



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

**“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN
LA EMPRESA NATURAL GAS COMPANY SAC – SAN LUIS 2018”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN**

AUTORA

MERY ROXANA NAQUICHE RAMOS

ASESORA

MSc. MAIRENA FOX PETRONILA LILIANA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

GESTIÓN DE ORGANIZACIONES

LIMA - PERU

2018

JORNADA DE INVESTIGACIÓN N° 2
ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo de Investigación, PRESENTADO EN LA MODALIDAD DE: DESARROLLO DE TESIS

Presentado por don (a)

..... *Naquiche Ramos, Mary Roxana*
Cuyo Título es: *Control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC - San Luis 2018*

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *15* (número) *Quince* (letras).

Lima *03* de *Julio* del 2018.

.....
PRESIDENTE
J. Tantaleán T.

.....
Mgtr. (Ing) *Carolina Casero Zarate*
Lima 17000
SECRETARIO

.....
VOCAL
Mairema Fox Petronila Liliana

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado con mucho amor a mi madre quien ha sido mi motivación para poder culminar mi carrera durante todos estos años por su esfuerzo al brindarme la oportunidad de tener una educación, a mi hermana por ser un modelo a seguir en mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco de manera muy especial a la MSc. Mairena Fox Petronila Liliana por su constante y dedicada asesoría en la elaboración de la presente tesis; así como también en mi formación como investigador.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Mery Roxana Naquiche Ramos con DNI N° 46827656, 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 Administración, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica. Así mismo, 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 la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 03 de julio del 2018



Mery Roxana Naquiche Ramos

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Control interno y su relación con la Gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC - San Luis 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Licenciada en Administración.

El presente trabajo de investigación es producto del esfuerzo al trabajo meticulado que tiene como objetivo el determinar la relación del Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC - San Luis 2018.

Mery Roxana Naquiche Ramos

RESUMEN

La presente investigación titulada “Control interno y su relación con la gestión de inventarios de la empresa Natural Gas Company S.A.C, donde se tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Natural Gas Company S.A.C, la cual dara respuesta a la siguiente interrogante ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018?, así mismo la presente investigación se realizó dentro del enfoque cuantitativo, la cual para su propósito, se utilizó el nivel descriptivo correlacional, de tipo aplicada, donde los instrumentos estuvieron graduados en la escala de Likert ya que consto de 5 opciones, la cual se validó y se probó su confiabilidad. La investigación tuvo como resultado según el coeficiente de Rho de Spearman un valor de 0,68, por lo que se concluyó que existe relación entre el control interno y la gestión de inventarios.

Esto debido a que gracias al control interno se puede implementar un plan que genere una mejor supervisión y monitoreo de los recursos, generando un adecuado sistema de reaprovisionamiento dentro de la gestión de inventarios.

Palabras clave: Sistema ABC, Costos, Reaprovisionamiento y stock.

ABSTRAC

The present investigation entitled "Internal control and its relation with the inventory management of the company Natural Gas Company SAC, where the objective was to determine the relationship between the internal control and the inventory management of the company Natural Gas Company SAC, which It will answer the following question: What is the relationship of internal control and inventory management in the company Natural Gas Company SAC, San Luis District, 2018 ?, likewise the present investigation was carried out within the quantitative approach, which for its purpose, the correlational descriptive level of applied type was used, where the instruments were graduated on the Likert scale since it consisted of 5 options, which was validated and its reliability proved. The research resulted in a value of 0.68 according to the Rho coefficient of Spearman, so it was concluded that there is a relationship between internal control and inventory management. This is because, thanks to internal control, a plan can be implemented that generates better supervision and monitoring of resources, generating an adequate replenishment system within the inventory management.

Keywords: ABC System, cost , replenishment and stock.

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	vii
ABSTRAC	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad problemática	1
1.2. Trabajos previos	10
1.3. Teorías relacionadas al tema	15
1.4. Formulación del problema	23
1.5. Justificación	24
1.6. Hipótesis	25
1.7. Objetivos	26
II. MÉTODO	27
2.1. Diseño de la investigación	28
2.2. Variable, Operacionalización	28
2.3. Población y muestra	30
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validez y confiabilidad	31
2.5. Métodos de análisis de datos	33
2.6. Aspectos éticos	34
III. RESULTADOS	35
3.1. Prueba de normalidad	35
3.2. Resultados por dimensión	36
IV. DISCUSION	64
V. CONCLUSIONES	69
VI. RECOMENDACIONES	71
VII. PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN	72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.2.2.1.	Operacionalización de las variables	29
Tabla 2.4.2.1.	Estructura dimensional de las variables	31
Tabla 2.4.2.2.	Puntuación de Ítems en la escala de Likert	32
Tabla 2.4.3.1.	Validación de expertos	32
Tabla 2.4.4.1.	Resumen del procesamiento de los casos	33
Tabla 2.4.4.2.	Estadísticos de fiabilidad	33
Tabla 2.4.4.3.	Medias para evaluar valores de los coeficientes de Alfa de Cronbach:	33
Tabla 2.6.1	Criterios Básicos de Investigación	34
Tabla 3.1.1.	Prueba de Normalidad	35
Tabla 3.2.1.a	Plan de Implementación	36
Tabla 3.2.1.b	Interpretación de los componentes	37
Tabla 3.2.1.c	Elaboración de objetivos y estrategias	38
Tabla 3.2.2.a	Evaluación de riesgos	39
Tabla 3.2.2.b	Interpretación de los componentes	40
Tabla 3.2.2.c	Elaboración de objetivos y estrategias	41
Tabla 3.2.3.a	Seguimiento y Supervisión	42
Tabla 3.2.3.b	Interpretación de los componentes	43
Tabla 3.2.3.c	Elaboración de objetivos y estrategias	44
Tabla 3.2.4.a	Sistema ABC	45
Tabla 3.2.4.b	Interpretación de los componentes	46
Tabla 3.2.4.c	Elaboración de objetivos y estrategias	47
Tabla 3.2.5.a	Reaprovisionamiento	48
Tabla 3.2.5.b	Interpretación de los componentes	49
Tabla 3.2.5.c	Elaboración de objetivos y estrategias	50
Tabla 3.2.6.a	Nivel de Costoa	51
Tabla 3.2.6.b	Interpretación de los componentes	52
Tabla 3.2.6.c	Elaboración de objetivos y estrategias	53
Tabla 3.3.1.a	Control Interno	54
Tabla 3.3.1.a	Interpretación de los componentes	55

Tabla 3.3.2.a	Gestión de Inventarios	56
Tabla 3.3.2.b	Interpretación de los componentes	57
Tabla 3.2.4.1	Resultados de medidas descriptivas	58
Tabla 3.2.4.1.1	Cuadro de coeficientes de correlación de Spearman	59
Tabla 3.2.4.1.2	Hipótesis específica 1	60
Tabla 3.2.4.1.3	Hipótesis específica 2	61
Tabla 3.2.4.1.4	Hipótesis específica 3	62
Tabla 2.2.4.1.5.	Correlación de variables	63

INDICE DE FIGURAS

Figura 3.2.1.a	Plan de Implementación	36
Figura 3.2.2.a	Evaluación de riesgos	39
Figura 3.2.3.a	Seguimiento y Supervisión	42
Figura 3.2.4.a	Sistema ABC	45
Figura 3.2.5.a	Reaprovisionamiento	48
Figura 3.2.6.a	Nivel de Costos	51
Figura 3.3.1.a	Control Interno	54
Figura 3.3.2.a	Gestión de Inventarios	56

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad, las empresas que se delega los servicios de agua, luz y gas han ido teniendo muchos problemas de control, debido a que ha medida en que van creciendo, mayores son sus inconvenientes, principalmente el de la existencia de inventarios.

Así mismo, las organizaciones buscan mejorar sus sistemas de planeación y control, donde la inspección de los almacenos es uno los principales papeles que realizan las empresas, para disminuir los gastos que se realiza por la compra de materiales innecesarios. La falta del control interno en las organizaciones trae consigo que muchas empresas se vuelvan vulnerables en la racionalización de sus recursos materiales y que no se lleguen a cumplir las metas y objetivos trazados.

Así mismo, muchas de las empresas cuando se proponen modernizar, siempre son los almacenes la última actividad que tratan de optimizar debido a que tienen la idea de que un almacén siempre será un mal menor, porque consideran que todas las organizaciones lo tienen que tener.

1.1.1. En el contexto internacional

García (2013) infiere en el artículo periodístico “La gestión logística como avance del mundo moderno para las empresas” manifiesta que un sistema de implementación basado en un programa de control interno propuestas por las empresas deben de contar con un soporte técnico que puede resultar muy difícil. Algunas entidades, tanto gubernamentales como privadas, carecen de programas de control interno, donde queda vulnerable a diversos riesgos como fraudes, así como incumplimiento con la normatividad aplicable.

Robles (2013) manifiesta en el artículo titulado “Mejoramiento de la gestión de inventarios en las organizaciones” nos dice que La aplicación de un buen control interno en la gestión del inventario conlleva a poder disminuir el índice de costo de almacenaje, deterioro de artículos, tiempos de reabastecimiento, incertidumbre, obteniendo como resultado clientes satisfechos y manteniendo los niveles de servicio deseable por las organizaciones.

Hurtado, Morales y Gamboa (2016) argumentan en el artículo titulado Propuesta de control interno a los inventarios en las empresas de Construcción. El objetivo del artículo fue proponer una metodología de control, conservación y manejo de los inventarios en las empresas, la misma que permitirá aplicar un procedimiento que mitiguen los riesgos contables que se generan en la contabilización de las existencias es decir de los inventarios. Donde se tuvo como finalidad principal el de proporcionar a las empresas una modelo estándar de control de los inventarios mediante la aplicación de procedimientos como la medición del costos, reconocimiento del gastos, identificación de las deficiencias , diseñando procedimientos de mejorar a la adquisidor, ingreso, tomando como medida física y salida de las mercaderías, así mismo la aplicación de la metodología propuesta permitirá que los procedimientos se automaticen, esto garantiza que los inventarios estén valorados de forma eficiente y que se implementen procedimientos de conservación y control de todas las mercaderías o existencias que se encuentran instauradas en empresas constructoras de Brasil, mediante la generación de políticas de control con relación al stock de la mercancía es decir a los mínimos y máximo que la empresa requiere para lograr satisfacer las necesidades del mercado. Concluyendo que mediante el diseño del sistema de gestión de inventarios, con el sistema ABC, se puede codificar los productos y registros de los inventarios, los cuales servirán para que aplique un nuevo plan de implementación de supervisión y seguimiento de los clientes al momento de realizar una compra o venta.

Asubadin (2012) refiere a través del artículo titulado Diseño del sistema de control interno para reducir los costos en las empresas constructoras de Latacunga, ciudad del Ecuador. En el presente artículo nos manifiesta que debido al diseño de un control interno, nos ayudara a reducir el índice de costos que se da en las empresas constructoras, por la falta de un sistema de reaprovisamiento, permitiendo que se pierda materiales y el robo por falta de un registro., así mismo en función a documento de 5 empresas constructoras, se pudo determinar que el 58% de las empresas encuestadas refleja un inadecuado control de los materiales, así como un control en las compras, lo que ha ocasionado que no se mantenga un registro de los materiales, incrementado el índice de costos por espacio volumen y de mantenimiento. Es por ello que manifiesta que a través de un sistema de implementación y diseño del control interno, se podrá disminuir los costos, además como formar un agradable ambiente de trabajo, donde las responsabilidades y funciones se den en función a sus actividades desarrollándose de forma eficazmente lográndose cumplir con las metas.

Harvey (2015) deduce en el artículo titulado “Diseño del sistema ABC y su relación en el control Interno de los procesos de compras de las manufactureras del Ecuador”, en el presente artículo se pudo determinar que a través de un sistema de ABC, Se puede mejorar el sistema operativo, dándoles un seguimiento, a los materiales en función a una evaluación de los productos terminados, reduciendo los costos de los productos, negociando precios, clasificando a los proveedores, diseñando nuevos productos y planificando la producción en función al volumen de consumo de costos y la diversidad de los productos en función a su tamaño.

León (2015) afirma en el artículo titulado “Elaboración de un sistema de reaprovisamiento de los inventarios en las empresas de Repuestos para Vehículos, en la ciudad de Guatemala” Nos manifiesta a través de su artículo, la importancia de un sistema de reaprovisamiento en el sistema de inventarios como medida de disminución de los costos, de los repuestos para vehículos, para ello sugiere la elaboración de un plan de control interno donde se pueda contar con un departamento de compras y costos, quienes realicen un informe detallado de las adquisiciones en los procesos de compra, para ello se debe brindar registro del inventario en función un conteo de entrada y salida, para en función a los problemas desarrollar estrategias que ayuden a motivar el consumo de los productos en función a los pedidos y no a la sobreproducción de productos por vender.

Ochoa (2014) refiere en el artículo titulado “La importancia del control interno en la gestión de inventario”. Nos manifiesta que a causa de los problemas ocasionados por la sobreproducción o stock de inventarios que tiene la empresa, Ha hecho que las empresas diseñen e implementen un adecuado control interno que ayude a relacionar las actividades dentro de las empresas en función a cada uno de los procesos productivos, donde a través de este sistema de control interno se pueda evaluar cuáles son las principales debilidades de la empresa y en función a ello, diseñar estrategias, que ayuden a incrementar la eficiencia de la empresa, así como delegar funciones y responsabilidades.

Cabriles (2014) afirma en el artículo titulado “Propuesta de un sistema de control interno de inventario de stock para mejorar la gestión de compras” el autor nos manifiesta una propuesta de control interno de inventarios para mejorar la gestión de compras, donde se puede mantener el control de sus existencias en los almacenes de materia prima, y de esta manera organizar los almacenes, facilitando la capacidad de respuesta frente a una dificultad, es por ello que facilita las respuestas rápidas de los principales proveedores de la empresa, frente a los clientes.

1.1.2. En el contexto nacional

A mediados del 2008, en el Perú se vivió el rumor del aumento de los precios del Petróleo, producto de los rumores de escases, así mismo gracias al tratado de Camisea que se firmó en el 2004, muchas empresas han ido ofreciendo este servicio de llevar gas natural en los hogares peruanos.

Economía peruana creció 3.93% en marzo y sumó 104 meses de crecimiento consecutivo (2018, mayo). Gestión, p. 2; las empresas que se dedican al servicio de gas en el Perú en el mes marzo tuvo un crecimiento de 4.5% y en abril de un 5.5%, este crecimiento se ha ido desarrollando debido a los ingresos económicos de los hogares peruanos, así como una mayor inversión por parte del estado y empresas privadas.

Organismo supervisor de la inversión en energía y minería (2018) manifiesta que se registrara un crecimiento de 10% en el incremento de usuarios, que utilicen el servicio de las instalaciones de gas en sus hogares, así como se obtendrá una aportación de 3% en el Producto Bruto Interno, donde mantuvo que dicha cifra se alcanzaría debido al incremento paulatino del 1.4% por mes desde enero del 2018, el cual tendrá un avance del 5.69% en 5 meses donde se podría superar la meta trazada inicialmente. Se trata, sin duda, del perdurable boom del sector de empresas que dan el servicio de llevar gas a los hogares, donde sus principales epicentros son: Lima Metropolitana y el Callao, pero a su vez se vienen intensificando en zonas como en Piura e Ica.

Saldarriaga J. (2017, Junio) Cálida: "Gas natural llegará a cinco millones de limeños en el 2021" El diario el Comercio manifiesta que la empresa Cálida para el 2018 y el 2022, tiene como principal objetivo masificar el consumo de gas natural en los hogares peruanos, para ello para este año 2018 tiene un plan que establece más de 320 mil usuarios que gozaran de este servicio, donde según su análisis técnico- económico, logro determinar que a través de este servicio se podrá incorporar este servicio como primera necesidad, llegando a beneficiar a familias de menores recursos, estableciendo un ahorro en los hogares peruanos.

Malca (2015) manifiesta en el artículo titulado "El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2016", en la revista administración pública tuvo como objetivo principal evaluar el control interno de inventarios para determinar su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana – 2015, donde se pudo

concluir la ineficiencia del Plan de implementación del sistema de control interno en los inventarios que se realizaba en las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana, debido a que no se logró desarrollar de la manera más adecuada poder disminuir los costos elevados que se genera dentro el área de almacén; en función a una mala evaluación de riesgos de seguridad entre el departamento contable, así como la inadecuada información que esto genero a la realidad, afectando de manera negativa en la toma de decisiones.

Hemeryth y Sánchez (2015) explica en el artículo de investigación “ La 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, en el presente artículo se tuvo como objetivo general poder demostrar como un adecuada Implementación de un sistema de operativo de control interno ayuda mejorar la gestión de los inventarios en la constructora A&A S.A.C, los instrumentos utilizados fueron entrevista y cuestionario el cual fue elaborado con preguntas cerradas llegando a la conclusión que los materiales no contaban con un lugar específico donde se pueda almacenar, lo que generaba congestión en el área, así como el personal que laboraba dentro de la empresa no contaba con un manual de procedimientos de almacén, debido a ello se diseñó un manual de organizaciones y funciones, donde se redactó en función a la estructura organizativa de los almacenes, definiendo las actividades del personal y mejorando el reproviamiento que se da dentro de las área de logística para disminuir el alto índice de los costos que se da por manejo de materiales entrantes.

Montoya (2016), refiere a través del artículo titulado “Implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO en las microempresas 2016”, su objetivo principal fue diseñar una propuesta planteada a través de un Plan de implementación de un sistema de control interno, basándose en el modelo COSO. Aplicándolo en las microempresas peruanas, Cuyo fin fue poder capacitar a los microempresarios sobre la importancia del sistema de control Internos dentro de una empresa, para ello se utilizó como instrumento la encuesta y entrevistas, para poder medir el grado de conocimiento, así mismo se obtuvo como resultado que el 45% no se llegaban a cumplir los objetivos de cumplimiento en función a sus actividades, y por ende no había un orden con respecto en la estructura de su negocio, así como no se asignaba responsabilidades a cada una de los colaboradores, donde el mismo dueño era el que cumplió con múltiples funciones, por lo que carencias de una supervisión y seguimiento, por lo que no se contaba con con registros de cantidades periódicas en función a los activos

físicos. Concluyendo que a través del uso de un sistema informático, se puede dar un seguimiento de los productos terminados y en proceso, así como los productos dañados, también se concluyó que a través de la implantación de un Manual de Funciones en los almacenes se puede repartir funciones y responsabilidades, creando un ambiente agradable y un buen trabajo en equipo.

Tincopa (2012), explica que el desarrollo de un control de inventarios para incrementar la rentabilidad de la empresa Negocios e Inversiones Perú EIRL, ciudad de Trujillo. En la presente investigación se pudo determinar que a través de la implementación de un sistema de control interno dentro de la empresa Negocios e Inversiones Perú EIRL, convertirá que la empresa se vuelva más rentable, debido a que se podrá realizar una evaluación de los principales riesgos que la empresa tiene, debido a su actividad o al análisis de sus procesos, por lo que a través de un seguimiento y supervisión, se podrá medir el índice de cumplimiento y de cuan informados están los trabajadores, por lo que se logró desarrollar un sistema de capacitación a los trabajadores, ayudándoles a definir sus funciones y responsabilidades, evitando los errores entre los empleados.

Vera y Vela (2013) refiere en el artículo titulado “Evaluación del control interno y su relación en la rotación de inventarios” a través de su artículo nos manifiesta que en la mayoría de empresas productoras de leche en Huancayo manifestaron un inadecuado control interno en los almacenes con un 73%, ya que el personal encargado no verifica las entradas y salidas de los camiones, por lo que no existe un registro detallado de este producto, durante su traslado a la ciudad, por lo que existe elevadas pérdidas debido al vencimiento del producto por la mala gestión de un control interno así como la mala ubicación de los almacenes por el pequeño espacio, ya que estima en función a futuras ventas mas no en pedido reales.

Cárdenas y Torres (2012) sugiere en el artículo titulado “Efectos del control interno de inventarios en las empresas de reparación y fabricaciones metálicas” que a través de un procedimiento eficiente de control interno, se puede desarrollar un sistema de inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la producción de los productos, así mismo se encontró que los materiales no estaban ordenados, lo que generaba un congestionamiento dentro de los almacenes, el rotulado de los materiales no eran visibles, por lo que se encontró como una consecuencia la pérdida de materiales dentro de los almacenes. Es debido a ello que se pudo observar que el control

interno que se manejaba dentro de la empresa no era el adecuado, obligando a que se rediseñe el plan en función a nuevas estrategias y objetivos.

Sucasaca (2015) sostiene en el artículo titulado "Control Interno de inventarios y su efecto en la organización contable de las empresas de ferreterías", demuestra mediante gráficos y cuadros que las empresas del rubro de ferretería en la ciudad de Jauja cuentan con un sistema de control interno de las control interno de inventarios, debido a que en su mayoría usan el kardex, a través de un tamaño de muestra de 75 empresas entre microempresas y pequeñas empresas, así mismo el 88% consideraron que el control interno que se utiliza a través de este método las convierte en más eficientes, sin embargo debido a que solo centran en registrar las existencias en un recuento físico al final de cada año, la mayoría posee un inadecuado proceso de recepción y de control de almacenamiento, debido a que los trabajadores no se encuentran capacitados, así como no se encuentran ordenados y debidamente codificados cada uno de los materiales, de esta manera los trabajadores desconocen cuantos materiales entran y salen, por lo que la información no es 100% verídica y por último se pudo concluir que a través de este sistema de registro contable no se puede tener una información real, ya que se encuentran con un retraso, ya que las empresas no le dan el debido uso debido a su desconocimiento pagando por un sistema cada año al que no pueden dar el mayor aprovechamiento.

Argandoña (2014) indica en el artículo titulado "Implementación de un control interno en la gestión de inventarios", en el cual nos manifiesta que a través de la implementación de un control interno se puede disminuir los costos que se incrementan en la gestión de inventarios, a través una rotación de materiales permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en una cuenta por cobrar, esto conllevara a disminuir los costos de mantenimiento de almacenaje, y por intermedio de un registro se puede identificar la entrada y salida de inventario, también nos manifiesta que todo plan se debe de evaluar en función a los riesgos que puede generar en la empresa ya se por proceso o por actividad .

