



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su efecto en el manejo de existencias de la empresa REGZA
SRL, Guadalupe-2017

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

AUTORES

ALVA ARTEGA, Lizet Vanesa
MONTENEGRO ROJAS, José Romny

ASESOR

Dr. GUTIERREZ ULLOA, Cristian Raymound

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria

CHIMBOTE – PERÚ

2018



ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Código : F07-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a)

ALVA ARTEAGA, LIZET VANESA

cuyo título es:

CONTROL INTERNO y SU EFECTO EN EL MANEJO DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA REGZA S.A. GUAPALUPE - 2017.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: (Número) *18*

Dieciocho (Letras).

Chimbote *07* de *12* Del 2018...

PRESIDENTE

Mariando Kaurin Solano Campos

SECRETARIO

Juan Aguirre Morales

VOCAL



ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Código : F07-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a)

MONTENEGRO ROJAS, JOSÉ ROMÁN

cuyo título es:

*CONTROL INTERNO y su EFECTO EN EL MANEJO DE EMPLERADOS
DE LA EMPRESA REGZA S.A., GUADUPE 2017.*

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: (Número) *18*

Dieciocho (Letras).

Chimbote *07* de *12* Del *2018*.

PRESIDENTE

Marianda Kaurino Solano Campos

SECRETARIO

Juan Azuara Hualde

Christian Raymond Gutiérrez Ulloa

VOCAL

DEDICATORIA

Dedicamos en primer lugar a Dios, por ser nuestro padre espiritual y brindarnos las bendiciones necesarias a seguir en nuestra preparación como futuros profesionales.

A nuestros padres por brindarnos siempre su cariño y ejemplos en el desarrollo de nuestras vidas.

A nuestros seres más queridos que son los que nos dan la motivación en este proyecto de vida.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos al Dr. Gutiérrez Ulloa Cristian Raymond y al Dr. Juan Dilberto Aguirre Morales por su asesoramiento, dedicación, motivación, criterio e importantes precisiones en el logro del presente trabajo de investigación.

A la gerencia de la empresa REGZA SRL, por la autorización para la ejecución del presente estudio.

A los profesionales de la administración y contabilidad por ser los dueños de procesos de estas actividades en las diferentes operaciones de la distribución de bebidas gaseosas, aguas, néctares y frugos de las marcas Coca Cola, que contribuyen a mejorar continuamente la rentabilidad, apostando en la eficiencia de las operaciones relacionadas con los grupos de interés (propietarios, colaboradores, clientes, proveedores, autoridades y público en general).

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Lizet Vanesa Alva Arteaga, con DNI 71388627 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de ciencias Empresariales Escuela de Contabilidad declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Nuevo Chimbote, diciembre del 2018



Lizet Vanesa Alva Arteaga
DNI N° 71388627

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, José Romny Montenegro Rojas, con DNI 26723951 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de ciencias Empresariales Escuela de Contabilidad declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Nuevo Chimbote, diciembre del 2018



José Romny Montenegro Rojas

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada: Control interno y su efecto en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017, en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos para optar título profesional de Contador Público.

Esperando cumplir con los requisitos técnicos y científicos establecidos por la escuela, espero que la investigación se ajuste a las exigencias establecidas por la universidad y merezca su aprobación.

Atentamente

Lizet Alva Artega

Romny Montenegro Rojas

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	vi
PRESENTACIÓN.....	viii
ÍNDICE	ix
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Realidad problemática.	13
1.2. Trabajos previos.....	17
1.3. Teorías relacionadas con el tema	22
1.4. Formulación del problema	38
1.5. Justificación del estudio.	38
1.6. Hipótesis	39
1.7. Objetivos.....	39
II. MÉTODO	40
2.1. Tipo de investigación.....	40
2.2. Diseño de investigación	40
2.3. Variables, operacionalización	41
2.4. Población y muestra	44
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	44
2.6. Métodos de análisis de datos.....	46
2.7. Aspectos éticos.....	46
III. RESULTADOS	47
IV. DISCUSIÓN	63
V. CONCLUSIONES	65
VI. RECOMENDACIONES	67

VII. PROPUESTA.....	68
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	70
ANEXOS.....	76
Anexo 1_ Cuestionario (evaluación de los componentes_ del control interno)	77
Anexo: 2 Inventarios periódicos.	92
Anexo 3: Matriz de consistencia	93
Anexo: 4 Reporte de similitud del turnitin.....	94

RESUMEN

El control interno permite otorgar una seguridad razonable a los procesos identificados como debilidades en el manejo de las existencias en la empresa privada. Por ello la presente investigación tuvo como propósito determinar el efecto del control interno en el manejo de las existencias en la empresa REGZA SRL distrito de Guadalupe en el año 2017.

La investigación se aplicó metodológicamente el enfoque cuantitativo con énfasis en un diseño descriptivo propositivo: La muestra en estudio seleccionada fue la empresa REGZA SRL, se utilizó como instrumentos de recolección de datos un cuestionario para evaluar el control interno validado a juicio de expertos y el manejo de existencias a través del análisis financiero dado por la interpretación de los ratios de los estados financieros y los reportes de inventarios en su determinación y análisis de existencias (inventarios físicos, máximos y mínimos y justo a tiempo) del año 2017. Los datos fueron procesados haciendo uso del análisis descriptivo.

Como conclusión, el presente trabajo determino que el control interno tiene un efecto positivo en el manejo de existencias en la empresa REGZA SRL, teniendo un control interno regular, se muestran indicadores razonablemente aceptados y una determinación y análisis de existencias ineficientes lo que proporciona no tener optimización, seguridad y confianza de los indicadores y sus procesos, por ello es necesario contar con un sistema informático en el manejo de las existencias permitiendo tener inventarios permanentes y oportunos validados en libros físicos y virtuales, niveles de stock apropiados y abastecimientos oportunos para no afectar la cadena de suministros, lo que contribuye a que la empresa sea más rentable.

Palabras clave: Control interno, inventarios, gestión y ratios.

ABSTRACT

The internal control allows a reasonable assurance to the processes identified as weaknesses in the management of the stock in the private company. Therefore, the purpose of the present investigation was to determine the effect of internal control on the management of stocks in the company REGZA SRL district of Guadalupe in the year 2017.

The research methodologically applied the quantitative approach with emphasis on a descriptive, proactive design: The selected sample was the company REGZA SRL, a questionnaire was used as data collection instruments to evaluate the internal control validated by experts and the management of stock through the financial analysis given by the interpretation of the ratios of the financial statements and the inventory reports in its determination and analysis of stocks (physical, maximum and minimum and just-in time inventories) of the year 2017. The data were processed making use of descriptive analysis.

In conclusion, the present work determined that the internal control has a positive effect on the management of stock in the company REGZA SRL, having a regular internal control, reasonably accepted indicators are shown and a determination and analysis of inefficient stocks which provides not having optimization, security and confidence of the indicators and their processes, therefore it is necessary to have a computer system in stock management allowing permanent and timely inventories validated in physical and virtual books, appropriate stock levels and timely supplies to avoid affecting the supply chain, which helps the company to be more profitable.

Keywords: Internal control, inventories, management and ratios.

I. INTRODUCCIÓN.

1.1. Realidad problemática.

El nivel de competitividad dado en la actualidad para las diferentes empresas y la complejidad que presenta, empuja a la evolución a estos negocios; se crea la prioridad de tener un control interno que está a la vanguardia de estos cambios, como herramienta de alta utilidad para poder medir la eficiencia de las actividades y poder optimizarlas en su aplicación, proporcionando seguridad razonable para lograr los resultados propuestos según los objetivos planteados por la empresa y poder ser y mantenerse competitivo.

Tener un Control interno desactualizado y deficiente no es apropiado para hacer frente a los diversos cambios, la misma necesidad requiere en las diferentes actividades asumir grandes riesgos, el no poder medir la utilización y distribución eficiente de los recursos, no tener un manejo adecuado en resguardar las existencias en los almacenes trae consigo grandes pérdidas en estos activos, así como no tener una información confiable y segura de los estados contables de la empresa, conllevando a que la misma no sea competente y decaiga.

En su estudio de control interno, Chacón (2001), sostiene al respecto que:

La existencia de un sistema de control interno eficiente ha ido tomando mayor importancia durante todo este tiempo. El propósito de este sistema es la medición del nivel de eficiencia y la productividad de las operaciones, enfocado en sus actividades de las empresas que permitan su permanencia en el mercado. Las aplicaciones del control interno mejoran el reconocimiento de la realidad en las empresas; además los controles a partir de la planificación efectuada harán que las empresas se vean capaces de mejorar su visión de gestión. (párr. 1)

Al analizar la situación del control interno en el ámbito internacional se puede apreciar que existe el interés potencial de generar utilidad en la

inversión sobre establecer un control interno, Cruz (2012) afirma que:

La mejor oportunidad que pueden aprovechar las empresas es la de adaptar adecuadamente las actividades de control interno. Últimamente se fue determinando cierta reglamentación en los controles internos de información económica y financiera.

La cual conforma la Ley Sarbanes / Oxley de los EE.UU., Sec. 404 (SOX 404); la octava Directriz de los EE.UU.; el Programa de Reforma Económica de la Ley Corporativa de Australia; los Decretos Legislativos Italianos N° 231 y 262; la Ley sobre la Seguridad Financiera de Francia; y la Ley Sobre Instrumentos e Intercambio Financieros de Japón. Todas las organizaciones activas bajo las presentes facultades tuvieron que realizar financiaciones importantes para el cumplimiento de dichas reglamentaciones. (párr. 2)

También en el contexto internacional también existen normas de control interno que pueden ser aplicados para la protección empresarial, Frías (2017), indica:

Las operaciones del control interno de las organizaciones tienen un esquema referencial el cual las dirige, fue propuesto por el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Comité que se encargó de evaluar los objetivos que enfocan el control interno, con el propósito de introducir transformaciones recurrentes en el entorno de los negocios y las operaciones, estructurar y concretar las bases relacionadas a los elementos del control interno. (párr. 2)

Con respecto al ámbito nacional el control interno adquiere mucha relevancia por las realidades de los indicadores de corrupción alta dadas en organizaciones públicas y privadas haciendo que estas empresas decaigan en el tiempo. Frías (2017) determina que:

El actual ambiente en el cual las empresas se desenvuelven en toda una envoltura de corruptela; situación la cual pone en entredicho el manejo del control de las organizaciones, su habilidad de analizar contingencias cotidianas, y su poder de implementación de acciones de monitorización y

seguimiento. Los actos de corrupción han originado la desaparición de muchas unidades de negocio, pérdidas en inversiones, aumento de los costos, destitución de directivos importantes, desinterés de inversionistas, el propio gobierno y la población nacional. (párr. 1)

Según lo dicho por la Contraloría General de la República (2015) menciona:

En la evaluación sobre haber integrado Control Interno en la administración nacional en el 2014, se afianza el hecho “de generación de productividad del área de control interno, es básico e esencial la presencia de un íntegro y estructurado manual de procesos y procedimientos empresariales” (párr. 1).

En el Valle Jequetepeque, la principal actividad económica es la producción del arroz, pero la informalidad en sus procesos juega un papel muy notorio, de esto se puede tener una percepción que los desarrollos de sus actividades no tienen controles eficientes y por ende su aplicación no son las más adecuados.

En este grupo podemos mencionar a las empresas que están dedicados a la comercialización de la producción del arroz, como los molinos, tiendas comerciales dedicadas a los abarrotes, también las empresas de venta de productos masivos una de ellas es REGZA SRL, dedicada a la comercialización masiva de bebidas gaseosas, agua, néctares y frugos de la marca Coca cola e Inca Kola, permanentemente y continuamente tiene que mantener un estilo de liderazgo presencial en todas sus actividades ya que representan marcas líderes a nivel mundial.

Para ello deben tener instrumentos de controles que ayuden a que estos se cumplan, con el tiempo ha avanzado su formalidad de acuerdo a sus procesos en las áreas de capital humano, ventas, administración, distribución, pero por su complejidad de las operaciones dadas en las actividades de manejo de existencias es donde debe fortalecerse e implantarse controles que incidan en un eficiente manejo de estas.

Esta informalidad trae según lo observado ineficiencias que en el transcurso de sus operaciones estas se dan como casos en donde no se tiene la

disponibilidad de stock para atender las exigencias de las demandas de ventas trayendo insatisfacción a los clientes, también se observa existencias deterioradas por vencimiento de durabilidad en los almacenes de productos terminando cuyos productos no son apto para la venta incurriendo en costos innecesarios , tampoco se efectúan auditorías internas y externas en los almacenes y para el control de los inventarios no tienen un sistema computarizado para el procesamiento de la información .

Complejidad en el desarrollo de sus actividades es que en este caso Regza SRL, por ser una empresa comercial su base fundamental es la compra y venta de mercaderías, por ello deben mantener un inventario donde el control y registro de los mismos es una de las tareas más complicadas que deberá enfrentar los dueños de procesos, en el curso normal de sus operaciones desde la transferencia de la mercadería de la productora hacia el centro de distribución y las transferencias de estos en las salidas de sus almacenes y la disponibilidad de los stocks para la satisfacción de los clientes.

López, Gómez, & Acevedo (2012) indica:

El manejo de existencias es una actividad compleja, ya que para ser evaluada el análisis debe efectuarse en forma íntegra a sus resultados conformados por indicadores y parámetros determinados, que permitirá establecer el estado donde está una organización. Una organización que posea una gran rotación de existencias, aunque con menos disposición de bienes, potencialmente sea definida desde la eficacia. Pero, aun y así la atención al consumidor, considerada un elemento fundamental en la administración logística, puede verse damnificada.

Existe dependencia de los indicadores para conseguir un rendimiento admisible, por tal motivo si una organización centra sus acciones en la optimización de cualquier indicador, obviando la estructura de correlación, el resultado de querer ser competitivo puede perjudicarse. Se ha de mantener principal atención sobre la inmovilidad de efectivo que supone tener inventario o existencias, afectando de forma directa a la generación de liquidez de una organización. Es decir, sino se gestiona eficientemente

supondrá contingencias para una organización. (p. 318).

Osorio (2008), también indica:

El control y supervisión de las existencias o inventarios se considera una actividad importante y complicada en el Departamento Logístico y Administración de Cadena de Suministro. Generalmente se oye a los encargados del área logística aseverar que el problema primordial que se les presenta es mismamente la gestión de los inventarios.

