existe un modo que se adapte al manejo de inventarios, referente a su realidad, es por ello que se creó un modelo guiado de la teoría establecida y aumento de la diversidad de bienes de regular y poca rotación. Así mismo se menciona que el reestablecer a los trabajadores en otros departamentos es una buena opción, debido a que sus contratos son anuales con un costo de indemnización alto, finalmente se afirma que se mantiene un stock erróneamente enfocado causado por la posesión de faltantes de atención del sector nacional, principalmente en los de poca rotación. (p. 95)

Por otro lado en la localidad según Guanilo (2015), en su proyecto: “La importancia que tiene la Planificación y la Gestión de Inventarios en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC”, guiado de una investigación no experimental descriptiva, se pudo concluir: El factor de rentabilidad mantiene índices negativos debido que el encargado toma decisiones al momento de hacer el pedido por no tener información de saldos reales dejado por no hacer planificación de almacén. Así mismo la ausencia de un control de los almacenes influye negativamente en la congruencia de los datos financieros, puesto que la organización muestra a los inventarios tal cual se muestra en la documentación y no como es la realidad, es ahí donde radica la importancia de tener instrumentos de planificación y control que apoyen optimizar los sistemas, para así crear: una eficiente administración de los recursos de la compañía esencialmente del inventario, acceso a toda información para las decisiones y minimización de costos. (p.55)

En el ámbito internacional de acuerdo a Hernández y Torres (2013), en su trabajo de investigación: “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENTROFOT C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”, basado en una investigación descriptiva aplicada, se llegó a la conclusión: El actual estado del control interno de la empresa, comprueba que: existe mucha deficiencia en el despacho, errores en las operaciones de almacén para despacho, escases de bienes en almacén, merma de material, exceso de tiempo para procesar materia prima, gestión deficiente del material. El problema se hallaría en la carencia de identificar, clasificar, codificar y controlar la gestión de materiales por no implementarse registros óptimos en la gestión de inventarios constantes, compras y desadaptación de material deteriorado; dejando operaciones de inventarios sin apoyo adecuado y operarios desorientados. (p. 57).

La investigación nos presenta dos variables donde la primera se denomina Control interno que según Claros y León (2012) lo define como: “Un modelo completo integrado por procesos, planes, métodos anexos a más alternativas de medición y acción, con la finalidad de concebir confianza de cara a cumplir las metas”. (Citado por Malca, 2016, p.12). Por otro lado, para Gómez (2006), menciona que “El control interno se considera como el modelo más esencial para cumplir los objetivos, el eficaz uso de los bienes y la forma eficiente de conseguir productividad, a su vez previene fraude, infracción de leyes contables, fiscales y tributarias”. (p.32)

Así mismo Estupiñan (2003) afirma que: “El control interno es un modelo organizativo y un grupo de métodos que garantice que los activos estarán bajo protección, que los documentos contables sean transparentes y que las operaciones organizacionales se efectúen eficientemente de acuerdo a las normas establecidas”. Para Newton (1976), define el control interno como "el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización". (p.59). Así mismo de acuerdo a Charry (1997), establece que los objetivos primarios del Control Interno son: “Crear confiabilidad y transparencia de la información, acato de procesos, normas y leyes, protección de los activos, eficiente uso de los recursos, cumplimiento de metas dadas”. (p.46)

Los estándares que regulan a las organizaciones a menudo se encuentran guiadas a

una aplicación elevada de control interno y administración de riesgos, tal cual lo muestra el modelo COSO, donde la Asociación española para la calidad (AEC) (2013) menciona que se basa en un grupo voluntario conformado por 5 personas representantes de organizaciones americanas privadas, manteniendo la misión de brindar liderazgo intelectual mediante la ejecución de normas generales y reglamentos sobre la administración de riesgos, control interno y erradicación de fraudes, orientado a la mejora del movimiento organizacional y la minimización del fraude empresarial. A su vez la Asociación española para la calidad (AEC) (2013), afirma que el modelo COSO plantea que el control interno presenta 5 componentes relacionados, dejados por la manera de cómo se gestiona la organización, siendo: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. (parr. 3)

Según Fonseca (2007) menciona que: “El ambiente de control se basa en la conformación de un ambiente que promueva las actividades de los trabajadores relacionado al control de sus operaciones. No obstante, este influye en la manera de con se ejecutan las operaciones, se plantean metas y se simplifican los riesgos”. (p. 32). Fonseca (2008), afirma que: “La evaluación de riesgos consta en analizar e identificar los riesgos importantes para el cumplimiento de metas y la base para plantear la manera en que los riesgos deben ser optimizados”. (p. 24). Por otro lado, para Fonseca (2011), define a “Las actividades de control compuesta por toda aquella operación que ejecuta la directiva y planilla de la organización para el cumplimiento diario de las actividades dadas” (p. 64). De acuerdo a ACFI (2015), mencionan que “La información y comunicación se encuentran dispersos en toda la organización, atendiendo a uno o más metas de control”. A su vez afirma que “La supervisión y seguimiento: por lo general los sistemas de control están dados para usarse en ciertos acontecimientos. Está a menudo apoya a identificar controles débiles, superficiales o inútiles, promoviendo así la optimización de la ejecución. (p. 73)

La segunda variable manejo de inventarios que según la FIAEP (2014), asegura que la administración de inventarios se define como la gestión o adecuada gestión de los inventarios, en relación al control, monitoreo y gestión de los bienes, es por ello que es esencial implantar planes y prácticas que apoyen a la rentabilidad y productividad dentro de la manutención de los productos, ayudando a poder evaluar los sistemas de

Salida y entrada de los productos derivados de la producción. (p. 10).