1.1.3. En el contexto local

Natural Gas Company S.A.C , está conformado por un grupo Internacional de 4 empresas, que inició sus actividades en Colombia en el año 1996, llegando a nuestro país en Noviembre del 2004; iniciando el uso del Gas Natural de camisea, para los potenciales

consumidores industriales, comerciales, residenciales y vehiculares.

El proyecto de masificación para el uso del gas natural, a nivel local en Lima y Callao y otras ciudades como Chincha, Pisco, Ica; las ambiciones de la empresa es expandir en más ciudades del Perú con los proyectos de infraestructura, construcción y operación de la distribución del Gas Natural. Así mismo se ejecuta obras civiles y mecánicas para importantes empresas del sector eléctrico, telefonía etc.

Uno de los pilares de la empresa es el área de logística es por ello que se ha encontrado las deficiencias tales como: la gran cantidad de inventario que se maneja en los almacenes debido a que no existe una rotación de materiales, así como un gasto en mantenimiento que se hace, producido por la compra de materiales innecesarios, un plan de control interno inadecuado donde no se hace un seguimiento y supervisión de los materiales, ocasionando pérdidas de equipo y herramientas, robo y extravió de las mismas.

Vergara (2016) manifiesta en el artículo La Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Enel sac. 2016 Se interesó por analizar como el control interno influye de manera positiva en la rentabilidad de la empresa, donde se tuvo como resultados que la rentabilidad de la empresa en el 2014 fue de un 81%, 2015 fue de 84% y que para el 2016 se obtuvo hasta setiembre del 2016 una rentabilidad del 79%, y debido a un buen plan de segregación de tareas, ya que cuentan con un manual de funciones de cada jefe puede de responsabilidades, así como se cuenta con sistema operativo, quien contabiliza la entrada y salida de materiales, se pudo determinar que debido a un buen control interno se pude incrementar la rentabilidad de una organización, así mismo cuenta con una buena coordinación de los almacenes en los departamento de Control y Contabilidad.

Rivas (2015) indica en el artículo titulado La Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías para las microempresas farmacéuticas en Lima Metropolitana. El artículo tiene como resultados que el 25% son microempresas farmacéuticas en Lima metropolitana y 75% son grandes empresas, y a comparación de los últimos años el índice de crecimiento de estas microempresas ha ido disminuyendo, donde del 25% solo 8% sobreviven al mercado y el resto, después de 2 años van desapareciendo. Es por ello que se sugiere que se capacite a estas microempresas, conjuntamente se cree normativas de apoyo frente a las grandes organizaciones, para ello se debe de diseñar un Plan que integre medidas organizativas, operativas y de control, que permitan proteger a los inventarios, un proceso de verificación de los registros contables, donde se pueda

observar las ineficiencias de las operaciones, generando una ventaja competitiva, en función a las debilidades, para ello es necesario que se cuenta con un sistema informático donde se registre la entrada y salida de los productos, así como un ambiente cercano, donde se disminuye tiempo y costos y de esta manera crecer en el exigente mercado de venta y distribución de productos y artículos farmacéuticos.

Parada (2016) propone en el artículo denominado “Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios” nos describe a la gestión de inventarios como la gestión cuyo principal objetivo es poder derivar las existencias o mercaderías en almacenes ordenados y donde la mercadería este totalmente rotulada, para ello nos habla que a través de una buena gestión de inventarios, se puede administrar, supervisar e implementar un solo objetivo el de mantener un inventario que genere un costo mínimo, permitiendo la producción y compra bajo condiciones económicamente ventajosas, manteniendo los puntos de almacenamiento y producción para un mejor reaprovisamiento y rotación de las mercancías.

Suarez (2013) argumenta en el artículo titulado “El diseño de un Sistema de Control Interno sobre la prestación de servicios en la empresa de transporte urbano “Nuevo California” de la ciudad de Trujillo. Nos menciona en su investigación realizado en la revista de la Escuela de Administración de la de la Universidad de Trujillo año 2013 donde se obtiene como resultados que el 62% no realiza el pago a tiempo a sus proveedores, así como el 71% espera a último momento realizar sus informes financieros y pagos de multas por infracción de tránsito, donde no le dan la prioridad contante del mantenimiento de sus buses, creyendo que el mantenimiento es un gasto innecesario.

Así mismo se pudo comprobar que producto de un adecuado Plan de implementaciones en el control interno se ha ido incrementando la rentabilidad masi como los buses han sido remodelados y el mantenimiento de los buses tiene fechas establecidas, permitiendo de esta manera poder incrementar la rentabilidad y productividad dentro de la empresa.

Rojas (2013) infiere en el artículo titulado “El sistema de control de inventarios de productos terminados en las empresa de Metal Mecánica Camacho S.A.C”, en la investigación explica que el control de inventarios en la empresa Camacho S.A.C, en el cual se pudo observar, que para elevar el nivel de atención de los clientes en el mercado nacional, se pudo observar que no existe un adecuado control interno, por lo que se debido de diseñar un plan, redactado en un manual de organizaciones y funciones, donde el stock que tienen la empresa se pueda enfocar, ya que el índice de nivel de rotación de productos

terminados en muy pequeño, para ello a través de la implementación de control interno se pudo obtener que el nivel de rentabilidad se incrementó en un 2% cada mes.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. En el contexto internacional

Crespo y Suárez (2014) infiere en la tesis titulada “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, en la empresa Multitecnos S.A.” tuvo como objetivo diseñar e implementar un sistema de control interno en la empresa Multitecnos S.A, Asi mismo la presente investigación fue de tipo Aplicada, nivel descriptiva con método inductivo y deductivo. Los resultados obtenidos estuvieron orientados a la implementación de un sistema de control interno cuya finalidad fue de proteger el cumplimiento eficiente de los procesos identificados y el aseguramiento de los activos institucionales. De la investigación el autor concluye la empresa no cuenta con un sistema de control interno para ningunas de sus áreas debido a la falta de una implementación de control interno, donde no se estipula políticas de ejecución de procesos y esto provoca que los trabajadores no cumplan sus funciones, dejando inconclusas sus actividades y disfueros

Flores y Rojas (2015) menciona en la tesis titulada “Evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales en la ciudad de Guayaquil”, (Tesis para obtener el grado de licenciado en administración) Universidad Católica Santiago de Guayaquil, la presente investigación tuvo como objetivo principal evaluar el control interno en el área de inventario a través de la aplicación de técnicas de auditoria interna, garantizando la gestión de inventarios en la empresa JG Repuestos Industriales. Los resultados demostraron que la empresa no cuenta con un Manual de procedimientos de control, donde no se tienen establecidas las funciones de los empleados, así como un manual de responsabilidades y procesos; concluyendo de que la empresa realiza un proceso de control interno, donde se ha podido detectar las dificultades que generan los inventarios, ya que ha ido generando un 13% de gastos, para ello la empresa realizo un proceso de evaluación donde se puedan medir los principales riesgos que se genera debido al inadecuado plan de control, para ello se pudo implementar un manual de responsabilidades y procedimientos de control, midiendo los riesgos de actividad dentro de la empresa, donde a través de técnicas y políticas se pueda tener un mejor registro,

acomodo, conservación y despacho de los materiales dentro de la empresa.

Ramirez y Vasquez (2015) propone a través de la tesis de licenciatura en administración titulada “Planificación estratégica y propuestas de control interno para la empresa general Logistic and Service S.A.”, en la Universidad Central del Ecuador, Se tuvo como objetivo general Diseñar un plan estratégico para la empresa general Logistic and Service S.A proponiendo políticas de control interno que ayuden a supervisar y dar un seguimiento del control interno, el autor empleo una metodología de tipo aplicada, nivel, descriptiva correlacional y de diseño experimental. Donde se pudo llegar a los siguientes resultados debido a las políticas de supervisión y seguimiento del control interno se pudo establecer que las políticas y procedimientos que se han generado no han podido a ayudar a generar que se dé una buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa, incumpliendo con los objetivos trazados, debido a ello no se ha podido encontrar cuales son las dificultades del manejo de los inventarios, situación encontrada por el inadecuado sistema administrativo y contable, causando grandes pérdidas, por lo que a través de una planificación estratégica se pudo rediseñar el sistema de control interno en el rediseño del manual de funciones, políticas y procedimientos, mitigando los riesgos identificados, debido a un buen proceso de supervisión y seguimiento, cumpliendo con los objetivos estratégicos, operativos y de cumplimiento.

López (2015) explica a través de la tesis de licenciatura de Administración titulada “Evaluación del Control Interno de existencias basado en la COSO para determinar la razonabilidad de los estados Financieros en la empresa Corporación ABC S.A.C 2011-2014.”, Universidad Rafael Landivar. Guatemala, la presente investigación tuvo como objetivo Rediseñar un sistema de Control interno, debido a la evaluación del control interno basándose en el modelo COSO, con la finalidad de evitar pérdidas, se empleó una metodología de tipo aplicada, nivel, descriptiva correlacional y de diseño experimental. Donde se pudo llegar a los siguientes resultados la empresa cuenta con crecimiento de 11% en los inventarios generando stocks y gastos de materias primas, debido a las inadecuadas políticas del manejo de materias primas. Se concluye que a través de la evolución de control internos basados en el manual COSO, se pudo evaluar los riesgos y desarrollar un sistema de reaprovisamiento para disminuir los stocks, protegiendo y salvaguardando los bienes de la empresa, ya que a través de este procedimiento se pudo detectar los excesos de mercaderías, rediseñando medidas correctivas para reducir los riesgos como la seguridad

física del tratamiento de las existencias, los cuales son obsoletos y de un registro que no confiables.

Benítez (2014), evidencia a través de la tesis de licenciatura de Administración titulada “Diseño de un sistema de control interno administrativo y contable para la ferretería MyFriend, ubicada en el sector Los 30 Ceibos de la ciudad de Ibarra” Universidad Técnica del Norte ubicada en Ecuador, se tuvo como objetivo principal diseñar un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para “Ferretería MyFriend” en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, donde se pudo obtener el siguiente resultado donde el 84% de las personas encuestados manifestaron de que no se desarrolla un sistema de control interno, trayendo como consecuencias un inadecuado manejo de servicios y en la atención al cliente, Concluye de que se debe de disponer de un sistema de ABC, el mismo que permite llevar el registro del control de los inventarios de productos entrantes el rotulado de los productos en función de una adecuado reaprovisamiento, como recomendación indico que se implementaran controles de gestión respaldado en un manual para mejor la rotación de los inventarios.

1.2.2. En el contexto nacional

Valdera (2015), propone en la tesis de licenciatura titulada “Evaluación del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Velsa S.A.” Universidad Mayor de San Marcos. El objetivo de la presente investigación fue evaluar el control interno de la empresa en la gestión de inventarios de la empresa Velsa S.A, Así mismo se utilizó la metodología COSO, donde la empresa pueda desarrollar un control interno en función a las tres categoría: diseño de un plan de gestión estratégico, evaluación y supervisión del control interno, para mejorar la gestión de inventarios. Donde se pudo observar los siguientes resultados el incremento de los inventarios comparados al año pasado se dio en un 11%, así mismo se pudo observar que las materias primas en la fabricación de las pinturas no se encuentran rotuladas, y el almacén donde se encuentran los materiales no cuentan con medidas de seguridad. Se concluyó; que la empresa desarrolla un control interno rudimentario, que no le permite detectar los principales problemas que se desarrolla en el Manual de Procedimientos y obligaciones dentro de la empresa, así mismo a través del proceso de evaluación del control interno se pudo detectar un incumplimiento de las normas, así como los trabajadores no tenían claros sus funciones y el índice de rotación de

materiales en los inventarios es menor, Por lo cual se recomienda que la empresa debe de corregir los principales causantes, para ello se busca implementar los mecanismos y procedimientos sugeridos en base a la metodología COSO.

Misari (2014), manifiesta en la tesis de licenciatura Titulada “Implementación de un sistema de control interno operativo en los sistemas de reaprovisamiento de la constructora Trameq S.A.C”, Universidad Mayor de San Marcos, donde se tuvo como principal objetivo principal Implementar un sistema de control interno operativo que ayude a mejorar los sistemas de reaprovisamiento en la gestión de inventarios de la empresa constructora Trameq S.A.C. Donde se empleó la siguiente metodología de tipo aplicada, nivel experimental Pre Test, obteniéndose los siguientes resultados; el 76% de los encuestados manifestaron que la empresa carecía de un Manual de implementación de procedimientos y responsabilidades dentro del área de almacén, por los que no se llegaban a cumplir los objetivos, debido a la inadecuada comunicación que se mantenía por las actividades que debían de realizar los trabajadores, además 65% de los encuestados manifestaron que existe un gran stocks de mercadería , debido a que no existe un sistema de revisión continua, ya que no calcula el pedido en función al tamaño óptimo que se necesita. Concluyendo que al diseñar un sistema de control interno adecuado fortalecerá una gestiona administrativa, así mismo o se diseñó un MOF, por lo cual ayuda a verificar y constatar las funciones así como las responsabilidades que permitan ser evaluadas desarrollando un diagnóstico de la empresa que determine la eficacia del sistema de control interno, así mismo se rediseño el sistema de reaprovisamiento, para tener un mejor control de los inventarios reducir costos y disminuir los stocks en función al flujo de la demanda.

Díaz (2015), infiere en la tesis de licenciatura titulada “Sistema ABC y su relación en el control interno de la empresa Luna Rota S.A.C de la ciudad de Trujillo”, Universidad de Trujillo en la presente investigación tuvo como objetivo establecer una adecuada gestión de inventarios a través del diseño de un sistema ABC que ayude a desarrollar una adecuada gestión de inventarios en la empresa Luna Rota S.A.C. El autor empleo un tipo de investigación n aplicada descriptiva correlacional, de diseño no experimental, obteniéndose como resultados el 69% de los encuestados opinaron que no existe un ordenamiento de los inventarios, así como la cantidad de los costos en el servicio que realiza la empresa ha ido paulatinamente creciendo, también se observó que la empresa muestra resultados financieros sesgados debido a que no se refleja el consumo de los recursos por lo que no tiene un control de la entrada y salida de los recursos. Concluyendo

la implementación de costeo ABC, que permita identificar cuáles son los costos según la actividad que optimizan las actividades y los que no lo hacen, donde se pueda discriminar y solo tomar importancia en aquello que si se logre desarrollar, el análisis también pudo detectar que no se cuenta con políticas contables, por lo que a través de la implementación del Sistema ABC, se comprobó las deficiencias del sistema de costeo que la empresa realiza, por lo que a través de un sistema ABC, permitirá integrar el sistema de gestión que ayude a optimizar la gestión de inventarios.

Cardenas, Santiesteban, Torres y Pacheco (2015), refiere a través de la tesis de maestría titulada “Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa “Inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C”. Universidad Privada del Norte. En la presente investigación se tuvo como objetivo principal, evaluar el control interno de los inventarios para determinar los efectos que ocasionan en la rentabilidad en la empresa Jorluc S.A.C. Para poder cumplir con el objetivo propuesto se llevó a cabo la siguiente metodología, de tipo aplicada, con un diseño de campo y documental, donde se tuvo los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un procedimientos eficiente para el control de sus inventarios, hay que no se cuenta con un registro de los materiales, que ayuden a encontrar materiales y faltantes y sobrantes en la fabricación de, los documentos. Se concluyó que a traves de la implementación de una programación de las compras, se desarrolle una inspección de los pedidos fijos de los principales potenciales de los clientes, así como el empleo de una distribución en el procesos de almacenamiento en función al reaprovisamiento, de los materiales, donde se reduzca los costos, debido a que no se considera la rotación de los materiales.

Zarpan (2014) propone en la tesis titulada” Evaluación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Pomalca 2013. Pontificia Universidad Católica del Perú. La presente investigación tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno en el área de abastecimiento, para detectar los efectos y riesgos operativos que se generan en la municipalidad Distrital de Pomalca. Así mismo se utilizó la siguiente metodología; de tipo aplicada, diseño Pre test- Post Test. Donde se pudo concluir lo siguiente; que a través de una adecuada evaluación de sistema de control interno en el área de abastecimiento se pudo identificar tres riesgo que traen como consecuencias un excesivo costo en la adquisición de los bienes, debido al extravío de materiales, robo deterioro y al inadecuado rotulado de los materiales contribuyendo a brindar información que no es confiable en función a las existencia, originado un

inadecuado desempeño del personal dentro de la empresa, por lo que se sugirió la creación de un presupuesto normativo en función a las responsabilidades y actividades que se realizan en el área de abastecimiento.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control interno

1.3.1.1. Teoría burocrática de Max Weber

Méndez (2015) infiere a través del libro “La evaluación de sistemas de control Interno para mejorar la gestión de inventarios” argumenta que el control interno basada en la Teoría Burocrática de Max Weber la cual se basa en la estructura organizacional, básicamente en la organización formal y el enfoque , basándose en la racionalidad y las característica de la organización, las cuales son determinados por una serie de normas, reglamentos, división del trabajo, impersonalidad de las relaciones, jerarquía de autoridad, rutina y procedimientos. Donde nos dice que la planeación y el control son la columna vertebral de toda organización ya que a un buen proceso de planeación y control dentro de las organizaciones ayuda a que la empresa se anticipe a los cambios, adaptándose a ellos y mejorando las condiciones que generen un mejor desenvolvimiento de la empresa en el futuro, donde las empresas se muevan en función a los ambientes altamente dinámicos, inciertos y riesgosos, donde el factor más importante de una empresa no es el trabajo si no quienes lo realizan.

1.3.1.2. Modelo Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission (COSO).

Santa Cruz (2014) manifiesta en el libro “El control interno basado en el modelo COSO”, argumenta que el modelo “COSO” es un informe basado en el control interno, cuya importancia se da a través de la revisión de cuan efectivo es el sistema de control y de esta manera poder mejorarlos. Así mismo el autor nos menciona un patrón de procedimientos, donde se considera las tareas, responsabilidades y funciones, tales como Mantilla (2012) en la revista de investigación de contabilidad cuyo artículo titulado” la efectividad del Modelo

COSO en las microempresas. Nos menciona que a través del Modelo COSO, se puede identificar y cuantificar los principales causantes que generan riesgos relevantes en la organización, para ello nos describe los siguientes componentes:

Ambiente de control: el cual su estudio se da en el entorno que influye en la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, donde se busca rediseñar un manual donde se estructuren las actividades, se asignen funciones, se organice el personal, se designe un comité de auditoría, donde se puedan minimizar los riesgos, y supervisar las actividades

Evaluación de riesgos: a través de la evaluación de riesgos se da la identificación y análisis de tales riesgos para poder subsanarlos, mejorándolos en función a los objetivos de su entorno. Para ello la evolución de los riesgos debe estar involucrados en función al logro de los objetivos, conservando la solidez financiera. Para ello se da en función de los objetivos de cumplimiento, quienes están adheridos a los reglamentos que se por la administración de la empresa. **Objetivos de Operación:** son aquellos que se realizan en la efectividad de la organización.

Actividades de Control: se da en las políticas, normas, sistemas y procedimientos, donde una de sus principales características es que pueden ser manuales, o a través de un sistema, donde su principal objetivo es brindar un beneficio de los recursos propios de la empresa.

Información y comunicación: tiene como propósito generar una continuidad adecuada sobre los procedimientos de datos, seguridad física, mantenimiento del software en función de poder incrementar la competitividad y productividad, prediciendo los sucesos que puedan afectar la situación financiera de la empresa.

Supervisión y Seguimiento: se da cuando los sistemas de control están diseñados para identificar los controles más débiles en las actividades, promoviendo de esta manera un rediseño o una nueva implantación de un plan estratégico, para estos procesos radica en un informe de deficiencias donde se puede encontrar las debilidades y oportunidades que se da en los sistemas de control.

1.3.1.3. Conceptualización de control interno

Valverde (2013) argumenta que el control interno es un proceso que se lleva a cabo por la parte administrativa de la empresa, donde participa desde los altos funcionarios hasta el

personal que labora en ella, cuyo objetivo es poder cumplir con la eficacia y eficiencia de los procedimientos, leyes y normas establecidas.

Así mismo, para Dávila y Flores (2013) “El control interno es el proceso que interrelaciona al personal con los objetivos organizacionales, a través del cumplimiento de las actividades, minimizando los riesgos, quienes son los que genera que no se cumpla los objetivos” (p.181).

Para Chiavenato (2010): “El control interno es una procesos de gestión administrativa en el cual evalúa, y mide el desempeño laboral, en función a una acción correctiva, es por ello que se le considera como un factor regulador en todo tipo de proceso de gestión” (p.349).

Según el autor podemos decir que el control pueda ejecutarse donde primero ha de haberse definido la situación y elementos del control, ya que no se puede controlar lo que no se conoce.

López y Guevara (2015) indican que el control organizacional, durante el transcurso de los años ha reflejado la importancia que tiene para el desarrollo de las organizaciones, puesto que, su adecuado funcionamiento fortalece la estructura de la empresa, generando estrategias que brinden un enfoque sobre sus debilidades y fortalezas (p.177).

Ante ello podemos decir que el control interno es un proceso el cual ha sido aplicado en las organizaciones como un instrumento de estrategias, donde a través de un plan podemos observar internamente o externamente cada uno de los factores que influyen de manera negativa en los recursos de la empresa.

Lara (2012) manifiesta que el control interno se define como el plan de organización, donde se establecen métodos y procedimientos, los cuales son evaluados, en función a los riesgos que puedan generar un efecto negativo en ella, para luego ser supervisados en función a los registros contables generando un desarrollo eficaz que cumplan los objetivos, directrices que se da en la organización.

1.3.1.4. Dimensiones de control interno

A. Plan de implementación

Guajardo y Andrade (2014) afirma que el Control Interno está formado en base al plan de organización que es el conjunto de procesos que ayudan a que los activos de la empresa estén protegidos, así como los registros contables sean verdaderos, teniendo como meta desarrollar los objetivos de la empresa (p. 30)

Indicadores

1. Registro Contable (kardex)

Guajardo y Andrade (2012) argumenta que el kardex es una parte del control interno que se relaciona directa o indirectamente en la fiabilidad del registro contable, cuantas anuales o estados contables en función netamente a sistema de abastecimiento.