El efecto frecuente resultante de este tipo de problemática, son la presencia de sobrantes y faltantes. Dicho problema y efecto son comunes en las empresas de sectores comerciales, industriales y de servicios, responsables de la manipulación de materiales, insumos, repuestos, accesorios, productos semiterminados, y productos finales, los cuales conforman el inventario.

Los motivos fundamentales que incentivan a las empresas a gestionar el inventario son las denominadas fluctuaciones de demanda y los periodos de entrega de pedidos. Los inventarios además se originan del desfase existente de la demanda de los clientes y el nivel de producción o abastecimiento de los bienes. (p.5)

El afán de la presente investigación es permitir un control interno que nos ayude a la buena administración del manejo eficiente de las existencias utilizando herramientas que sirvan de ayuda, para poder proporcionar información contable confiable que permita presentar los estados financieros razonables para la buena toma de decisiones, no solo tener un balance de inventario que puede ser medido su eficacia por el indicador de rotación sino también tener las buenas prácticas de almacenamiento y el análisis de la disponibilidad como indicador para satisfacer a los clientes.

1.2. Trabajos previos.

Para establecer un esquema básico de sustento desde el preámbulo de la presente investigación, se establece una serie de antecedentes a nivel

internacional, nacional y local.

Trabajos previos de elite internacional:

Flores y Rojas (2015) realizaron su proyecto titulado: “Evaluación del Control Interno al Área de Inventarios de la Empresa JG Repuestos Industriales de la Ciudad de Guayaquil”. El presente estudio utilizó la observación y la entrevista a los encargados del área de inventarios, también se emplearon flujo gramas para presentar los procesos de control interno en el área de inventario y así establecer áreas críticas o acciones negativas que deben ser analizadas y mejoradas.

Las conclusiones permitieron proponer a la empresa que es posible mejorar el progreso en su sistema de control interno dentro del área de inventarios, la optimización de las operaciones y actividades mediante la distribución eficiente de funciones, lo cual permitiría a la compañía obtener saldos positivos en su Libro de cuenta. (p.95)

Moscoso y Echeverría (2015) en su investigación titulada: “Implementación del sistema de Control Interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la Empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil”. El estudio para la recaudación de datos se centró en un grupo de trabajadores de las áreas de facturación y cobranza, a través de la encuesta (empleados) y entrevista (administrativos). Fueron unos 45 trabajadores y 5 funcionarios.

Los integrantes de la empresa opinaron que es urgente el aplicar un sistema de control interno dentro de las áreas de facturación y cobranzas; esta misma será propuesta entre un tiempo de seis meses, periodo por el cual también se crearon acciones de traspaso de puestos, actualización de información (técnicas digitales), capacitación y formación en función al manejo del sistema de control interno, etc. (p.88)

Crespo y Suarez (2014) en su tesis titulada: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013”. La investigación empleó la

encuesta y entrevista para establecer los primordiales aspectos y contingencias que son necesarias a mejorar, a partir de la propuesta de un sistema de control interno para la compañía Multitecnos S.A. en Guayaquil. La muestra de estudio fueron 16 trabajadores de la compañía más un colaborador de servicios independientes, en el presente estudio se concluyó que:

Fue posible definir que la compañía Multitecnos S.A. no desarrolló un sistema de control interno en ninguno de sus departamentos de trabajo.

La inexistencia de estructurar la empresa por jerarquías impidió el grado de claridad para los puestos, sin definirse correctamente las funciones y responsabilidades de cada uno. Consecuencia que ha incurrido en el incumplimiento de las tareas, aumentado los costos, y contingencias en la operación general de la compañía. Además, se destacó que no han notificado políticas y reglamentos sobre la realización de las fases o procesos, ni en alusión de la administración y control de los riesgos actuales y potenciales de la compañía. (p.115)

A nivel nacional las investigaciones fueron:

Malca (2016) determinó su proyecto de investigación titulado: “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015”. La investigación se dirigió a una población de siete empresas del sector agroindustrial de Lima, donde se tomaron a 44 trabajadores administrativos y operativos.

Se concluyó que, debido a la ineficacia del presente sistema de control interno de inventarios, la compañía no está progresando como debería, su planeación en finanzas y presupuestos no son correctos, no efectúan evaluaciones financieras ni de valorización, viéndose en un esquema de decisiones de carácter financiero completamente erróneas por parte de las empresas agroindustriales. (p.111)

De la Vega (2016) en su tesis titulada: “El control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora Yacz contratistas generales S.R.L del distrito de Amarilis – 2016”. La investigación manejó un cuestionario hacia la gerencia de la empresa (gerente y sub- gerente), y también a los cuatro

empleados de los almacenes.

Se obtuvo como resultados un enfoque preciso de la realidad del control interno de la empresa, identificándose aquellas contingencias del mismo, la ausencia de reglamentos en los procesos, procedimientos, y falta de seguimiento en las políticas, todo esto alteró la base de trabajo para la mejora continua de las operaciones. (p.85)

Sosa (2015) desarrolló su estudio titulado: "El Control Interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.". El presente proyecto persiguió como interés primordial el establecer la incidencia del control interno en la administración contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.; se utilizó como unidad de estudio a 13 de los colaboradores de la empresa, aplicándoles cuestionarios.

Los resultados establecieron que existe una correlación de 0.865, por lo tanto, este nivel de asociación es positivo. Por otra parte, en unos de los objetivos específicos, analizar la incidencia del entorno de control y la gestión de contabilidad de la empresa, se pudo obtener una evaluación de la situación en base a las prácticas de trabajo de la empresa, siendo estas las responsables de generar dificultades en el ambiente de trabajo y carencias en el cumplimiento de los planes de la compañía. (p.87)

A nivel local, las tesis citadas, fueron:

Ramírez (2016), en su tesis titulada "Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016". El instrumento de investigación fue el cuestionario para la recolección precisa y segura de información, también se manejó la entrevista y método de observación; dirigida al jefe de la compañía, al encargado contable y a los encargados de almacén.

Se finalizó el estudio con la afirmativa del nivel de importancia del control interno de inventarios para las compañías. Las conclusiones presentaron que la organización no cuenta con un eficiente control interno en sus inventarios, además que los manuales de procedimientos, organización y funciones no existen. Por lo tanto se concluye que es de suma importancia el

implementar un sistema de control interno mejorado para el departamento de inventarios, posibilitando la mejoría en las operaciones de la entidad Malpisa E.I.R.L. de Trujillo. (p.55)

Irigón (2016) desarrolló su investigación titulada: “Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo - Año-2015”. Los trabajadores de la empresa fueron utilizados como población y muestra de investigación.

Se inició con la identificación de los defectos existentes en las acciones del área de almacén, después se pasó a realizar una evaluación de rentabilidad de la compañía. Los instrumentos para la recopilación de datos e información que se adquirieron del estudio fueron a través de la entrevista, observación directa y análisis documental.

Los resultados del estudio para la empresa Maconsa S.A.C. determinaron un crecimiento de 2% en la rentabilidad de activos, un aumento de 1% en ventas, y más 2% en rentabilidad del patrimonio neto. Los acontecimientos en la realidad de la empresa fueron a causa de la implementación de un sistema de control interno en el almacén e instrumentos de gestión, como el MOF y Manual de Políticas de Trabajo. (p.60)

Hemeryth y Sánchez (2013) en su estudio titulado: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013”. Se manejó una población de cinco tipos de almacenes, se aplicaron instrumentos como el método de observación, entrevista y encuesta, al encargado en logística y a los trabajadores de cada almacén.

Las conclusiones del presente estudio a los almacenes de la empresa constructora A&A S.A.C., determinaron algunas deficiencias en el sistema de control interno de operaciones, a su vez se plantearon una serie de propuestas de mejoramiento. El resultado general fue que el implementar un mejorado sistema de control interno operacional en los almacenes contribuyó positivamente en la administración de las existencias gracias a la eficacia de

las fases y actividades de control y supervisión, y la posterior distribución de bienes. (p.53)

1.3. Teorías relacionadas con el tema.

1.3.1 Control interno.

El control interno es un sistema completo conformado por planes, procedimientos y métodos y demás alternativas de evaluación y acción, con el propósito de crear seguridad en el camino hacia los objetivos; lo conforme por Claros y León (2012) los cuales determinan que el “control interno contribuye un nivel de certidumbre a la directiva y los operarios de las empresas, en relación a la consecución de metas y objetivos” (citado por Malca, 2016, p.12). Se considera un proceso recurrente para la mejora interna en las operaciones cotidianas de las organizaciones, ya que García (2009) indica que “el control interno no se centra únicamente en las finanzas, contabilidad o posesión de activos, sino también abarca el control de la mejora considerable en la eficacia de las operaciones y garantizar la ejecución de las políticas de la empresa” (citado por Malca, 2016, p.16).

Al representar un marco de seguridad es el deber de los directivos en coordinación con los subordinados manejar el control interno permitiendo la toma de decisiones correctas; Estupiña (2010) establece que deben actuar “con el fin de conseguir que el capital humano y material trabajen eficientemente enfocados a una serie de metas establecidas, de esta manera el control interno desea adquirir información útil y confiable sobre la contabilidad de la empresa, y también aceptar y respetar la normativa interna de la misma” (citado por Irigón 2016, p.16).

Desde la perspectiva de logística el sistema de control es efectuado por los encargados y empleados del área de almacén, según afirma Blanco (2012) “a través de implementar el control en inventarios se reducen los riesgos que se originan en los almacenes, mejorando así la supervisión interna y manejo de materiales” (citado por Irigón 2016, p.16).

Entonces es el sistema de control el responsable de permitir el manejo de las actividades logísticas de forma eficiente, otorgando información

valida y fiable, y yendo de acuerdo al reglamento establecido en el área de almacén. Se agrega que en conformidad con la Norma Internacional de Auditoría 315 (2013) afirma que “el control interno incorpora tres pasos a su metodología; diseñar, implementar y aplicar procesos, procedimientos y reglamentos, los cuales proporcionan la capacidad de lograr objetivos propuestos por la organización” (citado por Irigón 2016, p.16).

1.3.2 La NIA-315 (2013).

Lo define como: un proceso elaborado, aplicado y promovido por los encargados de la entidad estatal, otro personal y la directiva, con el objetivo de proporcionar razonable seguridad del logro de objetivos para garantizar información de carácter financiero confiable, utilidad de las operaciones, y además de implantar y cumplir con las disposiciones reglamentarias y legales. Se hace referencia como peculiaridad similar a un componente/es del control interno cuando alguien se refiere al término controles. (p.2)

A partir de lo analizado podemos afirmar que al referirnos al control interno estamos hablando de un proceso establecido de forma continua en una entidad pública por los funcionarios en razón de competencias funcionales y sus atribuciones, que permiten promover el cumplimiento de las asignaciones para alcanzar resultados en relación a los objetivos que buscan impulsar la eficiencia, efectividad, monetización en las operaciones, conservación y protección de los recursos para poder cumplir con los reglamentos, normas aplicables y leyes que propicien la adecuada toma de decisiones en este sector empresarial.

1.3.3 Importancia.

La Contraloría General del Perú (2009) establece que:

El control interno debe proveer una serie de mejoramientos en las empresas, su aplicación disminuye los errores que afectan directamente al logro de objetivos trazados. El adecuado control facilita el óptimo desempeño de las actividades de la empresa y desarrolla los niveles de rentabilidad. Permite identificar las posibilidades de hurto o desgaste de los materiales; además potencia la seguridad personal de los trabajadores viéndose

laborando en un espacio sin sobrecargas. (citado por Irigón 2016, p.18)

Se concluye que la importancia del control interno es mejorar el manejo y distribución de los bienes disponibles, incrementar los beneficios y minimizar los costes, determinando así un marco de rentabilidad eficiente.

1.3.4 Clasificación del control interno.

Para Jácomo (2013, p.17-18) El control interno se divide en dos áreas principales:

A. Control interno contable.

Es una serie de acciones que se integran de forma directa para preservar los recursos financieros como materiales que concedan las operaciones y mantengan la confiabilidad de la información contable y la precisión de los registros; ejemplo: el conteo físico parcial y sorpresivo de los bienes almacenados a través de una normatividad.

B. Control interno administrativo.

Son medidas elaboradas con el interés de incrementar la eficacia de las operaciones, sin relación directa a la confiabilidad de los riesgos de tipo contable; ejemplo: los trabajadores deben ser capacitados en normas de salud de su puesto laboral y de seguridad, conceptualizaciones de aquellos posibilitados a rotar a diferentes departamentos de la compañía. Son también los métodos y procedimientos que se encuentran relacionados con las operaciones de la empresa y con directivas, informes administrativas y políticas.

Desde esa perspectiva el control interno administrativo es la fase por la cual la gestión se garantiza que los recursos son adquiridos y manejados de forma adecuada, en relación a los objetivos establecidos por la empresa.

1.3.5 El control interno según Modelo COSO.

A partir del concepto COSO el control interno es un proceso integrado, integrante de los procesos en materia de negocios y aspectos

administrativos; pero pese a esto, Diego (2011) afirma que el modelo COSO “es algo más que una serie de procedimientos de control, ya que maneja la función de controlar internamente a las organizaciones desde un esquema afectado por una problemática o fenómeno activo y complicado” (citado por Santa Cruz, 2014, p.38).

Por otro lado, Fonseca (2011) establece que el COSO “determina principios para conseguir una efectiva y eficaz administración en el análisis de los riesgos y en el estudio del control interno empresarial” (citado por Santa Cruz, 2014, p.38). Es posible concluir que el concepto de modelo COSO maneja el control interno de una forma más dinámica donde es posible desarrollar planes estratégicos que permitan la obtención de resultados eficientes en la administración de toda una organización.

1.3.6 Componentes del control interno según el Modelo COSO.

COSO establece el enfoque moderno (2004), la Guía de INTOSAI (1997) y la Ley N° 28716 (2006, p.2), afirman que los componentes del control interno (estructura) se interrelaciona y comprende diferentes elementos que se integran en la gestión y sus procesos. Por lo que se debe organizar de forma adecuada la implementación y formalización del control interno en sus componentes.

Crespo y Suarez (2014) determinan que “dentro del esquema del Modelo COSO existen cinco componentes vinculados entre ellos, los cuales procederán en relación a las acciones que realicen la alta dirección, y su integración en el proceso directivo” (p.35). Estos elementos son iguales para todas las empresas, sean privadas o públicas, por supuesto la implementación del sistema COSO dependerá de la dimensión de la entidad.