Así mismo se asegura que si se desea obtener un resultado eficiente del manejo de inventarios, a menudo se empieza por definir los elementos de la organización y la gestión que se aplica en el desenvolvimiento de la efectividad de los inventarios, mejor dicho, para cuantificar la eficacia del manejo, se tiene que analizar la evaluación cuantitativa y cualitativa. De acuerdo a López, Gómez y Acebedo (2012), indica que la medición cuantitativa que nos ayudarían a tener una razonabilidad en la gestión del manejo de las existencias podemos evaluarlas por las ratios de rotación y liquidez por ser activos inmovilizados, la medición cualitativa tiene que desarrollar con el comportamiento de las buenas prácticas de almacenamiento y la disponibilidad eficiente de existencias que se requiere para satisfacer el mercado (clientes). (p. 14)

Es por ello que es indispensable tomar la medida de la prueba acida (ratio liquidez), que para Castillo (2012) menciona que: “Proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo, presentado la fórmula de Activo Corriente-Inventario/ Pasivo Corriente” (p. 12); por otro lado la rotación de existencias (ratio de gestión), el cual “Permite identificar cuántas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar, mostrando la fórmula de $(\text{Coste mercancías vendidas}/\text{Promedio inventarios}) = N \text{ veces}$ ” (p.12), finalmente la rentabilidad de ventas (ratio de rentabilidad), “El cual mide el rendimiento de una empresa en relación con sus ventas, activos a capital, presentado la fórmula de utilidad bruta/ventas”. (p. 16)

Conociendo la información previa se plantea conocer ¿Cuál es la importancia del control interno en el manejo de inventarios de mercaderías en la empresa distribuidora REGZA SRL, en el Distrito de Guadalupe - La Libertad Año 2018?, debido a que mediante un Control Interno eficiente, se permitirá la evaluación de los procedimientos y políticas administrativos del proceso interno en el manejo de los inventarios, y determinar acciones necesarias para mejorar de forma integral la cadena de distribución de almacenamiento beneficiando la rentabilidad de la organización en estudio, así como también a sus colaboradores y a la colectividad en general. Finalmente planteamos como objetivo general el describir la importancia del control interno en el manejo de inventarios de mercadería en la empresa distribuidora

REGZA SRL; y como objetivos específicos, el analizar las actividades del control interno con que cuenta las empresas y analizar de forma cuantitativa el manejo de inventarios del área de almacenes de la empresa distribuidora REGZA SRL en el Distrito de Guadalupe - La Libertad Año 2018.

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

El trabajo de investigación es de tipo descriptivo debido a que el propósito de este fue describir las variables de evaluación del control interno y manejo de inventarios. Así mismo presenta un diseño no experimental – transversal, puesto que no se modificó o manipuló ninguna variable, solo se toma datos de acuerdo a como se encuentran en su ambiente natural, efectuándolo en solo un determinado tiempo. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

2.2 Población, muestra y muestreo

Población

La población de la presente investigación la componen la planilla administrativa de la empresa REGZA SRL, la cual tiene 15 trabajadores.

Criterio de selección

La investigación mantiene el criterio de selección de pertenecer al área administrativa de la empresa, puesto que tienen conocimiento acerca de las variables que se estudiaron.

Muestra

La muestra tomada fue representada por 15 trabajadores (totalidad de la población), la cual se determinó de acuerdo al criterio de selección especificado previamente. No obstante, afirmamos que de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014): “Al existir una población pequeña, se debe considerar la totalidad de la misma”.

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.3.1 Técnicas.

La encuesta tuvo la finalidad de recaudar información guiado de un cuestionario de preguntas destinadas a los trabajadores del área administrativa de la empresa sobre el control interno. A su vez se usó el análisis de documentos con el fin de plasmar los resultantes de la gestión de los inventarios del año 2018

2.3.2 Instrumentos de recolección de datos.

Para la recolección de datos se optó por un cuestionario referido al control interno, con el fin de generar una evaluación del cumplimiento de sus factores atención de la empresa. Tratándose de un instrumento realizado por medio de preguntas dicotómicas, contemplando un total de 22 preguntas entre generales y específicas. La calificación del instrumento de acuerdo a las normas técnicas establecidas se puntúa entre 1 y 2 puntos, con un total de 36 puntos como máximo y 18 puntos como mínimo.

Así mismo se usó el análisis financiero referido a la interpretación de los reportes de los estados financieros-económicos (estado de situación financiera, estado de resultado) a través de las ratios liquidez: ratios de prueba acida y rotación de inventarios.

2.3.3 Validez y confiabilidad.

Para la validación de los instrumentos se realizó el método de juicio de expertos, el cual tuvo a bien someterlo a la vista de 3 profesionales especialistas en el tema. Por medio de la presentación de un cuadro de validación donde se muestra al instrumento a manera de corroborar el nivel de congruencia y vínculo de variable dimensiones indicador.

Por otro lado, la confiabilidad se desarrolló por medio de la prueba alfa de cronbach, el cual muestra el grado de coherencia que presenta el instrumento generado, tomando una muestra piloto de 15 trabajadores de la empresa para confirmar la confiabilidad del instrumento previa a la realización de la encuesta a la muestra total establecida.

2.4 Procedimiento

La presente investigación se determinó a partir de la recopilación de información por medio de una encuesta aplicada a los trabajadores y técnica de análisis documental con el fin de obtener información más exacta y real de la empresa. En el estudio no existe manipulación debido a ser un diseño no experimental, mismamente se centró en analizar los datos de manera descriptiva a nivel de variable control interno y manejo de inventarios.

2.5 Método de análisis de datos

Para la ejecución del análisis de los datos de la investigación, se tomó la estadística descriptiva para mostrar información respecto al control interno y la importancia dentro del manejo de inventarios mediante el uso de tablas descriptivas porcentuales, las que son interpretadas para mayor entendimiento, a su vez se desarrolló un modelo de tabla de análisis financieros que desenvuelve la información financiera de la empresa estudiada. Por ello se utilizó los programas de apoyo estadístico como el software SPSS v.21 y Microsoft Excel, esenciales para crear base de datos y procesamiento estadístico.

2.6 Aspectos éticos

La etapa de recolección de información se inició a partir del permiso de la Gerencia de la empresa Regza S.R.L. a poder realizar encuestas a los trabajadores. Los datos recopilados se destinaron prioritariamente a finalidades investigativas, respetando el anonimato de las unidades de estudio. Los resultados se mantuvieron en el lineamiento de originalidad, sin rasgos de fraudulencia.

III. RESULTADOS

- Objetivo General: Describir la importancia del control interno en el manejo de inventarios de mercadería en la empresa distribuidora REGZA SRL en el distrito de Guadalupe – La Libertad Año 2018.

Tabla N° 1. Distribución de los niveles de control interno.

Nivel	Escala	fi	hi%	Fi	Hi%
SI	18 - 26	14	93%	14	93%
NO	27 - 36	1	7%	15	100%
		<u>15</u>	<u>100%</u>		

Interpretación:

La presente tabla determinó que el 93% (14) de los trabajadores de la Empresa Distribuidora Regza S.R.L. consideran que si existe importancia por parte del control interno sobre las actividades en el manejo de inventarios del área de almacenes. Por otro lado, solo un 7% (1) consideró lo contrario, motivado sin duda por una potencial observación hecha por dicho grupo.