2. Seguimiento del sistema Operativo

Guajardo y Andrade (2014, p. 143) lo define como: son los registros cronológicos los cuales son operacionales, ya que está conformado por las cuentas y bonos que se realizan, donde se anota todo tipo de información que sea útil para la empresa, es por ello que es conocido como “libro de primera anotación”.

B. Evaluación de riesgos

Estupiñan (2015) afirma que es el proceso donde se da la identificación de los riesgos más importantes que ayudan al incumplimiento de los objetivos, obstaculizando el éxito de la organización, a través de la evaluación de riesgos se pueden observar riesgos de actividad y de proceso.

Indicadores

1. Riesgo de actividad

Estupiñan (2015) se deben identificar para reducir los peligros en las áreas y funciones más significativos, por lo que se debe de identificar, analizar y manejar los riesgos que forma parte del control efectivo.

2. Análisis de riesgo y su proceso

Estupiñan (2015) se debe incluir los siguientes aspectos: la estimación de los riesgos para analizar los efectos, evaluando toda probabilidad que ayuden a establecer acciones como medida de control en función a los efectos que se realicen en una evaluación periódica.

C. Supervisión y seguimiento

Rodrigo, Estupiñan y Gaitan (2015) nos define como la supervisión y seguimiento, donde se pueda observar el cumplimiento de los objetivos en función a la información y normas, controlando los peligros que generen un incumplimiento.

Indicadores

1. Cumplimiento

Paz (2010) El cumplimiento se da a través del mandato de leyes, normas, reglamentos y políticas administrativas

2. Información:

Paz (2010) En el proceso de información en la supervisión y seguimiento se da a través de las información obtenida en los procesos financieros y operacionales, que se de en condiciones de calidad e integridad.

1.3.2. Gestión de inventarios

1.3.2.1. Modelo de la cantidad económica de pedido CEP

Schulte (2016) en su libro gestión de inventarios nos señala el modelo de la cantidad económica el cual es una herramienta que se utiliza el monto óptimo para medir las existencias de los inventarios en función a la cantidad de pedido, para ello se debe de tener en cuenta los costos de operación y financieros, los cuales ayudan a establecer un estimación de pedido, el cual disminuya los costos de los inventarios.

Este modelo se basa en tres categorías, el primero en donde se establece la utilización de forma periódica las existencias de los inventarios de forma en el cual se ordenan los costos La segunda es disminuir la frecuencia con que la empresa utiliza el inventario, y por último se realiza la tercera categoría en donde se priorizan los pedidos que reemplacen las existencias en el momento que se agotan, disminuyendo los costos de mantenimiento.

Modelo de coste ABC (Activity Based Costing)

Rubio (2015) en su libro Manual de Investigación de Operaciones, Nos dice que el modelo ABC (Activity Based Costing), es un modelo que permite una adecuada segmentación, asignación y distribución de los productos en función al costo unitario y el volumen que se solicita en función a las actividades.

Para ello se clasifica en tres zonas; La zona A el cual corresponde a un 70% de la valorización de los inventarios donde el 30% se reparte entre la zona B y C, por lo que esta zona requiere de mayor control, ya que cuyo valor de consumo se da en forma periódica, por lo que se debe de evitar pérdidas y faltantes de las existencias, es debido a ello que son las más pedidos y urgentes La zona B, Son aquellos que gozan de una condición intermedia ya que son las existencias que están entre medio baratos y caros, por lo que se toma los pedidos en función a la demanda y el consumo de los clientes, por lo que tienen menor importancia. Y por último la zona C, son los que tienen menos costo, por lo que sus pedidos son menor, ya sus costo unitario es menor así como su consumo. Por lo que carecen de importancia en muchas ocasiones tenemos en los almacenes.

1.3.2.1 Conceptualización de Gestión de inventarios

El autor Mora (2011) señala que “La gestión de inventarios es el manejo estratégico de los inventarios, maximizando el nivel de los servicios, minimizando los costos, así como un control, conteo registro y almacenamiento de los inventarios” (p.98).

Amatt (2014) Define la gestión de inventarios como el conjunto de mecanismos, políticas y controles que ayudan a evaluar y monitoreando las existencias en función, al reporte de los pedidos y reposiciones durante los procedimientos de entrada y salida de los productos. (p.10).

1.3.2.2 Dimensiones de Gestión de inventarios

A. Sistema ABC (Ley de Pareto)

Collignon y Vermorel (2012) Es la optimización de los inventarios en a la cadena de suministro, a través de este sistema se pueden dividir los artículos en tres categorías, La categoría A, se refiere a los artículos más valiosos, B los no tan valiosos ni tan costosos, y la categoría C, son los menos valiosos, cuyo objetivo es poder disminuir la escasez de los suministros, plazos de reposición y caducidad de los artículos.

Indicadores

1. Almacén

Paz (2010) señala que “es evidente que si las empresas mantienen inventario de mercadería para satisfacer su demanda, se hace necesario contar con lugares de almacenamiento con la capacidad, equipamiento, ubicación y manejo adecuados al nivel de servicio que se desea prestar” (p.274). Es un lugar físico donde se guarda la mercadería y esta debe contar con una zona idónea para las mercancías, además debe tener un acceso y localización fácil.

2. Priorización

Collignon y Vermorel (2012) es fundamental la priorización de los productos de mayor rotación y los de menor rotacion para que de esa manera durante el proceso no existan cuellos de botella y congestión de inventarios que retrasen la producción.

3. Optimización: Collignon y Vermorel (2012) La optimización es el procesos que se da en los inventarios como como método de mantener los costos, aprovechando al máximo los esfuerzos de los gerentes, poniendo como punto clave los artículos que tengan un menor costo.

B. Reaprovisionamiento

El autor Pérez y Bastos (2010) señala que “Es la reposición de ítems en el inventario, es decir, la entrada de pieza en el inventario” (p.9).

Indicadores

1. Conteo de inventario: García (2011) refiere que: El conteo de inventarios es s toda aquella práctica que se tiene en cuenta a la hora de almacenar el producto, por lo que cual se da a través de un registro, en función a las ordenes de pedido, ordenes de despacho adecuando el almacenamiento (p.181).

2. Registro de inventario. Leenders (2012) señala que “Es una herramienta de control que registrar todo los bienes que cuenta la empresa y puede ser plasmado en un medio electrónico o en documento, que se inscribe en un medio tangible o que se almacena en un medio electrónico o de otro tipo y es recuperable de manera perceptible” (p. 367).

C. Los costos

El autor Pérez y Bastos (2010) señalan que existe diversos tipos de costes de adquisición, coste de reaprovisionamiento, coste de posesión (p.9).

Indicadores

1. Espacio en volumen:

Chase y Jacobs (2014) El espacio en volumen, es el espacio que cuenta un almacén para ello se debe de realizar una buena gestión que ayuden de una manera más eficiente la utilización del espacio, con un ordenamiento de los materiales en los contenedores (p.457).

2. Rotación:

Paz (2010) La rotación de inventarios es un indicador que nos permite establecer las veces que un inventario o el stock se convierte en dinero y reemplazado durante este periodo (p.252).

3. Mantenimiento:

Chase y Jacobs (2014). Es aquello que implica costos por conceptos de instalaciones seguros, daños, mano de obra, obsolescencia, depreciación, impuestos y costo de oportunidad de capital” (p.559).

1.4. Formulación del problema

1.4.1 Problema general

¿Cuál es la relaciona del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018?

1.4.2 Problemas específicos

- a) ¿Cuál es la relación del control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018?
- b) ¿Cuál es la relación del control interno y el reaprovisamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018?
- c) ¿Cuál es la relación del control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018?
- d) ¿Qué impacto genera un plan de estrategias orientadas al control interno y gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018?

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación Teórica

La investigación busca reducir los factores de riesgo mediante el control interno y sus relación con la gestión de inventarios para ello cada variable se sustenta con la teoría burocrática de Max Weber y el modelo COSO y el modelo de la cantidad económica de pedido CEP o EOQ de Schulte y el modelo ABC, lo cual coinciden que el control interno se basa en los procesos de planeación, seguimiento y control que sirven como herramientas óptimas para realizar la mejora en la gestión de inventarios minimizando pérdidas, reduciendo costos de almacenaje, costos financieros, exceso de merma, generando costos excesivos para la organización. El resultado permitirá que la empresa obtenga un mejor manejo del control en la gestión de inventarios y mantenerse vigente en el mercado.

1.5.2. Justificación metodológica

La investigación tuvo como método de investigación hipotético – deductivo de enfoque cuantitativo, nivel de investigación descriptivo correlacional ya que se describe cada variable en base a la realidad problemática actual de la organización y correlacional ya que se busca una relación entre control interno y su relación con la gestión de inventarios de la empresa Natural Gas Company SAC, tipo de investigación aplicada ya que se realizó una base de datos realizando análisis estadístico, elaborando tablas y figuras para obtener los resultados, por consiguiente el diseño de investigación no experimental de corte transversal pues no se ha manipulado de ninguna de las variables en esta investigación, así mismo se ha utilizado como instrumento un cuestionario de 17 ítems bajo la escala de Likert de acuerdo a las dimensiones de las variables con 3 valores: Nunca (N), A veces (AV), Siempre (S), lo cual fue realizado por 80 trabajadores del área administrativa como población y muestreo empleando método de procesamiento de datos con el fin de determinar la confiabilidad del instrumento, mediante el coeficiente Alfa de Cronbach.

1.5.3. Justificación practica

La presente investigación de control interno y la gestión de inventarios permiten a la organización dar a conocer las falencias existentes, es por ello que se pretende realizar un plan de implementación, re estructurar el kardex, control, seguimiento y supervisión en los procesos operativos, manejo del sistema ABC, el reaprovisionamiento con la finalidad de mejorar la rentabilidad, disminuyendo los costos de mantenimiento, robos, perdidas y escasez de materiales, optimizando las existencias y generando un crecimiento económico dentro de la empresa.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

HG: Existe relación entre el Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

1.6.2. Hipótesis específicas

H1: Existe relación entre el control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

H2: Existe relación entre el control interno y el reprovisamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

H3: Existe relación entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

H4: Existe cambio en el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018

1.7.2. Objetivos específicos

- a) Determinar la relación entre el control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018
- b) Determinar la relación entre el control interno y el reproviamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.
- c) Determinar la relación entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.
- d) Proponer un plan de estrategias orientados al control interno y su relación con la gestión de inventarios de empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de la investigación

2.1.1. Método de investigación

La investigación se realizó mediante el método hipotético – deductivo, porque se partió de la general a la particular para llegar a conclusiones particulares. Tamayo (2012) infiere que el método hipotético deductivo consiste en un conocimiento que se basa en aseveraciones de suposiciones, deduciendo aseveraciones previas, que ayuden a refutar o falsear tales las hipótesis.

Asimismo, se utilizó el enfoque cuantitativo porque se va cuantificar y analizar los antecedentes, se refiere a través de los autores Hernández, Fernández y Baptista (2012) sostienen que el enfoque es cuantitativo se basa en la recolección de datos, así mismo se necesitara de un valor numérico para probar las hipótesis, en función a la regla de medición, por lo que se dependerá de una medición numérica y análisis estadístico, en función a patrones que ayuden a probar dicha inferencia.

2.1.2. Nivel de la investigación

Así mismo la investigación es descriptiva porque describimos y medimos las variables ya que se describe el fenómeno de la realidad, en este caso de la empresa de estudio, y es correlacional porque se busca medir el comportamiento respecto a las variables Cultura organizacional y la satisfacción laboral.

Nivel Descriptivo, Hernández, Fernández & Baptista (2012) afirma que “Es descriptivo porque a partir de las variables de estudio se tiene como objetivo investigar en la incidencia una o mas niveles, por lo que el procedimiento radica en ubicar una o variables de estudio (p.152).

Correlacional, Hernández, Fernández y Baptista (2012) afirma que “Es correlacionar ya que busca medir la relación entre las variables, saber cómo se puede comportar una variable en función a la otra” (p. 154).

2.1.3. Tipo de investigación

El tipo de esta investigación según su fin es aplicada, porque se llevara a la práctica la aplicación, en función todos los conocimientos adquiridos en la realidad.

Carrasco (2012) considera que “define el tipo de investigación aplicada como aquel que distingue por tener propósitos claros y definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad” (p.43).

2.1.4. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es No experimental de corte transversal, ya que no se presenta manipulación de ninguna de las variables y se recolecta datos en un periodo de tiempo.

Baptista (2012) la define como “Es de no experimental, debido a que no se manipulan las variables ya que solo se observa el fenómeno para después analizarlos”. (p. 149).

Bernal (2012) indica que los diseños de investigación transversal “recolectan o recopilan datos en un solo momento, en un tiempo único.”

2.2. Variable, Operacionalización

2.2.1. Variable

A continuación, se presenta en la Tabla 2.2.1.1 las variables trabajadas en la presente investigación además la matriz de operacionalización:

Tabla 2.2.1.1

Variables en estudio

VARIABLES	
Variable 1	Control Interno
Variable 2	Gestión de inventarios

Fuente: Elaboración propia

2.2.2. Operacionalización de Variables

Tabla 2.2.2.1.

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES	ESCALA DE MEDICION	
CONTROL INTERNO	Lara (2012) El Control Interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren los activos estan debidamente	La variable 1 (control interno) se medirá mediante la dimensiones Plan de implementación, evaluación de riesgos, supervisión y seguimiento en una encuesta de 9 ítems	Plan de implementación	Registro Contable (kardex)	1-2	(1) Nunca (2) A veces (3) Siempre	Ordinal	
				Seguimiento del sistema Operativo	3			
			Evaluación de riesgos	Riesgo de actividad	4			
				Análisis de riesgo y su proceso	5			
				Supervisión y Seguimiento	De cumplimiento			6
				De información	7			
			GESTIÓN DE INVENTARIOS	El autor Mora (2011) señala que “La gestión de inventarios es el manejo estratégico de los inventarios, maximizando el nivel de los servicios, minimizando los costos, así como un control, conteo registro y almacenamiento de los inventarios” (p.98).	Se elaborará una encuesta con 8 ítems para medir las siguientes dimensiones: Información, comunicación y experiencia del cliente			Sistema ABC
Priorización	10							
Optimización	11							
Reaprovisamiento	Conteo de Inventario	12						
	Registro de inventario	13						
	Los costos	Espacio en volumen				14		
		Rotación				15-16		
	Mantenimiento	17						

Fuente: Elaboración propia

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

En el trabajo de investigación que se llevó a cabo en la empresa Natural Gas Company SAC; tomando en cuenta la población de 80 asistentes administrativos de las diferentes áreas de la empresa; según Gonzales (2013) nos da a conocer que dentro de la estadística se le llama población a total de elementos con ciertas características usuales y que se desee obtener alguna información o elaborar algún análisis. El tamaño de la población es el número de individuos de esta colección se denota con la letra N (p. 10).

2.3.2. Muestra

Al ser pequeña la población, para esta investigación se ha seleccionado toda la cantidad que representa la población que conforma los 80 trabajadores del área administrativa de la empresa Natural Gas Company SAC, por lo que será de tipo censal. Carrasco (2010) define una muestra de tipo censal, como el conjunto de las operaciones de recoger, recopilar, analizar y publicar datos relativos en un momento determinado.

Pérez (2015) nos dice que “La muestra es una parte representativa de la población, de forma que el estudio que hagamos en ella se pueda generalizar después a toda la población” (pag.14)

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

2.4.1. Técnica

Para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta dirigida a los trabajadores de Natural Gas Company SAC, con la finalidad de evaluar sus respuestas.

Pérez, R., Caso, C., Rio, M. y López, A. (2012) Se entiende por encuesta al método que se sigue para la recolección de información. Su extensión, es decir, el conjunto de elementos de la población a los que se les pide la información (p. 9).

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se utilizó en la presente investigación es el cuestionario, el cual constó de 17 de preguntas, basado en el formato de escala de Likert.

Grande, Ildefonso y Abascal, Elena (2013) nos dice que un cuestionario es un conglomerado de preguntas de forma coherente, del cual se obtiene la información necesaria para poder realizar la investigación que se solicita (p.156).

Tabla 2.4.2.1.

<i>Estructura dimensional de las variables de estudio</i>		
Variable	Dimensión	Item
Control Interno	Plan de implementación	1- 3
	Evaluación de riesgos	4-5
	Supervisión y seguimiento	6-9
Gestión de Inventarios	Sistema ABC	10-11
	Reprovisamiento	12-13
	Los costos	14-17

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se presenta en la Tabla 2.4.2.2 las variables trabajadas en la presente investigación con la escala gramática de nunca, casi nunca, siempre

Tabla 2.4.2.2.

<i>Puntuación de Ítems en la escala de Likert</i>		
Puntuación	Denominación	INICIAL
1	Nunca	N
2	A veces	AV
3	Siempre	S

Fuente: Namakforoosh (2000, p.518).

2.4.3. Validez

A continuación, se presenta en la Tabla 2.4.3.1 las variables trabajadas en la presente investigación:

Tabla 2.4.3.1

Validación de expertos

Nº.	Experto	Calificación Instrumento	Especialidad
Experto 1	MSc. Mairena Fox, Liliana Petronila	Sí cumple	Investigador
Experto 2	Mg. Casma Zarate, Carlos	Sí cumple	Investigador
Experto 3	Mg. Merino Zevallos Carlos Antonio	Sí cumple	Investigador

Fuente: Elaboración propia

2.4.4. Confiabilidad

A continuación, se presenta en la tabla 2.4.4.1 y la tabla 2.4.4.2 de las variables trabajadas en la presente investigación:

Tabla 2.4.4.1.

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	80	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	80	100,0

Fuente: Elaborado en base a los resultados de SPSS.

Tabla 2.4.4.2.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,772	17

Tabla 2.4.4.2.

A continuación, se presenta en la Tabla 2.4.4.2 de los valores de los coeficientes de alfa de cronbach trabajadas en la presente investigación:

Medias para evaluar valores de los coeficientes de Alfa de Cronbach:

Alfa de Cronbach	
Valor	Nivel de aceptación
>.9	Excelente
>.8	Bueno
>.7	Aceptable
>.6	Cuestionable
>.5	Pobre
<.5	Inaceptable

Fuente Elaborado en base a George y Mallery (2003, p.231).

El Alfa de Cronbach tiene fiabilidad de 0,772 por la que indica que la prueba es aceptable considerando la consistencia de los datos recogidos y la formulación de preguntas.

2.5. Métodos de análisis de datos

2.5.1 Procesamiento de datos

El método de análisis de datos empleado consiste en el método estadístico; ya que se aplicó como instrumentos un cuestionario para la variable cultura organizacional y del variable

satisfacción laboral, así mismo estuvo conformado por un total de 17 preguntas con sus opciones de respuestas en la escala de Likert; donde se realizó a sus 80 trabajadores de la empresa, donde una vez obtenida toda la información, se procedió a ingresar al programa estadístico IMB SPSS V.23, para su respectivo procesamiento de análisis e interpretación con el fin de determinar la confiabilidad del instrumento, mediante el coeficiente Alfa de Cronbach.

Según Bernal (2010) el método de análisis de datos en una investigación de nivel descriptiva correlacional es la estadística descriptiva el cual está compuesto por las tablas de frecuencias donde se observa el comportamiento de las variables y las dimensiones y la estadística inferencial, el cual incluye la prueba de normalidad el cual nos ayuda para saber que estadístico se empleara en la contratación de hipótesis el cual puede ser Spearman o Pearson en función a los resultados obtenidos del valor de la significancia en la evaluación de las hipótesis, por la cual se acepta o se rechaza dicho evento (p.25)

2.6. Aspectos éticos

Se declara que el presente estudio de proyecto de investigación ha sido realizado con información verídica y a la vez con pleno acuerdo de la empresa tortas y dulces D'CECI S.A.C.

A continuación, se presenta en la tabla 2.6.1 representa a los criterios éticos de la investigación

Tabla 2.6.1

Criterios éticos de la investigación

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS ÉTICAS DEL CRITERIO
Consentimiento informado	Los participantes estuvieron de acuerdo con llenar las encuestas, mostraron veracidad al momento de llenarlo.
Confidencialidad	Los resultados obtenidos y cuidando el anonimato de los trabajadores que fueron encuestados, para así poder evitar futuras infracciones hacia ellos por los datos otorgados.
Observación participante	Los investigadores actuaron con prudencia durante el proceso de recopilación de datos, con responsabilidad, compromiso y ética. Los fines de este trabajo son educativos y científicos.

Fuente: Elaborado en base a: Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo (2012).

III. RESULTADOS

3.1. Prueba de normalidad

Si $N > 30$ entonces usamos Kolmogorov-Smirnov.

H₀: Los datos tienen distribución normal (datos paramétricos).

H₁: Los datos no tienen distribución normal (datos no paramétricos)

Regla de decisión

Si el valor de $Sig < 0,05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0)

Si el valor de $Sig > 0,05$, se acepta la hipótesis nula (H_0)

Se ha realizado la operación en SSPS 23, con una población de 80 encuestados el cual presenta el siguiente resultado

A continuación, se presenta en la tabla 3.2.1 de prueba de normalidad en la presente investigación:

Tabla 3.1.1

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,107	80	,023
GESTION DE INVENTARIOS	,120	80	,006

Fuente: Software estadístico SSPS 23

Interpretación

Variable1: Control Interno

El siguiente cuadro presenta un SIG de 0,023, siendo menor al 0,05; por lo tanto, se acepta la H_1 (hipótesis alterna) rechazando la H_0 (hipótesis nula), por lo que su distribución que no es normal, considerando la prueba no paramétrica (Rho de Spearman).

Variable2:

El siguiente cuadro presenta un SIG de 0,006, siendo menor al 0,05; por lo tanto, se rechaza la H₁ (hipótesis alterna) aceptando la H₀ (hipótesis nula), por su distribución que es normal, considerando la prueba es paramétrica (Rho de Pearson).