A. Ambiente de control.

El entorno de control señala los principios de función de una organización, pretende incidir en la conciencia de los trabajadores en relación al sistema de control interno. Para Orellana 2002 “el ambiente de control es el factor primordial del grupo de elementos del control interno,

contribuyendo con especialidad y organización” (citado por Santa Cruz, 2014, p.39).

Además, Mantilla (2005) indica que “el entorno de control asigna el carácter a una empresa, la gestión así mismo concede autoridad y compromiso” (citado por Santa Cruz, 2014, p.39). Por lo tanto, la naturaleza de este elemento de control interno se vuelve esencial para el logro de metas y objetivos de control de una empresa, debido a que sobre este trabajan los demás elementos del sistema.

Ahora, según Crespo y Suarez (2014) se destaca la existencia de factores pertenecientes al entorno de control, los cuales son:

La ética, moralidad e integridad; La competencia de los funcionarios de la división; el método para direccionar y gestionar; la estructuración formal de la empresa; y los lineamientos y técnicas del personal. (p.35)

Se puede concluir que, en el análisis de los procesos del control interno, estos han de estar adecuadamente advertidos y comprendidos por parte del personal, para facilitar su aplicación.

B. Evaluación de riesgos.

La evaluación de los riesgos se centra en identificar y estudiar los potenciales riesgos que afectan a una empresa. Este componente del control interno para Orellana (2002) radica en “la filiación, medición y priorización de los posibles acontecimientos que generarían una influencia o consecuencia importante para una empresa y la obtención de objetivos trazados por la misma empresa” (citado por Santa Cruz, 2014, p.39).

Entonces es la evaluación de riesgos necesaria para manejar correctamente los aspectos negativos resultantes de los diversos cambios a los cuales se ven inmersas las empresas, tanto a nivel interno como externo. Entender que estos riesgos pueden suponer el retraso en el cumplimiento de objetivos a largo plazo, su respectiva evaluación significara establecer la base para administrar o gestionarlos.

Crespo y Suarez (2014) afirman que “el análisis de los riesgos han de estar bien conceptuados, para que así estén en consistencia con los objetivos organizacionales, deben ser notificados, y clasificados según la influencia e importancia que generan” (p.38).

C. Actividades de control.

Las actividades de control las integran, políticas, procesos, procedimientos, estrategias, planes, técnicas, métodos y prácticas, estos posibilitan el camino a la alta dirección para gestionar los riesgos encontrados en la fase de evaluación de riesgos, y afianzar la ejecución de lineamientos respectivos para el eficiente control interno.

Para Betancur y López (2007) “las actividades de control son notorias en las políticas de la organización, estas han de estar concebidas y preparadas para cualquier nivel, sea administrativo, operacional o estratégico” (citado por Santa Cruz, 2014, p.39).

Por otro lado, Núñez (2012) establece que “es fundamental una serie de normativas de acción, que establezcan los procesos de información contable y el aspecto operativo de la organización (recursos humanos y los financieros), causando un eficiente control de procesos” (citado por Santa Cruz, 2014, p.39).

D. Información y comunicación.

La información y comunicación como elemento del control interno hace énfasis en la captación e intercambio constante de información dentro de una empresa, a esto se le asume el beneficio de aumentar la ejecución de funciones principales y alternativas.

Ricardo (2005) determina que “captar datos e información y previamente compartirlos es esencial para gestionar y controlar las fases operativas de un sistema de trabajo” (citado por Santa Cruz, 2014, p.39). Se agrega por parte de Mantilla (2005) que este cuarto elemento posibilita “mecanismos de información los cuales crean contenidos con datos en materias de finanzas, operaciones y control propias de la empresa” (citado por Santa Cruz, 2014, p.39).

Es decir, la función principal de este componente se centra en la identificación, recolección y comunicación de información recurrente para la optimización de las actividades laborales; un sentido general de la importancia de este elemento de control interno, es que debe fluir en diferentes direcciones por medio de todas las áreas de la división de trabajo.

Crespo y Suarez (2014) determinan que “la dirección ha de comunicarse perspicazmente en referencia a las acciones o funciones de cada uno de los trabajadores, ellos deben entender el propósito del sistema de control interno y ser conscientes que sus actividades de carácter individual están vinculadas a los esfuerzos colectivos de los demás grupos” (p.42).

Por lo tanto, los administrativos están en la obligación de emplear aptitudes de comunicación, y enseñar a sus grupos de empleados que la interacción y participación es importante para el mejoramiento del sistema de control interno.

E. Supervisión y monitoreo.

La función de monitorización consiste en dos tipos de procedimientos, la actividad de revisión y evaluaciones que garanticen la eficiencia en la ejecución del control; desde la perspectiva de Mantilla (2005) el cual establece que “el elemento de monitoreo consiste en acciones de gestión y supervisión para comprobar el rendimiento de las operaciones” (citado por Santa Cruz, 2014, p.40).

La importancia de supervisar el trabajo nace porque, según Cooper y Lybrand (1997) “en todas las empresas existen áreas con actividades que se encuentran en desarrollo por lo tanto han de ser actualizadas y potenciadas” (citado por Santa Cruz, 2014, p.40). Es claro que el sistema de control de interno merece un adecuado monitoreo y supervisión para identificar si las operaciones están resultando las más eficientes y su permitirán el cumplimiento de los objetivos, y así hacer prevalecer el proceso a largo plazo.

Las continuas evaluaciones y acciones de supervisión han de estar dirigidas netamente en el funcionamiento de las fases operativas. Crespo y Suarez (2014) determinan que la magnitud de las evaluaciones pende del

análisis de los riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión, previamente informando los resultados a los altos mandos. (p.45)

1.3.7 Manejo de existencias.

Para tener un buen manejo de existencias toda organización debería mantener una buena gestión de inventarios, puesto que si se cumple con ello podremos conseguir una buena distribución de lo que nos pertenece. Según la FIAEP que de acuerdo a sus siglas se conoce como la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014), afirma que:

La gestión de existencias se conoce como la administración o buen llevar de inventarios, todo a lo relacionado con el monitoreo y manejo de los productos, por lo que se deben aplicar prácticas y planes que ayuden en la rentabilidad y producción en la posesión de estos productos y a su vez sirviendo para la evaluación de los procesos de ingresos y egresos de los bienes provenientes de la producción. (p. 10)

Para la obtención de un resultado eficiente en el manejo de las existencias, se opta por definir los componentes de la empresa y la administración que aplica en el desenvolvimiento de la afectividad de las existencias, es decir que para medir la eficacia de un buen manejo de existencia es el análisis de evaluación cuantitativa y cualitativa.

Las mediciones cuantitativas 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).

López, Gómez y Acebedo (2012), indica lo siguiente:

La administración de existencias es una difícil tarea, puesto que su evaluación no se considera de forma excluida a los indicadores y normativas dadas, ya que únicamente se considera una reunión de resultados, pudiendo así establecer el nivel donde se haya la empresa. Por ejemplo, si una entidad

que mantiene una rotación de existencias alta, pero poca disponibilidad de bienes, se podría calificar como eficiente; pero su atención al usuario es afectada, por lo que se vuelve factor clave en la logística.

Cada factor tiene dependencia de otro para el logro de un aceptado nivel y si organización se centra en perfeccionar uno de los factores, se puede ver afectado el resultante global por el motivo de alcanzar alta competitividad. Se debe tener presente que las existencias son dinero guardado y que este repercute en la liquidez, por lo tanto, si no existe buen control del mismo afectaría a toda la empresa.

El inconveniente del incorrecto nivel de existencias institucional, no vera solución solo al aplicar actividades de minimización puntual, si no que se deberá revisar a la empresa que lo causa.

La labor de las investigaciones de existencias a menudo se centra en crear un sistema de balance de existencias (planeación de existencias) como producto vital para el logro de una correcta gestión. Aunque se ha comprobado que existe un escenario donde es probable planificar y no conseguir la efectividad ansiada.

Por citar un ejemplo es conocido el caso de una empresa de cigarrillos, quienes se propusieron la finalidad de minimizar los niveles de existencias (eficiencia) y el producto fue que, para mantener existencias equilibrados, se necesitara hacer crecer los niveles de los bienes; en comparación a lo que se esperaba. La sustentación de este resultante se centra en que la estadística relacionada a los resultados de la organización, fue amenazada por pocos niveles de disposición y grados inestables de aprovisionamiento, los cuales deberían ser analizados.

Lo dicho muestra que, de aplicarse un proceso de estabilidad de manera aislada, se posibilita conseguirlo con fuertes volúmenes que quizás sean poco sostenibles financieramente, y alza la posibilidad de que los resultados se vuelvan ociosos. (p. 318-319)

1.3.8 NIC 2 – existencias.

La presente norma describe el tratamiento de las existencias, además provee una guía práctica para determinar el costo, el mismo que será reconocido como el activo único para luego ser fraccionado a la espera que los ingresos correspondientes sean conocidos.

Las existencias serán medidas de acuerdo al costo de las existencias que reunirá a los costos dejados de su adquisición en su totalidad así que hayan entrado para darles su ubicación presente, o al VAN realizado, que constituye al valor puesto para venta de un activo en el tiempo normalizado de la actividad, sin contar los costos expuestos para establecer su producción y los que se necesiten para realizar la venta (citado Sánchez C. 2015 p.16).

1.3.9 Ratios financieras.

Con relación a los Ratios financieros en la información de Barrios, Huamán y Antich (2016) indica de manera matemática, los ratios son una razón, mejor dicho, una relación de dos números. Son un grupo de índices, producto de establecer la relación entre dos cuentas del balance general o del estado de resultados. Los ratios a su vez prestan información que facilita la toma de decisiones correctas para todos los interesados en la organización, siendo banqueros, analistas, capacitadores, gobiernos, etc. (Citado por Guzmán 2016 p.15.)

También en dicha investigación indican que “retar numéricamente a dos cuentas o conjuntos de cuentas provenientes del balance o estado de ganancias y pérdidas, generando un producto con cociente absoluto, todo ello definido como ratio financiero” (citado por Martínez 2007 p. 192).

A. Ratios de liquidez.

Miden la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo a medida que estas vencen; no sólo se refieren a la solvencia total sino también a la habilidad de convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes de la empresa (Castillo 2012, p.,14)

a) Ratio de prueba ácida.

Es aquel indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Es algo más severo que la anterior y es calculado restando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

Esta razón excluye los inventarios por ser considerada la parte menos líquida en caso de quiebra. Esta razón se concentra en los activos más líquidos, por lo que proporciona datos más correctos al analista. Ratio de prueba ácida = $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$

La disponibilidad de efectivo o bienes y derechos fácilmente convertibles en efectivo de la empresa está representada por el efectivo, las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

La prueba ácida excluye los inventarios, por lo que solo se tiene en cuenta la cartera, el efectivo y algunas inversiones.

La razón por la que se excluyen los inventarios, es porque se supone que la empresa no debe estar supeditada a la venta de sus inventarios para poder pagar sus deudas.

Esto es especialmente importante en aquellas empresas en la que sus inventarios no son de fácil realización o en empresas en decaimiento comercial, que por su situación no pueden garantizar una oportuna venta, por lo que tampoco podrán garantizar un oportuno pago de sus deudas si están “garantizadas” con inventarios.

Es una medición más exigente de la solvencia de corto plazo de la empresa, pues no se considera el activo realizable. Resulta de la división de los activos más líquidos entre las deudas corrientes. Igualmente, cuanto más elevado sea el valor de este índice, mayor será la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones corrientes. Es una medición más exigente por cuanto no se consideran las existencias o inventarios, ya que tienen menor liquidez que los otros componentes del activo corriente.

B. Ratios de gestión o actividad.

Estas ratios sirven para detectar la efectividad y la eficiencia en la gestión de la empresa. Es decir, cómo funcionan las políticas de gestión de la empresa relativas a las ventas contado, ventas totales, los cobros y la gestión de inventarios.

a) Ratio de rotación de existencias.

La rotación de Inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.

La rotación de inventarios permite identificar cuántas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido). Con ello determinamos la eficiencia en el uso del capital de trabajo de la empresa

La rotación de inventarios se determina dividiendo el costo de las mercancías vendidas en el periodo entre el promedio de inventarios durante el periodo:

$$(\text{Coste mercancías vendidas}/\text{Promedio inventarios}) = N \text{ veces.}$$

La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

Entre menor sea el tiempo de estancia de las mercancías en bodega, menor será el Capital de trabajo invertido en los inventarios. Una empresa que venda sus inventarios en un mes, requerirá más recursos que una empresa que venda sus inventarios en una semana. (citado por Suarez y Cárdenas 2017 p. 4).

No puede establecerse un valor óptimo del indicador de rotación del inventario ya que varía de un sector a otro; pero es convencional que se tenga en cuenta que en general las empresas manufactureras suelen tener índices de rotación entre 4 y 5; los grandes almacenes o centros de distribución

procuran llegar a 8 vueltas al año y los hipermercados que sirven a los consumidores finales pueden llegar a 25 vueltas al año en algunos artículos del rubro de alimentación. Cuanto mayor es el índice, cuantas más son las vueltas al año, mejor es la gestión del inventario y su impacto en la rentabilidad. (citado por Bianchi 2012)

C. *Ratios de rentabilidad.*

Ratios que miden el rendimiento de una empresa en relación con sus ventas, activos a capital.

a) Ratio rentabilidad de las ventas.

Ratio que mide la relación entre la cifra de ventas y el coste de fabricación del producto

$$RV = \text{Utilidad bruta} / \text{ventas.}$$

Para el FIAEP (2014), para el buen manejo de inventarios, en este caso estaría ligado a un proceso dividido en: Determinación de existencias, análisis de existencias. (p.10).

1.3.10 Determinación de existencias.

Según FIAEP (2014), "La determinación se relaciona a todos los procesos factibles para la consolidación de la información obtenida de las mercancías físicas que deberán controlar" (p. 10).

Según Andrada y Córdova (2017), el control de los inventarios se desarrolla en sistemas o métodos básicos, en las cuales determinamos las existencias, procesamiento de bienes periódicos y proceso de existencias permanentes. (p.20)

A. *Sistema de inventarios periódicos.*

Esta práctica se utiliza el conteo físico al finalizar el ciclo de actividades, la organización no hace un control continuo sobre el stock, para empezar a realizarlo se necesita parar las operaciones de la empresa, lo que afectará a los materiales económicos, en consecuencia, a que se ingresa los

días dados, la información manejada suele no ser exacta en cuanto a las cantidades en existencias, lo que produce un inexacto control y desconociendo de tiempo de rotación.