- Objetivo específico N° 1: Analizar las actividades del control interno con que cuenta la empresa distribuidora REGZA SRL en el distrito de Guadalupe – La Libertad Año 2018.

Tabla N° 2. Distribución de los niveles de ambiente de control.

Nivel	Escala	fi	hi%	Fi	Hi%
SI	7 - 10	14	93%	14	93%
NO	11 - 14	1	7%	15	100%
		<u>15</u>	<u>100%</u>		

Interpretación:

La presente tabla determinó que el 93% (14) de los trabajadores de la Empresa Distribuidora Regza S.R.L. consideran que si existe importancia del ambiente de control sobre las actividades en el manejo de inventarios del área de almacenes. Por otro lado, solo un 7% (1) consideró lo contrario.

Tabla N° 3. Distribución de los niveles de evaluación de riesgos.

Nivel	Escala	fi	hi%	Fi	Hi%
SI	3 - 4	8	53%	8	53%
NO	5 - 6	7	47%	15	100%
		<u>15</u>	<u>100%</u>		

Interpretación:

La presente tabla determinó que el 53% (8) de los trabajadores de la Empresa Distribuidora Regza S.R.L. consideran que la evaluación de riesgos si es importante con respecto al manejo de inventarios del área de almacenes. Mientras que un 47% (7) estableció que no era importante en relación a dicha área de trabajo, considerando otros factores como relevantes.

Tabla N° 4. Distribución de los niveles de actividades de control.

Nivel	Escala	fi	hi%	Fi	Hi%
SI	4 - 5	13	87%	13	87%
NO	6 - 8	2	13%	15	100%
		<u>15</u>	<u>100%</u>		

Interpretación:

La presente tabla determinó que el 87% (13) de los trabajadores de la Empresa Distribuidora Regza S.R.L. consideraron que las actividades de control son importantes con respecto al manejo de inventarios del área de almacenes. Mientras que un 13% (2) establecieron que las actividades de control no eran importantes en relación a las acciones referentes a la conservación y rotación de inventarios.

Tabla N° 5. Distribución de los niveles de información y comunicación.

Nivel	Escala	fi	hi%	Fi	Hi%
SI	2 - 2	9	60%	9	60%
NO	3 - 4	6	40%	15	100%
		<u>15</u>	<u>100%</u>		

Interpretación:

La presente tabla determinó que el 60% (9) de los trabajadores de la Empresa Distribuidora Regza S.R.L. determinaron que la información y comunicación si son importantes con respecto al manejo de inventarios del área de almacenes. Por otro lado, un 40% (6) estableció que dicho factor no tiene relevancia en referencia a las actividades de manejo de inventario.

Tabla N° 6. Distribución de los niveles de supervisión y monitoreo.

Nivel	Escala	fi	hi%	Fi	Hi%
SI	2 - 2	13	87%	13	87%
NO	3 - 4	2	13%	15	100%
		<u>15</u>	<u>100%</u>		

Interpretación:

La presente tabla determinó que el 87% (13) de los trabajadores de la Empresa Distribuidora Regza S.R.L. consideraron que la supervisión y monitoreo si son importantes en relación al manejo de inventarios del área de almacenes. Mientras que un 13% (2) determinó que no era importante el presente factor sobre el manejo de inventarios.

Objetivo específico N° 2: Analizar el manejo de inventarios de manera cuantitativa del área de almacenes de la empresa distribuidora REGZA S.R.L. en el distrito de Guadalupe - La Libertad año 2018.

Tabla 7: Análisis de liquidez de la empresa REGZA SRL en el año 2018.

ITEM	RATIOS	2018	COMENTARIO
Liquidez	Prueba ácida	0.746	Vemos que en este caso el respaldo del activo corriente en relación con el pasivo corriente es de 0.746 veces mayor, representa liquidez sin el efecto del inventario.

Tabla 8: Análisis de gestión de la empresa REGZA SRL en el año 2018.

ITEM	RATIOS	2018	COMENTARIO
Gestión	Rotación de inventarios	46.48	Indica el NÚMERO DE VECES (46) que se han convertido en efectivo o en cuentas por cobrar los inventarios durante el período de un año. Es el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que los inventarios permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

Tabla 9: Análisis de rentabilidad de la empresa REGZA SRL en el año 2018.

ITEM	RATIOS	2018	COMENTARIO
Rentabilidad	Rentabilidad de la ventas	16.18	Indica que la empresa tiene una eficiencia del 16.18 % durante sus operaciones, es decir también que el 16% de cada sol que genera la empresa está disponible para cubrir los costos generales y producir ganancias.

Interpretación: En la tabla 7, 8 y 9 se especifica el análisis financiero de REGZA S.R.L. en el año 2018, se puede obtener información en relación al manejo de inventarios, pudiéndose posteriormente sostener que existe importancia del control interno para la empresa, debido a que mediante estos indicadores se evalúa una tomar decisiones oportunas buscando la eficiencia en la utilización de los recursos para bien de los objetivos de la empresa.

IV. DISCUSIÓN

Misari (2014) en su proyecto de investigación “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita” concluyó que el uso de control interno enfocado al manejo de inventarios supone un factor fundamental, a su vez esto propicia un crecimiento económico importante para las empresas del rubro de manufacturación de calzados. Esto puede ser corroborado por lo argumentado en la Tabla N° 1 del presente proyecto, donde se estableció que el 93% (14) de los trabajadores de la Empresa Distribuidora Regza S.R.L. consideran que si existe importancia por parte del control interno sobre las actividades en el manejo de inventarios del área de almacenes; además se pudo concretar que esto genera resultados positivos a nivel de rentabilidad, liquidez y rotación de inventarios.

Hernández y Torres, (2013) en su investigación “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENTROFOT C.A.” se determinó la conciencia por parte de los entrevistados sobre la inexistencia de un sistema de control adecuado para el manejo de existencias, los mismos trabajadores expresaron que al no contar con el tiempo necesario no son capaces de controlar y verificar los inventarios que están en almacén, exponiéndose así a una serie de riesgos potenciales, como el desconocimiento del vencimiento de las mercancías. Entonces ante la ausencia de una contabilidad de ingresos y salidas de las mercancías, impide el progreso del control interno para ejercer una mejora en el manejo de existencias. Y con respecto a un monitoreo eficiente estos mismos no lo hacen, sino que se aplica de forma independiente por una entidad de carácter público, lo cual significa que está sujeta a auditorías constantes y supervisión posterior de la contraloría. Ahora esta información va en contra de lo establecido en la presente investigación, según las tablas n° 2, 3, 4, 5, 6 se determinó que entre el 93% y 53% de los trabajadores consideran importante el control interno para generar un efecto positivo en el manejo de inventarios, decretando que son eficientes las acciones en base a cada proceso del control interno.