3.2.Resultados por dimensión

Tabla 3.2.1.a

<i>Plan de Implementación del Control Interno de la empresa la empresa Natural Gas Company SAC</i>				
ITEMS	N	A	S	TOTAL
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN	38	22	20.0	80.0
	48%	28%	25%	100%

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Plan de Implementación del Control Interno de la empresa la empresa Natural Gas Company SAC

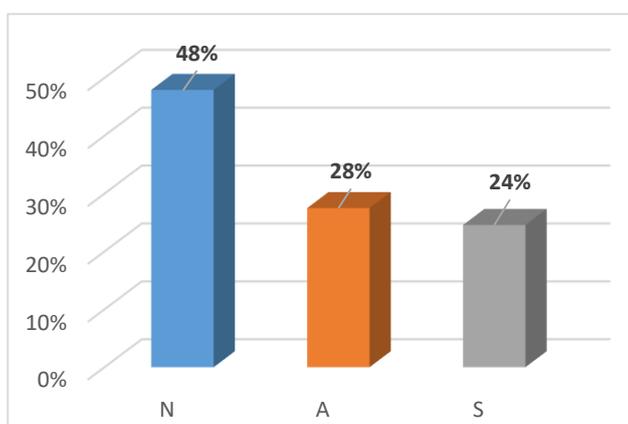


Figura 4.1.1.3.2.1.a: El 48% de los encuestados manifestó que nunca (N), la empresa se preocupa por la implementación de un plan de control interno de los inventarios; mientras que un 28% determinó que a veces (A) la empresa realiza un plan de implementación, para controlar los inventarios y; un 24% manifestó que siempre (S) la empresa implementa un plan de control interno en los inventarios.

Analisis

Aquí se determina el 48% de los encuestados opinaron que no se desarrolla un plan de implementación del control interno con respecto a la gestión de inventarios. Guajardo y Guajardo y Andrade (2014) “El Control Interno está formado en base al plan de organización que es el conjunto de procedimientos que ayudan a que los activos de la empresa estén protegidos, así como los registros contables sean verdaderos, teniendo como

meta desarrollar los objetivos de la empresa (p. 30) Si la empresa implementara un control

interno para la gestión de inventarios, nos podría ayudar a realizar un mapeo de como se viene ejecutando las actividades de forma inmediata o manera periódica, en función a los insumos que se da en los inventarios, donde a través de un plan de implementación, se podrá controlar los inventario hasta llegar al 100%. Pues a un mediano plazo, el 28% determinó que a veces (A) la empresa realiza un plan de implementación, para controlar los inventarios y; y el 48% de los encuestados manifestó que nunca (N), la empresa se preocupa por la implementación de un plan de implementación de control interno de los inventarios por lo que se tendrá un mayor esfuerzo a largo plazo.

Tabla 3.2.1.b

Interpretación de los componentes de la brecha

PORCENTAJE	CRITERIO	OBJETIVO	NIVEL DE ESFUERZO PARA CUBRIR BRECHAS (metas)	EVENTO ESPERADO	
28%	A VECES	MEDIANO PLAZO	28%	REGULAR ESFUERZO	0,28
48%	NUNCA	LARGO PLAZO	76%	MAYOR ESFUERZO	0,76

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.2.1.c*Elaboración de objetivos y estrategias / actividades*

PORCENTAJE	TEORIA	
100%	Guajardo y Andrade (2014) “El Control Interno está formado en base al plan de organización que es el conjunto de procedimientos que ayudan a que los activos de la empresa estén protegidos, así como los registros contables sean verdaderos, teniendo como meta desarrollar los objetivos de la empresa (p. 30)	
REDISEÑAR EL KARDEX DE INVENTARIO PARA LA AGILIZACION DE LA GESTION DE PROCESOS		
48% NUNCA	ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar los parámetros para el diseño del Kardex 2. Agrupar los suministros por costos. 3. Contabilizar los suministros en físico. 4. Ingresar los materiales por orden de abecedario y costos. 5. Ingresar las entradas, salidas, devolución. 6. Realizar un conteo con la mercadería en físico. 7. Verificar las cantidades en el Kardex 	Nuevo formato de Kardex
REFORZAR LOS PROCESOS DEL KARDEX		
28% A VECES	ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
	<ol style="list-style-type: none"> 8. Capacitar al personal de los cambios en el proceso de entrada, salidas y devoluciones. 9. Mejorar los tiempo de entrega de los perdidos a los clientes 	Sistema Kardex
24% SIEMPRE	ALIADOS	

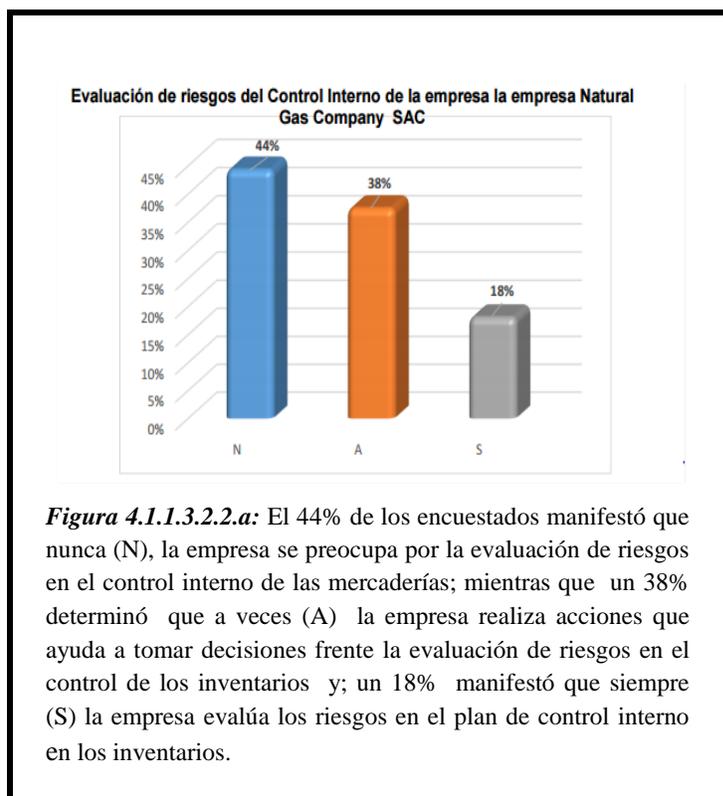
Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 4.1.1.3.2.2.a

Evaluación de riesgos del control interno de la empresa Natural Gas Company SAC

ITEMS	N	A	S	TOTAL
EVALUACIÓN DE RIESGOS	57	30	20	80.0
	44%	38%	18%	100%

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta.



Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Si la empresa implementara un plan periódicamente se podría evaluar los riesgos que se genera por la cantidad de inventarios que se tiene en almacenes, es por ello que debe ser planteada por los directivos de la empresa para poder identificar los riesgo que permitan tomar medidas de contingencia que ayuden a la empresa y de esta manera evitar pérdidas de inventarios y de esta manera permita mejorar un mejor control interno hasta llegar al 100%. Pues a un largo plazo, el 44% determinó que Nunca (N) la empresa realiza un plan de implementación, para la evaluación de riesgos del control interno; y el 38% de los

Analisis

Aquí se determina el 44% de los encuestados opinaron que no se desarrolla una adecuada evaluación de riesgos del control interno con respecto a la gestión de inventarios. Según Estupiñan (2015) es el proceso donde se da la identificación de los riesgos más importantes que ayudan al incumplimiento de los objetivos, obstaculizando el éxito de la organización, a través de la evaluación de riesgos se pueden observar riesgos de actividad y de proceso.

encuestados manifestó que A veces (A), la empresa se preocupa por la evaluación de riesgo del plan de control interno lo realizara a un mediano plazo.

Tabla 4.1.1.3.2.2.b

Interpretación de los componentes de la brecha

PORCENTAJE	CRITERIO	OBJETIVO	NIVEL DE ESFUERZO PARA CUBRIR BRECHAS (metas)	EVENTO ESPERADO
38%	A VECES	MEDIANO PLAZO	38% REGULAR ESFUERZO	0,38
44%	NUNCA	LARGO PLAZO	44% MAYOR ESFUERZO	0,44

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 4.1.1.3.2.2.c

Elaboración de objetivos y estrategias / actividades

PORCENTAJE	TEORIA			
100%	Según Estupiñan (2015) es el proceso donde se da la identificación de los riesgos más importantes que ayudan al incumplimiento de los objetivos, obstaculizando el éxito de la organización, a través de la evaluación de riesgos se pueden observar riesgos de actividad y de proceso.			
REALIZAR PLANES DE CONTIGENCIA ANTE PERDIDAS DE SUMINISTROS				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="443 493 1430 553">ACTIVIDADES</th> <th data-bbox="1436 493 1919 553">MEDIOS DE VERIFICACION</th> </tr> </thead> </table>			ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION			
44% NUNCA	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td data-bbox="443 558 1430 802"> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar las cantidades entregadas por el proveedor 2. Revisar los movimientos del material (entradas, salidas y devoluciones) 3. Diseñar formato de pérdidas: fecha, valor, responsable. 4. Realizar renegociaciones en función al costo de los insumos perdidos. 5. Crear controles de acceso: contratar o conformar un cuerpo de vigilancia; verificar los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal. 6. Establecer horarios de despacho a las diferentes áreas. </td> <td data-bbox="1436 558 1919 802" style="text-align: center; vertical-align: middle;"> Diseño del formato de perdidas </td> </tr> </tbody> </table>		<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar las cantidades entregadas por el proveedor 2. Revisar los movimientos del material (entradas, salidas y devoluciones) 3. Diseñar formato de pérdidas: fecha, valor, responsable. 4. Realizar renegociaciones en función al costo de los insumos perdidos. 5. Crear controles de acceso: contratar o conformar un cuerpo de vigilancia; verificar los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal. 6. Establecer horarios de despacho a las diferentes áreas. 	Diseño del formato de perdidas
<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar las cantidades entregadas por el proveedor 2. Revisar los movimientos del material (entradas, salidas y devoluciones) 3. Diseñar formato de pérdidas: fecha, valor, responsable. 4. Realizar renegociaciones en función al costo de los insumos perdidos. 5. Crear controles de acceso: contratar o conformar un cuerpo de vigilancia; verificar los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal. 6. Establecer horarios de despacho a las diferentes áreas. 	Diseño del formato de perdidas			
REALIZAR PLANES DE CONTIGENCIA ANTE PERDIDAS DE SUMINISTROS				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="443 844 1430 904">ACTIVIDADES</th> <th data-bbox="1436 844 1919 904">MEDIOS DE VERIFICACION</th> </tr> </thead> </table>			ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION			
38% A VECES	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td data-bbox="443 909 1430 1083"> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reunir a las áreas internas para dar a conocer los cambios 2. Convocar a las demás áreas para realizar un mapeo de propuesta sobre el plan de contingencia 3. Determinar el riesgo que se desarrollan dentro de la organización en base al inventario donde se ajusta a las necesidades y políticas de la empresa </td> <td data-bbox="1436 909 1919 1083" style="text-align: center; vertical-align: middle;"> Reuniones con las áreas internas Formato de perdidas Entrega de horarios de despacho </td> </tr> </tbody> </table>		<ol style="list-style-type: none"> 1. Reunir a las áreas internas para dar a conocer los cambios 2. Convocar a las demás áreas para realizar un mapeo de propuesta sobre el plan de contingencia 3. Determinar el riesgo que se desarrollan dentro de la organización en base al inventario donde se ajusta a las necesidades y políticas de la empresa 	Reuniones con las áreas internas Formato de perdidas Entrega de horarios de despacho
<ol style="list-style-type: none"> 1. Reunir a las áreas internas para dar a conocer los cambios 2. Convocar a las demás áreas para realizar un mapeo de propuesta sobre el plan de contingencia 3. Determinar el riesgo que se desarrollan dentro de la organización en base al inventario donde se ajusta a las necesidades y políticas de la empresa 	Reuniones con las áreas internas Formato de perdidas Entrega de horarios de despacho			
18% SIEMPRE	ALIADOS			

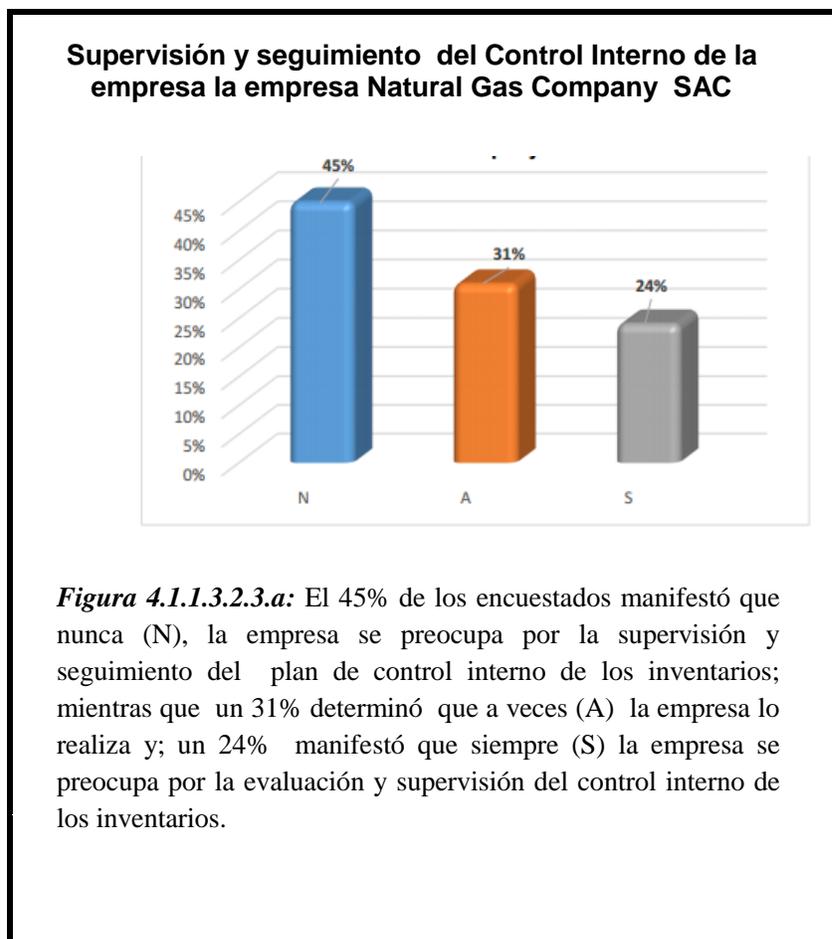
Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.2.3.a

Supervisión y Seguimiento en el Control Interno de la empresa Natural Gas Company SAC

ITEMS	N	A	S	TOTAL
SUPERVICIÓN Y SEGUIMIENTO	36	25	19	80.0
	45%	31%	24%	100%

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta.



Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Si la empresa realizara una supervisión y seguimiento periódicamente para tener un mejor control interno, se llegaría a tener un mejor control de los insumos que son más rotativos, así como se podría detectar los gastos que se incurren en los almacenes, lo que a la larga son pérdidas para la empresa. Donde de esta manera se permitiría llevar un buen control interno hasta llegar al 100%. Pues a un largo plazo, el 45% determinó que Nunca (N) la empresa realiza una supervisión y seguimiento del Control Interno; y el 31% de los encuestados

Analisis

Aquí se determina el 45% de los encuestados opinaron que no se desarrolla una adecuada supervisión y seguimiento del control interno con respecto a la gestión de inventarios. Rodrigo, Estupiñan y Gaitan (2015) nos define como la supervisión y seguimiento, donde se pueda observar el cumplimiento de los objetivos en función a la información y normas, controlando los riesgos que generen un incumplimiento.

manifestó que nunca (A), la empresa se preocupa por la supervisión y seguimiento del control interno de los inventarios lo realizara a un mediano plazo.

Tabla 3.2.3.b

Interpretación de los componentes de la brecha

PORCENTAJE	CRITERIO	OBJETIVO	NIVEL DE ESFUERZO PARA CUBRIR BRECHAS (metas)	EVENTO ESPERADO
31%	A VECES	MEDIANO PLAZO	31% REGULAR ESFUERZO	0,31
45%	NUNCA	LARGO PLAZO	76% MAYOR ESFUERZO	0,76

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.2.3z.c

Elaboración de objetivos y estrategias / actividades

PORCENTAJE	TEORIA	
100%	Rodrigo, Estupiñan y Gaitan (2015) nos define como la supervisión y seguimiento, donde se pueda observar el cumplimiento de los objetivos en función a la información y normas, controlando los riesgos que generen un incumplimiento.	
ESTABLECER FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE PLANEACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS		
	ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
45% NUNCA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Preparar informes periódicos con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas. 2. Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de inventarios. 3. Verificar que los soportes de los inventarios, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales. 4. Observar si los movimientos en los inventarios se registran adecuadamente, modificando los kárdex y las cuentas correspondientes. 5. Revisar que exista un sistema de costos completo, actualizado y adecuado a las condiciones de la empresa. 6. Comprobar que las salidas de almacén sean correctamente autorizadas. 7. Verificación de la práctica de conteos físicos de los inventarios existentes periódicamente. 8. Verificar manualmente si las cantidades en inventarios que representan productos, materiales y suministros propiedad de la empresa están en existencia, en tránsito, en depósito, en almacenes de terceros, o en consignación. 	<p style="text-align: center;">Formato de inventarios físico</p> <p style="text-align: center;">Presentación de informes de inventarios</p>
ENTREGA DE REPORTE DE INFORMACIÓN		
	ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
31% A VECES	<ol style="list-style-type: none"> 1. Presentar información de inventario a la gerencia 2. Presentar información de gastos, rotación de mercaderías, stock, almacenamiento, compras. 	<p style="text-align: center;">Análisis de información Del inventario</p>
24% SIEMPRE	ALIADOS	

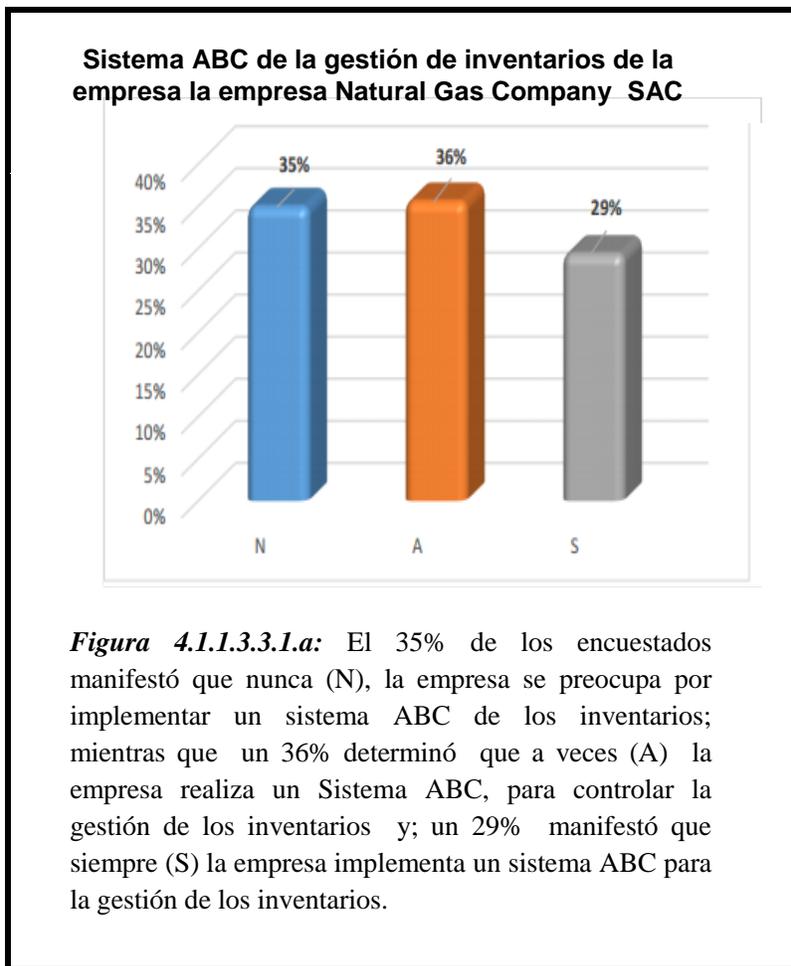
Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.3.1.a

Sistema ABC de la gestión de inventarios de la empresa Natural Gas Company SAC

ITEMS	N	A	S	TOTAL
ABC	28	29	30	80.0
	35%	36%	29%	100%

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta.



Analisis

Aquí se determina el 35% de los encuestados opinaron que no se desarrolla un adecuado sistema de ABC de la gestión de inventarios. Según Collignon y Vermorel (2012) Es la optimización de los inventarios en la cadena de suministro, a través de este sistema se pueden dividir los artículos en tres categorías, La categoría A, se refiere a los artículos más valiosos, B los no tan valiosos ni tan costosos, y la categoría C, son los menos valiosos, cuyo objetivo es poder disminuir la escasez de

los suministros, plazos de reposición y caducidad de los artículos.

Si la empresa realizara una adecuada optimización del sistema A, B, C. en los inventarios, nos permitiría saber en qué abastecernos y en que no para evitar costos inútiles de inversión. De esta manera nos permitiría un buen sistema ABC para mantener un control al 100%. Pues a un largo plazo, el 36% determinó que a veces (A) la empresa realiza un buen sistemas ABC para

el Control Interno; y 35% de los encuestados manifestó que nunca (N), la empresa se preocupa por el sistema ABC en el control interno de los inventarios lo realizara a un mediano plazo.