B. Sistema de inventarios permanentes o perpetuo.

En este proceso se mantiene un monitoreo seguido de los inventarios, lo cual le facilita conocer el costo y los ingresos de las ventas en el momento, a la vez facilita tener control adecuado sobre los materiales usando una fiscalización para la obtención de información en un tiempo determinado, también muestra el estado verídico de los inventarios; como la cantidad de veces de rotación, o como está creciendo los precios, para la toma de decisiones correctas.

Según Rivera R (2014), menciona que las determinaciones de los inventarios son sistemas obligatorios para poder reunir la información de inventarios físicos de productos a monitorear y deben realizarse estas actividades: Toma Física de Inventarios, Auditoria de Existencias, Conteos Cíclicos. (p.21)

A. Toma física de inventarios.

La FIAEP (2014), afirma que:

Hoy en día aun los mejores sistemas mantienen discrepancias entre el kardex generado y las existencias físicas, es por ello que sería de gran utilidad generar inventarios físicos con la finalidad de contrastar la información que contienen ambas. Para lo cual se suele utilizar dos tipos distribuido en inventarios puntuales e inventarios permanentes. (p.35)

B. Auditoria de inventarios.

Según Granda y Rodríguez (2013) mencionan:

Si se desea realizar la verificación con exactitud de los registros en los inventarios se debe aplicar la técnica de contabilidad cíclica, la cual siempre se realiza de manera diaria en ciertos materiales, donde se destacan criterios esenciales que determinan los materiales que se deberán contar en un día exacto. Esto con el fin de no presentar días improductivos perjudiciales para la empresa.

Para la realización de la contabilidad cíclica se necesita:

- Seleccionar y capacitar la cantidad necesaria de trabajadores en la modalidad de tiempo completo, quienes se dedicarán al conteo.
- Establecer criterios para la selección los materiales a contar.
- Seleccionar los materiales a contar día a día.
- Iniciar el conteo, comparando lo contado con lo registrado y anotando los posibles errores aparecidos.
- Prever cualquier contingencia previa toma de precauciones
- Medir la calidad de los registros y su cambio en el tiempo. (p.128, 129)

C. Conteos cíclicos o permanentes.

La FIAEP (2014) especifica que los inventarios considerados continuos, son efectuados todo el año en cantidades pequeñas de producto, permitiendo la repartición del trabajo de manera equitativa, no obstante, esta no incide en muchas interrupciones a los trabajos desarrollados en almacén permitiendo obtener información concreta de las existencias. (p.36)

1.3.11 Análisis de existencias.

Según Rivera R (2014), menciona que son análisis que nos permiten determinar cuan óptimo se debe mantener los inventarios de acuerdo a las demandas por semana, mes, año e incluso en tiempos de entrega. (p.21)

Para la FIAEP (2014), quien menciona que el análisis de inventarios:

Se encuentran referidos a la estadística y su análisis, las cuales se realizan para determinar si las existencias son aquellas que deberían estar en nuestra planta, aplicando lo que se define como “nada sobra y nada falta”, sin dejar de pensar en la rentabilidad que generaría la producción de estas existencias. (p.11)

Si es que se desea aplicar un análisis se debería tener en cuenta las siguientes técnicas: Máximos y Mínimos y el Justo a Tiempo (Just in Time)

A. Máximos y mínimos.

Según Rivera R (2014), menciona que el proceso de maximizar y minimizar supone el trabajo de una adquisición que presenta cual es supuestamente más albergarle para la compra, el lugar máximo de las existencias se postulara como la suma del mínimo real añadido a la cantidad de la adquisición solicitada, donde este mínimo será determinar este mínimo debajo del que no se facilite que se disminuya la materia prima sin esperar a que se efectuó el nuevo pedido.

Finalmente se concluye que, si se retira los inventarios de los almacenes y se disminuye el inventario, se registra la cantidad de materia sobran en almacén, hasta llegar al momento de recomprar, en ese momento se solicitara a compras, por medio de una requisición, los materiales necesarios. A la espera de la llegada del nuevo material, los inventarios se minimizarán. Por ultimo cuando se reciben nueva remesa de material, se entenderá que los inventarios llegaran a su momento máximo. (p.26)

Según FIAEP (2014), menciona:

Consiste en determinar niveles máximos y mínimos de los inventarios en un tiempo fijo de verificación de niveles. Los inventarios solo se deben verificar en las ocasiones mencionadas, pidiendo siempre la diferencia obtenida del máximo y la actual existencia. Únicamente en casos necesarios se pondrá pedido fuera de las fechas tomadas como revisión, usualmente suscitado cuando existe una demanda anormal de alta existencia cayera a un punto mínimo previamente a la revisión. (p.13)

B. Just in time (Justo a tiempo).

Según Loja J. (2015) menciona que el método just in time se define como el sistema JAT, es una postura teórica – técnica, que se define en la idea de que a menudo no se debería producir nada de actividades hasta exista un consumo de la misma.

En los procesos convencionales logísticos, se trata de aumentar los envíos desde los productos, bienes, materias y principalmente los acabados,

recompensándolo con el volumen de venta. Por lo tanto, el JAT las entregas dadas se dan con mayor frecuencia y con poco tamaño con lo que logra obtener las necesidades claras de dinero del usuario y tiempo. Por ello se utiliza la siguiente base: Enfatiza la mejora de los sistemas, simplificando las actividades, elimina pedidos y da flexibilidad basada en la mejora del tiempo de respuesta de la empresa. (p.34)

Para la FIAEP (2014) el método just in time se define como un sistema que ayuda a la organización de la producción permitiendo su aumento. No obstante, este método también minimiza costos y pérdidas de almacén, puesto que se toman acciones necesarias en el acto de la aparición de algún problema, es por ello que se suele realizar sin ninguna predicción. En síntesis, el modelo justo a tiempo centraría sus bases en: “producir lo necesario, en cantidades necesarios, en el tiempo necesario”. (p.14)

1.4. Formulación del problema.

¿Cuál es el efecto que existe entre control interno y el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe -2017?

1.5. Justificación del estudio.

➤ Por Relevancia social, tener un control interno que incida en el manejo eficiente de las existencias de los inventarios beneficiara la rentabilidad de la organización en estudio, así como también a sus colaboradores y a la colectividad en general.

➤ Implicancias prácticas, tener un control interno que permita la evaluación de los procedimientos y políticas administrativas en todo el proceso en el manejo de las existencias y determinar acciones necesarias para mejorar de forma integral la cadena de distribución de almacenamiento.

➤ Valor teórico, en la presente investigación se tratará conceptos, definiciones, soportes de conocimientos importantes permitiendo abordar el problema en criterios científicos y con información actualizada y solvente permitiendo identificar las deficiencias dadas en el área de almacenes de la

Empresa Regza SRL, con los objetivos y el afán de llegar a conclusiones en beneficio de la misma organización para el logro de sus propios resultados económicos.

➤ Según su utilidad metodológica, se empleará unos instrumentos propuestos, confiables y validados para el tratamiento de las variables. Asimismo, se tendrá en cuenta la rigurosidad del método científico para la llegada a resultados y sus conclusiones.

1.6. Hipótesis.

Hi: El control interno tiene un efecto positivo en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017.

1.7. Objetivos.

1.7.1. Objetivo general.

- Determinar el efecto del control interno en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017.

1.7.2. Objetivos específicos.

- Describir el control interno en la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017.
- Analizar el manejo de existencias en la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017.
- Proponer alternativas de mejora en el control interno de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017.

II. MÉTODO.

La metodología es cuantitativa. Para Angulo E. (2011 p.115) en su estudio menciona que la “metodología cuantitativa utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población”

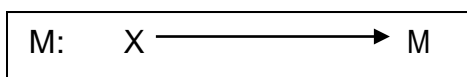
2.1. Tipo de investigación.

El estudio es descriptivo. Para Cazau (2006) “el estudio descriptivo se determinan aspectos y características de las variables, se miden de forma independiente, y se las describe. Este tipo de investigaciones se centran en establecer cualidades de individuos, grupos, sociedades y fenómenos” (p.27),

2.2. Diseño de investigación.

El diseño es no experimental de corte transversal. Según Carrasco (2009) el diseño no experimental “son esquemas en donde las variables de estudio no son manipuladas, sin ningún tipo de grupo de control. Y son evaluadas en su entorno para definir concretamente una realidad”. Su esquema es el siguiente:

Dónde:



M: REGZA SRL

X: Control Interno

Y: Manejo de Existencias.

2.3. Variables, operacionalización.

2.3.1. Variables.

Variable independiente: Control interno.

Dimensiones del control interno

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Variable dependiente: Manejo de existencias.

Dimensiones del manejo de existencias

- Ratios de liquidez
 - Ratio de prueba acida
- Ratios de gestión
 - Ratio de rotación de inventarios
- Ratios de rentabilidad
 - Ratio de rentabilidad de las ventas
- Determinación de existencias
- Análisis de existencias.

2.3.2. Operacionalización de variables.

Tabla 1: Operacionalización de la variable independiente: Control interno.

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1 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).	Seentiendo como un proceso integradodelas operaciones efectuadosporla organización deunaentidad 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	

Fuente: Del Toro Rios, J., Fonteboa, A., Armada, E., Santos, C. (2005) Control interno. II Programa de preparación económica para cuadros. Material de consulta. La Habana: Centro de Estudios Financieros y Seguros.

Tabla 2: Operacionalización de la variable dependiente: Manejo de existencias.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V2 Manejo de Existencias	Es la administración o buen llevar de inventarios, todo a lo relacionado con el control y manejo de los bienes, para la 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. Un 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.	<p>Ratios de liquidez</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prueba acida <p>Ratios de gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rotación de inventarios <p>Ratio de rentabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rentabilidad de las ventas <p>Determinación de existencias.</p> <p>Análisis de existencias</p>	<p>-Prueba acida = $\frac{\text{Activo Cte} - \text{Invent.}}{\text{Pasivo Cte.}}$</p> <p>-R.inventarios = $\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$</p> <p>-R. de ventas = $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$</p> <p>-Inventarios, conteos físicos</p> <p>-Máximos y mínimos, justo a tiempo</p>	Escala de Razón

Fuente: FIAEP (2014). Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales. Manual de formación básica Control y manejo de inventarios y almacén. /Anzoátegui -Venezuela

Fuente: Lopez, Gomez y Acebedo(20123). Situación de la gestión de inventarios en Cuba, artículo original de Logística Instituto Superior

Politécnico José Antonio Echeverría, Cujae, La Habana Cuba

2.4. Población y muestra.

2.4.1. Población.

La población estuvo constituida por la empresa REGZA SRL, Guadalupe -2017.

2.4.2. Muestra.

La muestra es la misma empresa REGZA SRL, Guadalupe - 2017.

2.4.3. Unidad de análisis.

REGZA SRL

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.5.1. Técnicas.

Técnica	Instrumento	Utilidad
Encuesta	Cuestionario para evaluar el Control Interno	Medir el nivel de control interno
Análisis de documentos	Análisis financieros, Reportes de manejo de existencias	Evaluar los estados financieros, análisis y reportes de inventarios.

A. Encuesta.

Técnica que tuvo como propósito de recopilar información por medio de un cuestionario al personal que labora en el área de administración y contabilidad sobre control interno. Para Peláez, Rodríguez & Otros (s/a, p.2) “La entrevista no se considera una conversación normal, sino una conversación formal, con una intencionalidad, que lleva implícitos unos objetivos englobados en una Investigación”

B. Análisis de documentos.

Técnica que tuvo la finalidad describir los resultados del manejo de existencias en el año 2017.

2.5.2. Instrumentos de recolección de datos.

A. Cuestionario para evaluar el control interno.

El Cuestionario para la evaluación de los componentes del control interno, regulado y adaptado por los investigadores para el estudio, tiene la finalidad evaluar el nivel de cumplimiento de sus obligaciones de una entidad respecto a diferentes puntos de atención. Se trata de un instrumento diseñado con la técnica de Likert comprendido con un total de 18 ítems de modo general y específico. La calificación del instrumento de acuerdo a las normas técnicas establecidas se puntúa entre 1 y 3 puntos, con un total de 54 puntos como máximo y 18 puntos como mínimo.

Las categorías diagnósticas consideradas para el instrumento están basadas en las puntuaciones directas, se consideró el criterio que, a mayor puntuación, la entidad cumple con todo lo que expresa los puntos de atención del instrumento. Las categorías diagnósticas utilizadas fueron: eficiente de 37 a 54 puntos, regular de 19 a 36 puntos y deficiente de 18 puntos a menos, para la evaluación general de la escala.

B. Análisis financieros.

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.

C. Reportes de manejo de existencias.

Referido al análisis de los reportes de inventarios de la empresa REGZA SRL, en la determinación y análisis de existencias (inventarios, conteos físicos, máximos - mínimos y justo a tiempo).

2.5.3. Validez y confiabilidad.

A. Validez.

La validación de los instrumentos de recopilación de información fue efectuada por el método de validez a juicio de expertos, en este caso

dos profesionales de investigación. Esta técnica de validación consistió en la presentación de una Matriz de Validación donde se describió el instrumento, con la intención de comprobar su grado de congruencia y vínculo a nivel variable, dimensión, indicador y categoría de respuesta; y así validarlo.

B. Confiabilidad.

La confiabilidad se realizó a partir de la Prueba Estadística Alfa de Cronbach, que permite definir el nivel de coherencia interna que mantiene un instrumento de investigación. A partir de un subgrupo de la población conformado por 10 colaboradores de la empresa Regza S.R.L. Chocope, se aplicó los instrumentos de recopilación de datos. Así, con la información obtenida de la encuesta piloto, fue posible calcular el coeficiente del Alfa, dando lugar a su respectivo grado de confiabilidad.

2.6. Métodos de análisis de datos.

Los datos se analizaron empleando la estadística descriptiva: Tablas de descripción y verificación de la encuesta, tablas de análisis financieros y tablas de determinación y análisis de existencias.

2.7. 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.

3.1. Generalidades.

La empresa REGZA SRL viene ejerciendo sus actividades desde el 05 de diciembre del 2005 en las localidades de Chocope y Guadalupe de la Región La Libertad.

REGZA es una empresa de sociedad de responsabilidad limitada y está regulada por las disposiciones contenidas en los artículos 283 al 294 de la Ley Nro.26887 perteneciente a la Ley General de Sociedades que entro en vigencia en el año 1998 durante el gobierno del presidente Alberto Fujimori Fujimori.