Guanilo (2015) determino en su investigación “La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión de Inventarios en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC” la gestión de inventarios desde un enfoque cuantitativo por medio de ratios; en el análisis de liquidez a través de la prueba ácida

dio un resultado de 0.88 (2008) y 0.75 (2009); en análisis de gestión por medio de la rotación de inventarios 5.86 (2008) y 6.72 (2009); y en análisis de rentabilidad a través la fórmula de rentabilidad de ventas o margen bruto dio un resultado de 16% (2008) y 15% (2009). Ahora esta serie de datos numéricos van en conformidad con los presentados en la presente investigación, por medio del análisis de liquidez, gestión y rentabilidad, se obtuvieron resultados para definir la gestión de manejo de inventarios de forma cuantitativa. La prueba ácida fue un 0.746; con respecto a la rotación de inventarios fue 46.48; y por último la rentabilidad de las ventas fue de un 16.18%.

V. CONCLUSIONES

- Según la información resultante de la aplicación del cuestionario y además del análisis documental, se pudo determinar la existencia de la importancia del control interno sobre el manejo de inventarios, a partir de que el 93% (14) de los trabajadores de la Empresa Distribuidora Regza S.R.L. consideran que si existe importancia por parte del control interno sobre las actividades en el manejo de inventarios del área de almacenes. Además, se pudo concretar que dicha importancia genera influencia positiva en el área de almacenes para con las actividades del manejo de inventarios, según los datos cuantitativos positivos de liquidez, gestión y rentabilidad. (Tabla n° 1, 7, 8, 9).
- El control interno en sus respectivos procesos inicia con el ambiente de control donde el 93% (14) de los trabajadores de la Empresa Distribuidora Regza S.R.L. consideró que sí existe importancia del ambiente de control sobre las actividades de manejo de inventarios del área de almacenes. Para la evaluación de riesgos, el 53% (8) de los trabajadores determinó su relevancia. Con respecto a las actividades de control un 87% (13) de los trabajadores estableció su importancia en referencia a las acciones de manejo de inventarios. Ahora, el 60% (9) de los trabajadores determinaron que la información y comunicación sí son importantes en relación a la actividad principal del área de almacenes. Y para la última etapa, supervisión y monitoreo el 87% (13) de los trabajadores reconocieron su importancia. (Tabla n° 2, 3, 4, 5,6).
- Los resultados cuantitativos referentes al manejo de inventarios se determinaron a partir de tres tipos de ratios, el primero de liquidez – prueba ácida dio un resultado de 0.746 lo que representa que el respaldo del activo corriente en relación al pasivo corriente es 0.746 veces mayor, estableciendo existente liquidez a pesar de no ejercer efecto el inventario. Por otro lado, el ratio de rotación de inventarios resultó 46.48, n° de veces (46) que los inventarios se han transformado en efectivo o en cuentas por cobrar durante un año de actividad, mientras más alto sea el nivel de rotación significa que los inventarios permanecen menos tiempo en almacenes, resultado y motivado por una eficiente administración y gestión de inventarios. Y como último ratio, el de rentabilidad determinó un 16.18% de eficiencia en sus operaciones, que da significado también a que el 16% de cada sol que origina la empresa está disponible para abastecer los costos generales y crear beneficios. (Tabla n° 7, 8, 9).

VI. RECOMENDACIONES

- Para la empresa Regza S.R.L. se destaca introducir un manual de procedimientos, un plan de capacitaciones innovador para el personal, trabajar la información con instrumentos de gestión variados y así obtener un mejor marco de datos para tomar decisiones a nivel gerencial y operativo.

- La empresa Regza S.R.L. debe mantener en consideración que sus respectivos controles internos independientemente de su actual eficacia, han de estar sujeto a mejoramiento, a partir de modificaciones e implementación posterior para optimizar las actividades.

- Dentro de las funciones de manejo de inventarios los responsables han de cumplir adecuadas prácticas y acciones de almacenamiento, iniciando desde el nivel de ingresos y salidas de artículos del almacén, mismamente la respectiva verificación rápida y constante del abastecimiento e unidades de salidas, prestar atención a las diferencias de inventarios como sobrantes o faltantes potenciales. Ahora incurrir en incrementar la calidad de la presentación de inventarios calculados, información de stocks promedios, máximos y mínimos para tener en adecuadas proporciones la mercancía, evitando excedentes de costos en almacén; a esto se le recomienda una capacitación de personal del área en manejo eficiente de armado de programaciones de carga para optimizar los tiempos, organización, estado de la mercancía que se envía, identificando de potenciales deterioros. Desarrollar correctas prácticas en el uso de patrones de rotación de edad de artículo o producto, con el objetivo que ese mismo producto almacenado se encuentre identificado integralmente, evitando la desconsideración en las fechas de durabilidad de la oferta, para así tenerlos disponibles a venta, y no incurrir en potenciales pérdidas para la empresa.

REFERENCIAS

- AEC. (2013). Modelo COSO. [mensaje en un blog]. Recuperado de:
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Audidores, Contadores y Consultores Financieros - ACFI. (2015). Qué es el control interno y cuáles son sus elementos. [Entrada de Blog]. Recuperado de
<http://www.audidoresycontadores.com/contabilidad/61-que-es-el-control-interno-y-cuales-son-los-elementos>
- Castillo, J. (2012). Análisis de ratios. Recuperado de:
https://issuu.com/mariomg/docs/control_interno_antecedentes_objetivos_ciclos
- Charry, A. (2000). Estándares para la Práctica Profesional de la Auditoría. Recuperado de: <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF-Standards-2017-Spanish.pdf>
- Claros, R. y León, O. (2012). El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación. Madrid: Trillas.
- Estupiñan, R. (2003). Control Interno de Fraudes. (3° ed.). Colombia: Ecoe ediciones
- FIAEP (2014). Manual de formación básica Control y manejo de inventarios y almacén. Recuperado de
<http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Fonseca (2007). Auditoría Gubernamental Moderna. Recuperado de
<https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA116&dq=Auditoria+gubernamental+moderna+de+fonseca&hl=es419&sa=X&ved>
- Fonseca (2008). Vademécum Controlador. Recuperado de
<https://books.google.com.pe/books?id=5pGhQzPY6tcC&pg=PA412&dq=importancia+del+control+interno&hl=es419&sa=X&ved>
- Fonseca (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones: Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno. Recuperado del=[es#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=es#v=onepage&q&f=false)
- Goicochea, M. (2009). Sistema de Control de Inventarios del almacén de productos terminados en la empresa metal mecánica. (Tesis de pregrado). Recuperado de:
http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/urp/175/goicochea_ma.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gómez, G. (2006). Control interno. México: Consejo Económico