Tabla 3.3.1.b

Interpretación de los componentes de la brecha

PORCENTAJE	CRITERIO	OBJETIVO	NIVEL DE ESFUERZO PARA CUBRIR BRECHAS (metas)		EVENTO ESPERADO
36%	A VECES	MEDIANO PLAZO	36%	REGULAR ESFUERZO	0,36
35%	NUNCA	LARGO PLAZO	71%	MAYOR ESFUERZO	0,71

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.3.1.c

Elaboración de objetivos y estrategias / actividades

PORCENTAJE	TEORIA	
100%	Según Collignon y Vermorel (2012) Es la optimización de los inventarios en a la cadena de suministro, a través de este sistema se pueden dividir los artículos en tres categorías, La categoría A, se refiere a los artículos más valiosos, B los no tan valiosos ni tan costosos, y la categoría C, son los menos valiosos, cuyo objetivo es poder disminuir la escasez de los suministros, plazos de reposición y caducidad de los artículos.	
PROCESO DE CONTROL DE EXISTENCIAS CLASIFICADO EN EL SISTEMA ABC		
35%	ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Recepción de suministro. 2. Clasificar los materiales en artículos A,B,C (Catalogación, Simplificación, Especificación, Normalización, Estandarización, codificación) 3. Rotular los materiales. 4. Asignar el lugar de los materiales según su categoría y costos. 5. Asignar a un personas autorizadas para el control de la mercaderías según la categoría 6. Mantiene informado al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima. 7. Hacer unventarios cíclicos 	<p style="text-align: center;">Documento de recepción de mercadería</p> <p style="text-align: center;">(Facturas de proveedores, órdenes de compra, ordenes de servicio)</p>
CAPACITAR A LOS COLABORADORES SOBRE EL SISTEMA ABC Y SUS VENTAJAS		
36%	ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
	<ol style="list-style-type: none"> 8. Dar a conocer al personal de almacén sobre ventajas de la ley de Pareto o sistemas ABC 9. Delegar funciones al personal de los materiales según la categoría establecida A,B,C 	<p style="text-align: center;">Ficha de verificación de materiales</p>
29%	ALIADOS	
SIEMPRE		

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.3.2.a

Reaprovisionamiento de inventarios de la gestión de inventarios de la empresa Natural Gas Company SAC

ITEMS	N	A	S	TOTAL
Reaprovisionamiento	33	21	26	80.0
	41%	26%	33%	100%

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta.

Reaprovisionamiento de la gestión de inventarios de la empresa la empresa Natural Gas Company SAC

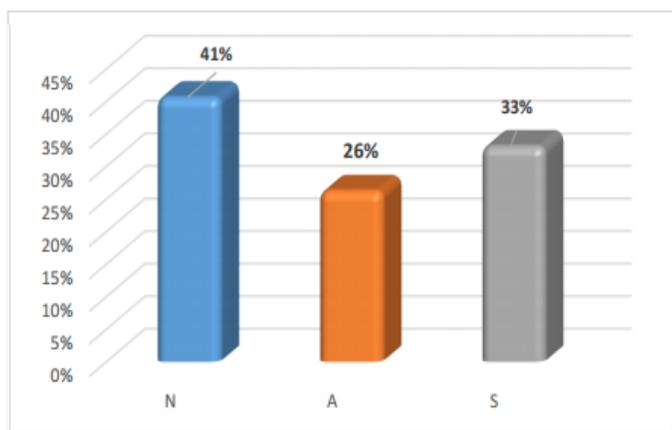


Figura 4.1.1.3.2.3.a: El 41% de los encuestados manifestó que nunca (N), la empresa se preocupa por el reaprovisionamiento de los inventarios; mientras que un 26% determinó que a veces (A) la empresa realiza un reaprovisionamiento de los inventarios y; un 33% manifestó que siempre (S) la empresa realiza un reaprovisionamiento, para obtener una buena gestión de los inventarios.

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Analisis

Aquí se determina el 41% de los encuestados opinaron que no se desarrolla un adecuado reaprovisionamiento con respecto a la gestión de inventarios. Rodrigo, El autor Pérez y Bastos (2006) señala que “Es una herramienta de control que registrar todo los bienes que cuenta la empresa y puede ser plasmado en un medio electrónico o en documento, que se inscribe en un medio tangible o que se almacena en un medio electrónico o de otro tipo y es recuperable de manera perceptible” (p. 367).

Si la empresa realizará un buen sistema reaprovisionamiento, nos ayudaría a reabastecer los inventarios que tienen mayor frecuencia de rotación y escasez que se dan dentro de la logística

de la empresa, disminuyendo los cuellos de botella que se generen durante el proceso de producción. De esta manera permitirá un buen reaprovisionamiento de inventarios al 100%. Pues a un largo plazo, el 41% determinó que Nunca (N) la empresa realiza un buen reaprovisionamiento de inventario; y 35% de los encuestados manifestó que A veces (A), la empresa se preocupa por el reaprovisionamiento de inventarios lo que lo realizara a un mediano plazo.

Tabla.3.2.1.b

Interpretación de los componentes de la brecha

PORCENTAJE	CRITERIO	OBJETIVO	NIVEL DE ESFUERZO PARA CUBRIR BRECHAS (metas)	EVENTO ESPERADO
26%	A VECES	MEDIANO PLAZO	26% REGULAR ESFUERZO	0,26
41%	NUNCA	LARGO PLAZO	67% MAYOR ESFUERZO	0,67

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.2.1.c*Elaboración de objetivos y estrategias / actividades*

PORCENTAJE	TEORIA	
100%	El autor Pérez y Bastos (2006) Es una herramienta de control que registrar todo los bienes que cuenta la empresa y puede ser plasmado en un medio electrónico o en documento, que se inscribe en un medio tangible o que se almacena en un medio electrónico o de otro tipo y es recuperable de manera perceptible” (p. 367).	
MEJORAR EL REAPROVISIONAMIENTO DE LOS INVENTARIOS CONTROLAR LOS PEDIDOS		
	ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
41% NUNCA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Localizar la mercadería en forma adecuada 2. Revisar el stock 3. Realizar el requerimiento de mercadería sin stock. 4. Garantiza el abastecimiento a las diferentes áreas. 5. Rapidez y eficacia en atención a las necesidades. 6. Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos). 	Requerimiento de mercadería
MEJORA EN LOS TIEMPO DE ABASTECIMIENTO PARA CUMPLIR CON EL SERVICIO AL CLIENTE		
	ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
26% A VECES	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mejora en el proceso de abastecimiento. 2. Evitar las trabas y cuello de botellas por la falta de inventario e insumos 3. Implementar capacitaciones constantes para mejorar la capacidad de respuesta al cliente durante su servicio. 	Requerimiento de pedidos
33%	ALIADOS	

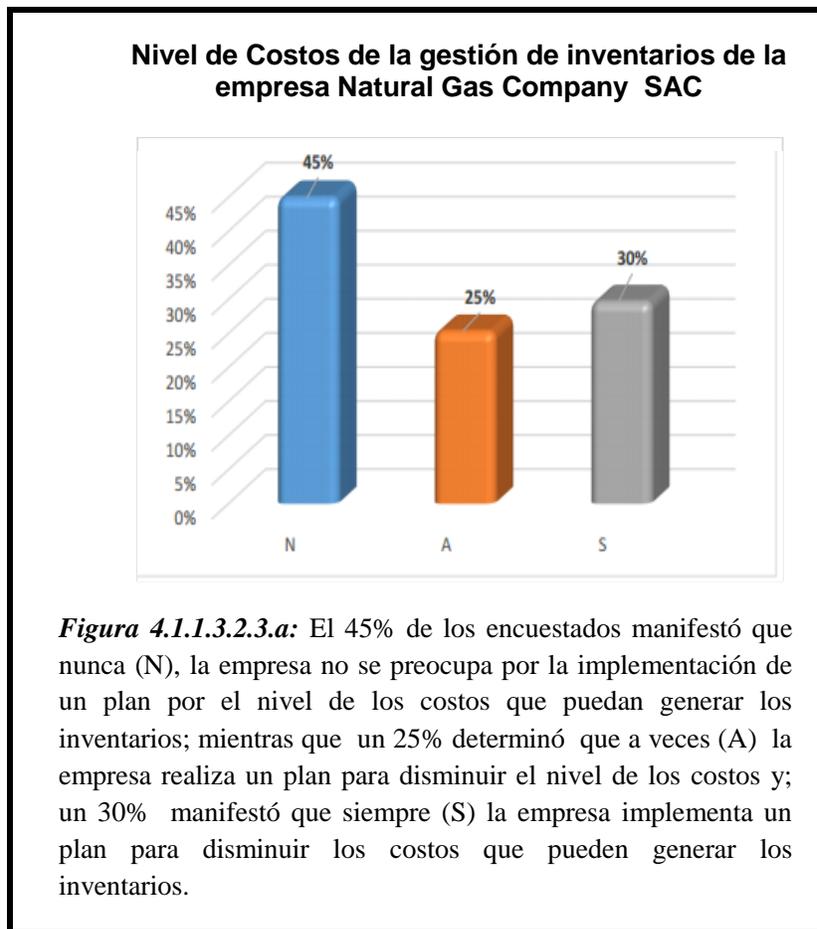
Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.3.3.a

Nivel de Costos de la gestión de inventarios de la empresa Natural Gas Company SAC

ITEMS	N	A	S	TOTAL
	36	20	24	80.0
Costos	45%	25%	30%	100%

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta.



Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Analisis

Aquí se determina el 45% de los encuestados opinaron que no se desarrolla un adecuado manejo de los costos en la gestión de inventarios. El autor Pérez y Bastos (2016). Señala que existen diversos tipos de costes de adquisición, coste de reaprovisionamiento, coste de posesión, donde el costo de inventarios es entrada de pieza en el inventario (p.9).

Si la empresa podría detectar los costos que inciden en los inventarios se realizaría una mejor toma de decisiones basándose en estrategias competitivas, disminuyendo pérdidas económicas en la empresa lo cual perjudica de manera negativa en cada una de las áreas. De esta manera un buen control de los costos, ayudaría a disminuir las pérdidas que se da dentro de los inventarios al 100% siempre. Pues a un largo plazo, el 45% determinó que Nunca (N) la empresa realiza un buen nivel de costos en la gestión de inventario y un 25% de los encuestados manifestó que A veces (A), la empresa se preocupa por el nivel de costo de inventarios lo realizara a un mediano plazo.

Tabla 3.2.1.b

Interpretación de los componentes de la brecha

PORCENTAJE	CRITERIO	OBJETIVO	NIVEL DE ESFUERZO PARA CUBRIR BRECHAS (metas)	EVENTO ESPERADO
25%	A VECES	MEDIANO PLAZO	25% REGULAR ESFUERZO	0,25
45%	NUNCA	LARGO PLAZO	70% MAYOR ESFUERZO	0,70

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.2.1.c*Elaboración de objetivos y estrategias / actividades*

PORCENTAJE	TEORIA				
100%	El autor Pérez y Bastos (2006) señalan que existen diversos tipos de costes de adquisición, coste de reaprovisionamiento, coste de posesión (p.9).				
REDUCIR COSTOS EN ALMACEN					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 65%;">ACTIVIDADES</th> <th style="width: 20%;">MEDIOS DE VERIFICACION</th> </tr> </thead> </table>				ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
	ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION			
45% NUNCA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Optimizar espacios utilizando anaqueles, racks, cajas. 2. Controlar las mermas 3. Utilizar tecnología moderna para reducir tiempo, mano de obra, sobre stock. 4. Verificar manualmente si las cantidades en inventarios que representan productos, materiales y suministros propiedad de la empresa están en existencia, en tránsito, en depósito, en almacenes de terceros, o en consignación. 5. Verificar que los listados de los inventarios están recopilados, calculados, sumados y resumidos correctamente, además de los totales que se reflejan en la contabilidad. 	<p style="text-align: center;">Análisis de costos</p> <p style="text-align: center;">Kardex</p>			
ESTABLECER MEDIDAS QUE MEJOREN LA ESTRATEGIA DE COSTO					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 65%;">ACTIVIDADES</th> <th style="width: 20%;">MEDIOS DE VERIFICACION</th> </tr> </thead> </table>				ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION
	ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACION			
25% A VECES	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comprobar que las salidas de almacén sean correctamente autorizadas si son de mercaderías demasiado costado, para evitar pérdidas. 2. Analizar 2 a 3 cotizaciones de los proveedores. 3. Evaluar tiempos del personal para evitar exceso en la planilla. 	<p style="text-align: center;">Análisis de costos</p> <p style="text-align: center;">Cotizaciones</p> <p style="text-align: center;">Análisis de planilla</p>			
30% SIEMPRE	ALIADOS				

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.3 Resultados por Variable

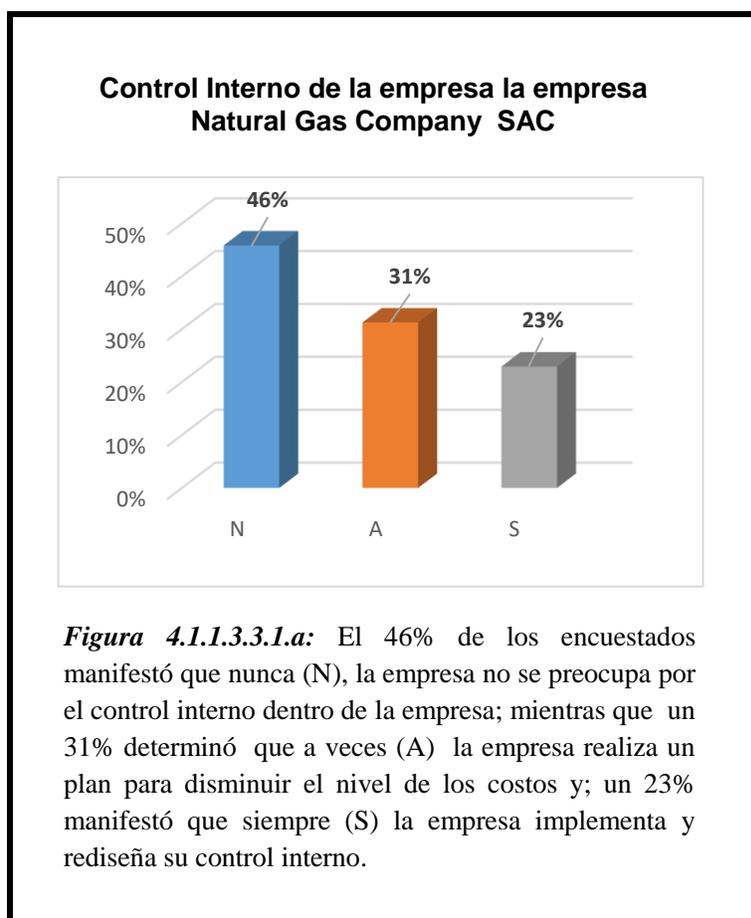
Tabla 3.3.1.a

Control Interno de la empresa la empresa Natural Gas Company SAC

ITEMS	N	A	S	TOTAL
Control Interno	38	22	20.0	80.0
	46%	31%	23%	100%

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Analisis



Aquí se determina el 48% de los encuestados opinaron que no se desarrolla un plan de implementación del control interno con respecto a la gestión de inventarios. Guajardo y Lara (2012) el control interno se define como el plan de organización, donde se establecen métodos y procedimientos, los cuales son evaluados, en función a los riesgos que puedan generar un efecto negativo en ella, para luego ser supervisados en función a los registros contables generando un desarrollo eficaz que cumplan los objetivos, directrices que se da en

la organización. Si la empresa implementara un control interno para la gestión de inventarios, nos podría ayudar a realizar un mapeo de como se viene ejecutando las actividades de forma inmediata o manera periódica, en función a los insumos que se da en los inventarios, así mismo se podría controlar los inventario hasta llegar al 100%. Pues a un mediano plazo, el 28% determinó que a veces (A) la empresa realiza un plan de implementación, para controlar

los inventarios y; y el 48% de los encuestados manifestó que nunca (N), la empresa se preocupa por la implementación de un plan de implementación de control interno de los inventarios por lo que se tendrá un mayor esfuerzo a largo plazo.

Tabla 3.3.1.b

Interpretación de los componentes de la brecha

PORCENTAJE	CRITERIO	OBJETIVO	NIVEL DE ESFUERZO PARA CUBRIR BRECHAS (metas)	EVENTO ESPERADO
31%	A VECES	MEDIANO PLAZO	31% REGULAR ESFUERZO	0,31
46%	DESACUERDO	LARGO PLAZO	77% MAYOR ESFUERZO	0,77

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

Tabla 3.3.2.a

Gestión de inventarios de la empresa Natural Gas Company SAC

ITEMS	N	A	S	TOTAL
GESTIÓN DE INVENTARIOS	53	21	26	80.0
	41%	28%	30%	100%

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta.

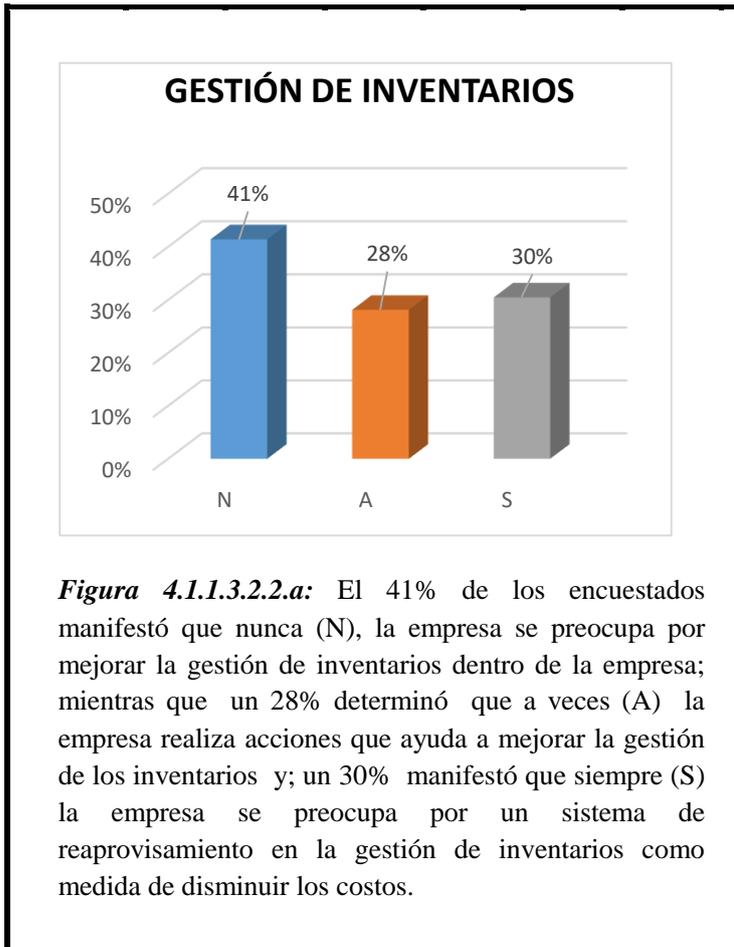


Figura 4.1.1.3.2.2.a: El 41% de los encuestados manifestó que nunca (N), la empresa se preocupa por mejorar la gestión de inventarios dentro de la empresa; mientras que un 28% determinó que a veces (A) la empresa realiza acciones que ayuda a mejorar la gestión de los inventarios y; un 30% manifestó que siempre (S) la empresa se preocupa por un sistema de reaprovisamiento en la gestión de inventarios como medida de disminuir los costos.

Analisis

Aquí se determina el 41% de los encuestados opinaron que no se desarrolla una adecuada gestión de los inventarios. El autor Mora (2011) señala que “La gestión de inventarios es el manejo estratégico de los inventarios, maximizando el nivel de los servicios, minimizando los costos, así como un control, conteo registro y almacenamiento de los inventarios” (p.98). Si la empresa desarrollara una adecuada gestión de

inventarios los materiales tendrían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba orden y descongestionamiento en dicha área. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro y de esta manera permita mejorar un mejor control interno hasta llegar al 100%. Pues a un largo plazo, el 41% determinó que Nunca (N) la empresa realiza un plan de implementación, para la evaluación de riesgos

del control interno; y el 28% de los encuestados manifestó que A veces (A), y un 30% manifestó que (s) siempre la empresa realiza una adecuada gestión de inventarios.

Tabla 3.2.2.b

Interpretación de los componentes de la brecha

PORCENTAJE	CRITERIO	OBJETIVO	NIVEL DE ESFUERZO PARA CUBRIR BRECHAS (metas)		EVENTO ESPERADO
28%	A VECES	MEDIANO PLAZO	28%	REGULAR ESFUERZO	0,28
30%	NUNCA	LARGO PLAZO	68%	MAYOR ESFUERZO	0,68

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

3.2.3. Resultados de las medidas descriptivas

A continuación en la tabla 3.2.3.1 se determinan los promedios de las variables independiente y dependiente por dimensiones respectivamente

Tabla 3.2.3.1

Promedios por cada dimensión del test de las variables de investigación

VARIABLE	DIMENSIÓN	Desviación estándar	Promedio	Coefficiente Variabilidad
Control Interno	Plan de Implementación	0.78	1.77	0.63
	Evaluación de riesgos	0.74	1,74	0.56
	Supervisión y seguimiento	0.77	1.79	0.62
Gestión de Inventarios	Sistema de ABC	0.80	1.94	0.64
	Reaprovisionamiento	0.85	1.93	0.74
	Los costos	0.81	1.85	0.67

Fuente: Elaboración propia en base al procedimiento de la encuesta

3.2.4. Prueba de hipótesis

3.2.4.1. Prueba de hipótesis general

H_G: Existe relación entre el Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

H₀: No existe relación entre el Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018

H₁: Sí existe relación entre el Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018

A continuación en la tabla 3.2.4.1.1 se determina el rango de los valores de la correlación de coeficientes.

Tabla 3.2.4.1.1.

Cuadro de coeficientes de correlación de Spearman

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a 0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: *Martínez, 2009*

Presentar la tabla de correlación de variables

Prueba de hipótesis

H₀: R=0; V1 no está relacionada con la V2

H₁: R>0; V1 está relacionada con la V2

Significancia de tabla = 0.05; nivel de aceptación = 95%

Significancia y decisión

Si la Sig.E < Sig.T, entonces se rechaza H₀

Si la Sig.E > Sig.T, entonces se acepta H₀

Tabla 3.2.4.1.2.*Correlación de variables*

		Correlaciones		
			CONTROL INTERNO	GESTION DE INVENTARIOS
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,849**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	80	80
	GESTION DE INVENTARIOS	Coeficiente de correlación	,849**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

En la tabla 3.2.4.1.2 del coeficiente de correlación de variables, se observa el valor de 0.849, asumiendo el significado de positiva moderada entre la variable de Control Interno y Gestion de Inventarios de acuerdo al coeficiente de correlación de Rho de Spearman de la tabla 3.2.4.1.1. La significancia asumida es de 0.00 (0.05 de acuerdo a la hipótesis del trabajo) teniendo como resultado el rechazo de la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1) como verdadera; por lo tanto, la hipótesis general de trabajo ha quedado demostrada.