REGZA SRL, está constituida por socios familiar, dedicada a la comercialización y distribución de productos al por mayor y menor, como son: bebidas gaseosas, aguas minerales, néctares y frugos de las marcas Coca Cola e Inca Kola. Sus actividades se canalizan en dos centros de distribución: la primera se ubica en el distrito de Chocope perteneciente a la provincial de Ascope cuyo punto de atención es todo el territorio del valle Chicama y el otro centro de distribución, se encuentra en el distrito de Guadalupe cuyo punto de atención es todo valle de Jequetepeque perteneciente a la provincia de Pacasmayo.

Los socios fundadores y aportantes de REGZA SRL son los señores González Echevarría.

En la actualidad, REGZA SRL, para dar cumplimiento a sus objetivos y funciones tiene como Gerente General a la Sra. Zoila Marianela González Echeverría quien coordina de modo directo con los Jefes administrativos de ambos centros de distribución, asumiendo la responsabilidad de la administración de los recursos, fondos financieros, ejecución presupuestal y custodia de los activos de la empresa.

El principal proveedor de REGZA SRL es la CORPORACION LINDLEY SAC, empresa fabricante de los productos Coca Cola e Inca Kola quien es el que provee las mercaderías para la comercialización, otros proveedores importantes son Hyundai (camiones), Volkswagen (camiones), Banco de crédito, CopyCom, cadena de grifos la Esperanza SA.

3.2. Situación actual del control interno de REGZASRL-2017.

Tabla 1: Entrevista realizada al contador de REGZA SRL”.

N	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
AMBIENTE DE CONTROL					
Integridad y valores éticos					
1	La Organización muestra interés por la integridad y valores éticos de tener personal idóneo para el control de almacenes, específicamente en el manejo de existencias	Eficiente	La área de Capital Humano así como la Gerencia de la empresa están abocados a mantener este interés de estos valores.	Reglamento Interno de Trabajo	La empresa cuenta con normativos, registros y despliegues donde se hace saber la importancia de estos
2	La organización ha comunicado eficazmente el compromiso hacia la integridad y el comportamiento ético a todos los colaboradores del área de almacenes tanto en palabras como en hechos o directivas.	Eficiente	Existe en el reglamento efectuar el despliegue de mantener la comunicación de estos valores, así como también se realiza las evidencias documentalmente.	Reglamento Interno de Trabajo	valores a todo el personal que debe generar en la institución comportamientos y conductas positivas que benefician a toda la organización en su conjunto.

Competencia Profesional				
3	Existen evidencias que demuestre que los responsables del almacén poseen los conocimientos, habilidades y los entrenamientos requeridos para realizar el control del manejo de existencias	Regular	Se efectúa el proceso de reclutamiento y selección de este personal, por ser una área con un indicador alto de rotación de personal es complejo estar evaluando y entrenando permanentemente .	Análisis documentario Tener personal sin el desarrollo de competencias y sin los entrenamientos requeridos revela que se tiene personal con aptitudes de escaso desempeños laborales esto restaría para el logro de los objetivos que tiene la empresa.
Estilo y Gestión				
4	Los objetivos del área de almacenes en el manejo de existencias son consistentes con los objetivos de gestión de la entidad.	Deficiente	Los objetivos están plasmados que deben estar alineados a los objetivos generales de la empresa, pero los inventarios no son validados en su totalidad por la magnitud de formatos, esto crea cierta inconsistencia.	Análisis documentario La empresa al no tener transparencia en la consistencia de la información con relación a los objetivos, está trabajando bajo una incertidumbre en el resultado final de la empresa.
Estructura Organizacional				
5	La estructura organizacional es adecuada para el tamaño de las actividades a	Eficiente	La empresa opto en tener la estructura completa para el desarrollo normal de sus actividades en	Manual de Organización de Funciones La empresa cumple con la estructura organizacional del personal para realizar las actividades eficientemente y sus procesos serán medidos y

	desarrollar en el área de almacenes, específicamente para el manejo de existencias		todas sus áreas.		por consiguiente controlados.
6	Se dispone del número de personal necesario para llevar las actividades del manejo de existencias.	Regular	La empresa actualmente tiene completo el personal a desarrollar con dichas actividades, pero existe el indicador de alta rotación de personal	Manual de Organización de Funciones	No cumplir con el número completo del personal en el área, impactaría negativamente en el desarrollo normal de los procesos estos no se efectuarían eficientemente.

Políticas y Prácticas de Personal

7	Se han implementado políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores que laboran en el área de almacenes específicamente a los manejan las existencias.	Eficiente	La empresa todo proceso de implementación de personal se canaliza por el área de Capital Humano, cumpliendo con los procedimientos especificados en los normativos y aprobado por la Gerencia de la empresa.	Análisis documentario	La empresa tiene implementado estos procedimientos de contratación y reclutamiento del personal para el desarrollo de las funciones, los manejos de los procesos serán eficientes y estarán alineados a los objetivos de cumplimiento por área y los adjetivos generales que requiere la compañía.
---	---	-----------	--	-----------------------	--

EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

Identificación de Riesgos

8	Existe mecanismos de identificación para el análisis de tener los niveles de stocks	Deficiente	Se realiza en forma empírica por los responsables del área.	Análisis documentario	Si la empresa y en especial los dueños de proceso no tienen los mecanismos de identificar los stock disponibles y
---	---	------------	---	-----------------------	---

	máximos y mínimos adecuados en su almacenamiento sin caer en riesgos de tener stock ocioso y/o faltantes.				adecuados que requiere la operación, esto es bastante relevante, se asume bastante riesgos debido a que oportunamente no harán frente a estos empleando o implementando nuevos procedimientos de ser el caso para poder minimizarlos con la finalidad que estos no interrumpen el normal funcionamiento de las actividades y causen impacto que perjudiquen los objetivos generales de la compañía.
9	Existe mecanismos de análisis para tener los stocks disponibles justos a tiempo para no asumir riesgos de no poder satisfacer la demanda de ventas diaria.	Deficiente	Se realiza en forma empírica por los responsables del área.	Análisis documentario	
10	Se realizan prácticas para asegurar la buena rotación de las existencias en los almacenes, para no asumir riesgos que estos no caduquen.	Regular	Si se realizan usan la técnica del FEFO, lo primero en entrar es lo primero en salir, lo hacen físicamente, pero estas no se registran.	Análisis documentario	Si la empresa no lleva estas buenas practicas está inmerso en asumir riesgos de vencimiento de producto en los almacenes que originan costos, es necesario implementar su registro para dar las alertas oportunamente.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Políticas y procedimientos técnicos

11	Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones que se acontecen en las actividades de almacén, específicamente en el manejo de existencias	Regular	Los registros y transacciones en el área de almacenes si se efectúan de modo manual y utilizando hojas de cálculo, no se tiene un sistema computarizado propio para llevar estos registros.	Análisis documentario	La organización debe contar con un sistema computarizado propio para el manejo de las existencias debido a la magnitud de formatos inventariados que posee, no tener un inventario valorizado
12	Se realizan los conteos físicos, permanentemente de las existencias y se concilian con los saldos contables	Regular	Se realizan los conteos físicos y consolidados en hojas de cálculo, pero no cuentan con una validación total debido a la magnitud de formatos que se tiene en los inventarios.	Análisis documentario	y validado se está permitiendo dar una información no confiable que es vital para la elaboración de los estados financieros.
13	Las existencias están debidamente	Regular	Se identifican con letreros indicando los	Análisis documentario	No tener las buenas prácticas de almacenamiento de

	identificadas en el área de almacenes que facilite las buenas prácticas de almacenamiento.		formatos, pero no se efectúa en su totalidad.		identificación de las existencias es falta de orden en los procesos impactando negativamente en la buena rotación y dificultad en las tomas físicas de inventarios.
14	Se tiene estandarizado los niveles de apilamiento de la existencia en el área de almacenes.	Regular	El apilamiento si lo efectúan de acuerdo a criterio teniendo en cuenta los espacios y pesos de las existencias.	Análisis documentario	No tener estandarizado los niveles de las existencias, es asumir riesgos como accidentes, desorden y no aprovechar al máximo la capacidad de almacenamiento de los espacios del área.

INFORMACION Y COMUNICACION

Información y comunicación eficaz

15	Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna de las tareas y responsabilidades con los colaboradores del área de almacenes	Regular	El responsable de los procesos tiene conocimiento la importancia y el conducto de la comunicación esto está reglamentada. Pero la comunicación no es tan eficaz debido a que no se tiene el soporte de un software implementado.	Análisis documentario	La empresa tiene reglamentado la importancia de la información y comunicación que debe existir en toda el área, esto trae que los procesos se desarrollen dentro de los lineamientos que la empresa tiene planificado, pero al no tener un sistema
----	---	---------	--	-----------------------	--

16	Con que frecuencia la información de los inventarios de las existencias se entregan y comunican a la gerencia.	Regular	Esta información se realiza periódicamente de modo mensual, no es permanente.	Análisis documentario	ocasiona tener información inoportuna, una comunicación ineficaz y esto conlleva a que las tomas de decisiones no sean las más acertadas.
----	--	---------	---	-----------------------	---

SUPERVISION O MONITOREO

Evaluaciones

17	Se hacen la presentación de las evaluaciones de los análisis financieros de la rotación de las existencias.	Deficiente	Estos análisis no se realizan.	Análisis documentario	No tener un análisis financiero que permite proporcionar un indicador de razonabilidad, para medir la situación como es la rotación de las existencias no se puede identificar las desviaciones y no poder tomar las decisiones oportunas en busca de la eficiencia para beneficio de la empresa.
----	---	------------	--------------------------------	-----------------------	---

<p>18 Se efectúan evaluaciones de auditorías internas y externas de las existencias y las recomendaciones son atendidas por los responsables.</p>	<p>Deficiente Las revisiones los hace la administración según lo solicitado por la Gerencia y se levantan observaciones para ser corregidas. No se efectúa auditoría interna y externa propiamente.</p>	<p>Análisis documentario</p>	<p>No tener la empresa auditorías internas o externas u opiniones de profesionales, es relevante no podrá medir sus procesos y por consiguiente no habrá mejoras y correcciones ocasionando que esta no sea competente en el mercado esto se traduce en asumir grandes riesgos para la organización.</p>
--	---	------------------------------	--

Nota: Entrevista realizada al contador de la empresa REGZA SRL en el período 2017

La mayoría de las respuestas contestadas (9 respuestas) evidencian que el Control Interno en la empresa REGZA SRL con relación al área de almacenes específicamente al manejo de existencias, se encuentra en un punto de atención "Regular". Esto quiere decir que la entidad cumple con un 60 % de lo que expresa en su punto de atención.

Comentario: REGZA SRL ha tratado de tener implementado su control interno estos tienen que permanentemente ser evaluados y mejorados, contando para ello con las herramientas necesarias para el cumplimiento de sus procesos, el entrenamiento de sus colaboradores, así como con el soporte de asesoría profesional tratando que en todo momento cumplan su función de controlar y prevenir riesgos, tratando de anticiparse de esta manera a situaciones que comprometan a la organización.

3.3. Efecto del control interno en el manejo de existencia de la empresa REGZA SRL, en el año 2017.

3.3.1 Análisis financiero

Tabla 2: Estado de situación financiera

Estado de situación económica y financiera			
Al 31 de diciembre de 2017			
(En nuevos soles)			
REGZA SRL			
Activo	2017		
Activo corriente			
Caja y bancos	742,044.00		
Cuentas por cobrar	212,918.00		
Mercaderías (inventario)	656,252.00		
Cuentas por cobrar diversas	78,449.00		
Cargas diferidas	321,917.00		
<i>Total activo corriente</i>	2,011,580.00	42%	
Activo no corriente			
Intangibles	10,254.00		
Activo fijo	5,373,943.00		
Deprec. Amortiz.acumulada.	(2,607,171.00)		
<i>Total activo no corriente</i>	2,777,026.00	58%	
Total activo	4,788,606.00	100%	
Pasivo			
Pasivo corriente			
Tributos por pagar	294,214.00		
Remuneraciones por pagar	108,594.00		
Cuentas por pagar	498,235.00		
Otras cuentas por pagar	915,371.00		
<i>Total pasivo corriente</i>	1,816,414.00	98%	
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	28,784.00		
<i>Total pasivo no corriente</i>	28,784.00	2%	
total pasivo	1,845,198.00	100%	
Patrimonio neto			
Capital	750,000.00		
Resultados acumulados positivos	2,068,415.00		
Reservas	19,549.00		
Resultado del ejercicio	105,444.00		
Total patrimonio neto	2,943,408.00		
Total pasivo + total patrimonio neto	4,788,606.00		

Tabla 3: Estado de resultados.

Estado de resultados Al 31 de diciembre de 2017 (En nuevos soles) REGZA SRL	
Estados de resultados	2017
Ventas (ingresos por servicios)	36,387,559.00
(-) Costo de ventas	(30,500,234.00)
Utilidad bruta	5,887,325.00
(-) Gastos de administración	(1,374,302.86)
(-) Gastos de ventas	(4,236,904.44)
Resultado de operación	276,117.70
(-) Gastos financieros	(113,546.00)
Resultado antes de participaciones	162,571.70
(-) Participación de trabajadores	(13,005.74)
(-) Impuesto a la renta	(44,121.96)
Resultado del ejercicio	105,444.00

Tabla 4: Análisis de liquidez de la empresa REGZA SRL en el año 2017.

Ítem	Ratios	2017	Comentario
Liquidez	Prueba acida	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 5: Análisis de gestión de la empresa REGZA SRL en el año 2017.

Ítem	Ratios	2017	Comentario
Gestión	Rotación de existencias	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 las existencias permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

Tabla 6: Análisis de rentabilidad de la empresa REGZA SRL en el año 2017.

Ítem	Ratios	2017	Comentario
Rentabilidad	Rentabilidad de las 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.

Comentario: En la tabla 4, 5 y 6 se especifica el análisis financiero de REGZA SRL en el año 2017, se puede sostener que la implementación del control interno genera un efecto positivo a la empresa, debido a que mediante estos indicadores permite evaluar para tomar decisiones oportunas buscando la eficiencia en la utilización de los recursos para bien de los objetivos de la empresa.

3.3.2 Reportes de manejo de existencias.

Tabla 7: Análisis y determinación de los reportes de existencias.