- Guanilo, P. (2015). La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión de Inventarios en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC. (Tesis de pregrado). Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/112>
- Hernández, G. y Torres, D. (2013). Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENTROFOT C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. (Tesis de pregrado). Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/151/1/ALBUJAR%20ARANGO%20-%20HUAMAN%20IRRAZABAL.pdf>
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, L. (2014). Metodología de la investigación científica. (6° ed.). México: Trillas.
- Misari, M. (2014). El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita. (Tesis de pregrado). Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Newton (1976). Tratado de auditoria. Recuperado de: http://biblioeco.unsa.edu.ar/pmb/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=14320

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de operacionalización de la variable.

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	“El control interno aporta un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto al cumplimiento de las metas y objetivos”. Claros y León (2012).	Se entiende como un proceso integrado de las operaciones efectuadas por la organización de una entidad con la finalidad de dar una seguridad razonable al logro de los objetivos: confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas y control de los recursos a disposición de la empresa.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Escala ordinal
				Competencia profesional	
				Estilo y gestión	
				Estructura organizacional	
			Evaluación de Riesgos	Identificación de Riesgos	
			Actividades de Control	Políticas, procedimientos, técnicas	
			Información y Comunicación	Información y comunicación eficaz	
Supervisión y monitoreo	Evaluaciones				
MANEJO DE INVENTARIOS	Es la administración o buen llevar de inventarios, todo lo relacionado con el control manejo de los bienes, para lo cual se deben aplicar prácticas y estrategias que ayuden en la rentabilidad y producción en la posesión de estos bienes y a su vez sirviendo para la evaluación de los procesos de entradas y salidas de los productos provenientes de la producción.-FIAEP(2014)	Se entiende que esta gestión es una actividad compleja ya que para evaluarla no es posible tener en cuenta, de forma aislada indicadores y parámetros determinados, pues solo con una integración de resultados es posible determinar el nivel que se encuentra la empresa ejemplo concreto es el siguiente: una empresa con una alta rotación de inventarios, pero una baja disponibilidad de productos puede ser evaluada como eficiente; sin embargo, el servicio al cliente se ve afectado, lo cual constituye un factor clave en la gestión logística.	Ratios de liquidez - Prueba ácida	$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Cte.} - \text{Invent.}}{\text{Pasivo Cte.}}$	Escala de la razón
			Ratios de gestión - Rotación de inventarios	$\text{R. inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$	
			Ratio de rentabilidad - Rentabilidad de las ventas	$\text{R. de ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	

ANEXO 2: Cuestionario para la evaluación de los componentes del control interno de la empresa.

Estimado Colaborador:

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre los componentes del control interno de la entidad donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y marcar dentro del recuadro que Ud. considera su respuesta.

PUNTOS DE ATENCIÓN		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
Integridad y valores éticos			
1	¿Considera que la empresa manifiesta preocupación por la honestidad y valores morales de poseer un equipo humano adecuado para el control de los almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?		
2	¿Está de acuerdo sobre si la empresa ha enfatizado de forma eficiente la responsabilidad con respecto a la integridad y la conducta moral de todo su equipo humano del área de almacén es tanto en orientación como actos?		
Competencia profesional			
3	¿Considera que hay pruebas que acreditan que los encargados del área de almacenamiento están altamente cualificados a nivel de intelecto, aptitudes y capacitación necesarios para hacerse cargo del control del manejo de inventario?		
Estilo y gestión			
4	¿Asegura la consistencia existente entre los objetivos del área de almacenes con relación a la administración de la empresa?		
Estructura organizacional			
5	¿La base organizacional es idónea para la dimensión de las acciones realizadas por el área de almacenes, enfocadas en mayor proporción al manejo de inventarios?		
6	¿Considera que la empresa posee la cantidad adecuada de recurso humano para sobrellevar las actividades del manejo de inventarios?		
Políticas y prácticas del personal			
7	¿Existe la aplicación de políticas y procedimientos para la eficiente contratación, adiestramiento y ascenso de los subordinados que trabajan en el área de almacenes concretamente al manejo de inventarios?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Identificación de riesgos			

8	¿Considera existente la presencia de mecanismo de reconocimiento para la potencial observación y análisis de los niveles de stocks y que estos se mantengan en máximos y mínimos correctos, sin incurrir en la irregularidad de poseer lo que se conoce como stock ocioso?		
9	¿Está de acuerdo con respecto a la existencia de mecanismos de análisis que tienen la finalidad de permitir tener los flujos de stocks a tiempo, evitando el riesgo de no poder abastecer la demanda diaria?		
10	¿Considera que se ejecutan prácticas e ejercicios para garantizar la adecuada rotación de inventario en el área de almacenes, impidiendo que los materiales y/o existencias se retrasen y potencialmente se dejen caducar?		
Políticas procedimientos y técnicas			
11	¿Existe registro y clasificación adecuada de los intercambios comerciales que suceden de las actividades del área de almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?		
12	¿Está de acuerdo con la realización de conteos a nivel físico de los materiales i/o existencias, y que estos mismos se reflejen en las cuentas contables?		
13	¿Considera que los inventarios son identificados correctamente dentro de almacenes, facilitando así las buenas acciones del área?		
14	¿Tiene el área de almacén normalizado los flujos de abastecimiento de los inventarios?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
Comunicación eficaz			
15	¿Se mantiene una comunicación asertiva sobre las tareas, funciones y compromisos con los trabajadores del área de almacenes?		
16	¿Existe compromiso y continuidad con la capacidad de entrega de la información sobre inventarios de artículos hacia la alta gerencia de la empresa?		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
Evaluaciones			
17	¿Está de acuerdo con la exposición de respectivas evaluaciones de análisis financieros referentes a la rotación de inventarios?		
18	¿Considera que se realizan auditorías internas y externas de los inventarios e existencias, siendo a su vez tratadas por los responsables en dichas funciones?		