3.2.4.2. Prueba de hipótesis específicas**Específica 1**

H_{E1} : Existe relación entre el control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

H_0 : No existe relación entre el control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018

H_1 : Si existe relación entre el control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018

Tabla 3.2.4.1.3.*Correlación de variables*

			Correlaciones	
			V1_CONTRO	V2_D1_Siste
			L_INTERNO	ma_ABC
Rho de Spearman	V1_CONTROL_INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,390**
	O	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	80	80
	V2_D1_Sistema_ABC	Coeficiente de correlación	,390**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: en la tabla 3.2.4.1.2 se observa que existe una correlación de un 0.390 de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control Interno y la dimensión Sistema ABC Este grado de correlación indica que la relación entre las variables es positiva moderada. La significancia de $p= 0.00$ muestra que p es menor al 0.05, lo que permite señalar que la relación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que existe relación entre el control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018

Especifica 2

H_{E1} : Existe relación entre el control interno y el reaprovisamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

H_0 : No existe relación entre el control interno y el reaprovisamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

H_1 : Si existe relación entre el control interno y el reaprovisamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

Tabla 3.2.4.1.4.*Correlación de variables*

			Correlaciones	
			V1_CONTRO L_INTERNO	V2_D2_Reapr ovisionamient o
Rho de Spearman	V1_CONTROL_INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,245*
	O	Sig. (bilateral)	.	,029
		N	80	80
	V2_D2_Reaprovisionamiento	Coefficiente de correlación	,245*	1,000
		Sig. (bilateral)	,029	.
		N	80	80

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: en la tabla 3.2.4.1.3 se observa que existe una correlación de un 0.245 de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control Interno y la dimensión Sistema ABC Este grado de correlación indica que la relación entre las variables es positiva moderada. La significancia de $p= 0.00$ muestra que p es menor al 0.05, lo que permite señalar que la relación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que existe relación entre el control interno y el reaprovisamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018

Especifica 3

H_{E1} : Existe relación entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

H_0 : No existe relación entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

H_1 : Si No existe relación entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.

Correlaciones

			V1_CONTROL L_INTERNO	V2_D3_Costo s
Rho de Spearman	V1_CONTROL_INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,911**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	80	80
	V2_D3_Costos	Coeficiente de correlación	,911**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: en la tabla 3.2.4.1.4 se observa que existe una correlación de un 0.911 de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control Interno y la dimensión costos, donde este grado de correlación indica que la relación entre las variables es positiva baja . La significancia de $p= 0.00$ muestra que p es menor al 0.05, lo que permite señalar que la relación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que existe relación entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018

IV. DISCUSION

De acuerdo a los resultados de la presente investigación, se llegó a determinar lo siguiente:

Se tuvo como objetivo determinar la relación entre el Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018 mediante la Prueba Rho de Spearman se demostró que con un nivel de significancia (bilateral) menor a 0.05, es decir “ $0.000 < 0.05$ ”, por ende se rechaza la hipótesis nula. Además, ambas variables poseen una correlación de 0.849; lo cual indica que es una relación positiva fuerte por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación indicando que existe relación positiva y fuerte entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018, por ende el objetivo general queda demostrado. Según Valdera (2015), en su tesis de licenciatura titulada “Evaluación del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Velsa S.A”. En la Escuela Profesional de Administración, Universidad Mayor de San Marcos. Estableció que a través de la evaluación del control interno se puede diagnosticar cuales son los puntos que no condicionan que se desarrolle de una manera adecuada la gestión de inventarios dentro de la empresa, por lo que por intermedio de la metodología COSO, se pudo desarrollar. Un control interno en función a las tres categorías: diseño de un plan de gestión estratégico, evaluación y supervisión del control interno, para mejorar la gestión de inventarios. Donde se pudo observar los siguientes resultados el incremento de los inventarios comparados al año pasado se dio en un 11%, así mismo se pudo observar que las materias primas en la fabricación de las pinturas no se encuentran rotuladas, y el almacén donde se encuentran los materiales no cuentan con medidas de seguridad. Concluyendo que la empresa desarrolla un control interno rudimentario, que no le permite detectar los principales problemas que se desarrolla en el Manual de Procedimientos y obligaciones dentro de la empresa, así mismo a través del proceso de evaluación del control interno se pudo detectar un incumplimiento de las normas, así como los trabajadores no tenían claros sus funciones y el índice de rotación de materiales en los inventarios es menor, Por lo cual se recomienda que la empresa debe de corregir los principales causantes, para ello se busca implementar los mecanismos y procedimientos sugeridos en base a la metodología COSO. Se coincide con la conclusión de la tesis de Valdera, en que a través del Control Interno se puede mejorar y desarrollar una adecuada gestión de Inventarios. En la Teoría Burocrática de Max Weber, Méndez (2015) define al control interno como el plan de organización, donde se establecen

métodos y procedimientos, los cuales son evaluados, en función a los riesgos que puedan generar un efecto negativo en ella, para luego ser supervisados en función a los registros contables generando un desarrollo eficaz que cumplan los objetivos, directrices que se da en la organización.

Primera

Se tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018 mediante la Prueba Rho de Spearman se demostró que con un nivel de significancia (bilateral) menor a 0.05, es decir “ $0.000 < 0.05$ ”, por ende se rechaza la hipótesis nula. Además, ambas variables poseen una correlación de 0.390; lo cual indica que es una relación positiva baja por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación indicando que existe relación positiva baja entre el control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018, por ende el objetivo general queda demostrado. Díaz (2015), en su Tesis de Licenciatura Titulada “Sistema ABC y su relación en el control interno de la empresa Luna Rota S.A.C de la ciudad de Trujillo”, Universidad de Trujillo. Estableció que a través de una adecuada gestión de inventarios a través del diseño de un sistema ABC que ayude a desarrollar una adecuada gestión de inventarios en la empresa Luna Rota S.A.C, obteniéndose como resultados el 69% de los encuestados opinaron que no existe un ordenamiento de los inventarios, así como la cantidad de los costos en el servicio que realiza la empresa ha ido paulatinamente creciendo, también se observó que la empresa muestra resultados financieros sesgados debido a que no se refleja el consumo de los recursos por lo que no tiene un control de la entrada y salida de los recursos. Concluyendo la implementación de costeo ABC, que permita identificar cuáles son los costos según la actividad que optimizan las actividades y los que no lo hacen, donde se pueda discriminar y solo tomar importancia en aquello que si se logre desarrollar, el análisis también pudo detectar que no se cuenta con políticas contables, por lo que a través de la implementación del Sistema ABC, se comprobó las deficiencias del sistema de costeo que la empresa realiza, por lo que a través de un sistema ABC, permitirá integrar el sistema de gestión que ayude a optimizar la gestión de inventarios. Se coincide con la conclusión de la tesis de Díaz en que a través de la implementación del sistema ABC, se puede tener un

adecuado control interno según el Modelo de coste ABC, para Rubio (2015) nos dice que el modelo ABC (Activity Based Costing), es un modelo que permite una adecuada segmentación, asignación y distribución de los productos en función al costo unitario y el volumen que se solicita en función a las actividades.

Segunda

Se tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y el reaprovisionamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018 mediante la Prueba Rho de Spearman se demostró que con un nivel de significancia (bilateral) menor a 0.05, es decir “0.000 <0.05”, por ende se rechaza la hipótesis nula. Además, ambas variables poseen una correlación de 0.245; lo cual indica que es una relación positiva baja por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación indicando que existe relación positiva baja entre el control interno y el reprovisamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018, por ende el objetivo general queda demostrado. Misari (2014), en la Tesis de Licenciatura Titulada “Implementación de un sistema de control interno operativo en los sistemas de reaprovisionamiento de la constructora Trameq S.A.C”, Universidad Mayor de San Marcos, estableció que a través de la Implementar un sistema de control interno operativo que ayude a mejorar los sistemas de reaprovisionamiento en la gestión de inventarios de la empresa constructora Trameq S.A.C. Donde se empleó la siguiente metodología de tipo aplicada, nivel experimental Pre Test, obteniéndose los siguientes resultados; el 76% de los encuestados manifestaron que la empresa carecía de un Manual de implementación de procedimientos y responsabilidades dentro del área de almacén, por los que no se llegaban a cumplir los objetivos, debido a la inadecuada comunicación que se mantenía por las actividades que debían de realizar los trabajadores, además 65% de los encuestados manifestaron que existe un gran stocks de mercadería , debido a que no existe un sistema de revisión continua, ya que no calcula el pedido en función al tamaño óptimo que se necesita. Concluyendo que al diseñar un sistema de control interno adecuado fortalecerá una gestiona administrativa, así mismo o se diseñó un MOF, por lo cual ayuda a verificar y constatar las funciones así como las responsabilidades que permitan ser evaluadas desarrollando un diagnóstico de la empresa que determine la eficacia del sistema de control interno, así mismo se rediseño el sistema de

reaprovisionamiento, para tener un mejor control de los inventarios reducir costos y disminuir los stocks en función al flujo de la demanda. Se coincide con la conclusión de la tesis de Misari, en que a través del Control Interno se puede impulsar y desarrollar un adecuado reaprovisionamiento. Según el Modelo de coste ABC, para Pérez y Bastos (2006). El reaprovisionamiento es la reposición de la entrada de piezas del inventario, la cual puede estar constituida en función entre el lanzamiento del pedido y su recepción.

Tercera

Se tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018 mediante la Prueba Rho de Spearman se demostró que con un nivel de significancia (bilateral) menor a 0.05, es decir “0.000 < 0.05”, por ende se rechaza la hipótesis nula. Además, ambas variables poseen una correlación de 0.911; lo cual indica que es una relación positiva fuerte por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación indicando que existe relación positiva y fuerte entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018, por ende el objetivo general queda demostrado. Cardenas, Santiesteban, Torres & Pacheco (2015), en su tesis de maestría titulada “Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa “Inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C”. Universidad Privada del Norte. Estableció que a través de la evaluación del control interno de los inventarios se puede determinar los efectos que ocasionan en la rentabilidad en las empresas. Para poder cumplir con el objetivo propuesto se llevó a cabo la siguiente metodología, de tipo aplicada, con un diseño de campo y documental, donde se tuvo los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, hay que no se cuenta con un registro de los materiales, que ayuden a encontrar materiales y faltantes y sobrantes en la fabricación de, los documentos. Concluyendo que a través de la implementación de una programación de las compras, se desarrolle una inspección de los pedidos fijos de los principales potenciales de los clientes, así como el empleo de una distribución en el proceso de almacenamiento en función al reaprovisionamiento, de los materiales, donde se reduzca los costos, debido a que no se considera la rotación de los materiales. Se coincide con la conclusión de la tesis de Cárdenas, Santiesteban, Torres & Pacheco, en que a través del

Control Interno de puede controlar los costos en los inventarios. La Modelo de la cantidad económica de pedido CEP o EOQ, para Schulte (2016) en su libro Gestión de Inventarios nos señala el modelo de la cantidad económica el cual es una herramienta que se utiliza el monto óptimo para medir las existencias de los inventarios en función a la cantidad de pedido, para ello se debe de tener en cuenta los costos de operación y financieros, los cuales ayudan a establecer un monto de pedido, el cual minimice los costos de los inventarios.

V. CONCLUSIONES

Los objetivos planteados y la contrastación de las hipótesis se llegaron a las siguientes conclusiones:

Primera: Se concluye que existe una relación de 0.874 que es positiva alta, entre el Control Interno y la Gestión de Inventario. Así mismo se pudo observar que la gestión de inventarios no se ve fortalecido por el control interno dentro de la empresa ya que según la Tabla 4.1.1.3.3.2. El 46% de los encuestados manifestó que nunca (N), la empresa no se preocupa por el control interno dentro de la empresa; mientras que un 31% determinó que a veces (A) la empresa realiza un plan para disminuir el nivel de los costos y; un 23% manifestó que siempre (S) la empresa implementa y rediseña su control interno para generar de una forma adecuado una buena gestión de inventarios.

Segunda: Se concluye que existe una relación de 0.390 que es positiva alta, entre el Control Interno y el Sistema ABC. Así mismo se pudo observar que la gestión de inventarios no se ve fortalecido por el control interno dentro de la empresa ya que según la Tabla 4.1.1.3.3.1.a, el 36% determinó que a veces (A) la empresa realiza un buen sistemas ABC para el Control Interno; y 35% de los encuestados manifestó que nunca (N), la empresa se preocupa por el sistema ABC en el control interno de los inventarios lo realizara a un mediano plazo.

Tercera: Se concluye que existe una relación de 0.241 que es positiva alta, entre el control interno y el reaprovisionamiento. Así mismo se pudo observar que la gestión de inventarios no se ve fortalecido por el control interno dentro de la empresa ya que según Tabla 4.1.1.3.3.2.a, el 41% determinó que Nuca (N) la empresa realiza un buen reaprovisionamiento de inventario; y 35% de los encuestados manifestó que A veces (A), la empresa se preocupa reaprovisionamiento de inventarios lo que lo realizara a un mediano plazo.

Cuarta: Se concluye que existe una relación de 0.911 que es positiva alta, entre el control Interno y los costos. Así mismo se pudo observar que no se desarrolla un adecuado control interno, por lo que los costos de los inventarios se han ido incrementado, generando una inadecuada gestión de inventarios, ya que según la Tabla 4.1.1.3.3.3. el 45% determinó que

Nunca (N) la empresa realiza un buen nivel de costos en la gestión de inventario y un 25% de los encuestados manifestó que A veces (A), la empresa se preocupa por el nivel de costo de inventarios lo realizara a un mediano plazo.

VI. RECOMENDACIONES

Se plantearon las siguientes recomendaciones con el propósito que la empresa Natural Gas Company SAC, considere emplear.

Primera: Se recomienda implementar un sistema de control interno en la gestión de inventarios, debido a que es una herramienta importante ya que optimiza la economía de las empresas no solo de producción sino también de servicio. Generando que los materiales se encuentren debidamente ordenados y registrados, impidiendo el robo y pérdidas de estos, así como se desarrolla el empoderamiento de las responsabilidades y funciones.

Segunda: Se recomienda establecer un sistema ABC en la rotación de inventarios cuya finalidad ayudar a manejar correctamente el volumen necesario de los implementos y repuestos que son el stock de la empresa, ya que a través de su clasificación se podrá dejar de mantener almacenado a mercadería que solo genera demasiado gasto, retirando el inventario que considere obsoleto

Tercera: Se recomienda organizar un cronograma uno cada vez al año en función a la relación del inventario físico, con el fin de poder rotar los inventario generando un reaprovisionamiento optimo dentro de la empresa.

Cuarta: Se recomienda establecer un sistema o programa que permita registrar, controlar y actualizar de una formas más óptima el control de los inventarios, como el sistema SAP, cuyo efectos generarían un resultado eficiente del cálculo y proyección de los materiales así como los ingresos por el servicio brindado, reduciendo los costos de mantenimiento y los costos por perdidas y robo.

VII. PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN

El capítulo comprende detalladamente las características y componentes, de la propuesta elaborada y la descripción de la aplicación de la metodología para su desarrollo.



**PROPUESTA DE REDISEÑO DE PROCESOS DE
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE
LA EMPRESA NATURAL GAS COMPANY SAC, SAN LUIS**

AUTOR

Naquiche Ramos Mery Roxana

ASESORA

MSc. Mairena Fox Petronila Liliana

LIMA – PERÚ

2018 - I

Introducción

La presente propuesta de rediseño de procesos de control interno para la gestión de inventarios de la empresa natural Gas Company SAC, a través de un plan de estrategias orientados al control interno y su relación con la gestión de inventarios, por ello se han formulado estrategias, las cuales buscan cumplir los objetivos establecidos, también permitirá que el gerente de la empresa cuente con una herramienta que puede ser utilizada para lograr una mejor posición competitiva en el mercado.

El plan proporcionará al gerente de la empresa; los conocimientos para mejorar las deficiencias del control interno, así mismo que objetivos se deben cumplir para lograr una mayor eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa.

La propuesta es presentada por medio de un cuadro en el que se descubrirán las dimensiones con sus estrategias y sus objetivos, actividades a realizar, medios de verificación, se describen los métodos y actividades para mejorar el nivel del control interno, contiene explicaciones sobre como las dimensiones influyen en rediseño de procesos de control interno que las empresa debe poseer, para administrar con eficiencia y eficacia. Además, la comparación entre el modelo actual de la empresa y el rediseño que se propone.

7.1.Objetivos de la propuesta

- A. Proporcionar al gerente, el rediseño de los procesos del control interno para la gestión de inventarios, así mismo las estrategias para mejorar la deficiencia del control, supervisión y ejecución de las actividades.
- B. Capacitar a los colaboradores de los nuevos procesos del kardex y procedimientos en las entradas, devoluciones y salidas de los materiales del almacén.
- C. Elaborar los manuales de procedimientos del área para mejorar el tiempo en atención del cliente interno y externo.
- D. Establecer canales de comunicación con las áreas internas y externas.
- E. Especificar cada estrategia, al exponer las actividades necesarias para llevarla a cabo, indicar los responsables, señalar el tiempo para realizarla, y el costo en el que incurrirá la empresa.

7.2. Estructura de la propuesta de estrategia del rediseño de procesos de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Natural Gas Company SAC

Se presenta un cuadro que refleja el desarrollo de las dimensiones la cuales involucran estrategias con sus objetivos y cada uno de ellos con sus respectivas actividades, las cuales contienen cuatro columnas que se describen a continuación:

1. La columna de las dimensiones se refiere al desarrollo del marco teórico de las variables en estudio: Cadena de suministros y competitividad.

2. La columna de estrategias - teoría, se refieren a todo el proceso de nuestra investigación, es el sustento en el que gira para el desarrollo de la investigación.

3. La columna de los objetivos - actividades se refiere a las acciones directas que se van a ejecutar y ser desarrolladas tanto los empleados de la empresa Natural Gas Company SAC, sino también para los miembros de la gerencia.

4. La columna de los medios de verificación es la evidencia que se obtiene después de ejecutar cada uno de los objetivos con sus respectivas actividades y como se van medir.

Tabla 5.2.1

Estructura de la Propuesta

VARIABLE	DIMENSIONES	TEORÍA	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	OBJETIVOS OPERATIVOS/ ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
CONTROL INTERNO	Plan de implementación del control interno	Guajardo y Andrade (2014) “El Control Interno está formado en base al plan de organización que es el conjunto de procedimientos que ayudan a que los activos de la empresa estén protegidos, así como los registros contables sean verdaderos, teniendo como meta desarrollar los objetivos de la empresa (p. 30).	Rediseñar el kardex de inventario para la agilización de la gestión de procesos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar los parámetros para el diseño del Kardex 2. Agrupar los suministros por costos. 3. Contabilizar los suministros en físico. 4. Ingresar los materiales por orden de abecedario y costos. 5. Ingresar las entradas, salidas, devolución. 6. Realizar prueba piloto del conteo con la mercadería en físico. 7. Verificar las cantidades en el Kardex 	<p>Flujograma de kardex</p> <p>Listado de materiales</p> <p>Formato de conteo</p> <p>Sistema kardex</p> <p>Sistema kardex</p> <p>Formato de conteo</p> <p>Nuevo formato de Kardex</p>
			Capacitar los procesos del kardex	<ol style="list-style-type: none"> 1. Convocar a una reunión 2. Capacitar al personal de los cambios en el proceso de entrada, salidas y devoluciones. 3. Realizar cuestionario sobre el proceso del Kardex. 	<p>Correos</p> <p>Sala de reuniones</p> <p>Cuestionario</p>
CONTROL INTERNO	Evaluación de riesgos del control interno	Según Estupiñán (2015) es el proceso donde se da la identificación de los riesgos más importantes que ayudan al incumplimiento de los objetivos, obstaculizando el éxito de la organización.	Ejecutar planes de contingencia ante pérdidas de suministros	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar los movimientos del material (entradas, salidas y devoluciones) y la factura del proveedor 2. Diseñar formato de pérdidas: fecha, valor, responsable. 3. Delegar al departamento de seguridad la verificación de los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal 4. Realizar reuniones periódicas para el análisis del plan de contingencia ejecutado. 	<p>Facturas de proveedor</p> <p>Kardex</p> <p>Formato de perdidas</p> <p>Registro de control</p> <p>Reuniones</p>

CONTROL INTERNO	Evaluación de riesgos del control interno		Capacitar planes de contingencia ante pérdidas de suministros	<ol style="list-style-type: none"> 1. Convocar a las demás áreas para realizar un mapeo de propuesta sobre el plan de contingencia 2. Reunir a las áreas internas para dar a conocer los cambios 3. Análisis de pérdidas de materiales mensual, trimestral y anual 4. Informar sobre el registro de control. Informar los horarios de despacho de cada área. 	<p>Correo corporativo Reunión con las áreas internas Ficha de análisis de pérdidas Registro de control Horarios de despacho</p>
CONTROL INTERNO	Supervisión y seguimiento	Rodrigo, Estupiñan y Gaitan (2015) nos define como la supervisión y seguimiento, donde se pueda observar el cumplimiento de los objetivos en función a la información y normas, controlando los riesgos que generen un	Establecer funciones de supervisión y control en el almacén	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifica la rotulación registro de inventarios del almacén 2. Verificar si los movimientos en los inventarios se registran de una forma adecuada actualizando el kárdex y las entradas, salidas y devoluciones. 3. Revisar el sistema de costos completo, actualizando los precios. 4. Comprobar que las salidas del almacén sean autorizadas por el jefe de área. 5. Coordinación de los requerimientos con las áreas internas y externas. 6. Reportar cualquier anomalía 	<p>Rotulación de mercadería Registros en el sistema Registro de precios actualizados Salidas del almacén en el sistema Requerimientos</p> <p>Reporte de anomalías</p>

		incumplimiento.		<ol style="list-style-type: none"> 1. Convocar al personal de área 2. Reunión en la sala de reuniones 3. Asignar la función de jefe de almacén al personal más idóneo. 	<p>Correos Reunión con el personal Flujo grama de funciones</p>
GESTION DE INVENTARIOS	Sistema ABC	Según Collignon y Vermorel (2012) Es la optimización de los inventarios en a la cadena de suministro, a través de este sistema se pueden dividir los artículos en tres categorías, La categoría A, se refiere a los artículos más valiosos, B los no tan valiosos ni tan costosos, y la categoría C, son los menos valiosos, cuyo objetivo es poder disminuir la escasez de los suministros, plazos de reposición y caducidad de los artículos.	<p>Proceso de control de existencias clasificado en el sistema ABC</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Clasificar los materiales en artículos A,B,C (Catalogación, Simplificación, Especificación, Normalización, Estandarización, codificación) 2. Rotular los materiales. 3. Asignar el lugar de los materiales según su categoría y costos. 4. Asignar a un personas autorizadas para el control de la mercaderías según la categoría 5. Reportar los productos defectuosos 	<p>Listado de precios de materiales</p> <p>Rotulado Racks, anaqueles Flujo grama de funciones Formato de fallas</p>
			<p>Capacitar a los colaboradores sobre el sistema ABC y sus ventajas</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Reunir al personal del área 2. Dar a conocer al personal de almacén los materiales clasificados del sistemas ABC 3. Clasificar y delegar funciones al personal de los materiales según la categoría establecida ABC. 	<p>Correo corporativo Listado de materiales clasificados Listado de funciones</p>