Concepto	Modalidad	Tipo	Frecuencia	Valorización	Registro	Valida
-Inventarios (Kardex)	hoja de cálculo	periódicos	mensual	total	si	Si (dueño proceso)
-Inventarios físicos	manual	periódicos	mensual	total	si	Si (dueño proceso)
-Rotación física de stock		periódicos	quincenal		no	
-Auditorías	no se realizan					
-Niveles de stock	se realizan empíricamente, sin registros					
-Stock a tiempo oportuno.	se realizan empíricamente, sin registros					

Comentario: En la tabla 7 se especifica la situación REGZA SRL en el año 2017 de los reportes del manejo de existencias tanto la determinación y el análisis de estas, muestran que existen informalidad en todos ellos, principalmente no tienen los medios informáticos como herramientas para poder asegurar una confiabilidad oportuna de la información, en el caso de los inventarios kardex al igual que los físicos se efectúan de modo periódicos, que según la operación del negocio estos deben efectuarse permanente y no son validados mediante opinión de profesionales (auditores) ya que estos no se realizan, en los análisis de información estos se realizan empíricamente no se tienen registros históricos para estandarizar los niveles de stock así como tener estos en el tiempo oportuno, brindando información ineficiente en sus procesos.

3.4. Análisis del control interno en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL en el año 2016.

Tabla 8: Análisis sin control y con control interno en el manejo de existencias.

Situación real	Situación ideal
No existe un software específico para el manejo de las existencias en el área de almacenes, se realiza de modo manual y utilizando hojas de cálculo.	Un sistema computarizado mejora el control del manejo de existencias, proporcionando información oportuna.
Complicado en evaluar y entrenar al personal de manejo de existencias, por existir un alto indicador alto en rotación de este personal.	Se establece un mecanismo formal para una eficiente selección del personal calificado para esta área.
No registra información para el análisis para identificar los niveles de stock de máximos y mínimos adecuados en su almacenamiento.	Se implementa un mecanismo analítico que registre y estandarice permitiendo identificar los niveles de stock, para un eficiente almacenamiento.
No se tiene información para el análisis de los stock disponibles justo a tiempo para no asumir riesgos en las atenciones.	Implementación de un aplicativo analítico que permita tener los stock en tiempo oportuno para poder satisfacer eficientemente la demanda de ventas.
Se realizan prácticas de almacenamiento para asegurar la rotación física de las existencias en los almacenes pero estas no se registran.	Implementación de una herramienta que permita registrar, estandarizar y alertar para asegurar una buena rotación física de las existencias evitando su caducidad en los almacenes.
Se efectúan las comparaciones del stock kardex y físico, pero de forma periódica.	Un sistema de inventarios que permita efectuar los cruces de inventarios libros y físicos en forma permanente, permitiendo tener una información validada y confiable para la confección de los estados financieros.
No se efectúan la presentación de las evaluaciones de los análisis financieros de la gestión de la rotación de las existencias.	Poner en practica la utilización de los ratios financieros para una presentación de los estados financieros optimizando la buena toma de decisiones de las gestiones de inventarios.
No se realizan evaluaciones de revisión de los almacenes por parte de auditorías internas y externas.	Implementar un proceso de auditoría interna y externa, que la opinión de estos profesionales ayudaría a mejorar los procesos del manejo de existencias

Nota: En la tabla 8 se especifica la situación REGZA SRL en el año 2017, sin aplicación del control interno y con la aplicación del control interno obtenida mediante la entrevista .

Tabla 9: Análisis de la situación real y situación ideal del manejo de existencias

Ratios	Formula	Situación actual	Situación ideal
Prueba acida	AC-INV. / PC	0.746	Entre 0.7 a 1
Rotación de existencias	CV / INV.	46.48	25
Rentabilidad de las ventas	UB / VTAS	16.18	16
Inventarios periódicos y físicos		Manual Inv. periódico (Anexo 02)	Sistema computarizado Inv. permanente
Stock máximos y mínimos		empíricamente, no se registran	mecanismo analítico
Stock a tiempo oportuno		empíricamente, no se registran	mecanismo analítico

Nota: En la tabla 9 se especifica la situación real y la situación ideal de la empresa REGZA SRL en el año 2017

Comentario: Después de realizar el análisis financiero de los ratios relacionados con el manejo de existencias la empresa en su situación actual mantiene indicadores en los rangos aceptables de liquidez, gestión y rentabilidad una liquidez se puede decir necesaria sin efecto del inventario al igual que una rotación de inventario y una rentabilidad de ventas apropiada, pero con relación a la determinación y análisis de existencias presenta una situación deficiente producto de la informalidad (empirismo, procesos manuales), aplicando un control interno ideal el efecto es que estos procesos serán eficientes con la implementación de la informática y mecanismos analíticos y por consiguiente el efecto será mucho más positivos en los indicadores financieros de las que se tienen proporcionado seguridad y confiabilidad de estos.

3.5. Contratación de hipótesis.

En el estudio se formuló la siguiente hipótesis: El control interno tiene un efecto positivo en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL Guadalupe-2017. De acuerdo al estudio realizado a esta empresa, se determinó que el control interno tiene efecto positivo en el manejo de existencias, la empresa como especifica en la tabla 9 sin la aplicación de un control interno donde muestra informalidad permitiendo tener procesos ineficientes y no poder brindar información segura y confiable para los estados financieros aun así en su análisis de los ratios financieros muestran estos indicadores razonablemente aceptables esto se pondera debido a que tiene un gran respaldo de su margen de utilidad que tiene la empresa como se aprecia y un capital de trabajo de S/.195,166.00 para poder invertir y responder a obligaciones con terceros y si a esto aplicamos o damos el peso que corresponde a un control interno es evidente que estos indicadores van a tener resultados muchos más eficientes, es por ello que podemos decir que se acepta la Hipótesis plateada.

IV. DISCUSIÓN.

Por medio de la evaluación del control interno que es representado en la tabla 1, se definió que el control interno en la organización REGZA S.R.L. en base al manejo de existencias mantiene un nivel regular, es decir la organización no se cumple en su totalidad con la atención esperada, solamente llegan a abastecer un 60%.

Este resultado fue contrastado con lo presentado por Hemeryth y Sánchez (2013) en su estudio denominado "Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo-2013" en el cual se identificó una serie de irregularidades en el control interno de operaciones, planteándose una conjunto de iniciativas de mejora dentro de los almacenes favoreciendo significativamente en la gestión de existencias por medio de la eficiencia de las etapas y funciones de control y supervisión, y la consiguiente distribución de bienes.

Además fue posible argumentarlo también con lo establecido por Sosa (2015) en su tesis de titulada "El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC", a partir del análisis de la influencia del entorno de control y la gestión contable de la empresa, se determinó un estudio situacional en relación a los métodos de trabajo de la organización, concluyendo que fueron los causantes de las contingencias en el ambiente laboral y manifestando ausencia del logro de los planes y metas de la empresa.

Estos descubrimientos de investigación fueron corroborados desde una perspectiva teórica según lo afirmado por Cruz (2014, p.39) el cual estableció que el control interno se torna importante para el cumplimiento de objetivos y metas de supervisión de una organización, ya que los demás componentes del sistema funcionan sobre el mismo.

Correspondientemente al manejo de existencias presentando en la tabla 9 se pudo comprobar que el manejo de existencias en la organización REGZA S.R.L. posee informalidades en relación a la determinación y evaluación de existencias, como inventarios, cantidades y tiempos necesarios de stock, mostrando cifras positivas por medio de los indicadores financieros, pero sin

confiabilidad debido a la misma informalidad de los procesos que se desarrollan en el manejo de existencias.

Estos datos pudieron ser justificados por lo hallado en la investigación de Malca (2016) “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015” donde se estableció que por la ineficiencia del sistema de control interno de inventarios, la empresa no progresaba óptimamente, su planificación financiera y contabilidad de presupuestos no eran adecuados, no realizan análisis financieros ni valorizaciones, determinando un marco o escenario poco favorable para la toma de decisiones financieras de la empresa del sector agroindustrial.

Mismamente también como argumentación se presentó el estudio de López, Gómez y Acevedo (2012, p.18) de título “Situación de la gestión de inventarios en Cuba, artículo original de Logística del Instituto Superior Politécnico José A. Echeverría Cujear, La Habana, Cuba”. Donde se estipuló que el manejo de existencias es un trabajo complicado, debido a que, para determinar una evaluación, el estudio ha de realizarse de manera integral a los resultados por parte de los indicadores y parámetros específicos, facilitando la definición de la situación en la que se encuentra la organización. Se destaca la enorme rotación de existencias de la entidad, no obstante, con menor disposición de materiales, aún se puede definir como eficaz. Sin embargo, la atención al cliente apreciado como un factor elemental en la gestión logística, puede encontrarse perjudicada.

V. CONCLUSIONES.

1. El control interno generó un efecto positivo sobre el manejo de existencias; concluyéndose que este acontecimiento se desarrolló en niveles regulares ya que las variables no se asocian de forma directa, se presentan indicadores financieros correctos pero una determinación y evaluación financieras ineficaces, desproporcionando a la organización de optimización y seguridad en los indicadores y procesos. Además, la inexistencia de un sistema informático para la manipulación de inventarios, le impide a la empresa poseer inventarios consistentes y apropiados, especificados en los libros virtuales y físicos, con niveles de stock adecuados y cantidades de abastecimiento puntuales. Todos estos aspectos permiten evitar los problemas en la cadena de suministros, y contribuyen al desarrollo de una empresa.
2. La descripción de estado regular por parte del control interno en relación al manejo de existencias, es representativo en la dimensión ambiente de control. Sucede que los objetivos del departamento de almacenes no son estables con respecto a los objetivos de la gestión a nivel empresa, debido que los inventarios son inciertos y así generan inconsistencia. También, según la dimensión evaluación de riesgos, el estudio de los niveles de stock máximos y mínimos, sumado a la disposición y puntualidad del stock, ambas no se efectúan correctamente, no existe registros y trabajan de forma empírica. Y por otra parte, en la dimensión supervisión y monitoreo no se realiza la exposición de evaluaciones de los análisis financieros de rotación de inventarios, y además se identifica que no se hacen controles de auditoría profesional ni interna ni externa referente a los inventarios, sino que la aplica la misma administración de la empresa.
3. Para la variable manejo de existencias, a partir de la dimensión indicadores financieros, siendo estos los ratios de liquidez, gestión y rentabilidad, se concluyó que las cifras calculadas son positivas pero no existe confiabilidad. Para la dimensión determinación y análisis de existencias no se posee un sistema informático para gestionar eficientemente los inventarios, por hojas de cálculo y manuales específicos, un inventariado periódico; pero en

realidad no se registran los niveles de stock y el abastecimiento de stock no es oportuno, todo se realiza desde una posición de accionar empírico.

4. La propuesta de mejora se presenta la TABLA N. 9, donde se sugiere implementar un sistema informático para el manejo eficiente en la gestión de inventarios en el área de almacenes de la empresa REGZA S.R.L. y así contribuir al crecimiento de la rentabilidad de la entidad.

VI. RECOMENDACIONES.

1. Se considera como recomendación para el jefe del área de almacenes la respectiva formalización y actualización de los procesos de trabajo, a partir de la implementación de todos los componentes de un control interno profesional y eficiente en cada uno de los niveles de la empresa, para así buscar la mejora en el manejo de existencias, por ende, favoreciendo al cumplimiento de los objetivos de la empresa.
2. Por otro lado, se recalca al jefe de área de sistemas, la sincronización en la gestión con la gerencia de la empresa REGZA S.R.L. para la correcta implementación del potencial sistema informático para el progreso en el manejo de existencias de la organización.
3. Ahora para el área contable se recomienda la presentación de análisis financieros de la administración de almacenes por medio de las interpretaciones de ratios financieros, creando un mejor marco de toma de decisiones.
4. Finalmente se aconseja a la empresa REGZA S.R.L. tomar conciencia de su situación y aplicar las propuestas de mejora presentadas para consolidar un cambio en su gestión de manejo de existencias de forma integral, ser eficientes en la rotación de inventarios, reducción de costos y gastos de almacenamiento, y mejorar la disponibilidad del stock para abastecer adecuadamente la demanda en ventas.

VII. PROPUESTA.

Proponer la implementación de un sistema informático para el manejo de las existencias para contribuir a un mejor control en la gestión de inventarios de la empresa REGZA SRL del distrito de Guadalupe en el año 2017.

Justificación:

Frente a la situación en la cual se detectó las debilidades que existen en el control interno a través de la entrevista realizada al contador de la empresa se hace necesario gestionar la implementación de un sistema informático, para alcanzar niveles más óptimos en el manejo de las existencias lo cual contribuirá en el crecimiento de la rentabilidad de la empresa.

Objetivo general.

Implementar un sistema informático basado en aplicaciones WMS (Warehouse Management System) para mejorar el manejo de las existencias en la empresa REGZA S.R.L. Distrito de Guadalupe.

Objetivos específicos.

1. Mejorar los registros y control de los inventarios permanentes en la empresa REGZA S.R.L. Distrito de Guadalupe.
2. Mejorar los niveles de stock máximos y mínimos en la empresa REGZA S.R.L. Distrito de Guadalupe.
3. Mejorar el abastecimiento del stock a tiempo oportuno en la empresa REGZA S.R.L. Distrito de Guadalupe.

Implementación de un procedimiento para la instalación del sistema informático para mejorar el manejo de existencias en la empresa Regza S.R.L.

Funciones:

Composición de un equipo responsable y confiable que administren todo el proceso de instalación, capacitación y despliegue del sistema informático para mejorar el manejo de existencias de la empresa REGZA S.R.L.

Colaboradores: (equipo de trabajo)

- Gerencia
- Contador
- Operador de sistemas
- Administrador

Cronograma de actividades

Actividades	Responsable	Participantes	Fechas
Gestión para la adquisición de la implementación del sistema informático.	Equipo de trabajo	Equipo de trabajo	02 enero 2018
Proceso de inducción y sensibilización de la implementación del sistema informático.	Equipo de trabajo	Personal de almacén(4)	01 febrero 2018
Proceso de periodo de prueba del sistema informático paralelo al procedimiento actual.	Equipo de trabajo	Personal de almacén(4)	15 febrero 2018
Evaluar los resultados finales de la implementación del sistema informático.	Equipo de trabajo	Personal de almacén(4)	28 febrero 2018

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

Albujar, M. y Huamán, S. (2014). *Estrategias de Control de Inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macaton SAC.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11242>

Actualícese.com (2015). *Procesos y Procedimientos: Requisito indispensable para control interno.* Recuperado de: <https://actualicese.com/actualidad/2015/07/23/procesos-y-procedimientos-requisito-indispensable-para-control-interno/>

Andrada, B. y Córdova, Z. (2017). *Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L.* (Tesis para optar el título de Contador Público) Lima-Perú. Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/114>

Betancur, H. D. y López, J. E. (2007). *Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero.* Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira.