Se agradece su participación y colaboración.

ANEXO 3: Calculo de confiabilidad del instrumento mediante método de Alfa de Cron Bach.

ALFA DE CRONBACH																									
Importancia del Control Interno en el Manejo de Inventarios de Mercaderías en la Empresa Distribuidora REGZA SRL en el Distrito de Guadalupe- La libertad -Año 2018																									
Items Sujetos	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	Suma Item		
1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	25.0	
2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	31.0	
3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	1	1	37.0	
4	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	1	2	1	2	2	2	1	38.0	
5	2	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	2	32.0	
6	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	40.0	
7	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	33.0	
8	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	2	38.0	
9	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	35.0	
10	2	2	2	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	30.0	
11	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	43.0	
12	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	36.0	
13	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	28.0	
14	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	37.0	
15	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	34.0	
VARP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ΣSi	5.00

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

K	El número de ítems	22
ΣSi ²	Sumatoria de las Varianzas de los Ítems	5.00
S _T ²	La Varianza de la suma de los Ítems	22.55
	Coficiente de Alfa de Cronbach	0.82

ANEXO 4: Validaciones mediante el juicio de expertos.

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Mariavero Raura Solano Campos, titular del DNI. N° 18140478, de profesión Contadora, ejerciendo actualmente como Contadora, en la institución Productos Contasol SAC

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación de Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en la empresa distribuidora REGTA SRL.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			/	
Amplitud de contenido			/	
Redacción de los ítems			/	
Claridad y precisión			/	
Pertinencia			/	

En Nuevo Chimbote, a los 03 días del mes de Abril del 2019.



 FIRMA

**Cuestionario para evaluación de los componentes
del control interno de una entidad.**

Estimado Colaborador:

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre los componentes del control interno de la entidad donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y contestarse de acuerdo a las instrucciones respectivas.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción.

1. Deficiente
2. Regular
3. Bueno

PUNTOS DE ATENCIÓN		B	R	D
AMBIENTE DE CONTROL				
Integridad y valores éticos				
1	¿Considera que la empresa manifiesta preocupación por la honestidad y valores morales de poseer un equipo humano adecuado para el control de los almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	B		
2	¿Está de acuerdo sobre si la empresa ha enfatizado de forma eficiente la responsabilidad con respecto a la integridad y la conducta moral a todo su equipo humano del área de almacenes tanto en orientación como actos?	B		
Competencia profesional				
3	¿Considera que hay pruebas que acreditan que los encargados del área de almacenamiento están altamente cualificados a nivel de intelecto, aptitudes y capacitación necesarios para hacerse cargo del control del manejo de inventario?	B		
Estilo y gestión				
4	¿Asegura la consistencia existente entre los objetivos del área de almacén en relación de los de la administración de la empresa?	B		
Estructura organizacional				
5	¿La base organizacional es idónea para la dimensión de las acciones realizadas por el área de almacenes, enfocadas en mayor proporción al manejo de inventarios?	B		
6	¿Considera que la empresa posee la cantidad adecuada de recurso humano para sobrellevar las actividades del manejo de inventarios?	B		
Políticas y prácticas del personal				

7	¿Existe la aplicación de políticas y procedimientos para la eficiente contratación, adiestramiento y ascenso de los subordinados que trabajan en el área de almacenes concretamente al manejo de inventarios?	B		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Identificación de riesgos				
8	¿Considera existente la presencia de mecanismo de reconocimiento para la potencial observación y análisis de los niveles de stocks y que estos se mantengan en máximos y mínimos correctos, sin incurrir en la irregularidad de poseer lo que se conoce como stock ocioso?	B		
9	¿Está de acuerdo con respecto a la existencia de mecanismos de análisis que tienen la finalidad de permitir tener los flujos de stocks a tiempo, evitando el riesgo de no poder abastecer la demanda diaria?	B		
10	¿Considera que se ejecutan prácticas e ejercicios para garantizar la adecuada rotación de inventario en el área de almacenes, lo que impide que los materiales y/o existencias se retrasen y potencialmente se dejen caducar?	B		
Políticas procedimientos y técnicas				
11	¿Existe registro y clasificación adecuada de los intercambios comerciales que suceden de las actividades del área de almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	B		
12	¿Está de acuerdo con la realización de conteos a nivel físico de los materiales y/o existencias, y que estos mismos se reflejen en las cuentas contables?	B		
13	¿Considera que los inventarios son identificados correctamente dentro de almacenes, facilitando así las buenas acciones del área?	B		
14	¿Tiene el área de almacenes normalizado los flujos de hacinamiento de los inventarios?	B		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Comunicación eficaz				
15	¿Se mantiene una comunicación asertiva sobre las tareas, funciones y compromisos con los trabajadores del área de almacenes?	B		
16	¿Existe compromiso y continuidad con la capacidad de entrega de la información sobre inventarios de artículos hacia la alta gerencia de la empresa?	B		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Evaluaciones				
17	¿Está de acuerdo con la exposición de respectivas evaluaciones de análisis financieros referentes a la rotación de inventarios?	B		
18	¿Considera que se realizan auditorías internas y externas de los inventarios e existencias, siendo a su vez tratadas por los responsables en dichas funciones?	B		

**Evaluado por:
Nombre y Apellidos:**

Marianela Kaurin Solano Campo

D.N.I.:

18140478

FIRMA:

M. Solano

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

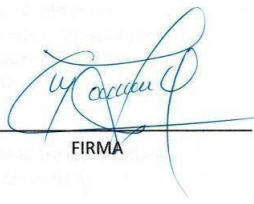
Yo, Parvira Caucho Oleiva, titular
del DNI. N° 17818053, de profesión
Catedrática Pública, ejerciendo
actualmente como Decana, en la
institución UCU SAC.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación de Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en la empresa distribidora REGTA SRL.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			/	
Amplitud de contenido			/	
Redacción de los ítems			/	
Claridad y precisión			/	
Pertinencia			/	

En Nuevo Chimbote, a los 03 días del mes de Abril del 2019.


FIRMA

**Cuestionario para evaluación de los componentes
del control interno de una entidad.**

Estimado Colaborador:

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre los componentes del control interno de la entidad donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y contestarse de acuerdo a las instrucciones respectivas.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción.