GESTION DE INVENTARIOS	Reaprovisionamiento	El autor Pérez y Bastos (2006) Es una herramienta de control que registrar todo los bienes que cuenta la empresa y puede ser plasmado en un medio electrónico o en documento, que se inscribe en un medio tangible o que se almacena en un medio electrónico o de otro tipo y es recuperable de manera perceptible” (p. 367).	Proceso de reaprovisionamiento de los materiales	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar el stock 2. Realizar requerimientos de compras 3. Recepcionar e ingresar la mercadería 4. Coordinar el despacho del material al área solicitada. 5. Rapidez y eficacia en atención a los requerimientos de las áreas internas y externas. 	<p>Listado de materiales Requerimientos de compras Sistema del almacén (entradas y salidas) Factura del proveedor Ingresar orden de pedido Correo</p> <p>Formato de salida del almacén</p>
			Reforzar los tiempos de abastecimiento	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer horarios de entrega de requerimientos 2. Elaborar los pedidos con anticipación 3. Despacho de mercadería de 5 a 10 minutos 	<p>Formato de requerimiento Requerimiento de pedidos Formato de salida</p>

<p>GESTIÓN DE INVENTARIOS</p>	<p>Nivel de Costos</p>	<p>El autor Pérez y Bastos (2006) señalan que existen diversos tipos de costes de adquisición, coste de reaprovisionamiento, coste de posesión (p.9).</p>	<p>Reforzar la optimización de costos en almacén</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Optimizar espacios utilizando anaqueles, racks, cajas. 2. Controlar las mermas 3. Utilizar tecnología moderna para reducir tiempo, mano de obra, sobre stock. 4. Revisar las cantidades de materiales de años anteriores en tránsito, en depósito, en almacenes de terceros, custodia o en consignación. 5. Verificar que los listados de los inventarios este la información con los cálculos y sumas correctamente, además de los totales que se reflejan en la contabilidad. 	<p>Anaqueles, Racks, Cajas Formato de merma Sistema operativo logístico</p> <p>Listado de materiales, máquinas y equipos</p> <p>Análisis contable</p> <p>Salidas de almacén</p> <p>Cotizaciones Análisis de planilla</p>
-------------------------------	------------------------	---	---	--	---

7.3. Actividades desarrolladas para el cambio

ACTIVIDAD N° 1

I. Datos informativos

1.1. Empresa : Natural Gas Company SAC

1.2. Área : Almacén

1.3. Ejecutores : Empresa

II. Datos de la actividad

2.1. Actividad :

Ejecutar planes de contingencia ante pérdidas de suministros

2.2. Objetivos :

1. Revisar los movimientos del material (entradas, salidas y devoluciones) y la factura del proveedor.
2. Diseñar formato de pérdidas: fecha, valor, responsable.
3. Implementar registro de controles de acceso: delegar al departamento de seguridad la verificación de los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal.
4. Realizar reuniones periódicas para el análisis del plan de contingencia ejecutado.

III. Procesos de la actividad

1. Verificar las cantidades entregadas por el proveedor

1. Introducción.

Revisar los movimientos del material (entradas, salidas y devoluciones) y la factura del proveedor.

1. Contenido.

Luego de revisar las entradas en el sistema comparar con las cantidades del requerimiento de compra y la factura.

1. Ingreso de material al almacén

1.1. Eficiencia: analizar si es un mal ingreso en las cantidades del material o mal despacho comparando con los formatos internos.

Opia

 CONTROL DE SALIDAS		F-PSO-LO-002 V.01 Fecha de vigencia 31/12/2018 C. COSTO:		
FECHA:	AREA	FECHA:	AREA	
ITEM	ARTICULO	FECHA	CANTIDAD	RESPONSABLE
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				

 CONTROL DE DEVOLUCIONES		F-PSO-LO-002 V.01 Fecha de vigencia 31/12/2018 C. COSTO:		
FECHA:	AREA	FECHA:	AREA	
ITEM	ARTICULO	FECHA	CANTIDAD	RESPONSABLE
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				

OBSERVACIONES :		OBSERVACIONES :	
FIRMA	AUTORIZADO	FIRMA	AUTORIZADO

IV. Medios y materiales.

- a) Copia de la factura
- b) Copia de formato de requerimiento
- c) Copia de formato de ingresos
- d) Copia de formato de salidas
- e) Copia de formato de devoluciones

V. Presupuesto

A continuación se presenta la tabla 5.3.2.

Tabla 5.3.2: *Elaboración del propuesto de actividad*

Estrategia 1				
Realizar los ingresos, salidas, devoluciones y requerimientos				
Objetivo				
Medir la eficiencia de los colaboradores en el ingreso correcto de la información en el sistema de control del área.				
Justificación				
La ejecución de un plan de mejora es pieza esencial para que los trabajadores obtengan un mayor grado de conocimiento de los ingresos del almacén, para mejorar la información.				
Plazo de ejecución Semana 1 del mes Agosto del 2018				
Actividades	Cronograma de ejecución			
	Día 1	Día 2	Día 3	
1. Diseñó los formatos del almacén	X			
2. Desarrollo de la capacitación		X		
3. Registro de ingresos, salidas, devoluciones y requerimientos			X	
Presupuesto				
Materiales	Cantidad	Unidad	Valor S/.	Total S/.
Papel Boom	50	Unidad	0.05	2.5
Tijeras	1	Unidad	1	1
Goma	2	Unidad	1	1
Folder manila	2	Unidad	0.5	1
Lapiceros	1	Unidad	0.5	1
Sub total				6.5
Servicios				
Impresiones	50	Unidad	0.5	2.5
Sub total				2.5
Recursos humano				
Asistente administrativo	3	hora	50	150
Sub total				150
Total				S/. 159

Programa N° 02

I. Datos informativos

1.1. Empresa : Natural Gas Company SAC

1.2. Área : Almacén

1.3. Ejecutores : Empresa

II. Datos de la actividad

2.1. Actividad :

Diseñar formato de pérdidas: fecha, valor, responsable.

2.2. Objetivos :

- A. Reducir las pérdidas de materiales en almacén
- B. Manejar un mejor control y supervisión de los materiales.

III. Procesos de la actividad

- A. Se procedió a la elaboración del formato de pérdidas.
- B. Evaluar los parámetros para la ejecución del formato de pérdidas.
- C. Realizar un diagnóstico con los trabajadores, para determinar las sanciones ante la pérdida del material, equipo y/o herramienta.

IV. Medios y materiales.

- a) Papel Boom
- b) Programa Microsoft Word
- c) Folder.

V. Presupuesto

A continuación se presenta la tabla 5.3.3

Tabla 5.3.3. *Elaboración del presupuesto de la actividad*

Estrategia 2	
Implementar formato de pérdidas de material, equipo y/o herramienta	
Objetivo	
Reducir las pérdidas de material, equipo y/o herramienta	
Justificación	
La implementación de formatos con la finalidad de mantener el control	
Plazo de ejecución	Semana 2 del mes Agosto del 2018

Actividades	Cronograma de ejecución			
	Día 4	Día 5	Día 6	
1. Diseñó los formatos del almacén	X			
2. Desarrollo de la capacitación		X		
3. Registro de ingresos, salidas, devoluciones y requerimientos			X	
Presupuesto				
Materiales	Cantidad	Unidad	Valor S/.	Total S/.
Papel Boom	50	Unidad	0.05	2.5
Folder manila	2	Unidad	1	2.0
Lapiceros	2	Unidad	0.5	1.0
Sub total				5.5
Servicios				
Impresiones	50	Unidad	0.5	2.5
Sub total				2.5
Recursos humano				
Asistente administrativo	3	hora	50	150
Sub total				150
Total				S/. 158

Programa N° 03

I. Datos informativos

1.1. Empresa : Natural Gas Company SAC

1.2. Área : Almacén

1.3. Ejecutores : Empresa

II. Datos de la actividad

2.1. Actividad :

Delegar al departamento de seguridad la verificación de los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal de la empresa Natural gas Company SAC

2.2. Objetivos :

A. Establecer estándares de seguridad

B. Reducir pérdidas en almacén.

III. Procesos de la actividad

A. Realizar una reunión con el personal de seguridad.

B. Convoca al personal de seguridad y encargado, para determinar las revisiones a ejecutar de un nuevo personal que ingrese a la empresa.

- C. El personal de seguridad realizara revisiones de mochilas y las salidas del almacén de los materiales, maquinas y/o herramientas
- D. Una vez desarrollado las estrategias, se procederá a las acciones que llevaran a cumplir los objetivos.

IV. Medios y materiales.

- a) Lapicero
- b) Sellos

V. Presupuesto

A continuación se presenta la tabla 5.3.4.

Tabla 5.3.4: *Elaboración del propuesto de la actividad*

Estrategia 3

Delegar al departamento de seguridad la verificación de los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal de la empresa Natural gas Company SAC

Objetivo

Establecer estándares de seguridad

Justificación

El control del personal para reducir las pérdidas del departamento de almacén.

Plazo de ejecución

Agosto del 2018

Mes

Actividades	Cronograma de ejecución		
	Sem 4	Sem 5	Sem 6
1. Realizar reunión con los administradores.	X		
2. Convocar al personal de seguridad	X		
3. Registro de las salidas del almacén		X	
4. Determinar las estrategias.		X	
5. Ejecución del plan.			X

Presupuesto

Materiales	Cantidad	Unidad	Valor S/.	Total S/.
Lapiceros	3	Unidad	0.5	1.5
Sellos	2	Unidad	10	20
Sub total				3..5
<hr/>				
Recursos humano				
Seguridad	1	Men	1500	1500
Sub total				1500
<hr/>				
Otros				

Total	S/. 1,503.5
-------	-------------

Programa N° 04

I. Datos informativos

1.1. Empresa : Natural Gas Company SAC

1.2. Área : Almacén

1.3. Ejecutores : Empresa

II. Datos de la actividad

Realizar reuniones periódicas para el análisis del plan de contingencia ejecutado.

2.2. Objetivos :

A. Realizar el control en el área de almacén para evitar las pérdidas de cualquier material, herramienta y/o equipo

B. Reducir los riesgos de pérdidas en base al control interno

III. Procesos de la actividad

A. Realizar una reunión anual con el personal administrativo para determinar los objetivos tanto general y específicos

B. Se convocará al personal administrativo para revisar el llenado de formato o sugerir mejoras del mismo.

IV. Medios y materiales.

- a) Formato de perdidas
- b) Proyector
- d) Programa Microsoft Word
- e) Lapiceros

V. Presupuesto

A continuación se presenta la tabla 5.3.4

Estrategia 4	
Realizar reuniones periódicas para el análisis del plan de contingencia ejecutado.	
Objetivo	
Realizar el control en el área de almacén para evitar las perdidas de cualquier material, herramienta y/o equipo	
Justificación	
Implementación de formatos con la finalidad de mantener el control	
Plazo de ejecución	Semana 3 del mes Agosto del 2018

Actividades	Cronograma de ejecución		
	Día 15	Día 16	Día 17
1. Diseñó los formatos del almacén	X		
2. Desarrollo de la capacitación		X	
3. Registro de ingresos, salidas, devoluciones y requerimientos			X

Presupuesto

	Cantidad	Unidad	Valor S/.	Total S/.
Materiales				
Lapiceros	3	Unidad	0.5	1.5
Proyector	1	Unidad	1400	1400
Sub total				1401.50
Servicios				
Impresiones	50	Unidad	0.5	2.5
Sub total				2.5
Recursos humano				
Asistente administrativo	1	Men	1200	1200
Sub total				1200
Total				S/. 2604

Programa N° 05

I. Datos informativos

1.1. Empresa : Natural Gas Company SAC

1.2. Área : Almacén

1.3. Ejecutores : Empresa

II. Datos de la actividad

2.1. Actividad :

Proceso de reaprovisionamiento de los materiales

2.2. Objetivos :

1. Revisar el stock
2. Realizar requerimientos de compras
3. Recepcionar e ingresar la mercadería
4. Coordinar el despacho del material al área solicitada.
5. Rapidez y eficacia en atención a los requerimientos de las áreas internas y externas.

III. Procesos de la actividad

2.1. Revisar el stock

2.2. Objetivos :

A. Ingresar al sistema operativo

B. Verificar las cantidades de los materiales que tienen más rotación.

IV. Medios y materiales.

a) Programa Microsoft Word

b) Lapicero

V. Presupuesto

A continuación se presenta la tabla 5.3.5

Tabla 5.3.5. Presupuesto de la actividad.

Estrategia 5			
Verificar las cantidades de los materiales que tienen más rotación.			
Objetivo			
Verificar las cantidades de los materiales que tienen más rotación.			
Justificación			
Mantener abastecido para evitar deficiencia en la producción.			
Plazo	de	ejecución	
Semana 4 de Agosto del 2018			
Actividades	Cronograma de ejecución		
	Día 1	Día 2	Día 3
1. Revisar stock de materiales	X		
2. Asignar las responsabilidades al asistente administrativo		X	
3. Realizar seguimiento diario.			X
Presupuesto			

Materiales	Cantidad	Unidad	Valor S/.	Total S/.
Lapiceros	2	Unidad	0.50	1.00
Sub total				1.00
<hr/>				
Servicios				
Internet	5	hora	1	5.00
Impresiones	20	Unidad	0.1	2.00
Sub total				7.00
<hr/>				
Recursos manos				
Personal encarado	8	hora	30	240
Sub total				240
<hr/>				
Total				S/. 246

Programa N° 06

I. Datos informativos

1.1. Empresa : Natural Gas Company SAC

1.2. Área : Almacén

1.3. Ejecutores : Empresa

II. Datos de la actividad

2.1. Actividad :

Realizar requerimientos de compras

2.2. Objetivos :

- A. Verificar el stock del almacén
- B. Realizar requerimientos al área compra.
- C. Seguimiento del pedido.

III. Procesos de la actividad

- A. Se procedió a la elaboración requerimientos
- B. Entrega del formato al área de compras, ya firmado por los jefes de áreas.

IV. Medios y materiales.

- a) Programa Microsoft Word
- b) Lapicero

V. Presupuesto

A continuación se presenta la tabla 5.3.6

Tabla 5.3.6. Presupuesto de la actividad.

Estrategia 6

Realizar requerimientos de compras

Objetivo

Verificar el stock del almacén y realizar requerimientos de compra

Justificación

Mantener abastecido para evitar deficiencia en la producción.

Plazo de **ejecución**
Semana 4 de Agosto del 2018

Actividades	Cronograma de ejecución		
	Día 1	Día 2	Día 3
1. Revisar stock de materiales	X		
2. Asignar las responsabilidades al asistente administrativo		X	
3. Realizar seguimiento diario.			X

Presupuesto

Material	Cantidad	Unidad	Valor S/.	Total S/.
Lapiceros	2	Unidad	0.50	1.00
Sub total				1.00
Servicios				
Internet	5	hora	1	5.00
Impresiones	50	Unidad	0.1	5.00
Sub total				10.00
Recursos manos				
Personal encarado	1	Mensual	1200	1200
Sub total				1200
Total				S/. 1211

Programa N° 07

I. Datos informativos

1.1. Empresa : Natural Gas Company SAC

1.2. Área : Almacén

1.3. Ejecutores : Empresa

II. Datos de la actividad

2.1. Actividad :

Recepcionar e ingresar la mercadería

2.2. Objetivos :

A. Recepcionar la mercadería entregada por el proveedor

III. Procesos de la actividad

A. Recibir la factura del proveedor

B. Realizar conteo de los materiales

C. Clasificar y ubicar los materiales, herramientas y/o equipos

IV. Medios y materiales.

- a) Requerimientos de las áreas internas y externas
- b) Programa Microsoft Word
- c) Lapiceros

V. Presupuesto

A continuación se presenta la tabla 5.3.7

Tabla 5.3.7. Presupuesto de la actividad.

Estrategia 7

Recepcionar e ingresar la mercadería

Objetivo

Recepcionar la mercadería entregada por el proveedor

Justificación

Mantener abastecido para evitar deficiencia en la producción.

Plazo	de	ejecución
Semana 4 de Agosto del 2018		

Actividades	Cronograma de ejecución		
	Día 1	Día 2	Día 3
1. Recepcionar mercadería	X		
2. Asignar las responsabilidades al asistente administrativo		X	
3. Realizar seguimiento diario.			X

Presupuesto

Materiales	Cantidad	Unidad	Valor S/.	Total S/.
Lapiceros	2	Unidad	0.50	1.00
Sub total				1.00
<hr/>				
Servicios				
Internet	5	hora	1	5.00
Impresiones	50	Unidad	0.1	5.00
Sub total				10.00
<hr/>				
Recursos manos				
Personal encarado	1	Mensual	1200	1200
Sub total				1200
<hr/>				
Total				S/. 1211

Programa N° 08

I. Datos informativos

1.1. Empresa : Natural Gas Company SAC

1.2. Área : Almacén

1.3. Ejecutores : Empresa

II. Datos de la actividad

2.1. Actividad :

Coordinar el despacho del material al área solicitada.

2.2. Objetivos :

A. Informar y coordinar con las áreas para realizar despacho de materiales.

III. Procesos de la actividad

A. Se procedió a enviar correo a las áreas internas y externas.

B. Proceder con la entrega de materiales

C. Preparar los pedidos solicitados por las áreas

IV. Medios y materiales.

- a) Requerimientos de las áreas internas y externas
- b) Programa Microsoft Word
- c) Lapiceros

V. Presupuesto

A continuación se presenta la tabla 5.3.8

Tabla 5.3.8. Presupuesto de la actividad.

Estrategia 8			
Coordinar el despacho del material al área solicitada			
Objetivo			
Informar y coordinar con las áreas para realizar despacho de materiales.			
Justificación			
Mantener abastecido para evitar deficiencia en la producción.			
Plazo	de	ejecución	
Semana 4 de Agosto del 2018			
Actividades	Cronograma de ejecución		
	Día 1	Día 2	Día 3
1. Ingresar materiales al sistema	X		
2. Asignar las responsabilidades al asistente administrativo		X	
3. Realizar seguimiento diario.			X

Presupuesto

Materiales	Cantidad	Unidad	Valor S/.	Total S/.
Lapiceros	2	Unidad	0.50	1.00
Sub total				1.00
<hr/>				
Servicios				
Internet	5	hora	1	5.00
Impresiones	50	Unidad	0.1	5.00
Sub total				10.00
<hr/>				
Recursos manos				
Personal encarado	1	Mensual	1200	1200
Sub total				1200
<hr/>				
Total				S/. 1211
<hr/>				

Programa N° 09

I. Datos informativos

1.1. Empresa : Natural Gas Company SAC

1.2. Área : Almacén

1.3. Ejecutores : Empresa

II. Datos de la actividad

2.1. Actividad :

Rapidez y eficacia en atención a los requerimientos de las áreas internas y externas.

2.2. Objetivos :

A. Mejorar la rapidez y eficiencia para atención de los requerimientos.

III. Procesos de la actividad

A. Prepara los pedidos solicitados por las áreas

B. Proceder con la entrega de materiales según orden de llegada.

IV. Medios y materiales.

a) Requerimientos de las áreas internas y externas

b) Formato de salidas de almacén

c) Programa Microsoft Word

d) Lapiceros

V. Presupuesto

A continuación se presenta la tabla 5.3.9

Tabla 5.3.9. Presupuesto de la actividad.

Estrategia 9

Rapidez y eficacia en atención a los requerimientos de las áreas internas y externas.

Objetivo

Mejorar la rapidez y eficiencia para atención de los requerimientos

Justificación

Mejorar los tiempos en despacho

Plazo de **ejecución**
Semana 4 de Agosto del 2018

Actividades	Cronograma de ejecución		
	Día 1	Día 2	Día 3
1. Despachar los requerimientos	X		
2. Asignar las responsabilidades al asistente administrativo		X	
3. Realizar seguimiento de los requerimientos de las areas.			X

Presupuesto

Materiales	Cantidad	Unidad	Valor S/.	Total S/.
Lapiceros	2	Unidad	0.50	1.00
Formato de requerimientos	20	Unidad	0.10	2.00
Sub total				3.00
Servicios				
Internet	8	hora	1	8.00
Impresiones	50	Unidad	0.1	5.00
Sub total				13.00
Recursos manos				
Personal encarado	1	Mensual	1200	1200
Sub total				1200
Total				S/. 1216

VIII. REFERENCIAS

- García, J. (2013). Administración de Inventarios. Didáctica Multimedia, S.A. Tomo III. Madrid. España.
- Robles, P (Octubre/diciembre, 2013). Mejoramiento de la gestión de inventarios en las organizaciones. Revista Gestión Empresarial. 25 (5), 12-15
- Asubadin, B (Mayo, 2012). Diseño del sistema de control interno para reducir los costos en las empresas constructoras de Latacunga, ciudad del Ecuador. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología. 25 (2), 9-12.
- Harvey, D (Junio, 2015). Diseño del sistema ABC y su relación en el control Interno de los procesos de compras de las manufactureras del Ecuador. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología.
- León, E (2015). Elaboración de un sistema de reaprovisionamiento de los inventarios en las empresas de Repuestos para Vehículos, en la ciudad de Guatemala. Revista Crescendo. Institucional. 6(1), 11-20.
- Ochoa, P (Octubre/diciembre, 2014). La importancia del control interno en la gestión de inventario. Revista Ciencias económicas. 5 (4), 12-15.
- Cabriles, B (marzo, 2014). Propuesta de un sistema de control interno de inventario de stock para mejorar la gestión de compras. Revista Manual de Normas y Procedimiento de Auditoría. 2 (4), 9-13.
- Amatt, D. (2014). El Control Interno Como Herramienta De Gestión Y Evaluación. Editorial: Ecoediciones.