Bianchi, R. (14 octubre 2012) Inventarios sistema GAI [Definición en un blog]. Recuperado de <http://grupotrput.com/2012/10/14/es-correcta-la-rotacin-de-mis-inventarios/>

Control Interno (noviembre, 2009). Contraloría General de la Republica. Recuperado de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html>

Cooper y Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos de control interno.* Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Crespo, B. y Suarez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multátenos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013.* (Tesis de pregrado).

Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Cruz, E. (5 de septiembre del 2012). *Control interno* [Definición en un blog]. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/1328-el-futuro-del-control-interno>.

Chacón, W. (11 de octubre del 2001). *Control interno* [Definición en un blog]. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

De la Vega, G. (2017). *El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora Yacz contratistas generales S.R.L del distrito de Amarilis – 2016.* (Tesis de pregrado). Recuperado

de

<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/425;jsessionid=4706741C0FD6D188A3A7C847351CE781>

Diego, C. (2011). *Contra el Fraude.* Argentina: Editorial Granica.

FIAEP (2014). *Manual de formación básica Control y manejo de inventarios y almacén.* Recuperado de

<http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

Flores, I. y Rojas, A. (2015). *Evaluación del Control Interno al Área de Inventarios de la Empresa JG Repuestos Industriales de la Ciudad de Guayaquil.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno para las organizaciones.* Lima: Instituto de Investigación de Accountability y Control.

- Frías, I. (24 de junio del 2017). *Fraude y Control en las Empresas interno* [Definición en un blog]. Recuperado de <http://mercadosyregiones.com/2017/06/fraude-y-control-interno-en-lasempresas/>
- Granda, G. y Rodríguez, R. (2013). *Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/25082>
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A SAC de la Ciudad de Trujillo – 2013*. (Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego). (Acceso el 24 de abril del 2018). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>
- Irigón, Y. (2016). *Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo-Año-2015*. (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo). (Acceso el 24 de abril del 2018). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/354>
- Jacobo, E. (2012). *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría ORION S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012*. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/765>
- Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femarpe Cía. LTDA*. (Tesis para optar el Título de Ingeniera en

Contabilidad y Auditoría) Cuenca-Ecuador. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

López, Gómez y Acevedo (2012), Situación de la gestión de inventarios en Cuba
Artículo Original de Logística Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría, Cujae, La Habana Cuba.

Normas Internacionales de Auditoría-315 (2013) Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno. Recuperado de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

Malca, M. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015 (tesis de pregrado). Recuperada de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf

Mantilla B., S. A., y Cante S., S. Y. (2005). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Moscoso, E. y Echeverría, M. (2015). *Implementación del sistema de Control Interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la Empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. (Tesis de pregrado). Recuperada de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/10441>

Núñez H. (2012). *Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011*. Ambato -

Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1913>

Orellana F., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. Chile: Universidad de Chile.

Osorio, C. (2008). Modelos para el control de inventarios en las pymes. *Ingeniería y ciencias básicas*, 5.

Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016*. (Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). (Acceso el 24 de abril del 2018). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/497>

Ricardo, M. (2005). *Enfoques de la auditoría de estados contables*. Argentina: Universidad Nacional de Litoral.

Rivera, R. (2014). *Mejoramiento de la gestión de inventarios en el almacén de repuestos de empresa andina de herramientas* (Proyecto de grado para optar el título de Ingeniero Industrial) Santiago de Cali. Recuperado de <http://red.uao.edu.co/handle/10614/7886>

Sánchez, C (2015). *El Control de los Inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa* (Tesis de titulación Ingeniería en contabilidad y auditoría CPA-Universidad Técnica de Machala-Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>

Sosa, L. (2015). *El Control Interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/152>

Barrios, E., Huamán, S. y Antich, J. (2016). *Influencia de las ratios financieras en la toma de decisiones de la Empresa Architech Constructores S.A.C, ubicada en san Borja, año 2015* (Tesis para optar el título de Contador Público). Recuperada de <https://www.gerencie.com/rotacion-de-inventarios.html>

ANEXOS

Anexo: 1

Cuestionario para la 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. Eficiente

PUNTOS DE ATENCIÓN	E	R	D
AMBIENTE DE CONTROL			
Integridad de valores éticos			
1. La Organización muestra interés por la integridad y valores éticos de tener personal idóneo para el control de almacenes, específicamente en el manejo de existencias			
2. La organización ha comunicado eficazmente el compromiso hacia la integridad y el comportamiento ético a todos los colaboradores del área de almacenes tanto en palabras como			
Competencia Profesional			
3. Existen evidencias que demuestre que los responsables del almacén poseen los conocimientos, habilidades y los entrenamientos requeridas para realizar el control del manejo de			
Estilo y Gestión			
4. Los objetivos del área de almacenes en el manejo de existencias son consistentes con los objetivos de gestión de la entidad.			
Estructura Organizacional			
5. La estructura organizacional es adecuada para el tamaño de las actividades a desarrollar en el área de almacenes, específicamente para el manejo de existencias			

6. Se dispone del número de personal necesario para llevar las actividades del manejo de existencias			
Políticas y Prácticas de Personal			
7. Se han implementado políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores que laboran en el área de almacenes específicamente a los manejan las			
EVALUACION DE RIESGOS			
Identificación de riesgos			
8. Existe mecanismos de identificación para el análisis de tener los niveles de stocks máximos y mínimos adecuados en su almacenamiento sin caer en riesgos de tener stock ocioso y/o			
9. Existe mecanismos de análisis para tener los stocks disponibles justos a tiempo para no asumir riesgos de no poder satisfacer la demanda de ventas diaria.			
10. Se realizan prácticas para asegurar la buena rotación de las existencias en los almacenes, para no asumir riesgos que estos no caduquen			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
Políticas y procedimientos técnicos			
11. Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones que se acontecen en las actividades de almacén, específicamente en el manejo de existencias			
12. Se realizan los conteos físicos, permanentemente de las existencias y se concilian con los saldos contables			
13. Las existencias están debidamente identificadas en el área de almacenes que facilite las buenas prácticas de almacenamiento.			
14. Se tiene estandarizado los niveles de apilamiento de la existencia en el área de almacenes.			
INFORMACION Y COMUNICACION			
Información y comunicación Eficaz			
15. Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna de las tareas y responsabilidades con los colaboradores del área de almacenes			

16. Con que frecuencia la información de los inventarios de las existencias se entregan y			
SUPERVISION Y MONITOREO			
Evaluaciones			
17. Se hacen la presentación de las evaluaciones de los análisis financieros de la rotación de las existencias.			
18. Se efectúan evaluaciones de auditorías internas y externas de las existencias y las recomendaciones son atendidas por los responsables.			

Muchas gracias por su participación.

Escala valorativa del instrumento

Niveles de control interno					
Variable	Total de ítems	Puntaje total	Escala	Punto de atención	Criterios
Control interno	18	54	37-54	Eficiente	Expresión que declara que la entidad cumple al 80% de lo que se expresa en el Punto de Atención, pero existen algunos aspectos a mejorar a corto plazo.
			19-36	Regular	Expresión que declara que la entidad cumple al 60% de lo que se expresa en el Punto de Atención, pero existen algunos aspectos a mejorar a mediano plazo.
			00-18	Deficiente	Expresión que declara que la entidad no cumple con lo que se expresa en el Punto de Atención, luego se considera que se debe realizar un trabajo profundo para mejorar este aspecto.

Ficha técnica cuestionario sobre el control interno

I. Datos Informativos.

1. **Técnica e instrumento:** Entrevista / Cuestionario
2. **Autor:** Lizet Alva Arteaga y Romny Montenegro Rojas
3. **Forma de aplicación:** Individual.
4. **Medición:** Control interno.
5. **Administración:** Trabajadores de la empresa REGZA SRL.
6. **Tiempo de aplicación:** 30 minutos

II. Objetivos del Instrumento.

Determinar el efecto del control interno en el manejo de existencias en la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017.

III. Instrucciones:

- 1.-El cuestionario sobre el control Interno consta de 18 ítems, orientados a las siguientes dimensiones: Entorno de control compuesto por 07 ítem, Evaluación de riesgos compuesto por 03 ítem, Actividades de control compuesto por 04 ítem, Información y comunicación compuesto por 02 ítem y Supervisión y monitoreo compuesto por 02 ítem.
- 2.-El sistema de calificación para las cinco dimensiones es: Eficiente (3), Regular (2) y Deficiente (1). Sumando un puntaje máximo de 54.

IV. Materiales:

Fotocopias del instrumento, lápiz, borrador

V. Validación y confiabilidad:

El instrumento fue sometido a juicio de expertos; esto según lo indican Hernández et al. (2014), a fin de analizar las proposiciones para comprobar si los enunciados están bien definidos en relación con la temática planteada, y si las instrucciones son claras y precisas, a fin de evitar confusión al desarrollar la prueba. Para la validación se emplearon como procedimientos la selección de los expertos, en investigación y en la temática de investigación. La entrega de la carpeta de evaluación a cada experto: cuadro de operacionalización de las variables, instrumento y ficha de opinión de los expertos; mejora de los instrumentos en función

a las opiniones y sugerencias de los expertos.

Para establecer la confiabilidad del instrumento, test de relaciones interpersonales, se aplicó una prueba piloto; posterior a ello, los resultados fueron sometidos a los procedimientos del método Alfa de Cron Bach, citado por Hernández et al. (2014); el cálculo de confiabilidad que obtuvo del instrumento fue $\alpha=0.812$ resultado que a luz de la tabla de valoración e interpretación de los resultados de Alfa de Cron Bach se asume como una confiabilidad positiva, que permite determinar que el instrumento proporciona la confiabilidad necesaria para su aplicación.

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cron Bach	N de elementos
0.812	18

VI. Evaluación del instrumento distribución de Ítem por dimensiones.

CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	1,2,3,4,5,6,7
	Evaluación de Riesgos	8,9,10
	Actividades de Control	11,12,13,14
	Información y Comunicación	15,16
	Supervisión y Monitoreo	17,18

Puntaje por dimensión y variable.

Calificación	A nivel de variable	A nivel de las dimensiones				
		D1	D2	D3	D4	D5
Eficiente	37-54	15-21	07-09	09-12	05-06	05-06
Regular	19-36	08-14	04-06	05-08	03-04	03-04
Deficiente	18	07	03	04	02	02

Resultados de análisis de confiabilidad de los instrumentos.

Para medir la variable: Control interno.

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.812	18

Estadísticos total-elemento

N° ITEM	Promedio(P)	Varianza (S)
Ítem 1	2.80	0.18
Ítem 2	2.80	0.18
Ítem 3	2.20	0.18
Ítem 4	2.20	0.18
Ítem 5	2.20	0.18
Ítem 6	2.20	0.18
Ítem 7	2.80	0.18
Ítem 8	2.80	0.18
Ítem 9	2.20	0.18
Ítem 10	2.70	0.23
Ítem 11	2.20	0.18
Ítem 12	2.20	0.18
Ítem 13	2.20	0.18
Ítem 14	2.20	0.18
Ítem 15	2.80	0.18
Ítem 16	2.30	0.23
Ítem 17	2.20	0.18
Ítem 18	2.30	0.23

Análisis de la confiabilidad:

La confiabilidad del instrumento (cuestionario) con que se midió el control interno en la empresa Regza SRL, Guadalupe-2017, a los dueños de proceso que son los trabajadores de la empresa Regza SRL, que determina la consistencia interna de los ítems formulados para medir dichas variables de interés; es decir, detectar si algún ítem tiene un mayor o menor error de medida, utilizando el método del Alfa de cron Bach y aplicado a una muestra piloto de 10 trabajadores con características similares a la muestra, obtuvo un coeficiente de confiabilidad de **alfa Cron Bach = 0.812** lo que permite inferir que el instrumento a utilizar es **SIGNIFICATIVAMENTE CONFIABLE MUY BUENO**, según la escala de ALFA DE CRONBACH.

Calculo de confiabilidad del instrumento mediante método de Alfa de Cron Bach

CÁLCULO DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO MEDIANTE MÉTODO DE ALFA DE CRONBACH

Sujetos	ÍTEMS																		Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	42
2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	37
3	3	3	2	2	3	1	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	49
4	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	41
5	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	45
6	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	39
7	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	46
8	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	43
9	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	48
10	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	45
ESTADÍSTICOS																			
Varianza	0.18	0.18	0.18	0.18	0.18	0.18	0.18	0.18	0.18	0.23	0.18	0.18	0.18	0.18	0.18	0.23	0.18	0.23	3.37
Promedio	2.80	2.80	2.20	2.20	2.20	2.20	2.80	2.80	2.20	2.70	2.20	2.20	2.20	2.20	2.80	2.30	2.20	2.30	

K	18	Nº de ítems
ΣVi	3.37	Sumatoria de las varianzas por ítem
Vt	14.45555556	Varianza del puntaje de los ítemes