1. Deficiente
2. Regular
3. Bueno

PUNTOS DE ATENCIÓN		B	R	D
AMBIENTE DE CONTROL				
Integridad y valores éticos				
1	¿Considera que la empresa manifiesta preocupación por la honestidad y valores morales de poseer un equipo humano adecuado para el control de los almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	/		
2	¿Está de acuerdo sobre si la empresa ha enfatizado de forma eficiente la responsabilidad con respecto a la integridad y la conducta moral a todo su equipo humano del área de almacenes tanto en orientación como actos?	/		
Competencia profesional				
3	¿Considera que hay pruebas que acreditan que los encargados del área de almacenamiento están altamente cualificados a nivel de intelecto, aptitudes y capacitación necesarios para hacerse cargo del control del manejo de inventario?	/		
Estilo y gestión				
4	¿Asegura la consistencia existente entre los objetivos del área de almacén en relación de los de la administración de la empresa?	/		
Estructura organizacional				
5	¿La base organizacional es idónea para la dimensión de las acciones realizadas por el área de almacenes, enfocadas en mayor proporción al manejo de inventarios?	/		
6	¿Considera que la empresa posee la cantidad adecuada de recurso humano para sobrellevar las actividades del manejo de inventarios?	/		
Políticas y prácticas del personal				

7	¿Existe la aplicación de políticas y procedimientos para la eficiente contratación, adiestramiento y ascenso de los subordinados que trabajan en el área de almacenes concretamente al manejo de inventarios?	/		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Identificación de riesgos				
8	¿Considera existente la presencia de mecanismo de reconocimiento para la potencial observación y análisis de los niveles de stocks y que estos se mantengan en máximos y mínimos correctos, sin incurrir en la irregularidad de poseer lo que se conoce como stock ocioso?	/		
9	¿Está de acuerdo con respecto a la existencia de mecanismos de análisis que tienen la finalidad de permitir tener los flujos de stocks a tiempo, evitando el riesgo de no poder abastecer la demanda diaria?	/		
10	¿Considera que se ejecutan prácticas e ejercicios para garantizar la adecuada rotación de inventario en el área de almacenes, lo que impide que los materiales y/o existencias se retrasen y potencialmente se dejen caducar?	/		
Políticas procedimientos y técnicas				
11	¿Existe registro y clasificación adecuada de los intercambios comerciales que suceden de las actividades del área de almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	/		
12	¿Está de acuerdo con la realización de conteos a nivel físico de los materiales y/o existencias, y que estos mismos se reflejen en las cuentas contables?	/		
13	¿Considera que los inventarios son identificados correctamente dentro de almacenes, facilitando así las buenas acciones del área?	/		
14	¿Tiene el área de almacenes normalizado los flujos de hacinamiento de los inventarios?	/		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Comunicación eficaz				
15	¿Se mantiene una comunicación asertiva sobre las tareas, funciones y compromisos con los trabajadores del área de almacenes?	/		
16	¿Existe compromiso y continuidad con la capacidad de entrega de la información sobre inventarios de artículos hacia la alta gerencia de la empresa?	/		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Evaluaciones				
17	¿Está de acuerdo con la exposición de respectivas evaluaciones de análisis financieros referentes a la rotación de inventarios?	/		
18	¿Considera que se realizan auditorías internas y externas de los inventarios e existencias, siendo a su vez tratadas por los responsables en dichas funciones?	/		

Evaluado por:
Nombre y Apellidos:

Rosa Carolina Olvera

D.N.I.: 17818052 FIRMA: 

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

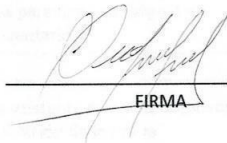
Yo, Victor Alejandro Sichez Muñoz, titular del DNI. N° 18091999, de profesión Magister en Contabilidad, ejerciendo actualmente como Gerente General, en la institución Sub-Región Pacífico.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación de Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en la empresa distribuidora REGZA S.R.L.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			/	
Amplitud de contenido			/	
Redacción de los Ítems			/	
Claridad y precisión			/	
Pertinencia			/	

En Nuevo Chimbote, a los 03 días del mes de Abril del 2019.


FIRMA

**Cuestionario para evaluación de los componentes
del control interno de una entidad.**

Estimado Colaborador:

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre los componentes del control interno de la entidad donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y contestarse de acuerdo a las instrucciones respectivas.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción.

1. Deficiente
2. Regular
3. Bueno

PUNTOS DE ATENCIÓN		B	R	D
AMBIENTE DE CONTROL				
Integridad y valores éticos				
1	¿Considera que la empresa manifiesta preocupación por la honestidad y valores morales de poseer un equipo humano adecuado para el control de los almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	B		
2	¿Está de acuerdo sobre si la empresa ha enfatizado de forma eficiente la responsabilidad con respecto a la integridad y la conducta moral a todo su equipo humano del área de almacenes tanto en orientación como actos?	B		
Competencia profesional				
3	¿Considera que hay pruebas que acreditan que los encargados del área de almacenamiento están altamente cualificados a nivel de intelecto, aptitudes y capacitación necesarios para hacerse cargo del control del manejo de inventario?	B		
Estilo y gestión				
4	¿Asegura la consistencia existente entre los objetivos del área de almacén en relación de los de la administración de la empresa?	B		
Estructura organizacional				
5	¿La base organizacional es idónea para la dimensión de las acciones realizadas por el área de almacenes, enfocadas en mayor proporción al manejo de inventarios?	B		
6	¿Considera que la empresa posee la cantidad adecuada de recurso humano para sobrellevar las actividades del manejo de inventarios?	B		
Políticas y prácticas del personal				