- Barquero, M. (2013). *Manuel practico de control interno: Teoría y aplicación práctica*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec>
- Benítez, A (2014), Diseño de un sistema de control interno administrativo y contable para la ferretería MyFriend, ubicada en el sector Los 30 Ceibos de la ciudad de Ibarra .(Tesis para obtener el grado de licenciado en administración). Universidad Técnica del Norte. Ecuador,
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. (3^a. ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Cardenas, L, Santiesteban, M Torres, A y Pacheco, J (2015), Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa “Inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C. (Tesis de licenciatura de la facultad de Ciencias Empresariales). Universidad Privada del Norte
- Chase, M y Jacobs, O (2014), Control, Fundamento de la Gestión por Procesos: y la calidad total. Editorial: ESIC.
- Chiavenato, I. (2010). *Administración de Recursos Humanos: el capital humano de las organizaciones*. (9.ª ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores SA.
- Chiavenato, I. (2010). *Administración: teoría, proceso y práctica*. (6.ª ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores SA.
- Chiavenato, I. (2010). *Gestión del Talento Humano*. (3.ª ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores SA.
- Collignon, A y Vermorel, V (2012). *Compras e Inventarios*, Ediciones Díaz de Santos S.A. Madrid España.

Control Interno – Marco Integrado: Resumen Ejecutivo. (Mayo, 2013). *COSO*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Crespo, B. y Suarez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013* (Tesis de licenciatura). Recuperada de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Davila, R y Flores, M (2013), “Logística: Administración de la Cadena de Suministros”. Editorial: Pearson Educación.

De Jaime, J. (2011). *La gestión del control interno en la empresa*. Madrid: Editorial Esic

Díaz, B (2015), Sistema ABC y su relación en el control interno de la empresa Luna Rota S.A.C de la ciudad de Trujillo. (Tesis de Licenciatura) Universidad de Trujillo

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de:

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT15&dq=CONTROL+INTERNO+DEFINICION+DE+COSO&ots=MEi2qyqsqu&sig=k1_F8Qv_s0NxxjUYuGLiC2IU9oDA#v=onepage&q&f=false

Flores, A. y Rojas, M. (2015). Evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales en la ciudad de Guayaquil (Tesis para obtener el grado de licenciado en administración). Universidad Católica Santiago de Guayaquil. Ecuador.

Gómez, J y Gómez N. (2015). *El control Interno y el Proceso Presupuestario en la Gerencia Financiera de la Intendencia Nacional de Finanzas y Patrimonio de la Sunat, Lima* (Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 24 de setiembre de 2016)

- Guajardo, C y Andrade, N (2012). La administración de las sociedades desde la perspectiva del gobierno corporativo. México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la Investigación. Sexta Edición.
- Hurtado, A., Morales, C y Gamboa, B (setiembre, 2016). Propuesta de control interno a los inventarios en las empresas de Construcción. Revista Manual de Normas y Procedimiento de Auditoria. 28 (2), 10-13.
- Isaza, A. (2012). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad*. Bogotá: Ediciones De La U.
- La cámara. (Agosto, 2016). Para lograr una mayor competitividad. *La revista de la CCL*, 738, 12-14.
- Lanazca, E. (2014). Gestión del Talento Humano y Clima Organizacional en el Personal Administrativo del Instituto Nacional de Rehabilitación “Dra. Adriana Rebaza Flores” Amistad Perú-Japón, Chorrillos (Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 27 de setiembre de 2016)
- Lara, S. (2012). *Auditoria del control interno*. (3° ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. Actualidad Empresarial, N° 198 – Primera Quincena de 93 Enero 2010.
- Lender O. (2012) La Administración Eficiente De Los Inventarios. Editorial: La Ensenada, Primera Edición. Madrid: España

- Lender O. (2012). *La Administración Eficiente De Los Inventarios*. Editorial: La Ensenada, Primera Edición Madrid 2011.
- Lenderders, J. (2012), “Administración de Pequeñas Empresas: Enfoque Emprendedor”. Editorial: Cengage Learning Editores.
- López, A (2015) *Evaluación del Control Interno de existencias basado en la COSO para determinar la razonabilidad de los estados Financieros en la empresa Corporación ABC S.A.C 2011-2014*. Universidad Rafael Landivar. Guatemala.
- López, R y Gevara, T (2015). *Administración de Recursos Humanos*. (11° ed.). México: Pearson Prentice Hall
- Méndez, J. (2015). La evaluación de sistemas de control Interno para mejorar la gestión de inventarios. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=sF8WBgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Misari, N (2014). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los sistemas de reaprovisionamiento de la constructora Trameq S.A.C. (Tesis de licenciatura)*. Universidad Mayor de San Marcos,
- Montoya (Mayo, 2016). *Implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO en las microempresas 2016*. Revista Gedisa. 16 (2), 9-12
- Mora, A. (2011). *Introducción al Sistema de Control Interno*. Editorial: Océano.
- Ñaupas, H., Mejia, E., Novoa, E., Villagomez, A., (2014). *Metodología de la Investigación*. (4 ed.). Bogotá: Ediciones la U.

Oviedo P. Auditoría financiera; 2010. [consultada el 8 de julio del 2013]. Recuperado en: <http://www.monografias.com/trabajos60/auditoria-financiera/auditoria-financiera.shtml>.

Paz, L (2010). Control Interno y la Gestión del Talento Humano. Editorial: cultura S.A.Madrid – España

Ramírez, L y Vásquez, L (2015) Planificación estratégica y propuestas de control interno para la empresa general Logistic and Service S.A. (Tesis para obtener el grado de licenciado en administración). Universidad Central del Ecuador. Ecuador.

Valdera (2015), Evaluación del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Velsa S.A. (Tesis de Licenciatura). Universidad Mayor de San Marcos.

Valverde, A. (2013), “Gestión empresarial”. Editorial Facultad de Ciencias Políticas y Sociología.

Vera, L y Vela, A (Junio, 2012). Evaluación del control interno y su relación en la rotación de inventarios. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología.

Zarpan (2014) Evaluación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Pomalca 2013. (Tesis de Licenciatura). Pontificia Universidad Católica del Perú.

ANEXOS A

CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA NATURAL GAS COMPANY- SAN LUIS 2018						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	MÉTODO	POBLACION Y MUESTRA
GENERAL: ¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis, 2018?	GENERAL: Determinar la relación entre el Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis, 2018	GENERAL: Existe relación entre el Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis, 2018.	VARIABLE 1: Control Interno	Plan de implementación	La investigación es hipotético - deductivo	80 trabajadores del área administrativa
				Evaluación de riesgos		
				Supervisión y Seguimiento		
				ENFOQUE		
		Cuantitativo				
ESPECIFICOS: a) ¿Cuál es la relación del control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis, 2018? b) ¿Cuál es la relación del control interno y el reaprovisamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis, 2018? c) ¿Cuál es la relación del control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis 2018? d) ¿Qué impacto genera un plan de estrategias orientadas al control interno y gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis 2018?	ESPECIFICOS a) Determinar la relación entre el control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis, 2018 b) Determinar la relación entre el control interno y el reproviamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis 2018. c) Determinar la relación entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis 2018. d) Proponer un plan de estrategias orientados entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis 2018.	ESPECIFICOS: H₁ Existe relación entre el control interno y el sistema de ABC en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018. H₂: Existe relación entre el control interno y el reproviamiento en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018. H₃: Existe relación entre el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018. H₄: Existe cambio en el control interno y los costos en la empresa Natural Gas Company SAC, Distrito San Luis, 2018.	VARIABLE 2: Gestión de inventarios	Sistema ABC	TIPO	TÉCNICAS Encuesta con escala tipo Likert
					Aplicada	
				Reaprovisionamiento	NIVEL	
					Descriptivo - correlacional	
					DISEÑO	INSTRUMENTOS Cuestionario de 17 ítems
				Costos	No experimental y de corte transversal	

ANEXO B: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre el control interno y su relación con la gestión de inventarios

Instrucciones:

Marcar con un aspa (x) la alternativa que Ud. Crea conveniente. Se le recomienda responder con la mayor sinceridad posible: **Nunca (3) – A veces (2) – Siempre (1).**

VARIABLE: CONTROL INTERNO				
DIMENSIÓN: Plan de implementación		1	2	3
1	¿La empresa tiene implementado el sistema de kardex para el control de almacén?			
2	¿El sistema kardex implementado agiliza los procesos de control?			
3	¿Los encargados del despacho de almacén realizan su proceso de trabajo minuciosamente?			
DIMENSIÓN: Evaluación de riesgos				
4	¿La empresa tiene un plan de contingencias de pérdidas o robos de materiales generados en el almacén?			
5	¿Se realiza el reporte inmediato cuando ocurre pérdidas materiales propios del almacén?			
DIMENSIÓN: Supervisión y seguimiento				
6	¿Se cumple con la entrega de materiales a cada área en el tiempo previsto?			
7	¿La información de los inventarios físicos de la mercadería que ingresa al almacén se actualiza constantemente?			
8	¿El almacén está distribuido de forma ordenada y con los productos rotulados para su fácil ubicación?			
9	¿El área de almacén posee los estándares de distribución para el tránsito fácil de su búsqueda de materiales?			
VARIABLE: GESTION DE INVENTARIOS				
DIMENSIÓN: Sistema ABC				
10	¿La política del almacén es tener bien custodiadas los materiales de mayor valor?			
11	¿El almacenero proporciona el pedido de acuerdo a la calidad del producto deseado?			
DIMENSIÓN: Reaprovisionamiento				
12	¿Existe personal asignado al almacén para detectar cuáles son los productos de alta rotación y mantenerlos en stock?			
13	¿Todos los productos que se encuentran el almacén son registrados desde menor costo hasta el mayor costo?			
DIMENSIÓN: Costos				
14	¿Considera Ud. que el operar en un almacén espacioso la atención del despacho será más rápida?			
15	¿Existe evaluaciones periódicas en el almacén para conocer las entradas y salidas de los productos?			
16	¿Existe un lugar en específico para los materiales y equipos de acuerdo a la rotación del producto?			
17	¿Las maquinarias y equipos como parte del stock del almacén tienen mantenimiento preventivo para que estén operativas en el momento de su requerimiento?			

Gracias por su colaboración!

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la investigación: El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis 2018

Apellidos y nombres del investigador: Naquiche Ramos Mery Roxana

Apellidos y nombres del experto: Petronilla Liliana Mairena Fox

ASPECTO POR EVALUAR							
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM/PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OPINIÓN DEL EXPERTO OBSERVACIONES/SUGERENCIAS
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	Plan de implementación	Registro Contable (kardex)	¿La empresa tiene implementado el sistema de kardex para el control de almacén?	1=Nunca 2=A veces 3=Siempre	<input checked="" type="checkbox"/>		
			¿El sistema kardex implementado agiliza los procesos de control ?		<input checked="" type="checkbox"/>		
		Seguimiento del sistema Operativo	¿ Los encargados del despacho de almacén realizan su proceso ed trabajo minuciosamente?		<input checked="" type="checkbox"/>		
	Evaluación de riesgos	Riesgo de actividad	¿La empresa tiene un plan de contingencias de pérdidas o robos de materiales generados en el almacén?		<input checked="" type="checkbox"/>		
		Análisis de riesgo y su proceso	¿Se realiza el reporte inmediato cuando ocurre pérdidas material propios del almacén?		<input checked="" type="checkbox"/>		
	Supervisión y seguimiento	De cumplimiento	¿Se cumple con la entrega de materiales a cada área en el tiempo previsto?		<input checked="" type="checkbox"/>		
			De información		¿La información de los inventarios físicos de la mercadería que ingresa al almacén se actualiza constantemente?	<input checked="" type="checkbox"/>	
		Almacén	¿ El almacén esta distribuido de forma ordenada y con los productos rotulados para su facil ubicación?		<input checked="" type="checkbox"/>		
			¿El área de almacén posee los estandares de distribución para el tránsito facil de su búsqueda de materiales?		<input checked="" type="checkbox"/>		
						<input checked="" type="checkbox"/>	
VARIABLE 2: GESTIÓN DE INVENTARIOS	Sistema ABC (Ley de Pareto)	Priorización	¿La política de lamacén es tener bien custodiadas los materiales de mayor valor.?	1=Nunca 2=A veces 3=Siempre	<input checked="" type="checkbox"/>		
		Optimización	¿El almacenero proporciona el pedido de acuerdo a la calidad del producto deseado?		<input checked="" type="checkbox"/>		
	Reaprovisamiento	Conteo de inventario	¿Existe personal asignado al almacén para detectar cuales son los productos de alta rotación y mantenerlos en stock?		<input checked="" type="checkbox"/>		
		Registro de inventario.	¿ Todos los productos que se encuentran el almacén son registrados desde menor costo hasta el mayor costo?		<input checked="" type="checkbox"/>		
	Los costes	Espacio en volumen	¿Considera Ud. que el operar en un almacén espacioso la atención del despacho será mas rápida?		<input checked="" type="checkbox"/>		
		Rotación de	¿Existe evaluaciones periodicas en el l almacén para para conocer las entradas y salidas de los productos?		<input checked="" type="checkbox"/>		
			¿Existe un lugar en específico para los materiales y equipos de acuerdo a la rotación del producto ?		<input checked="" type="checkbox"/>		
		Mantenimiento	¿La maquinarias y equipos como parte del stock del almacén tienen mantenimiento preventivo para que estén operativas en el momento de su requerimiento?		<input checked="" type="checkbox"/>		
						<input checked="" type="checkbox"/>	
	Firma del experto				Fecha 24/05/18		

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la investigación: El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis 2018							
Apellidos y nombres del investigador: Naquiche Ramos Mery Roxana							
Apellidos y nombres del experto: Mg. DASHA ZARATE, CARLOS							
ASPECTO POR EVALUAR						OPINIÓN DEL EXPERTO	
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM/PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES/ SUGERENCIAS
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	Plan de implementación	Registro Contable (kardex)	¿La empresa tiene implementado el sistema de kardex para el control de almacén?	1=Nunca 2=A veces 3=Siempre	✓		
			¿El sistema kardex implementado agiliza los procesos de control?		✓		
		Seguimiento del sistema Operativo	¿Los encargados del despacho de almacén realizan su proceso de trabajo minuciosamente?		✓		
	Evaluación de riesgos	Riesgo de actividad	¿La empresa tiene un plan de contingencias de pérdidas o robos de materiales generados en el almacén?		✓		
		Análisis de riesgo y su proceso	¿Se realiza el reporte inmediato cuando ocurre pérdidas material propio del almacén?		✓		
	Supervisión y seguimiento	De cumplimiento	¿Se cumple con la entrega de materiales a cada área en el tiempo previsto?		✓		
		De Información	¿La información de los inventarios físicos de la mercadería que ingresa al almacén se actualiza constantemente?		✓		
			Almacén		¿El almacén está distribuido de forma ordenada y con los productos rotulados para su fácil ubicación?	✓	
VARIABLE 2: GESTIÓN DE INVENTARIOS	Sistema ABC (Ley de Pareto)	Priorización	¿La política del almacén es tener bien custodiadas los materiales de mayor valor?	1=Nunca 2=A veces 3=Siempre	✓		
		Optimización	¿El almacenero proporciona el pedido de acuerdo a la calidad del producto deseado?		✓		
	Reaprovisionamiento	Conteo de inventario	¿Existe personal asignado al almacén para detectar cuáles son los productos de alta rotación y mantenerlos en stock?		✓		
		Registro de inventario.	¿Todos los productos que se encuentran en el almacén son registrados desde menor costo hasta el mayor costo?		✓		
	Los costes	Espacio en volumen	¿Considera Ud. que el operar en un almacén espacioso la atención del despacho será más rápida?		✓		
		Rotación de	¿Existe evaluaciones periódicas en el almacén para para conocer las entradas y salidas de los productos?		✓		
			¿Existe un lugar en específico para los materiales y equipos de acuerdo a la rotación del producto?		✓		
		Mantenimiento	¿La maquinaria y equipos como parte del stock del almacén tienen mantenimiento preventivo para que estén operativas en el momento de su requerimiento?		✓		
Firma del experto			Fecha 9/10/18				

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la investigación: El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, San Luis 2018							
Apellidos y nombres del investigador: Naquiche Ramos Mery Roxana							
Apellidos y nombres del experto: <i>Mercino Zavallas, Carlos Antonio</i>							
ASPECTO POR EVALUAR						OPINIÓN DEL EXPERTO	
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM/PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES/ SUGERENCIAS
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	Plan de implementación	Registro Contable (kardex)	¿La empresa tiene implementado el sistema de kardex para el control de almacén?	1=Nunca 2=A veces 3=Siempre	✓		
			¿El sistema kardex implementado agiliza los procesos de control?		✓		
		Seguimiento del sistema Operativo	¿Los encargados del despacho de almacén realizan su proceso de trabajo minuciosamente?		✓		
	Evaluación de riesgos	Riesgo de actividad	¿La empresa tiene un plan de contingencias de pérdidas o robos de materiales generados en el almacén?		✓		
		Análisis de riesgo y su proceso	¿Se realiza el reporte inmediato cuando ocurre pérdidas material propio del almacén?		✓		
			¿Se cumple con la entrega de materiales a cada área en el tiempo previsto?		✓		
	Supervisión y seguimiento	De cumplimiento	¿La información de los inventarios físicos de la mercadería que ingresa al almacén se actualiza constantemente?		✓		
		De Información	¿El almacén está distribuido de forma ordenada y con los productos rotulados para su fácil ubicación?		✓		
		Almacén			✓		
VARIABLE 2: GESTIÓN DE INVENTARIOS	Sistema ABC (Ley de Pareto)	Priorización	¿La política del almacén es tener bien custodiadas los materiales de mayor valor?	1=Nunca 2=A veces 3=Siempre	✓		
		Optimización	¿El almacenero proporciona el pedido de acuerdo a la calidad del producto deseado?		✓		
	Reaprovisionamiento	Conteo de inventario	¿Existe personal asignado al almacén para detectar cuáles son los productos de alta rotación y mantenerlos en stock?		✓		
		Registro de inventario.	¿Todos los productos que se encuentran el almacén son registrados desde menor costo hasta el mayor costo?		✓		
	Los costes	Espacio en volumen	¿Considera Ud. que el operar en un almacén espacioso la atención del despacho será más rápida?		✓		
			¿Existe evaluaciones periódicas en el almacén para para conocer las entradas y salidas de los productos?		✓		
		Rotación de	¿Existe un lugar en específico para los materiales y equipos de acuerdo a la rotación del producto?		✓		
		Mantenimiento	¿La maquinaria y equipos como parte del stock del almacén tienen mantenimiento preventivo para que estén operativas en el momento de su requerimiento?		✓		
Firma del experto			Fecha <i>09/10/2018</i>				

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

ANEXO 6

	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
---	--	---

Feedback Studio - Google Chrome
Seguro | https://ev.tumitin.com/app/carta/es/?e=1055294503&is=1&lang=es&ip=977898395

feedback studio
TESIS_FINAL_2018.docx
0 / 0


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN
 LA EMPRESA NATURAL GAS COMPANY SAC - SAN LUIS 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

AL TORA
 MERY ROXANA NAQUICHE RAMOS

ASESORA
 MSc. MARIANA FOX PETRONILA LILIANA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

LEMA - PERU




Resumen de coincidencias ✕

17 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

17	1 Entregado a Universidad... <small>Título del respositorio</small>	5 % >
2	2 repo.uta.edu.ec <small>Fuente de respositorio</small>	2 % >
3	3 Entregado a Universidad... <small>Título del respositorio</small>	1 % >
4	4 repositorio.uta.edu.ec <small>Fuente de respositorio</small>	1 % >
5	5 www.repositorioacade... <small>Fuente de respositorio</small>	1 % >
6	6 repositorio.unh.edu.pe	1 % >

Página: 1 de 85
Número de palabras: 20420
Text-only Report
High Resolution
Activado

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

ANEXO 7

Acta de aprobacion de originalidad de los trabajos academicos de la UCV

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
------------------------------	--	---

Yo, **MSC. PETRONILA LILIANA MAIRENA FOX**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Administración de la Universidad César Vallejo filial Lima se de Lima Norte, revisora de la tesis titulada "**CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA NATURAL GAS COMPANY SAC – SAN LUIS 2018**", de la estudiante **MERY ROXANA NAQUICHE RAMOS**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **17%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

La suscrita analizó dicho reporte y concluyó 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 César Vallejo.



Los Olivos, 03 de julio de 2018

MSC. PETRONILA LILIANA MAIRENA FOX
DNI: 16631152
DOCENTE DEL ÁREA DE INVESTIGACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Naquiche Ramos Mery Roxana

D.N.I. : 46827656

Domicilio : Asoc. El Rosal de Naranjal Mz C Lote 8 - SMP

Teléfono : Fijo : Móvil : 941478731

E-mail : roxx.nq.0201@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias empresariales

Escuela : Administración

Carrera : Administración de empresas

Título : Licenciada en Administración

Tesis de Post Grado

Maestría

Grado :

Mención :

Doctorado

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Naquiche Ramos Mery Roxana

Título de la tesis:

Control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa
Natural Gas Company SAC – San Luis 2018.

Año de publicación :

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha :

13/02/2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Conste por el presente documento, el visto bueno que otorga el encargado del área de Investigación de la Escuela Profesional de Administración-Sede Lima Norte, a la versión final de trabajo de investigación que presente el alumno:

Srta. Naquiche Ramos Mery Roxana

Trabajo de Investigación titulado:

CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA NATURAL GAS COMPANY SAC – SAN LUIS 2018

Para obtener el grado Académico y/o Título profesional de

LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN

SUSTENTADO EN FECHA : 03/07/2018

NOTA O MENCIÓN : 15 (QUINCE)

Lima, 08 de Febrero del 2019



IVAN ORLANDO TANTALEAN TAPIA
Coordinador de Investigación de la EP de Administración