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

$$\alpha = \frac{18}{17} \left[1 - \frac{3.4}{14.5} \right]$$

$$\alpha = 1.05882353 \left[1 - 0.2329 \right]$$

$$\alpha = 1.05882353 \left[0.767102229 \right]$$

$$\alpha = 0.812$$

VARIABLE	CONTROL INTERNO
----------	-----------------

MATRIZ DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Título: Control Interno y su efecto en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	
				DEFICIENTE (1)	REGULAR (2)	EFICIENTE (3)	Relación entre la Variable y Dimensión		Relación entre la Dimensión y el Indicador		Relación entre el Indicador y ítem		Relación entre el ítem y la Opción de Respuesta			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
V1 CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores éticos	1) La Organización muestra interés por la integridad y valores éticos de tener personal idóneo para el control de almacenes, específicamente en el manejo de existencias				/		/		/		/			
			2) La organización ha comunicado eficazmente el compromiso hacia la integridad y el comportamiento ético a todos los colaboradores del área de almacenes tanto en palabras como en hechos o directivas				/		/		/		/			
		Competencia Profesional	3) Existen evidencias que demuestre que los responsables del almacén poseen los conocimientos, habilidades y los entrenamientos requeridas para realizar el control del manejo de existencias				/		/		/		/			
			4) Los objetivos del área de almacenes en el manejo de existencias son consistentes con los objetivos de gestión de la entidad.				/		/		/		/			
		Estructura Organizacional	5) La estructura organizacional es adecuada para el tamaño de las actividades a desarrollar en el área de almacenes, específicamente para el manejo de existencias				/		/		/		/			
			6) Se dispone del número de personal necesario				/		/		/		/			

		para llevar las actividades del manejo de existencias				/		/		/		/	
	Políticas y Prácticas del Personal	7) Se han implementado políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores que laboran en el área de almacenes específicamente a los manejan las existencias.				/		/		/		/	
	Identificación de Riesgos	8) Existe mecanismos de identificación para el análisis de tener los niveles de stocks máximos y mínimos adecuados en su almacenamiento sin caer en riesgos de tener stock ocioso y/o faltantes.				/		/		/		/	
		9) Existe mecanismos de análisis para tener los stocks disponibles justos a tiempo para no asumir riesgos de no poder satisfacer la demanda de ventas diaria.				/		/		/		/	
		10) Se realizan prácticas para asegurar la buena rotación de las existencias en los almacenes, para no asumir riesgos que estos no caduquen				/		/		/		/	
ACTIVIDADES DE CONTROL	Políticas, Procedimientos y Técnicas	11) Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones que se acontecen en las actividades de almacén, específicamente en el manejo de existencias				/		/		/		/	
		12) Se realizan los conteos físicos, permanentemente de las existencias y se concilian con los saldos contables				/		/		/		/	
		13) Las existencias están debidamente identificadas en el área de almacenes que facilite las buenas prácticas de almacenamiento.				/		/		/		/	

		14) Se tiene estandarizado los niveles de apilamiento de la existencia en el área de almacenes				/		/		/		/	
INFORMACION Y COMUNICACION	Comunicación Eficaz	15) Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna de las tareas y responsabilidades con los colaboradores del área de almacenes				/		/		/		/	
		16) Con que frecuencia la información de los inventarios de las existencias se entregan y comunican a la gerencia				/		/		/		/	
SUPERVISION Y MONITOREO	Evaluaciones	17) Se hacen la presentación de las evaluaciones de los análisis financieros de la rotación de las existencias.				/		/		/		/	
		18) Se efectúan evaluaciones de auditorías internas y externas de las existencias y las recomendaciones son atendidas por los responsables.				/		/		/		/	



 Dra. Nathaly Pantoso Leythor
 DNI: 44512362

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario –sobre el Control Interno.

OBJETIVO: Determinar el efecto del control interno en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe 2017.

DIRIGIDO A: Trabajadores del área de Administración de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017.

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			✓	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : Pantigoso Leythson, Natheli

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Doctora


Dra. Natheli Pantigoso Leythson
DNI: 44512362

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (X)

MATRIZ DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Título: Control Interno y su efecto en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	
				DEFICIENTE (1)	REGULAR (2)	EFICIENTE (3)	Relación entre la Variable y Dimensión		Relación entre la Dimensión y el Indicador		Relación entre el Indicador y Item		Relación entre el Item y la Opción de Respuesta			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
V1 CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores éticos	1) La Organización muestra interés por la integridad y valores éticos de tener personal idóneo para el control de almacenes, específicamente en el manejo de existencias				/		/		/		/			
			2) La organización ha comunicado eficazmente el compromiso hacia la integridad y el comportamiento ético a todos los colaboradores del área de almacenes tanto en palabras como en hechos o directivas				/		/		/		/			
		Competencia Profesional	3) Existen evidencias que demuestre que los responsables del almacén poseen los conocimientos, habilidades y los entrenamientos requeridas para realizar el control del manejo de existencias				/		/		/		/			
			4) Los objetivos del área de almacenes en el manejo de existencias son consistentes con los objetivos de gestión de la entidad.				/		/		/		/			
		Estructura Organizacional	5) La estructura organizacional es adecuada para el tamaño de las actividades a desarrollar en el área de almacenes, específicamente para el manejo de existencias				/		/		/		/			
			6) Se dispone del número de personal necesario				/		/		/		/			

		para llevar las actividades del manejo de existencias				/		/		/		/		
	Políticas y Prácticas del Personal	7) Se han implementado políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores que laboran en el área de almacenes específicamente a los manejan las existencias.				/		/		/		/		
	Identificación de Riesgos	8) Existe mecanismos de identificación para el análisis de tener los niveles de stocks máximos y mínimos adecuados en su almacenamiento sin caer en riesgos de tener stock ocioso y/o faltantes.				/		/		/		/		
		9) Existe mecanismos de análisis para tener los stocks disponibles justos a tiempo para no asumir riesgos de no poder satisfacer la demanda de ventas diaria.				/		/		/		/		
		10) Se realizan prácticas para asegurar la buena rotación de las existencias en los almacenes, para no asumir riesgos que estos no caduquen				/		/		/		/		
ACTIVIDADES DE CONTROL	Políticas, Procedimientos y Técnicas	11) Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones que se acontecen en las actividades de almacén, específicamente en el manejo de existencias				/		/		/		/		
		12) Se realizan los conteos físicos, permanentemente de las existencias y se concilian con los saldos contables.				/		/		/		/		
		13) Las existencias están debidamente identificadas en el área de almacenes que facilite las buenas prácticas de almacenamiento.				/		/		/		/		

		14) Se tiene estandarizado los niveles de apilamiento de la existencia en el área de almacenes				/		/		/		/		
INFORMACION Y COMUNICACION	Comunicación Eficaz	15) Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna de las tareas y responsabilidades con los colaboradores del área de almacenes				/		/		/		/		
		16) Con que frecuencia la información de los inventarios de las existencias se entregan y comunican a la gerencia				/		/		/		/		
SUPERVISION Y MONITOREO	Evaluaciones	17) Se hacen la presentación de las evaluaciones de los análisis financieros de la rotación de las existencias.				/		/		/		/		
		18) Se efectúan evaluaciones de auditorías internas y externas de las existencias y las recomendaciones son atendidas por los responsables.				/		/		/		/		


Mg. Carlos A. Rosales Fernández
 DNI: 44.79.8519

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario –sobre el Control Interno.

OBJETIVO: Determinar el efecto del control interno en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe 2017.

DIRIGIDO A: Trabajadores del área de Administración de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017.

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
			✓	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ROSALES ENRIQUEZ, CARLOS ANTONIO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS Y RELACIONES INTERNACIONALES - MBA.

Carlos A.
Mg. PDC. Carlos A. Rosales Enriquez

DNI: 44798519

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo.

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x).

Anexo 2: Inventarios periódicos.

INVENTARIOS -COMPARACION STOCK FISICO CDA. REGZA GUADALUPE

31/12/2017 00:00

													31/12/2017	-149	S/656,25		-S/3,18
ARTICULOS	U°C	CENTRO			saldo Kardex	Inventario Fisico 1	Inventario Fisico 2	Inventarios Fisicio PNC-	Inventarios Fisico PNC-	PNC transito	Reparto del día	saldo fisico	Diferencia	valor por unidad	Valor	Valor	
		ALM 01	ALM 02	ALM 03											total	DIFERENCIA	
IK 192 VRE CJ X 24	24	1,780	244	6.39	2,030.63	1,586.08	327.96	0.63	0.33	-	112.00	2,027.00	-3.63	S/15.7	S/31,864	-S/57	
CC 192 VRE CJX24	24	1,040	290	0.30	1,330.23	896.54	318.63	0.21	0.42	-	110.00	1,325.79	-4.44	S/15.7	S/20,841	-S/70	
FANTA 192 VRE CJX24	24	-	335	0.42	335.22	36.08	261.21	0.04	0.38	-	36.00	333.71	-1.51	S/15.7	S/5,246	-S/24	
SPRITE 192 VRE CJX24	24	80	306	0.80	386.54	30.54	328.58	-	0.04	-	28.00	387.17	0.63	S/15.7	S/6,086	S/10	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	S/0	S/0	S/0	
IK 296 VRE CJX24	24	540	193	0.92	734.38	536.00	182.92	0.42	0.25	-	15.00	734.58	0.20	S/25.1	S/18,445	S/5	
CC 295 VRE CJX24	24	360	96	0.42	456.17	376.50	63.42	-	0.38	-	15.00	455.29	-0.88	S/25.1	S/11,432	-S/22	
FANTA 10 OZ VR X 24	24	180	35	-	215.06	184.75	28.42	-	0.04	-	2.00	215.21	0.14	S/25.1	S/5,404	S/4	
SPRITE 295 VRE CJX24	24	180	15	-	195.33	181.75	12.88	-	-	-	1.00	195.63	0.29	S/25.1	S/4,912	S/7	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	S/0	S/0	S/0	
IK 400 ML VR CJ*20	20	-	117	1.50	118.40	21.10	78.45	0.85	0.35	-	17.00	117.75	-0.65	S/21.1	S/2,486	-S/14	
CC 400 ML VR CJ*20	20	80	131	0.60	211.20	23.05	163.15	-	0.05	-	26.00	212.25	1.05	S/21.1	S/4,481	S/22	
FANTA 400 ML VR CJ*20	20	-	20	1.00	21.10	3.10	14.80	0.05	-	-	3.00	20.95	-0.15	S/21.1	S/442	-S/3	
FANTA KI 400 ML VR CJ*20	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	S/21.1	S/0	S/0	
SPRITE 400 ML VR CJ*20	20	-	99	0.20	98.85	5.50	89.45	0.15	-	0.05	6.00	101.15	2.30	S/21.1	S/2,135	S/49	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	S/0	S/0	S/0	
IK 625 VRE CJX12	12	240	224	1.98	466.46	243.83	154.67	0.25	0.58	0.08	65.00	464.42	-2.04	S/23.1	S/10,747	-S/47	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	S/0	S/0	S/0	
IK 1.0 VRC CJX12	12	810	492	1.48	1,303.51	195.33	968.00	0.67	2.33	0.33	135.00	1,301.67	-1.84	S/30.2	S/39,362	-S/56	
CC 1.0 VRE CJX12	12	360	453	1.24	813.78	124.92	577.50	0.83	3.25	0.17	103.00	809.67	-4.11	S/30.2	S/24,484	-S/124	
COCA COLA 625 ML VRE CJ12	12	-	27	0.83	27.64	4.58	11.58	-	0.17	0.33	12.00	28.67	1.03	S/23.1	S/663	S/24	
FANTA 1.0 VRE CJX12	12	-	80	0.75	80.26	5.75	68.92	0.17	0.42	-	5.00	80.25	-0.01	S/22.6	S/1,821	-S/0	
FANTA KI VR 1.0 LIT 1*12	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	S/20.8	S/0	S/0	
SPRITE 1.0 VRE CJX12	12	-	129	0.74	129.88	6.83	112.42	0.33	1.00	0.17	9.00	129.75	-0.13	S/22.6	S/2,944	-S/3	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	S/0	S/0	S/0	
IK 2.0 REF PET CJX8	8	440	286	7.00	732.87	318.38	305.88	8.50	5.88	1.25	87.00	726.88	-6.00	S/31.4	S/22,875	-S/189	
COCA COLA PR 2L X 8	8	200	302	6.55	508.25	272.63	163.38	6.13	4.63	0.88	57.00	504.63	-3.62	S/31.4	S/15,881	-S/114	
FANTA NUA 2.0LT RP CJ*8	8	-	41	0.75	42.13	3.63	38.63	-	0.13	0.13	1.00	43.50	1.38	S/24.5	S/1,066	S/34	
SPRITE 2.0LT RP CJ*8	8	60	9	0.25	69.50	6.13	59.38	-	0.25	0.13	1.00	66.88	-2.63	S/24.5	S/1,638	-S/64	

Anexo 3: Matriz de consistencia.

TÍTULO	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
Control interno y su efecto en el Manejo de Existencias en la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017	<p>Objetivo general:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar el efecto del Control Interno en el Manejo de Existencias en la empresa REGZA SRL, Guadalupe -2017. <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir el Control Interno en la empresa Regza SRL, Guadalupe 2017. - Analizar el Manejo de Existencias en la empresa Regza SRL, Guadalupe - 2017 - Proponer alternativas de mejora en el Control Interno en la empresa Regza SRL, Guadalupe 2017. 	Hi: El Control Interno tiene un efecto positivo en el Manejo de Existencias en la empresa Regza SRL, Guadalupe- 2017.	V1: Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión y Monitoreo 	<p>Diseño:</p> <p>Descriptivo</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> M: X → M </div> <p>Donde:</p> <p>M: REGZA SRL</p> <p>X: Control Interno</p> <p>M: Manejo de Existencias</p> <p>Población/Muestra.</p> <p>Técnica:</p> <p>Entrevista</p> <p>Instrumentos:</p> <p>Cuestionario</p> <p>Confiabilidad:</p> <p>Cuestionario de Control Interno acron Bach = 0.812</p>
			V2: Manejo de Existencias	<ul style="list-style-type: none"> -Ratio de Rotación de Inventarios -Ratio Prueba Acida. -Ratio de Rentabilidad de Ventas. -Determinación de Existencias -Análisis de Existencias. 	

Anexo 4: Acta de aprobación de originalidad de tesis

	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, Gutiérrez Ulloa Cristian Raymound, Docente De la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo – Chimbote, revisor (a) de la tesis titulada:

“Control interno y su efecto en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe - 2017”, de los estudiantes Alva Arteaga Lizet Vanesa y Montenegro Rojas José Romny, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Los suscritos analizaron dicho reporte y concluyeron que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Cesar Vallejo.

Nuevo Chimbote, 21 de diciembre del 2018.



Firma

Gutiérrez Ulloa Cristian Raymound
DNI: 41056767

Anexo 5: Autorización de la versión final de tesis



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 TÍTULADO:

CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN EL MANEJO DE
EXISTENCIAS DE LA EMPRESA REGZA SRL GUADALUPE-2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO


SUSTENTADO EN FECHA: 07 DICIEMBRE DEL 2018

NOTA O MENCIÓN: 18



M. Bolado C.
Dra. Marijela Karina Solano Campos
COORDINADORA DE INVESTIGACIÓN

Anexo 6: Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV

	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo Alva Arteaga Lizet Vanesa, identificada 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 : "Control interno y su efecto en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe - 2017"; 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:

.....

.....

.....

.....

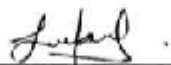
.....

.....

.....

.....

.....


Firma

DNI: 71388627

FECHA: 21 de diciembre del 2018

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo Montenegro Rojas José Romny, identificado con DNI N° 26723951. 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 : "Control interno y su efecto en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe - 2017"; 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: 21 de diciembre del 2018