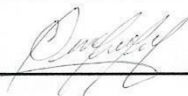
7	¿Existe la aplicación de políticas y procedimientos para la eficiente contratación, adiestramiento y ascenso de los subordinados que trabajan en el área de almacenes concretamente al manejo de inventarios?	B		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Identificación de riesgos				
8	¿Considera existente la presencia de mecanismo de reconocimiento para la potencial observación y análisis de los niveles de stocks y que estos se mantengan en máximos y mínimos correctos, sin incurrir en la irregularidad de poseer lo que se conoce como stock ocioso?	B		
9	¿Está de acuerdo con respecto a la existencia de mecanismos de análisis que tienen la finalidad de permitir tener los flujos de stocks a tiempo, evitando el riesgo de no poder abastecer la demanda diaria?	B		
10	¿Considera que se ejecutan prácticas e ejercicios para garantizar la adecuada rotación de inventario en el área de almacenes, lo que impide que los materiales y/o existencias se retrasen y potencialmente se dejen caducar?	B		
Políticas procedimientos y técnicas				
11	¿Existe registro y clasificación adecuada de los intercambios comerciales que suceden de las actividades del área de almacenes, concretamente en el manejo de inventarios?	B		
12	¿Está de acuerdo con la realización de conteos a nivel físico de los materiales y/o existencias, y que estos mismos se reflejen en las cuentas contables?	B		
13	¿Considera que los inventarios son identificados correctamente dentro de almacenes, facilitando así las buenas acciones del área?	B		
14	¿Tiene el área de almacenes normalizado los flujos de hacinamiento de los inventarios?	B		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Comunicación eficaz				
15	¿Se mantiene una comunicación asertiva sobre las tareas, funciones y compromisos con los trabajadores del área de almacenes?	B		
16	¿Existe compromiso y continuidad con la capacidad de entrega de la información sobre inventarios de artículos hacia la alta gerencia de la empresa?	B		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Evaluaciones				
17	¿Está de acuerdo con la exposición de respectivas evaluaciones de análisis financieros referentes a la rotación de inventarios?	B		
18	¿Considera que se realizan auditorías internas y externas de los inventarios e existencias, siendo a su vez tratadas por los responsables en dichas funciones?	B		

Evaluado por:
Nombre y Apellidos:

Victor Alejandro Sichez Muñoz

D.N.I.: 18091999

FIRMA:



ANEXO 5: Matriz de consistencia.

TÍTULO	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITMS	METODOLOGÍA
"Importancia del Control Interno en el Manejo de Inventario de Mercaderías en la Empresa Distribuidora REGZAS.R.L.en el Distrito de Guadalupe – La Libertad Año 2018"	Objetivo general:	CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	5,6	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo - No experimental - Transversal POBLACIÓN: 15 trabajadores CRITERIO DE SELECCIÓN: Pertenecer al área administrativa y operativa de la empresa. MUESTRA: 15 trabajadores del área administrativa y operativa de la empresa REGZAS.R.L. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS: Encuesta-cuestionario Análisis documental CONFIABILIDAD: Alfa de Cronbach = 0.82
	Describir la importancia del control interno en el manejo de inventarios de mercaderías de la empresa Distribuidora REGZA SRL en el Distrito de Guadalupe-La Libertad -Año 2018.			Competencia profesional	7	
				Estilo y gestión	8	
				Estructura organizacional	9,10	
				Políticas y prácticas en personal	11	
	Objetivos específicos:	ANALIZAR LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO CON QUE CUENTA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA REGZA SRL EN EL DISTRITO DE GUADALUPE – LA LIBERTAD AÑO 2018.	Evaluación de Riesgos	Identificación de Riesgos	12,13,14	
			Actividades de Control	Políticas, procedimientos, técnicas	15,16,17,18	
			Información y Comunicación	Información y comunicación eficaz	19,20	
	Analizar el manejo de inventarios de manera cuantitativa del área de almacenes de la empresa distribuidora REGZA S.R.L. en el distrito de Guadalupe -La Libertad año 2018.	MANEJO DE INVENTARIOS	Supervisión y Monitoreo	Evaluaciones	21,22	
			Ratios de liquidez - Prueba ácida	$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Cte} - \text{Invent.}}{\text{Pasivo Cte.}}$		
Ratios de gestión - Rotación de inventarios			$\text{R. inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$			
		Ratio de rentabilidad - Rentabilidad de las ventas	$\text{R. de ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$			

ANEXO 6: Acta de aprobación de originalidad de trabajo académico

ACTA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD TRABAJO ACADEMICO

Yo, Patricia Del Valle FIGUEROA docente de la facultad Ciencias Empresariales Escuela Profesional Contabilidad de la universidad Cesar Vallejo Chimbote.

"Importancia del Control Interno en el Mangro de Mercaderes en la Empresa Distribidora Regza SRI en el Distrito de Guadalupe - La Libertad - Año 2018" de los estudiantes Alva Astelaya y Jose Rommy Montenegro Rojas, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin.

El/la suscrito(a) analizo dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con la norma para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Cesar Vallejo.

Lugar y fecha: Nueva Chimbote 10 Junio 2018



Firma

Nombre y Apellidos de la Docente

Patricia Del Valle Figueroa

DNI: 001899351

ANEXO 7: Pantallazo de Turnitin

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface. The main document area shows the following text:

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título

“Importancia del Control Interno en el Manejo de Inventarios de Mercaderías en la Empresa Distribuidora REGZA SRL en el Distrito de Guadalupe-La libertad Año 2018”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD

AUTORES

On the right side, the 'Resumen de coincidencias' (Similarity Summary) panel shows a 17% similarity score. Below this, it lists the sources used for the matches:

Rank	Source	Percentage
1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	7%
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	docplayer.es Fuente de Internet	1%
5	www.buenosapuntes.c... Fuente de Internet	1%

ANEXO 8: Autorización de la versión final de trabajo de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Lizet Vanesa Alva Arteaga
Jose Romny Montenegro Rojas

INFORME TITULADO:

Informe del Control Interno en el manejo de
mercaderías en la Empresa Regza SRL en el distrito
de Guadalupe - La Libertad Año 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE: Bachiller en Contabilidad

SUSTENTADO EN FECHA: 25 de junio 2018

NOTA O MENCIÓN: 14



M. D. J. P. O. C.
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

ANEXO 9: Autorización de publicación de trabajo de investigación en repositorio institucional UCV



Yo Lizet Vanesa Alva Artega identificado con DNI N° 71388627
Egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la
Universidad César Vallejo, autorizo , No autorizo () la divulgación y comunicación pública
de mi trabajo de Investigación titulado :
“Importancia del Control Interno en el Manejo de Inventarios de Mercaderías
en la Empresa Distribidora REGZA S.A. en el Distrito Guadalupe, la Libertad 15-2018
; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado
en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

[Firma]
.....
Firma

DNI: 71388627

FFCHA: 15 de Julio del 2018



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV

Yo Jose Ramon Montenegro Rojas identificado con DNI N° 26723951

Egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), No autorizo (-) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado :

Importancia del Control Interno en el Manejo de Inventarios de Mercaderías en la Empresa Distribidora Pisco S&A en el Distrito de Guadalupe, la Libertad Año 2018

; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Firma

DNI: 26723951

FECHA: 15 de Julio del 2018